شركة عارف للطاقة القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2009

العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد رقم 74 الصفاة
الكويت الصفاة 13001
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق 18-21
شارع أحمد الجابر
هاتف : 22955000/22452880
فاكس: 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

بيكر تلي
الكويت
د. سعود الحميدي وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب 1486، الصفاة 13015 الكويت
منطقة الشرق، شارع عمر بن الخطاب
بناية الشوافات، مدخل 5 الدور الأول
تلفون : 83 82 82 1 965+
فاكس : 25 12 46 22 965+
info@bakertillykuwait.com
www.bakertillykuwait.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
شركة عارف للطاقة القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة عارف للطاقة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2009 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة المتعلقة به للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتتضمن هذه المسئولية: وضع أدوات الرقابة الداخلية وتطبيقها والاحتفاظ بها فيما يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها والتأكد أن هذه البيانات المالية المجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة وإجراء تقديرات محاسبية تتوافق مع الظروف بصورة معتدلة.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استنادا إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقا لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضا على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

بيكر تلي
الكويت
د. سعود الحميدي وشركاه
محاسبون قانونيون

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
شركة عارف للطاقة القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2009 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضا أن الشركة تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة وأنه قد أجري الجرد وفقا للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 مخالفات لقانون الشركات التجارية لعام 1960، والتعديلات اللاحقة له، أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ - الكويت
من العيبان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

د. سعود الحميدي
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
د. سعود الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية

24 فبراير 2010

الكويت

بيان المركز المالي المجمع
في 31 ديسمبر 2009

	ايضاحات	*31 ديسمبر 2009* *دينار كويتي*	*31 ديسمبر 2008* *دينار كويتي*
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
عقار ومعدات	3	**19,925,450**	23,128,273
عقارات استثمارية	4	**4,956,952**	5,051,446
موجودات غير ملموسة	5	**13,298,679**	13,521,110
استثمار في شركات زميلة	6	**3,581,377**	5,674,051
موجودات مالية متاحة للبيع	7	**3,428,166**	3,404,244
		45,190,624	50,779,124
موجودات متداولة			
بضاعة		**4,696,945**	6,580,928
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	8	**32,400,000**	32,400,000
مدينون وموجودات اخرى	9	**24,372,228**	25,445,712
ارصدة لدى البنوك وودائع ونقد	10	**3,310,819**	1,415,926
		64,779,992	65,842,566
مجموع الموجودات		**109,970,616**	116,621,690
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
راس المال	11	**75,000,000**	75,000,000
علاوة إصدار اسهم	12	**193,550**	193,550
احتياطي قانوني	12	**314,957**	314,957
احتياطي اختياري	12	**314,957**	314,957
احتياطي تحويل عملات اجنبية		**(1,294,751)**	(1,331,866)
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة		**23,922**	-
خسائر متراكمة		**(9,937,083)**	(1,977,473)
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة		**64,615,552**	72,514,125
حصص غير مسيطرة		**9,355,609**	11,847,361
إجمالي حقوق الملكية		**73,971,161**	84,361,486
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة		**337,006**	225,226
دائنو مرابحة	13	**295,092**	504,209
مطلوبات مقابل موجودات خاضعة لتاجير تمويلي	14	**4,909,211**	-
		5,541,309	729,435
مطلوبات متداولة			
دائنون ومطلوبات اخرى	15	**15,667,275**	15,607,139
الجزء المتداول من مطلوبات مقابل موجودات خاضعة لتاجير تمويلي	14	**765,781**	-
دائنو مرابحة	13	**14,025,090**	15,923,630
		30,458,146	31,530,769
إجمالي المطلوبات		**35,999,455**	32,260,204
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**109,970,616**	116,621,690

وليد الحشاش
رئيس مجلس الإدارة

طارق الوزان
الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

	إيضاحات	12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008 دينار كويتي
العمليات المستمرة			
إيرادات عقود		**38,572,100**	43,204,004
إيرادات إيجار من عقارات استثمارية		**538,416**	309,042
ربح إعادة تقييم عقارات استثمارية		**-**	552,793
حصة في نتائج شركات زميلة	6	**(1,217,670)**	(701,217)
أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		**-**	3,600,000
(خسارة) ربح تحويل عملات أجنبية		**(374,398)**	933,294
إيرادات أخرى	5	**1,580,539**	27,460
الإيرادات		**39,098,987**	47,925,376
تكاليف عقود		**37,109,881**	39,402,784
تكاليف تمويل		**1,076,741**	766,976
تكاليف موظفين		**1,916,724**	2,524,450
مصروفات عمومية وإدارية		**3,949,483**	2,196,936
إطفاء موجودات غير ملموسة	5	**268,496**	515,024
انخفاض قيمة / شطب موجودات غير ملموسة	5	**3,245,694**	4,458,982
انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة	6	**864,093**	2,704,080
المصروفات		**48,431,112**	52,569,232
الخسارة قبل الضرائب		**(9,332,125)**	(4,643,856)
الضرائب على شركة تابعة بالخارج	17	**(189,187)**	(299,287)
خسارة السنة/ الفترة من العمليات المستمرة		**(9,521,312)**	(4,943,143)
(الخسارة) الربح من بيع العمليات الموقوفة		**(25,543)**	1,444,015
خسارة السنة / الفترة		**(9,546,855)**	(3,499,128)
الخاصة بـ:			
مساهمي الشركة		**(7,959,610)**	(3,641,044)
حصص غير مسيطرة		**(1,587,245)**	141,916
خسارة السنة / الفترة		**(9,546,855)**	(3,499,128)
خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة	18	**(10.6) فلس**	(7.5) فلس
خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة من العمليات المستمرة	18	**(10.6) فلس**	(10.5) فلس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

	12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	*16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008 دينار كويتي*
خسارة السنة / الفترة	**(9,546,855)**	(3,499,128)
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	**23,922**	-
تعديل تحويل عملات أجنبية	**(598,144)**	(1,331,866)
مصروفات شاملة أخرى للسنة / الفترة	**(574,222)**	(1,331,866)
إجمالي المصروفات الشاملة للسنة / الفترة	**(10,121,077)**	(4,830,994)
الخاصة بـ:		
مساهمي الشركة	**(7,898,573)**	(4,972,910)
حصص غير مسيطرة	**(2,222,504)**	141,916
إجمالي المصروفات الشاملة للسنة / الفترة	**(10,121,077)**	(4,830,994)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

	إيضاحات	12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008 دينار كويتي
أنشطة العمليات			
خسارة السنة / الفترة		(9,546,855)	(3,499,128)
تعديلات لـ:			
إيرادات إيجار من عقارات استثمارية		(538,416)	(309,042)
ربح من إعادة تقييم عقارات استثمارية		-	(552,793)
حصة في نتائج شركات زميلة	6	1,217,670	701,217
ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		-	(3,600,000)
إطفاء موجودات غير ملموسة	5	268,496	515,024
انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة		3,245,694	4,458,982
انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة	6	864,093	2,704,080
استهلاك	3	4,218,599	3,256,216
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		1,549,247	-
انخفاض قيمة عقار ومعدات	3	58,483	-
(ربح) خسارة بيع عقار ومعدات		(120,375)	139,096
ربح بيع موجودات غير ملموسة		(790,416)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		336,498	262,842
تكاليف تمويل		1,076,741	766,976
خسارة (ربح) من بيع عمليات موقوفة		25,543	(1,444,015)
		1,865,002	3,399,455
التغيرات في رأس المال العامل:			
بضاعة		1,883,983	(1,651,649)
مدينون وموجودات أخرى		1,073,484	2,761,610
دائنون ومطلوبات أخرى		60,136	25,031
النقد الناتج من أنشطة العلميات		4,882,605	4,534,447
مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة		(224,718)	(378,287)
صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات		4,657,887	4,156,160
أنشطة الاستثمار			
حيازة شركات تابعة، بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته		-	(27,523,903)
شراء عقار ومعدات	3	(3,376,813)	(2,083,901)
المحصل من بيع عقار ومعدات		985,354	-
المحصل من بيع عقارات استثمارية		4,956,952	-
إيرادات إيجار من عقارات استثمارية		538,416	309,042
حيازة موجودات غير ملموسة	5	(3,839,595)	(10,852,224)
المحصل من بيع أصل غير ملموس		1,188,480	-
حيازة شركة زميلة		-	(6,869,750)
شراء موجودات مالية متاحة للبيع		-	(2,715,600)
شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		-	(28,800,000)
(الزيادة) النقص في النقد والنقد المعادل المحتجز	10	(161,883)	192,673
المحصل من بيع عمليات موقوفة		242,161	7,371,647
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار		533,072	(70,972,016)
أنشطة التمويل			
إصدار رأس المال		-	71,431,050
تكاليف تمويل مدفوعة		(921,753)	(766,976)
صافي الحركة في المرابحة الدائنة		(2,107,657)	(2,821,060)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل		(3,029,410)	67,843,014
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل		2,161,549	1,027,158
صافي فروق تحويل عملات أجنبية		(428,539)	(218,016)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة / الفترة		937,495	128,353
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة / الفترة	10	2,670,505	937,495

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

	الخاص بمساهمي الشركة الأم								
	رأس المال بينار كويتي	*علاوة إصدار اسهم* بينار كويتي	*احتياطي قانوني* بينار كويتي	*احتياطي اختياري* بينار كويتي	*احتياطي تحويل عملات أجنبية* بينار كويتي	*التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة* بينار كويتي	*خسائر متراكمة* بينار كويتي	*الإجمالي الفرعي* بينار كويتي	*حصص غير مسيطرة* بينار كويتي	*مجموع حقوق الملكية* بينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2009	75,000,000	193,550	314,957	314,957	(1,331,866)	-	(1,977,473)	72,514,125	11,847,361	84,361,486
خسارة السنة	-	-	-	-	-	-	(7,959,610)	(7,959,610)	(1,587,245)	(9,546,855)
إيرادات (مصروفات) شاملة أخرى	-	-	-	-	37,115	23,922	-	61,037	(635,259)	(574,222)
إجمالي الإيرادات (المصروفات) الشاملة للسنة	-	-	-	-	37,115	23,922	(7,959,610)	(7,898,573)	(2,222,504)	(10,121,077)
الحركة في الحصص غير المسيطرة على عملية موقوفة	-	-	-	-	-	-	-	-	(269,248)	(269,248)
الرصيد في 31 ديسمبر 2009	**75,000,000**	**193,550**	**314,957**	**314,957**	**(1,294,751)**	**23,922**	**(9,937,083)**	**64,615,552**	**9,355,609**	**73,971,161**
الرصيد في 1 سبتمبر 2007	3,568,950	193,550	314,957	314,957	-	-	1,663,571	6,055,985	-	6,055,985
(خسارة) ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	(3,641,044)	(3,641,044)	141,916	(3,499,128)
مصروفات شاملة أخرى	-	-	-	-	(1,331,866)	-	-	(1,331,866)	-	(1,331,866)
إجمالي (المصروفات) الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	(1,331,866)	-	(3,641,044)	(4,972,910)	141,916	(4,830,994)
إصدار راس المال	71,431,050	-	-	-	-	-	-	71,431,050	-	71,431,050
حصص غير مسيطرة ناتجة من حيازة شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	11,705,445	11,705,445
الرصيد في 31 ديسمبر 2008	75,000,000	193,550	314,957	314,957	(1,331,866)	-	(1,977,473)	72,514,125	11,847,361	84,361,486

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

1- نشاط الشركة

إن شركة عارف للطاقة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة في الكويت في 1 أكتوبر 1996 وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب. 21909 – الصفاة 13080، دولة الكويت. تمارس الشركة أنشطتها وفقا لمبادئ الشريعة الإسلامية.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 وفقا لقرار مجلس الإدارة في 24 فبراير 2010 وهذا يخضع لاعتماد الجمعية العمومية لمساهمي الشركة. يحق للجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة موضحة في إيضاح 19.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة عارف الاستثمارية ش.م.ك. ("الشركة الأم")، كما أن الشركة الأم هي شركة تابعة لبيت التمويل الكويتي ("الشركة الأم الكبرى")، وهما مدرجتين في سوق الكويت للأوراق المالية.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، ووفقا لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم تعديل النظام الأساسي للشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة المنعقد في 15 أغسطس 2007 لتغيير نهاية السنة المالية من 31 أغسطس إلى 31 ديسمبر. وبالتالي، فإن معلومات المقارنة للنتائج التشغيلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 ولفترة الستة عشر شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008 ليست للمقارنة.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة بإعادة تقييم العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفقا للقيمة العادلة.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية خلال السنة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات الموقوفة (معدل)
- المعيار الدولي للتقارير المالية 7: *الأدوات المالية: الإفصاحات* (معدل)
- المعيار الدولي للتقارير المالية 8: قطاعات التشغيل (جديد)
- معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 16: العقار والآلات والمعدات (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 19: مزايا الموظفين (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 23: تكاليف الاقتراض (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 31: حصة في شركات محاصة (معدل)

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

- معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: العرض (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 36: انخفاض قيمة الموجودات (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 39- الأدوات المالية (التحقق والقياس) (معدل)
- معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية (معدل)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات إنشاء العقارات

فيما يلي التغيرات الرئيسية في المعايير الجديدة والمعدلة:

معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض البيانات المالية (معدل):
يفصل المعيار المعدل بين التغيرات في حقوق ملكية المالك وغير المالك. يتضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية فقط تفاصيل المعاملات مع المالكين وتم عرض التغيرات في حقوق ملكية غير المالكين كبند مستقل. إضافة إلى ذلك، يقدم المعيار بيان الإيرادات الشامل: وهو يمثل كافة بنود الإيرادات والمصروفات المسجلة سواء تم ذلك في بيان مستقل أو في بيانين مرتبطين. لقد اختارت المجموعة عرض بيانين.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات (معدل)
يتطلب المعيار المعدل افصاحات إضافية عن قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة. يجب أن يتم الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة المتعلقة بالبنود المدرجة بالقيمة العادلة وفقا لمصدر مدخلات باستخدام جدول هرمي من ثلاثة مستويات للقيمة العادلة وفقا لفئتها وذلك لجميع الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة. يتطلب المعيار المعدل أيضا الإفصاح عن التطابق بين الرصيد الافتتاحي و الرصيد الختامي لقياس القيمة العادلة من المستوى الثالث، وكذلك التحويلات الهامة بين المستويات في جدول القيمة العادلة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 8 "قطاعات التشغيل":
يتطلب المعيار الجديد افصاحات حول المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية بالمجموعة ويحل محل المتطلبات لتحديد القطاع الرئيسي (قطاع الأعمال) والقطاع الثانوي (القطاع الجغرافي). لن يكون لتطبيق هذا المعيار اثر على أداء المجموعة أو مركزها المالي. انتهت المجموعة إلى أن قطاعات التشغيل المحددة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 8 هي نفس القطاعات المحددة من خلال معيار المحاسبة الدولي 14 "تقارير القطاعات".

معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض (معدل)
استبعد المعيار المعدل الخيار المتاح قبل ذلك بتحميل كافة تكاليف الاقتراض كمصروف عند تكبدها. وبدلا من ذلك ستضطر المجموعة إلى رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة على الموجودات المؤهلة. ومع ذلك ليس للمعيار المعدل تأثير على النتائج المسجلة في التقارير السابقة أو الحالية أو على المركز المالي للمجموعة حيث أن البنود الانتقالية لهذا المعيار تسمح للمنشأة في الاستمرار في تحميل تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كمصروف والتي يكون تاريخ بداية رسملتها قبل تاريخ سريان المعيار.

ليس لتطبيق المعايير والتفسيرات الأخرى تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة

تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية وهي تتعلق بالمجموعة ولكنها ليست إلزامية ولم تقم المجموعة بتطبيقها:

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3: (معدل) (يسري في 1 يوليو 2009):
- المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (التصنيف والقياس) (يسري في 1 يناير 2013)
- معيار المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة (معدل) (يسري في 1 يوليو 2009)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 17: توزيعات الموجودات غير النقدية على المالكين (يسري في 1 يوليو 2009)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويل الموجودات من العملاء (يسري في 1 يوليو 2009)

فيما يلي أهم التغييرات:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (معدل) – دمج الأعمال ومعيار المحاسبة الدولي 27

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (معدل) يقدم عدد من التغيرات في المحاسبة عن دمج الأعمال التي تحدث بعد تاريخ سريانه. وسوف تؤثر التغييرات في تقييم الحصص غير المسيطرة والمحاسبة عن تكاليف المعاملة والتحقق المبدئي والقياس اللاحق للمقابل الطارئ وعمليات دمج الأعمال التي تتم على مراحل. سوف تؤثر التغيرات على مبلغ الشهرة المدرج، والنتائج المدرجة في الفترة التي تقع فيها الحيازة والنتائج المستقبلية المدرجة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 27 المعدل أن يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة الملكية بالشركة التابعة (دون فقد السيطرة) كمعاملة مع المالكين بصفتهم مالكين. ولذلك، فإن هذه المعاملات لن تؤدي إلى تحقق شهرة ولا أرباح أو خسائر. كما أن المعيار المعدل يغير في طريقة المحاسبة عن الخسائر المتكبدة من قبل الشركة التابعة بالإضافة إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة. بل إن التغيرات في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (المعدل) ومعيار المحاسبة الدولي 27(المعدل) سوف تؤثر على عمليات الحيازة المستقبلية أو فقد السيطرة والمعاملات مع الحصص غير المسيطرة.

ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق المعايير والتفسيرات الأخرى تأثيرا جوهريا على الأداء أو المركز المالي أو البيانات المالية المجمعة للمجموعة. سيتم إعداد الإفصاحات الإضافية ضمن البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير والتفسيرات سارية المفعول.

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة:

أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة حسابات الشركة وشركاتها التابعة. تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند بإضافة بنود مماثلة من الموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الهامة فيما بين المجموعة وأية أرباح أو أرباح وخسائر غير محققة فيما بين المجموعة.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. وتوجد السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة بحيث تستفيد من أنشطتها ويتوقف التجميع عند توقف المجموعة عن السيطرة عليها. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل المجمع من تاريخ الحيازة أو حتى تاريخ بيعها، كما هو ملائم.

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية الخاصة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة.يتم توضيح حقوق الملكية وصافي الإيرادات الخاصة بالحصص غير المسيطرة بصورة منفصلة في بيان المركز المالي المجمع وبيان الدخل المجمع وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التجميع (تتمة)

يتم المحاسبة عن حيازة الحصص غير المسيطرة باستخدام طريقة توسيع أعمال الشركة الأم والتي يتم من خلالها تسجيل الفرق بين المقابل والقيمة الدفترية لصافي الموجودات المشتراة لتلك الحصة كشهرة.عند بيع حصة مسيطرة في شركات تابعة يتم تسجيل الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصل زائد فرق التحويل المتراكم والشهرة في بيان الدخل المجمع.

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة هي كما يلي:

اسم الشركة	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية ٪*		*النشاط الأساسي*
		2009	*2008*	
شركة خليفة دعيج الدبوس وأخوانه ذ.م.م.	الكويت	80	80	التجارة العامة والمقاولات
شركة هجليج لخدمات البترول والاستثمار المحدودة (هجليج)	السودان	64.25	64.25	المقاولات
شركة خدمات الحفر الذكي	عمان	-	51	مقاولات خدمات الحفر

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء المحاسبية التي تتضمن إدراج الموجودات المحددة (بما فيها الموجودات غير الملموسة التي لم يتم تسجيلها سابقا) والمطلوبات (بما فيها المطلوبات المحتملة بخلاف إعادة الهيكلة المستقبلية) للأعمال التي تم حيازتها وفقا للقيمة العادلة.

يتم قياس الشهرة المشتراة في دمج الأعمال مبدئيا بالتكلفة التي تمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة كما في تاريخ الحيازة. بعد التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة. إن أي زيادة في حصة المجموعة من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المشتراة في تاريخ الحيازة عن تكلفة الحيازة تدرج في بيان الدخل المجمع.

يتم توزيع الشهرة على كل من وحدات إنتاج النقد بالمجموعة أو مجموعات وحدات إنتاج النقد ويتم اختبارها سنويا لتحديد انخفاض القيمة أو بصورة متكررة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد التي تتعلق بها الشهرة. إن المبلغ الممكن استرداده هو القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد الذي يمثل صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من وحدة إنتاج النقد. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم توزيع خسائر انخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة ثم توزع على الموجودات الأخرى للوحدة بصورة نسبية على أساس القيمة الدفترية لكل أصل بالوحدة. إن أي خسارة من انخفاض القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترة لاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءا من وحدة إنتاج النقد (مجموعة وحدات إنتاج النقد) ويتم استبعاد جزءا من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

عندما يتم بيع الشركات التابعة فإن الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائدا فرق الترجمة المتراكم والشهرة يتم تسجيله في بيان الدخل المجمع.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حصة في مشروع مشترك

تملك المجموعة حصة في أصل يخضع لسيطرة مشتركة. يتضمن الأصل الخاضع لسيطرة مشتركة سيطرة مشتركة ويقدم ملكية مشتركة من قبل المجموعة وشركاء المحاصة الآخرين لموجودات تم المساهمة بها أو حيازتها لغرض إنشاء مشروع مشترك من قبل المجموعة وأطراف أخرى بدون إنشاء شركة أو ملكية أو حقوق ملكية.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في الأصل الخاضع لسيطرة مشتركة وحصتها في أي مطلوبات مشتركة متكبدة والإيرادات من بيع أو استخدام حصتها في نتائج المشروع المشترك بالإضافة إلى حصتها في المصروفات المتكبدة من قبل المشروع المشترك وأي مصروفات تتكبدها فيما يتعلق بحصتها في المشروع المشترك.

عقار ومعدات

يدرج العقار والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم استبعاد التكلفة والاستهلاك المتراكم من الحسابات وتتحقق أية أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصل في بيان الدخل المجمع.

لا تستهلك الأرض. يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت استنادا إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود العقار والمعدات الأخرى كما يلي:

عقارات مؤجرة	5-50 سنة
مباني	12 - 14 سنة
أثاث وتركيبات	2 – 7 سنوات
معدات	4 – 10 سنوات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لضمان أن طريقة وفترة الاستهلاك متسقة مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية الناتجة من بنود العقار والمعدات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقار والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ظهرت مثل تلك المؤشرات وإذا كانت القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من مبالغها المقدرة والممكن استردادها ، تخفض الموجودات إلى مبالغها الممكن استردادها والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تتحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبند العقار والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئيا بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير التحقق وتستثني من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. لاحقا للتسجيل المبدئي يتم إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس إفرادي استنادا إلى تقييم مقيمي عقارات مستقلين ومسجلين باستخدام طرق تقييم تتناسب مع طبيعة العقارات الاستثمارية واستخداماتها. يعكس التقييم ظروف السوق في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجمع في السنة التي تنتج فيها هذه الأرباح أو الخسائر.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية (تتمة)

يتم عدم تحقق العقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يتم تسجيل الفرق بين صافي المحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل المجمع في سنة عدم التحقق.

تتم التحويلات إلى العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار للاستثمار إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المعتمدة للعقار بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تكون القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستعمال. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارا استثماريا، وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقا للسياسة المنصوص عليها للعقار والآلات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل مبدئيا بالتكلفة. إن تكلفة الأصل غير الملموس الذي يتم حيازته في دمج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. لاحقا بعد التحقق المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة وموجودات الاستكشاف) بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم تم تسجيله على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية وأية خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويحمل المصروف في بيان الدخل المجمع للسنة التي يتم فيها تكبد المصروف.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما أن تكون محددة المدة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى أعمارها الاقتصادية ويتم تقديرها وتعديلها بالانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. لا تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختبارها سنويا لغرض تحديد انخفاض القيمة ويتم تعديلها لنفس الغرض، إن وجدت.

موجودات الاستكشاف

يتم إتباع طريقة "الجهد الناجح" المحاسبية لتكاليف عمليات استكشاف النفط والغاز والتطوير. وفقا لهذه الطريقة، يتم رسملة تكاليف حيازة عقارات النفط والغاز وتكاليف عمليات الحفر والاستكشاف التطويري عند تكبدها، وإذا ثبت لاحقا عدم جدواها، يتم تحميلها على مصروفات الاستكشاف. ويتم تحميل كافة تكاليف مصروفات الاستكشاف الأخرى، بما في ذلك التكاليف الجيولوجية والجيوفيزيائية، أي تكاليف ما قبل حيازة الحق القانوني للاستكشاف، على مصروفات الاستكشاف عند تكبدها.

عند الحصول على حق قانوني للاستكشاف، يتم رسملة التكاليف المرتبطة مباشرة باستكشاف بئر كموجودات غير ملموسة حتى يتم إتمام حفر البئر ويتم تقييم النتائج. وإذا لم توجد الهيدروكربونات، يتم تحميل إنفاق الاستكشاف مقابل الإيرادات كمصروف استكشاف. وإذا وجدت الهيدروكربونات، والتي تخضع لنشاط تقييم آخر، الذي يمكن أن يتضمن حفر آبار أخرى (آبار استكشاف أو اختبار الاستكشاف الاستراتيجي) ، والتي يمكن تطويرها تجاريا، فإنه يستمر إدراج التكاليف "كموجودات استكشاف". وتخضع كافة التكاليف المدرجة للمراجعة الفنية والتجارية ومراجعة الإدارة وكذلك مراجعة انخفاض القيمة على الأقل مرة واحدة كل سنة وذلك للتأكد من استمرار نية تطوير وإلا يتم استبعاد القيمة من الاكتشاف. وعندما لم تعد هذه الحالة موجودة، يتم شطب القيمة الدفترية. عندما يتم تحديد احتياطيات النفط والغاز ويتم الموافقة على التطوير بعد إثبات الجدوى الفنية والقابلية التجارية للنفط والغاز المستخرج، يتم تحويل الإنفاق ذات الصلة إلى عقارات النفط والغاز بعد تقييم الانخفاض في القيمة وتسجيل أي خسائر ناتجة للانخفاض في القيمة.

تكاليف التطوير عند إنشاء أو تركيب أو إنهاء تسهيلات البنية التحتية مثل الأرصفة والأنابيب وحفر الآبار التطويرية بما في ذلك تطوير أو تخطيط الآبار عديمة الجدوى يتم رسملتها ضمن "عقارات النفط والغاز".

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة وفقا لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. إن الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيرا ملموسا وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة.

وفقا لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئيا بالتكلفة وتعدل بعد ذلك بالتغيرات بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة بصورة منفصلة. تقيد المجموعة حصتها في إجمالي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة المحققة في بيان الدخل المجمع من تاريخ بداية التأثير الفعلي أو الملكية الفعلية حتى تاريخ انتهاء ممارسة التأثير أو الملكية فعليا. إن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة تخفض القيمة الدفترية للاستثمار. كما أن التعديلات على القيمة الدفترية قد تكون ضرورية لتعكس التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة نتيجة للتغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة التي لم يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل للشركة الزميلة. تقيد حصة المجموعة من تلك التغيرات مباشرة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض قيمة إضافية من استثمارات المجموعة في شركات زميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل ميزانية عمومية بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركات زميلة قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة تسجل المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية في بيان الدخل المجمع.

تستبعد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة. كما تستبعد الخسائر غير المحققة ما لم تتضمن المعاملات دليل على انخفاض قيمة الموجودات المحولة.

إن البيانات المالية للشركة الزميلة والمجموعة متشابهة وفي حالة أي اختلاف في تاريخ تقرير الشركة الزميلة، والذي لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ تقرير المجموعة، يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن السياسات المحاسبية للشركة الزميلة مماثلة لتلك المستخدمة من قبل المجموعة للمعاملات المشابهة والأحداث في الظروف المماثلة.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

القياس المبدئي والتحقق

يتم تصنيف الموجودات المالية لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كـ "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" و "موجودات مالية متاحة للبيع" و "قروض ومدينين". تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة زائدا – إذا كانت الاستثمارات غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل - تكاليف المعاملات المباشرة.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموما من خلال القوانين أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة الشراء المعتادة) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بالبيع أو الشراء.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والنقد المعادل والمدينين التجاريين والمدينين الآخرين والأدوات المالية المسعرة والغير مسعرة.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة، عند التحقق المبدئي، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف الموجودات المالية كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة"، إذا تم حيازتها بغرض البيع في المستقبل القريب. تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استنادا إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقا لإستراتيجية الاستثمار الموثقة.

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مع إدراج الأرباح أو الخسائر المحققة في بيان الدخل المجمع.كما في 31 ديسمبر 2009،لم يكن لدى المجموعة موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة (31 ديسمبر 2008: لاشيء) .

موجودات مالية متاحة للبيع

تمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي يتم تصنيفها كمتاحة للبيع أو تلك التي لا يتم تصنيفها "كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "قروض ومدينين". بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ، حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات أو عند تحديد انخفاض في قيمته، حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجمع.

قروض ومدينين

إن القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها ولكنها غير مدرجة في سوق نشط. بعد التحقق المبدئي، تدرج القروض والمدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي ناقصا أي مخصص لانخفاض القيمة.يؤخذ في الاعتبار أي علاوة أو خصم عند الحيازة ويتم إدراجه ضمن تكاليف المعاملة والأتعاب التي تمثل جزءا لا يتجزأ من معدل الربح الفعلي. تتضمن القروض والمدينين للشركة المدينين والموجودات الأخرى. تسجل الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق القروض والمدينين أو انخفاض قيمتها وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

عدم تحقق الموجودات المالية

يتم عدم تحقق أصل مالي (كليا أو جزئيا) في الحالات التالية:

- عندما ينتهي الحق في التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية؛ أو
- عندما تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية ولكن تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير إلى طرف ذي علاقة بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛ أو
- عندما تحول المجموعة الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية وإما:

(أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) ألا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر ولكن فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من أصل ما أو قامت بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو لم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل الجديد بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل.

يتم قياس استمرار السيطرة التي تأخذ صورة ضمانات على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى لمبلغ مقابل الشراء المطلوب من المجموعة سداده أيهما أقل.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليلا موضوعيا على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي (حدث خسارة متكبدة) للأصل ويكون للخسارة تأثير على التدفقات النقدية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات إلى مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبة مالية كبيرة، أو تأخير في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى أن هناك نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتأخيرات.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم وجود دليل موضوعي على أن استثمار متاح للبيع أو مجموعة من الاستثمارات المتاحة للبيع قد تعرضت للانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم لأدنى من تكلفتها يعتبر مؤشرا على انخفاض قيمة الموجودات. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس الخسائر المتراكمة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصا أية خسائر انخفاض في قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقا في بيان الدخل المجمع ويتم شطبها من بيان الدخل الشامل المجمع مع إدراجها في بيان الدخل المجمع.إن خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أسهم لا تعكس من خلال بيان الدخل المجمع؛ يتم تسجيل الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع.

الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة

إذا كان هناك دليل موضوعي على تكبد خسارة انخفاض القيمة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن قيمة الخسارة تتحدد بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي وتسجل الخسارة في بيان الدخل المجمع.

تقوم المجموعة أولا بتقييم وجود الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة بصورة فردية للموجودات المالية الجوهرية على نحو فردي، وبصورة فردية أو جماعية للموجودات المالية غير الجوهرية على نحو فردي. في حالة تحديد عدم وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة للأصل المالي الذي تم تقيمه بصورة فردية، سواء كان الانخفاض جوهري أو غير جوهري، يتم إدراج الأصل ضمن مجموعة الموجودات المالية ذات سمات مخاطر ائتمان مماثلة ويتم تقييم مجموعة الموجودات المالية بصورة جماعية لتحديد الانخفاض في قيمتها. الموجودات المالية التي يتم تقييمها بصورة فردية لتحديد الانخفاض في القيمة والموجودات المالية التي تحقق لها أو ما زال يتحقق لها خسارة الانخفاض في القيمة لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقارير مالية.

في حالة انخفاض مبلغ الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تحقيق الانخفاض، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا. إن حالات العكس اللاحقة المتعلقة بخسائر انخفاض القيمة يتم تحقيقها في بيان الدخل المجمع بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

التحقق الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كـ "مطلوبات مالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وقروض ومدينين ". تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي.

تتحقق كافة المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمدينين ،زائدا التكاليف المباشرة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين ودائني المرابحة والمطلوبات مقابل موجودات تخضع لتأجير تمويلي.

القياس اللاحق

يستند قياس المطلوبات المالية إلي تصنيفها كما يلي:

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

مرابحة دائنة

تمثل المرابحة الدائنة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها وفقا لترتيبات مرابحة. تدرج المرابحة الدائنة بإجمالي المبالغ الدائنة، بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق. يتم صرف الأرباح المستحقة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والرصيد القائم.

عدم تحقق المطلوبات المالية

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم بذلك وعندما تنوي المجموعة تسوية تلك المطلوبات إما بصافي قيمتها أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها في أسواق مالية نشطة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق (سعر الشراء لأوضاع الدائنة والمدينة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

إن تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية والتفاصيل الإضافية حول كيفية قياسها مبينة في إيضاح 21.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بضاعة

تدرج البضاعة بمتوسط التكلفة المرجح أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة. تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها استنادا إلى أسعار البيع المقدرة ناقصا أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها حتى الإتمام والبيع.

التأجير

المجموعة كمستأجر

إن تحديد ما إذا كان العقد يشتمل على تأجير يعتمد على جوهر العقد في تاريخ بدء التأجير. ويتطلب تقدير ما إذا كان إنجاز العقد يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة أصول معينة ونقل العقد للحق في استخدام تلك الأصول.

إن عقود التأجير التمويلي، التي تنقل فيها كافة مخاطر ومزايا ملكية البند المؤجر إلى المجموعة، يتم رسملتها في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير أيهما اقل. يتم توزيع مدفوعات التأجير بين مصروفات التمويل وانخفاض التزام التأجير لكي تحقق معدل أرباح الدوري الثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج مصروفات التمويل في بيان الدخل المجمع.

تستهلك الموجودات المؤجرة بالقسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ولكن إذا لم يكن هناك تأكد بصورة معقولة من حصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار أيهما اقل.

تسجل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزا للاستعمال المزمع له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل . تسجل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها خلالها. تتكون تكاليف الاقتراض من الأرباح والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض لكافة الموجودات المؤهلة عندما يبدأ الإنشاء في أو بعد 1 يناير 2009. تستمر المجموعة في تسجيل تكاليف الاقتراض المتعلقة بإنشاء مشروعات بدأت قبل 1 يناير 2009 كمصروف.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عندما يجب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصا التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على حدة ما لم يكن الأصل غير منتجا لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الأصل أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو الوحدة المنتجة للنقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل). عند تحديد القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم تأييد هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة لشركات تابعة متداولة في السوق أو المؤشرات الأخرى المتاحة للقيمة العادلة.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تدرج خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقا لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ أن تم إدراج أخر خسارة من انخفاض القيمة. في هذه الحالة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استردادها. إن مبلغ الزيادة لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع .

يجب تطبيق المعايير التالية عند تقييم انخفاض قيمة بعض الموجودات.

الشهرة

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنويا عندما تشير الظروف أن القيمة الدفترية قد انخفضت قيمتها. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة وحدات إنتاج النقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. إن أي خسارة من انخفاض القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة.

موجودات غير ملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة لتحديد انخفاض قيمتها سنويا كما في 31 ديسمبر إما بصورة مستقلة أو على مستوى وحدة إنتاج النقد ، حسبما هو ضروري وعندما تشير الظروف إلي أن القيمة الدفترية قد انخفضت قيمتها.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، من النقد والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك، أن وجدت.

مجموعات البيع المصنفة كعمليات موقوفة

يتم قياس مجموعات البيع المصنفة كعمليات موقوفة بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع أيهما أقل ويتم تصنيفها كذلك إذا تم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. تعتبر هذه الحالة مناسبة عندما يعتبر احتمال البيع كبيرا وتعتبر مجموعة البيع متاحة للبيع فورا في حالتها الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي من المتوقع أن يعتبر بيعا نهائيا خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات من العلميات الموقوفة بصورة منفصلة عن العمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع لفترة البيانات المالية وفترة المقارنة للسنة السابقة بحدود إدراج الربح بعد الضرائب في بيان الدخل المجمع حتى في حالة احتفاظ المجموعة بالحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع.

لا يتم استهلاك / إطفاء العقار والمعدات والموجودات غير الملموسة عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي أيضا العملة الرئيسية للشركة.تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية ويتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام عملتها الرئيسية.

المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية من قبل شركات المجموعة بعملاتهم الرئيسية وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ التقارير المالية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ.يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع.

الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة تحول إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها. وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتحقق التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي تتحقق مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع ، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في بيان الدخل المجمع، يتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع.

شركات المجموعة

يتم تحويل الموجودات التي تتضمن الشهرة والمطلوبات النقدية وغير النقدية للشركات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات بمتوسط أسعار الصرف للسنة، ويتم إدراج الفروق الناتجة عن التحويل في بند منفصل ضمن بيان الدخل الشامل المجمع (احتياطي تحويل عملات أجنبية) حتى تاريخ بيع الشركة الأجنبية.

تقارير القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات الأعمال لتوزيع المصادر وتقييم الأداء ويتم إعداد تقارير القطاعات بطريقة تتسق بشكل أكبر مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس صانعي قرارات التشغيل. إن قطاعات التشغيل لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء الذين يمكن تجميعهم وإعداد تقارير حولهم كقطاعات.

المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل ، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد لتسوية التزام ويمكن قياسها بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة إنفاق جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، تتحقق التكاليف كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه التكاليف مؤكدة بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأية مخصصات في بيان الدخل بالصافي بعد التكاليف. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا، فإن المخصصات يتم خصمها باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقا لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تتحقق الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقا لقانون العمل الكويتي وعقود الموظفين وقانون العمل في البلاد التي تزاول الشركات التابعة نشاطها بها. إن التكاليف المتوقعة لتلك المكافأة تستحق على مدى فترة الخدمة. تقدم المجموعة أيضا للحكومة خطة مساهمة محددة لموظفيها الكويتيين وفقا للمتطلبات القانونية في الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعدا.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحا.

تحقق الإيرادات

عقود الإنشاء

يتم احتساب إيرادات وأرباح العقود طويلة الأجل وفقا لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية. يتم تمديد هذه العقود على فترات تتجاوز السنة الواحدة. وفقا لهذه الطريقة، يتم قياس مبلغ الإيرادات والأرباح بالرجوع إلى نسبة التكاليف الحالية المتكبدة حتى ذلك التاريخ استنادا إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد والمطبقة على الربح المقدر من العقد، مطروحا منها الأرباح المسجلة سابقا.

تقيد الأرباح فقط عندما يصل المشروع إلى مرحلة يمكن عندها تقدير الربح النهائي بدرجة معقولة من الدقة. خلال المراحل الأولى من المشروع، تتحقق الإيرادات فقط في حدود التكاليف المتكبدة المتوقع استردادها، ومن ثم لا يقيد أي ربح. تدخل المطالبات وأوامر التغير فقط في تحديد ربح المشروع عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة حيث يكون اعتمادها من قبل ملاك المشروع محتملا ويمكن قياسها بصورة موثوق منها. تقيد الخسائر المتوقعة على العقود بالكامل فور ظهورها.

إيرادات التأجير

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي للعقارات الاستثمارية على اساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات أرباح الأسهم عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5٪ من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقا للقانون، تم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1٪ وفقا للاحتساب المعدل استنادا إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناؤه من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص للزكاة بنسبة 1٪ من ربح السنة للشركة الأم وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 والذي اصبح ساريا اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الشركات التابعة الخارجية

يتم احتساب ضريبة الشركات التابعة الخارجية على أساس معدلات الضرائب المطبقة وفقا للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

أحكام محاسبية

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

عند تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية، استخدمت المجموعة الأحكام التالية، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الاستثمارات

يتم اتخاذ قرار بشأن تصنيف الأدوات المالية استنادا إلى نية الإدارة عند الحيازة.

تأجير تمويلي

دخلت المجموعة في معاملات بيع وتأجير مع طرف ذي علاقة.لقد حددت المجموعة استنادا إلى تقييم بنود وشروط الترتيبات وحددت التأجير كتأجير تمويلي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع في أسهم كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب قرارات أساسية. إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم عوامل أخرى مثل التغير في سعر السهم.

التكلفة المقدرة عن عقود غير مكتملة

تقاس الإيرادات من عقود التركيب بالرجوع إلى نسبة التكاليف الفعلية المتكبدة إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد بالتطبيق على إيرادات العقود المقدرة، وتخفض بنسبة الإيرادات المسجلة مسبقا. يتطلب ذلك من المجموعة أن تستخدم الأحكام المحاسبية في تقدير إجمالي التكاليف المتوقعة لإكمال كل عقد.

أرباح عقود غير مكتملة

لا تتحقق الأرباح على عقود غير مكتملة إلا عندما يصل العقد إلى مرحلة يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة تأكد معقولة. يتطلب ذلك من إدارة المجموعة أن تحدد المستوى الذي يمكن عنده الوصول إلى التقديرات المعقولة.

المحاسبة عن موجودات الاستكشاف

يتم إدراج موجودات الاستكشاف المرسملة كمصروف باستثناء إذا أ) تم حجز الاحتياطيات المثبتة أو ب) 1- تم العثور على كميات يمكن إنتاجها تجاريا من الاحتياطيات و 2- كانت تتعرض لأنشطة استكشاف أو تقييم إضافية سواء عن طريق التنقيب عن آبار استكشافية إضافية أو مخطط استعمالها في المستقبل القريب أو القيام بأنشطة أخرى للتقدم في عملية تقييم الاحتياطيات بشكل فعال وكذلك العوامل التشغيلية والاقتصادية للمشروع. عند اتخاذ القرار حول الاستمرار في رسملة مصاريف الاستكشاف، من الضروري أخذ القرار حول كل حالة. إذا كان هناك تغيير في احد القرارات في فترة لاحقة، عندها سيتم صرف مصاريف الاستكشاف المرسملة خلال هذه الفترة مما يؤدي إلى تحميلها إلى بيان الدخل المجمع.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقديرات وافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة مرة واحدة على الأقل سنويا. ويتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

انخفاض قيمة العقار والمعدات

يتم مراجعة القيم الدفترية للعقار والمعدات بتاريخ كل تقارير مالية لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عندما يكون اختبار انخفاض قيمة الأصل متطلبا. فإذا ما وجد مثل هذا الدليل أو المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده.

خسائر انخفاض قيمة المدينين

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة كل ربع سنة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص لقاء انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير وأحكام معقولة من قبل الإدارة بالنسبة لتقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة إلى الافتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام التقديرية وعدم التأكد، وقد تختلف النتائج الفعلية مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية على تلك المخصصات.

تقدير احتياطيات النفط والغاز

تعتبر احتياطيات النفط والغاز عنصر ضروري لغرض اختبار انخفاض قيمة موجودات الاستكشاف كما أن التغيرات المتعلقة بالتقديرات تؤثر على قياس التدفقات النقدية المخصوم.

تشير احتياطيات النفط والغاز إلى الكميات المقدرة للنفط الخام والغاز الطبيعي وسوائل الغاز الطبيعي التي تظهر البيانات الجيولوجية والهندسية بشكل مؤكد بصورة معقولة وأن يتم استردادها في السنوات المستقبلية من خزانات معروفة وفقا للظروف التشغيلية والاقتصادية أي الأسعار والتكاليف كما في التاريخ الذي تم فيه التقدير. إن الاحتياطيات المطورة هي احتياطيات يتوقع استردادها من خلال الآبار الموجودة وكذلك المعدات الموجودة والأساليب التشغيلية. إن تقديرات احتياطيات النفط والغاز غير دقيقة وتتطلب اتخاذ قرارات وتخضع للمراقبة المستقبلية. وبالتالي فإن المقاييس المالية والمحاسبية (مثل التدفقات النقدية المخصومة) التي تستند على الاحتياطيات تخضع للتغيير.

إضافة إلى ذلك، تتضمن تقديرات الاحتياطيات فقط الأحجام التي يعتبر الوصول إليها ممكنا بصورة معقولة. تخضع كافة تقديرات الاحتياطيات إلى المراجعة ، سواء نحو الأعلى أو الأدنى، استنادا إلى معلومات جديدة مثل التطوير والتنقيب وأنشطة الإنتاج أو من التغيرات في العوامل الاقتصادية بما في ذلك سعر المنتج وفترات العقود والخطط التطويرية. وبشكل عام، تخضع تقديرات الاحتياطيات بالنسبة للحقول المطورة كليا أو جزئيا إلى شك كبير في المستقبل وكذلك تقديرات احتياطيات الحقول المطورة أو المستهلكة فعليا.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات والسيارات وذلك لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل وكذلك عوامل التلف والتآكل الطبيعية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الشركة أن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

تقييم الموجودات المالية في أسهم غير مسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة عادة إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لاستثمار آخر مماثل إلى حد كبير.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للموجودات المالية في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرات هامة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

3- عقار ومعدات

	ارض دينار كويتي	*اراضي مؤجرة* دينار كويتي	*مباني* دينار كويتي	*اثاث وتركيبات* دينار كويتي	*معدات* دينار كويتي	*اعمال قيد التنفيذ* دينار كويتي	*المجموع* دينار كويتي
التكلفة							
في 1 يناير 2009	1,230,000	1,459,873	832,462	195,695	21,921,685	84,979	25,724,694
الإضافات	-	-	718,040	10,940	2,616,638	31,195	3,376,813
المستبعدات	-	-	(519,506)	-	(1,917,121)	-	(2,436,627)
عملية موقوفة	-	-	(8,545)	(43,497)	(1,218,581)	-	(1,270,623)
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	(27,309)	(23,170)	(296)	(649,950)	(1,590)	(702,315)
في 31 ديسمبر 2009	**1,230,000**	**1,432,564**	**999,281**	**162,842**	**20,752,671**	**114,584**	**24,691,942**
الاستهلاك							
في 1 يناير 2009	-	98,008	55,903	20,940	2,421,570	-	2,596,421
الاستهلاك المحمل للسنة	-	59,851	91,390	42,352	4,025,006	-	4,218,599
المستبعدات	-	-	(92,577)	-	(1,479,071)	-	(1,571,648)
انخفاض القيمة	-	-	-	-	58,483	-	58,483
عملية موقوفة	-	-	(2,990)	(10,462)	(198,066)	-	(211,518)
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	(2,079)	(9,016)	(38)	(312,712)	-	(323,845)
في 31 ديسمبر 2009	**-**	**155,780**	**42,710**	**52,792**	**4,515,210**	**-**	**4,766,492**
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2009	**1,230,000**	**1,276,784**	**956,571**	**110,050**	**16,237,461**	**114,584**	**19,925,450**

3- عقار ومعدات (تتمة)

	ارض دينار كويتي	*اراضي مؤجرة* دينار كويتي	*مباني* دينار كويتي	*اثاث وتركيبات* دينار كويتي	*معدات* دينار كويتي	*اعمال قيد التنفيذ* دينار كويتي	*المجموع* دينار كويتي
التكلفة							
الإضافات	-	-	331	101,243	1,897,348	84,979	2,083,901
حيازة شركات تابعة	1,230,000	-	879,681	101,134	21,611,072	-	23,821,887
إعادة تصنيف **	-	1,459,873	-	-	-	-	1,459,873
المستبعدات	-	-	-	-	(353,172)	-	(353,172)
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	-	(47,550)	(6,682)	(1,233,563)	-	(1,287,795)
في 31 ديسمبر 2008	1,230,000	1,459,873	832,462	195,695	21,921,685	84,979	25,724,694
الاستهلاك							
الاستهلاك المحمل للسنة	-	-	71,295	25,152	3,159,769	-	3,256,216
إعادة تصنيف **	-	98,008	-	-	-	-	98,008
المستبعدات	-	-	-	-	(214,074)	-	(214,074)
تعديل تحويل عملات أجنبية			(15,392)	(4,212)	(524,125)		(543,729)
في 31 ديسمبر 2008	-	98,008	55,903	20,940	2,421,570	-	2,596,421
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2008	1,230,000	1,361,865	776,559	174,755	19,500,115	84,979	23,128,273

خلال السنة قامت المجموعة ببيع أحد المباني إلى طرف ذي علاقة وحققت ربح بمبلغ 291,166 دينار كويتي. وفي نفس الوقت، تم تأجير المبنى مرة أخرى بعقد تأجير تمويلي من الطرف ذي علاقة. إن تفاصيل عقد التأجير التمويلي مفصح عنها في إيضاح 14.

إن المعدات بصافي قيمة دفترية بمبلغ 7,930,219 دينار كويتي، (31 ديسمبر 2008: 6,692,473 دينار كويتي) تم رهنها كضمان مقابل دائني المرابحة (إيضاح 13).

** تم تصنيف العقارات المؤجرة قبل ذلك كمدفوعات مقدما في 31 ديسمبر 2008 والذي تم إعادة تصنيف إلي عقار ومعدات عند توفر معلومات إضافية بخصوص استكمال الإجراءات القانونية في العام السابق.

3- عقار ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة / الفترة كما يلي:

	31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	*31 ديسمبر 2008* دينار كويتي
تكاليف عقود	**3,997,890**	3,159,769
مصروفات عمومية وإدارية	**220,709**	96,447
	4,218,599	3,256,216

4- عقارات استثمارية

	31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	*31 ديسمبر 2008* دينار كويتي
الرصيد الافتتاحي	**5,051,446**	-
حيازة شركة تابعة	**-**	4,596,439
ربح من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	**-**	552,793
تعديل تحويل عملات أجنبية	**(94,494)**	(97,786)
	4,956,952	5,051,446

خلال السنة ، قامت احدي الشركات التابعة للمجموعة ببيع عقار استثماري إلي طرف ذي علاقة وحقق ربح بمبلغ لاشيء، وفي نفس الوقت ،تم أعادة تأجير العقار الاستثماري بعقد تأجير تمويلي من الطرف ذي العلاقة. أن تفاصيل دفعات التأجير التمويلي مفصح عنها في إيضاح 14.

تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس تقييم تم إعداده من قبل مقييم معتمد مستقل كما في 31 ديسمبر 2009 وهو متخصص في تقييم هذا النوع من العقارات الاستثمارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

5 - موجودات غير ملموسة

	الشهرة دينار كويتي	موجودات استكشاف دينار كويتي	موجودات أخرى غير ملموسة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:				
في 1 يناير 2009	2,607,504	9,873,449	1,555,181	14,036,134
إضافات	-	3,839,595	-	3,839,595
مستبعدات	-	(401,306)	-	(401,306)
خسارة / شطب انخفاض القيمة	-	(3,245,694)	-	(3,245,694)
تعديل تحويل عملات أجنبية	(146,530)	-	-	(146,530)
في 31 ديسمبر 2009	**2,460,974**	**10,066,044**	**1,555,181**	**14,082,199**
إطفاء :				
في 1 يناير 2009	-	-	(515,024)	(515,024)
المحمل للسنة	-	-	(268,496)	(268,496)
في 31 ديسمبر 2009	**-**	**-**	**(783,520)**	**(783,520)**
صافي القيمة الدفترية:				
في 31 ديسمبر 2009	**2,460,974**	**10,066,044**	**771,661**	**13,298,679**

	الشهرة دينار كويتي	موجودات استكشاف دينار كويتي	موجودات أخرى غير ملموسة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:				
إضافات	-	9,873,449	978,775	10,852,224
حيازة شركة تابعة	6,341,872	742,787	576,406	7,661,065
خسارة انخفاض القيمة	(3,734,368)	(724,614)	-	(4,458,982)
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	(18,173)	-	(18,173)
في 31 ديسمبر 2008	2,607,504	9,873,449	1,555,181	14,036,134
إطفاء :				
المحمل للسنة	-	-	(515,024)	(515,024)
في 31 ديسمبر 2008	-	-	(515,024)	(515,024)
صافي القيمة الدفترية:				
في 31 ديسمبر 2008	2,607,504	9,873,449	1,040,157	13,521,110

هناك موجودات أخرى غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية محددة. وتطفأ على مدى 10 سنوات.

تتضمن موجودات الاستكشاف المساهمة بحصة تمثل (حصة غير تشغيلية) في شركة محاصة بنسبة 50٪من الإيرادات والمصروفات والمخاطر المتعلقة بأنشطة الاستكشاف والتنقيب عن البترول واحتياط الغاز في الولايات المتحدة الأمريكية.

5 - موجودات غير ملموسة (تتمة)

في 31 ديسمبر2009، تم شطب موجودات الاستكشاف بمبلغ 3,245,694 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008 : لا شيء) التي تم تحديد أنها غير ناجحة.

فيما يلي تلخيص المعلومات المالية حول حصة المجموعة في موجودات تخضع لسيطرة مشتركة :

	31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	*31 ديسمبر 2008 دينار كويتي*
موجودات غير متداولة	**10,066,044**	9,873,449
موجودات متداولة	**622,465**	283,733
مطلوبات متداولة	**555,781**	-
التزامات رأسمالية (إيضاح 20)	**5,736,820**	1,996,793

خلال السنة ، قامت المجموعة ببيع موجودات استكشاف بمبلغ 401,306 دينار كويتي بمقابل مبلغ 1,188,480 دينار كويتي وسجلت ربح بمبلغ 790,416 دينار كويتي كإيرادات أخري في بيان الدخل المجمع.

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

تم توزيع الشهرة التي تم حيازتها في دمج الأعمال في تاريخ الحيازة على وحدات أنتاج النقد ، والتي تعتبر قطاع تشغيلي ، لغرض اختبار الانخفاض في القيمة كما يلي:

تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة الطاقة المنتجة للنقد استنادا إلي حساب القيمة أثناء الاستخدام باستخدام خصومات التدفقات النقدية استنادا إلي الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة العليا والتي تغطي فترة 5 سنوات . أن معدل الخصم المطبق علي خطط التدفقات النقدية هو 11.69 ٪ (31 ديسمبر 2008 : 11.69 ٪) والتدفقات المالية زيادة عن فترة الخمس سنوات والتي تم استنتاجها باستخدام معدل نمو 3 ٪ (31 ديسمبر 2008 : 3٪) علي افتراض أن وحدة إنتاج النقد قد وصلت إلي مستوي توازن تنافسي علي مدى الفترة المتوقعة.

أهم الافتراضات المستخدمة في حسابات القيمة أثناء الاستخدام

أن حساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد حساس بدرجة كبيرة للافتراضات التالية:

- مجمل الهامش ؛
- معدلات الخصم
- معدلات النمو لاستنتاج التدفقات النقدية التي تتجاوز الفترة المتوقعة

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

بالنسبة لتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد ، ترى الإدارة انه ليس هناك تغيير محتمل في الافتراضات المذكورة أعلاه قد تسبب تجاوز القيمة الدفترية للوحدة سوف تتجاوز المبلغ الممكن استرداده بصورة جوهرية .

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

6 - استثمار في شركات زميلة

	31 ديسمبر 2009 *دينار كويتي*	*31 ديسمبر 2008* *دينار كويتي*
الرصيد الافتتاحي	**5,674,051**	-
ناتج عند حيازة شركة تابعة	-	2,301,269
إضافات	-	6,869,750
حصة في النتائج	**(1,217,670)**	(701,217)
خسارة انخفاض القيمة	**(864,093)**	(2,704,080)
تعديل تحويل عملات أجنبية	**(10,911)**	(91,671)
رصيد الإقفال	**3,581,377**	5,674,051

في 31 ديسمبر 2009، تم تقييم القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة مما أدى إلى تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 864,093 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008: 2,704,080 دينار كويتي) في بيان الدخل المجمع.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة:

	31 ديسمبر 2009 *دينار كويتي*	*31 ديسمبر 2008* *دينار كويتي*
حصة في بيان المركز المالي للشركات الزميلة:		
مجموع الموجودات	**5,326,921**	9,923,964
مجموع المطلوبات	**(1,745,544)**	(4,249,913)
صافي الموجودات	**3,581,377**	5,674,051
حصة في إيرادات وخسائر الشركات الزميلة:		
الإيرادات	**553,762**	2,011,999
خسارة السنة / الفترة	**(1,217,670)**	(701,217)

اسم الشركة	*الأنشطة الرئيسية*	*بلد التأسيس*	*الفائدة الفعلية 31 ديسمبر 2009*	*الفائدة الفعلية 31 ديسمبر 2008*	*القيمة الدفترية 31 ديسمبر 2009* *دينار كويتي*	*القيمة الدفترية 31 ديسمبر 2008* *دينار كويتي*
شركة سينفيولز انترناشيونال	تقنية النفط والغاز	الولايات المتحدة الأميركية	%25	%25	**2,720,829**	3,667,788
شركة الدينير بتروليوم انترناشيونال المحدودة	تقنية وخدمات النفط والغاز	السودان	%45	%45	**860,548**	2,006,263
					3,581,377	5,674,051

7 - موجودات مالية متاحة للبيع

	31 ديسمبر 2009 *دينار كويتي*	*31 ديسمبر 2008* *دينار كويتي*
أسهم مسعرة	**704,681**	680,759
أسهم غير مسعرة	**2,723,485**	2,723,485
المجموع	**3,428,166**	3,404,244

تدرج الأسهم غير المسعرة بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة، إن وجد، نظرا لعدم القدرة على التنبؤ بطبيعة تدفقاتها النقدية المستقبلية وعدم وجود طرق أخرى مناسبة للتوصل إلى قيمتها العادلة بصورة موثوق منها.استنادا إلي المعلومات المتاحة حاليا تري الإدارة أنه لا يوجد مؤشرات على الانخفاض في قيمة الاستثمارات.

8 - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل من الأسهم غير المسعرة وتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم (إيضاح 21).

9 - مدينون وموجودات أخرى

	31 ديسمبر 2009 *دينار كويتي*	*31 ديسمبر 2008* *دينار كويتي*
مدينون تجاريون	**12,650,241**	16,241,627
أرصدة مدينة محتجزة	**6,690,996**	5,537,263
سلف ومدفوعات مقدمة	**2,496,608**	1,608,133
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)	**1,324,156**	1,254,428
مدينون آخرون	**1,210,227**	804,261
	24,372,228	25,445,712

كما في 31 ديسمبر 2009 ، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بقيمة اسمية بمبلغ 1,160,886 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008: لاشيء) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها . فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين:

	الإجمالي *دينار كويتي*
في 1 يناير 2008	-
صافي المحمل للسنة	-
في 31 ديسمبر 2008	-
المحمل للسنة	**1,160,886**
في 31 ديسمبر 2009	**1,160,886**

9 - مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

كما في 31 ديسمبر كان تقادم الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي :

		متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة			
	غير متأخرة أو منخفضة القيمة	أقل من 30 يوم	30 – 90 يوم	أكثر من 90 يوم	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2009	5,439,214	118,563	415,537	6,676,927	12,650,241

إن معلومات المقارنة لسنة 2008 غير متاحة.

10 - النقد والنقد المعادل

	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2008
	دينار كويتي	دينار كويتي
أرصدة لدى البنوك وودائع ونقد	3,310,819	1,415,926
ناقصا: أرصدة لدى البنوك وودائع مقيدة	(640,314)	(478,431)
النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات المالية المجمع	2,670,505	937,495

تمثل الأرصدة لدى البنوك والودائع المقيدة ودائع هامشية محتفظ بها كضمان مقابل خطابات اعتماد وخطابات ضمان من قبل طرف ذي علاقة (إيضاحي 16 و 20).

11- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل من 75,000,000 سهما بقيمة 100 فلس لكل سهم. (31 ديسمبر 2008 : 75,000,000 سهما بقيمة 100 فلس لكل سهم).

12- الاحتياطيات

علاوة إصدار أسهم

إن حساب علاوة إصدار أسهم غير متوفر للتوزيع.

احتياطي قانوني

وفقا لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة ، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني حيث أن الشركة تكبدت خسائر خلال السنة.

إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع الأرباح بحيث لا تزيد عن 5٪ من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة ، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري حيث أن الشركة تكبدت خسائر خلال السنة. ليس هناك قيود علي توزيع الاحتياطي الاختياري.

13- دائنو مرابحة

يمثل دائنو المرابحة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل للموجودات المشتراة.

تتضمن دائنو المرابحة تسهيلات بمبلغ 5,831,588 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008 : لا شيء) تم أخذها من طرف ذي علاقة (إيضاح 16). هذه التسهيلات مضمونة مقابل موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بمبلغ 17,720,00 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008 : لا شيء).

من إجمالي دائنو المرابحة ، تسهيلات بمبلغ 7,770,594 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008 : 13,273,393 دينار كويتي) مضمونة مقابل عقار ومعدات بمبلغ 7,930,219 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008 : 6,692,473 دينار كويتي) وبضاعة بمبلغ 4,696,945 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008 : 6,580,928 دينار كويتي).تتضمن هذه الأرصدة الدائنة تسهيلات بمبلغ 4,160,108 دينار كويتي (2008: 11,016,208 دينار كويتي) تم اقتراضها من طرف ذي علاقة (إيضاح 16).

14- مطلوبات مقابل موجودات خاضعة للتأجير التمويلي

دخلت المجموعة في ترتيبات تأجير تمويلي مع طرف ذي علاقة (إيضاح 16) نتج من بيع وإعادة تأجير عقار استثماري (إيضاح 5) ومبني تم تسجيله ضمن عقار ومعدات (إيضاح 3) هذه العقود التأجير غير قابلة للإلغاء ولها مدة 5 سنوات وللمجموعة الحق في اختيار شراء هذه الموجودات مرة آخري في نهاية فترة التأجير بالقيمة الدفترية.

فيما يلي الحد الأدنى من دفعات التأجير المستقبلية بموجب تأجير تمويلي والقيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من دفعات التأجير، مخصومة بواقع 14.13٪ سنويا:

	31 ديسمبر 2009	
	الحد الأدنى من دفعات التأجير دينار كويتي	*القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من دفعات التأجير دينار كويتي*
خلال سنة واحدة	1,456,581	765,781
بعد سنة وبما لا يتجاوز 5 سنوات	6,488,408	4,909,211
إجمالي الحد الأدنى لدفعات التأجير	7,944,989	5,674,992
ناقصا: مبالغ تمثل رسوم تمويل	(2,269,997)	
القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من دفعات التأجير	5,674,992	5,674,992
ناقصا: المستحق خلال سنة واحدة من تاريخ التقارير المالية والمصنفة كمطلوبات متداولة	(765,781)	(765,781)
الجزء غير المتداول من التزام التأجير	**4,909,211**	**4,909,211**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

15 - دائنون ومطلوبات أخرى

	31 ديسمبر 2009 *دينار كويتي*	*31 ديسمبر 2008* *دينار كويتي*
دائنون تجاريون بموجب عقود إنشاء	**6,753,375**	9,101,215
دفعات مقدما مستلمة من عملاء	**2,905,216**	901,662
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)	**24,939**	255,980
مخصصات	**2,351,046**	2,091,155
توزيعات أرباح مستحقة	**2,415,374**	2,470,825
دائنون آخرون	**1,217,325**	786,302
	15,667,275	15,607,139

16- معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيرا ملموسا. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تتكون مما يلي:

	الشركة الأم الكبرى/ الشركة الأم *دينار كويتي*	*أطراف أخرى ذات علاقة* *دينار كويتي*	*12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009* *دينار كويتي*	*16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008* *دينار كويتي*
أرصدة لدى البنوك وودائع	1,844,748	911,322	**2,756,070**	5,762,212
مدينون وموجودات أخرى	-	1,324,156	**1,324,156**	1,254,428
دائنو مرابحة مضمونة مقابل:				
- موجودات مالية	4,110,466	1,721,122	**5,831,588**	-
- موجودات غير مالية	-	4,160,108	**4,160,108**	11,016,208
دائنو مرابحة غير مضمونة	718,000	-	**718,000**	1,190,875
مطلوبات مقابل موجودات خاضعة لتأجير تمويلي	-	5,674,992	**5,674,992**	-
دائنون ومطلوبات أخرى	24,939	-	**24,939**	255,980

كما في 31 ديسمبر 2009، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد وخطابات ضمان تم الحصول عليها من طرف ذي صلة بمبلغ 5,312,254 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008: 11,704,610 دينار كويتي) (إيضاح 20).

إن المبالغ المدينة/ المستحقة من / إلى أطراف ذات صلة غير مكفولة بضمان ولا تحمل تكاليف تمويل وتستحق القبض/ السداد عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

16- معاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة)

	الشركة الأم الكبرى/ الشركة الأم	أطراف أخرى ذات علاقة	12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009	16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
معاملات				
تكاليف تمويل مرابحة	192,666	535,970	**728,636**	524,622
حيازة موجودات غير ملموسة	-	-	-	978,775
شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	-	-	28,800,000
حيازة شركات زميلة	-	-	-	28,228,822

مكافآت موظفي الإدارة العليا

إن المكافآت المدفوعة أو المستحقة المتعلقة "بموظفي الإدارة العليا" (تضم أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بخدمتهم اللجنة والمديرين التنفيذيين ومدراء آخرين) هي كما يلي:

	12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009	16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008
	دينار كويتي	دينار كويتي
مزايا قصيرة الأجل	**554,969**	588,646
مكافآت نهاية الخدمة	**32,019**	36,669
	586,988	625,315

17- الضرائب

تمثل الضرائب على شركة تابعة خارجية ضريبة العام الحالي لإحدى الشركات التابعة والتي تم احتسابها وفق لوائح ضريبة الدخل السائدة في بلد المقر.

18- خسارة السهم الأساسية والمخففة

تحتسب خسارة السهم الأساسية والمخففة بتقسيم خسارة السنة / الفترة الخاص بمساهمي الشركة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة / الفترة كما يلي:

	12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009	16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008
خسارة السنة / الفترة الخاص بمساهمي الشركة (دينار كويتي)	**(7,959,610)**	(3,641,044)
المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة / الفترة	**750,000,000**	485,897,086
خسارة السهم الأساسية والمخففة	**(10.6) فلس**	(7.5) فلس

18- خسارة السهم الأساسية والمخففة (تتمة)

خسارة السهم الأساسية والمخففة الناتجة من العمليات المستمرة

	12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009	*16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008*
خسارة السنة / الفترة الخاصة بمساهمي الشركة (دينار كويتي)	**(7,959,610)**	(3,641,044)
ربح (خسارة) بيع عملية موقوفة (دينار كويتي)	**25,543**	(1,444,015)
خسارة السنة / الفترة الخاصة بمساهمي الشركة من عملية مستمرة (دينار كويتي)	**(7,934,067)**	(5,085,059)
المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة / الفترة	**750,000,000**	485,897,086
خسارة السهم الأساسية والمخففة	**(10.6) فلس**	(10.5) فلس

19- معلومات القطاعات

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

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

12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009	*الطاقة دينار كويتي*	*أخرى دينار كويتي*	*المجموع دينار كويتي*
الإيرادات			
إيرادات القطاع	**39,691,164**	**625,493**	**40,316,657**
النتائج			
نتائج القطاع	(8,757,455)	617,457	(8,139,998)
حصة في نتائج شركات زميلة	(1,217,670)	-	(1,217,670)
الضرائب على شركة تابعة خارجية	(189,187)	-	(189,187)
(خسارة) ربح السنة	**(10,164,312)**	**617,457**	**(9,546,855)**
الموجودات والمطلوبات			
موجودات القطاع	99,320,195	7,069,044	106,389,239
استثمار في شركات زميلة	3,581,377	-	3,581,377
مجموع الموجودات	**102,901,572**	**7,069,044**	**109,970,616**
مطلوبات القطاع	**30,121,529**	**5,877,926**	**35,999,455**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

19- معلومات القطاعات (تتمة)

12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009	*الطاقة* *دينار كويتي*	*أخرى* *دينار كويتي*	*المجموع* *دينار كويتي*
معلومات القطاع الأخرى:			
مصروفات رأس المال:			
موجودات غير ملموسة	3,839,595	-	**3,839,595**
عقار ومعدات	3,375,785	1,028	**3,376,813**
الاستهلاك	4,180,489	38,110	**4,218,599**
انخفاض قيمة/ شطب الموجودات غير الملموسة	3,245,694	-	**3,245,694**
إطفاء الموجودات غير الملموسة	268,496	-	**268,496**
انخفاض قيمة الشركات الزميلة	864,093	-	**864,093**

تتضمن موجودات بموجب قطاع الطاقة شهرة بمبلغ 2,460,974 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008: 2,607,504 دينار كويتي) (إيضاح 5).

16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008	*الطاقة* *دينار كويتي*	*أخرى* *دينار كويتي*	*المجموع* *دينار كويتي*
الإيرادات			
إيرادات القطاع	47,737,298	889,295	48,626,593
النتائج			
نتائج القطاع	(1,653,634)	(844,990)	(2,498,624)
حصة في نتائج شركات زميلة	(701,217)	-	(701,217)
الضرائب	(299,287)	-	(299,287)
خسارة الفترة	(2,654,138)	(844,990)	(3,499,128)
الموجودات والمطلوبات			
موجودات القطاع	103,763,499	7,184,140	110,947,639
استثمار في شركات زميلة	5,674,051	-	5,674,051
مجموع الموجودات	109,437,550	7,184,140	116,621,690
مطلوبات القطاع	31,834,750	425,454	32,260,204
معلومات القطاع الأخرى:			
مصروفات رأس المال:			
موجودات غير ملموسة	10,852,224	-	10,852,224
عقار ومعدات	1,998,134	85,767	2,083,901
الاستهلاك	3,233,199	23,017	3,256,216
انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة	1,280,682	3,178,300	4,458,982
إطفاء الموجودات غير الملموسة	515,024	-	515,024
انخفاض قيمة الشركات الزميلة	2,704,080	-	2,704,080

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

19- معلومات القطاعات (تتمة)

تعمل المجموعة في الأسواق الجغرافية التالية: أ) الكويت ب) الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. يبين الجدول التالي توزيع إيرادات القطاع للمجموعة ونتائج القطاع وموجودات القطاع ومطلوبات القطاع ومعلومات القطاع الأخرى حسب القطاع الجغرافي:

12 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2009	*الكويت* دينار كويتي	*الشرق الأوسط وشمال أفريقيا* دينار كويتي	*أخرى* دينار كويتي	*المجموع* دينار كويتي
الإيرادات				
إيرادات القطاع	**84,498**	**39,701,771**	**530,388**	**40,316,657**
موجودات غير متداولة	**1,255,669**	**26,087,708**	**10,837,704**	**38,181,081**

16 شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2008	*الكويت* دينار كويتي	*الشرق الأوسط وشمال أفريقيا* دينار كويتي	*اخرى* دينار كويتي	*المجموع* دينار كويتي
الإيرادات				
إيرادات القطاع	3,835,242	44,791,351	-	48,626,593
موجودات غير متداولة	1,292,751	29,494,472	10,913,606	41,700,829

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من العقار والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة.

تتضمن موجودات القطاع للشرق الأوسط وشمال أفريقيا شهرة بمبلغ 2,460,974 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008: 2,460,974 دينار كويتي) (إيضاح 5).

20- التزامات رأس المال ومطلوبات طارئة

	31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	*31 ديسمبر 2008* دينار كويتي
التزامات إنفاق رأس المال:		
موجودات مالية		
موجودات مالية متاحة للبيع	6,891,300	6,665,940
أخرى		
عقار ومعدات	-	955,247
موجودات استكشاف	5,736,820	1,996,793
	12,628,120	9,617,980

في تاريخ التقارير المالية، كان على المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بخطابات اعتماد وخطابات ضمان قائمة مقدمة من قبل طرف ذي صلة بمبلغ 8,469,160 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008: 11,704,610 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينتج عنها مطلوبات مادية. إن خطابات الاعتماد وخطابات الضمان هذه مكفولة بضمان لقاء أرصدة لدى البنوك وودائع (إيضاح 10).

21- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

إن القيمة العادلة لكافة الأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (إيضاح 7). والمطلوبات مقابل موجودات تخضع لعقد تأجير تمويلي (إيضاح 14) بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل سيولة أو لها فترات استحقاق قصيرة الأجل(أقل من ثلاثة أشهر)، فإنه من المفترض أن تكون قيمتها الدفترية تعادل القيمة العادلة تقريبا. ينطبق هذا الافتراض أيضا على الودائع المطلوبة وحسابات التوفير بدون مدة استحقاق معينة والأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد و الإفصاح عن القيم العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع من خلال أسلوب التقييم:

المستوى 1: أسعار (غير معدلة) في السوق النشط:

المستوى 2: أساليب أخرى يكون لجميع مدخلاتها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة: و

المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

31 ديسمبر 2009	*المستوى 1* *دينار كويتي*	*المستوى 2* *دينار كويتي*	*المستوى 3* *دينار كويتي*
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :			
أوراق مالية غير مسعرة	-	32,400,000	**32,400,000**
موجودات مالية متاحة للبيع:			
أوراق مالية مسعرة	704,828	-	**704,828**
	704,828	**32,400,000**	**33,104,828**

لم يتم إعادة إدراج معلومات المقارنة حيث أنها غير مطلوبة من خلال البند الانتقالي للتعديل. خلال السنة، لم يكن هناك أي تحويلات بين المستويات المختلفة للجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2009

22- إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءا رئيسيا في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقا لقيود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى . إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السداد مقدما. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

22.1 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصفة أساسية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين.

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك للمجموعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي. يظهر المدينون بالصافي بعد استبعاد مخصص خسائر الائتمان. تدير المجموعة مخاطر الائتمان عن طريق وضع الحدود للعملاء الأفراد ومجموعات العملاء وكذلك للقطاعات الجغرافية والأعمال. تراقب المجموعة التعرض لمخاطر الائتمان وتقوم باستمرار بتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث تعادل أقصى درجة التعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإن ذلك يمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان التي يمكن أن تنتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والمدينين.

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة وفيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة على أساس مستمر من خلال تجنب تركزات المخاطر غير المستحقة مع العملاء الأفراد او مجموعات العملاء في مواقع أو أعمال محددة من خلال تنويع اتفاقات العمل. إن أكبر خمسة عملاء يمثلون 99٪ (31 ديسمبر 2008: 95٪) (الحكومة/ الشركات التي تخضع للحكومة: 64٪) (31 ديسمبر 2008: 52٪)من الأرصدة التجارية المدينة القائمة.

يبين الجدول التالي إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية:

	31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	*31 ديسمبر 2008* دينار كويتي
الأرصدة لدى البنوك والودائع	**3,299,239**	1,406,460
مدينون وموجودات أخرى	**24,372,228**	25,445,712
مجمل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر	**27,671,467**	26,852,172

إن التعرض للمخاطر المبين أعلاه يستند إلى صافي القيمة الدفترية كما هي مدرجة في بيان المركز المالي المجمع.

22- إدارة المخاطر (تتمة)

22.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل عندهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان حسب القطاعات الجغرافية وقطاعات الأعمال كما يلي:

	31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	*31 ديسمبر 2008* دينار كويتي
القطاع الجغرافي:		
الكويت	**2,059,620**	510,276
الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	**24,989,382**	26,058,163
أخرى	**622,465**	283,733
	27,671,467	26,852,172
قطاع الأعمال:		
بنوك ومؤسسات مالية	**3,299,239**	1,406,460
إنشاءات وعقارات	**23,605,906**	24,339,545
أخرى	**766,322**	1,106,167
	27,671,467	26,852,172

الجدارة الائتمانية للموجودات المالية غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة

قبل الموافقة على أي عميل، تستخدم المجموعة مصادر معلومات داخلية وخارجية لتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء المحتملين وتحدد حدود الائتمان للعميل. يتم مراجعة الجدارة الائتمانية وحدود العميل بصورة مستمرة. تدير المجموعة الجدارة الائتمانية عن طريق إدارة الأعمال مع الأطراف المعروفين بالجدارة الائتمانية والأطراف المقابلة والشركات الحكومية/ التي تخضع للحكومة وعن طريق مراقبة الأرصدة المدينة القائمة بصورة دورية. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات على المدينين.

22.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبات في توفير الأموال لتلبية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال الإدارة النشطة للتدفقات النقدية وتخفيض القيود مع البنوك والمؤسسات المالية وإنتاج الأموال من عملياتها.

يوضح الجدول التالي ملخص قائمة استحقاق المطلوبات للمجموعة استنادا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة.

22- إدارة المخاطر (تتمة)

22.2 مخاطر السيولة (تتمة)

31 ديسمبر 2009	*عند الطلب* *دينار كويتي*	*أقل من سنة* *دينار كويتي*	*أكثر من سنة* *دينار كويتي*	*المجموع* *دينار كويتي*
دائنو مرابحة	718,000	13,541,461	295,092	**14,554,553**
مطلوبات مقابل موجودات تخضع لتأجير تمويلي	-	1,456,581	6,488,408	**7,944,989**
دائنون ومطلوبات أخرى	24,939	15,642,336	-	**15,667,275**
	742,939	30,640,378	6,783,500	**38,166,817**
التزامات رأس المال	-	12,628,120	-	**12,628,120**

31 ديسمبر 2008	*عند الطلب* *دينار كويتي*	*أقل من سنة* *دينار كويتي*	*أكثر من سنة* *دينار كويتي*	*المجموع* *دينار كويتي*
دائنو مرابحة	-	16,437,005	504,209	16,941,214
دائنون ومطلوبات أخرى	255,980	15,351,159	-	15,607,139
	255,980	31,788,164	504,209	32,548,353
التزامات رأس المال	-	2,675,690	6,942,290	9,617,980

22.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار أو الجهة المصدرة أو عوامل تؤثر على كافة الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقا على فئات متعددة للموجودات وتنويع الموجودات وفقا للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته، وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

22.3.1 مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمال التغير في معدلات ربح المؤسسات المالية التي تؤثر على ربحية المجموعة في المستقبل. تدار مخاطر معدلات الربح من قبل إدارة الخزينة في الشركة. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر معدلات الربح نتيجة لعدم توافق إعادة تسعير الموجودات والمطلوبات وحيث أنها لا تملك موجودات ومطلوبات مالية إسلامية متغيرة بشكل كبير الأمر الذي لا يؤدي إلى تأثير مادي على ربح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

22- إدارة المخاطر (تتمة)

22.3 مخاطر السوق (تتمة)

22.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية.

تراقب الإدارة المراكز على أساس مستمر للتأكد من الاحتفاظ بالمراكز في الحدود الموضوعة.

إن التأثير على الربح قبل الضرائب (بسبب التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) وعلى حقوق الملكية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة مبين فيما يلي كما في 31 ديسمبر 2009:

	في 31 ديسمبر 2009		*في 31 ديسمبر 2008*	
	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 3٪		*التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بنسبة 3٪*	
	التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي	*التأثير على الربح قبل الضرائب دينار كويتي*	*التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي*	*التأثير على الربح قبل الضرائب دينار كويتي*
دولار أمريكي	-	**192,642**	13,802	314,898
الجنيه السوداني	**764,578**	-	913,068	-

إن الحساسية للحركات في أسعار العملات تستند إلى أساس متماثل حيث إن الأدوات المالية التي تؤدي إلى حركات غير متماثلة ليست مادية.

22.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من انخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأوراق المالية المنفردة. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تدير المجموعة المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ طويل الأجل للموجودات في أسهم، والاحتفاظ بتعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول ومراقبة الأسواق بصورة مستمرة.

إن التأثير على حقوق الملكية (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2009) نتيجة التغير بنسبة 3٪ في مؤشرات السوق المحلي، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى يبلغ 21,145 دينار كويتي (31 ديسمبر 2008: 20,423 دينار كويتي).

22.3.4 مخاطر السداد مقدما

إن مخاطر السداد مقدما هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة مالية بسبب قيام عملائها والأطراف المقابلة بالسداد أو طلب السداد قبل أو بعد التاريخ المتوقع. لا تتعرض المجموعة لمخاطر السداد مقدما بصورة جوهرية.

23- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهم.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة من مؤسسات مالية إسلامية.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو إجمالي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال . تهدف سياسة المجموعة إلى المحافظة على معدل الاقتراض أقل من إجمالي حقوق المساهمين. تدرج المجموعة دائنو المرابحة التي تحمل ربحا والأرباح المستحقة ضمن إجمالي الدين. يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة:

	31 ديسمبر 2009 دينار كويتي	*31 ديسمبر 2008* دينار كويتي
دائنو مرابحة تحمل ربحا	**14,320,182**	16,427,839
تكاليف تمويل مؤجلة	**234,372**	497,832
صافي الدين	**14,554,554**	16,925,671
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة	**64,615,552**	72,514,125
معدل الاقتراض	**%23**	%23