

شركة عارف للطاقة القابضة
[سابقاً: شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية]
ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2008 (غير مدققة)

ص.ب.: 29798 السفارة 13158 الكويت
منطقة الشرق - شارع عمر بن الخطاب
مجمع الشوافات - مدخل 5 - الدور الأول
هاتف: 2401324 - 2401342 (+965)
فاكس: 2426532 (+965)
الموقع الإلكتروني: www.bakeritillykuwait.com
البريد الإلكتروني: info@bakeritillykuwait.com

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

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة عارف للطاقة القابضة [سابقاً: شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية] ش.م.ك. (مقفلة)

مقدمة

لقد راجعنا الميزانية العمومية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لشركة عارف للطاقة القابضة [سابقاً: شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية] ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2008 وبيان الدخل المرحلي المكثف المجمع المتعلق بها لفترتي الثلاثة أشهر والثلاثة عشر شهراً المنتهيتين بذلك التاريخ وبيانات التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة بها لفترة الثلاثة عشر شهراً المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والعرض العادل لها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسئوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة عشر شهراً المنتهية بذلك التاريخ 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.



د. سعود الحميدي

سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
الحميدي وشركاه
عضو في مؤسسة بيكر تلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي

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

6 نوفمبر 2008

الكويت

الميزانية العمومية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
في 30 سبتمبر 2008

(مدققة) 31 أغسطس 2007 دينار كويتي	30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
-	24,548,788		عقار ومعدات
-	4,504,115		عقارات استثمارية
-	10,157,040	4	موجودات استكشاف
-	894,107		موجودات أخرى غير ملموسة
-	34,200,000		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	8,800,099	6	استثمار في شركات زميلة
-	4,248,190		استثمارات متاحة للبيع
-	6,918,278	3	الشهرة
-	94,270,617		
			موجودات متداولة
-	8,651,954		بضاعة
-	23,219,323	7	مدينون وموجودات أخرى
8,675,706	-	8	موجودات متعلقة بالعمليات الموقوفة
-	716,790		أرصدة لدى البنوك ونقد
8,675,706	32,588,067		
8,675,706	126,858,684		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
3,568,950	75,000,000	9	رأس المال
193,550	193,550		علاوة إصدار أسهم
314,957	314,957		احتياطي قانوني
314,957	314,957		احتياطي اختياري
-	(782,427)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,663,571	8,299,421		أرباح محتفظ بها
6,055,985	83,340,458		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة
-	12,051,386		حقوق الأقلية
6,055,985	95,391,844		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	1,328,172		قروض محددة الأجل
			مطلوبات متداولة
-	14,658,167	10	دائنون ومطلوبات أخرى
-	737,758	13	مبلغ مستحق إلى الشركة الأم
-	14,742,743		قروض محددة الأجل
2,619,721	-	8	مطلوبات متعلقة بالعمليات الموقوفة
2,619,721	30,138,668		
2,619,721	31,466,840		إجمالي المطلوبات
8,675,706	126,858,684		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إبراهيم الخزام
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2008

(مدققة) 12 شهراً المنتهية في 31 أغسطس 2007 دينار كويتي	13 شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	3 اشهر المنتهية في 31 أغسطس 2007 دينار كويتي	3 اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	إيضاحات
-	28,538,891	-	16,840,619	
-	(24,518,204)	-	(14,134,673)	
-	4,020,687	-	2,705,946	
-	5,400,000	-	(2,700,000)	5
-	(282,646)	-	(114,096)	6
-	234,566	-	84,638	
-	528,996	-	142,828	
-	9,901,603	-	119,316	
-	1,308,558	-	571,862	
-	1,928,917	-	951,096	
-	300,227	-	17,240	
-	3,537,702	-	1,540,198	
-	6,363,901	-	(1,420,882)	
1,073,834	-	458,184	-	8
-	1,444,015	-	-	8
1,073,834	1,444,015	458,184	-	
1,073,834	7,807,916	458,184	(1,420,882)	
(36,254)	(389,891)	(17,893)	14,569	11
1,037,580	7,418,025	440,291	(1,406,313)	
1,037,580	6,635,850	440,291	(1,982,169)	
-	782,175	-	575,856	
1,037,580	7,418,025	440,291	(1,406,313)	
9.1 فلس	15.7 فلس	3.9 فلس	(2.6) فلس	12
-	12.3 فلس	-	(2.6) فلس	12

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة عارف للطاقة القابضة

إسابقاً : شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية [ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2008

المجموع	حقوق الأقلية	الخاص بمساهمي الشركة							
		المجموع الفرعي دينار كويتي	أرباح محتفظ بها دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات اجنبية دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي قانوني دينار كويتي	علاوة إصهار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
6,055,985	-	6,055,985	1,663,571	-	314,957	314,957	193,550	3,568,950	الرصيد في 31 أغسطس 2007
(1,218,661)	(436,234)	(782,427)	-	(782,427)	-	-	-	-	صافي فروق تحويل عملات اجنبية من استثمار في شركات زميلة وشركات تابعة اجنبية
(1,218,661)	(436,234)	(782,427)	-	(782,427)	-	-	-	-	إجمالي المصروفات المسجلة مباشرة في حقوق الملكية
7,418,025	782,175	6,635,850	6,635,850	-	-	-	-	-	إجمالي المصروفات المسجلة مباشرة في حقوق الملكية
(1,218,661)	(436,234)	(782,427)	-	(782,427)	-	-	-	-	رصيد الفترة
6,199,364	345,941	5,853,423	6,635,850	(782,427)	-	-	-	71,431,050	إجمالي (المصروفات) الإيرادات المسجلة للفترة
71,431,050	-	71,431,050	-	-	-	-	-	-	إصدار رأس المال (إيضاح 9)
11,705,445	11,705,445	-	-	-	-	-	-	-	الناتج من الحيازة (إيضاح 3)
95,391,844	12,051,386	83,340,458	8,299,421	(782,427)	314,957	314,957	193,550	75,000,000	الرصيد في 30 سبتمبر 2008
5,290,325	-	5,290,325	1,287,627	-	205,074	205,074	193,550	3,399,000	الرصيد في 31 أغسطس 2006
1,037,580	-	1,037,580	1,037,580	-	-	-	-	-	ربح الفترة
1,037,580	-	1,037,580	1,037,580	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات المسجلة للفترة
(271,920)	-	(271,920)	(271,920)	-	-	-	-	-	أسهم مطحة
-	-	-	(219,766)	-	109,883	109,883	-	-	توزيعات أرباح نقدية المحول إلى الاحتياطات
6,055,985	-	6,055,985	1,663,571	-	314,957	314,957	193,550	3,568,950	الرصيد في 31 أغسطس 2007

إن الإيضاحات المرتبطة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكلفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2008

(مقفلة) 12 شهراً المنتهية في 31 أغسطس 2007 دينار كويتي	13 شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	إيضاحات
1,037,580	7,418,025	أنشطة العمليات
		ربح الفترة تعديلات لـ:
-	(5,400,000)	أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(1,444,015)	ربح بيع العمليات الموقوفة
-	282,646	حصة في نتائج شركات زميلة
-	2,414,673	استهلاك وإطفاء
-	300,227	تكاليف تمويل
-	194,329	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,037,580	3,765,885	ربح العمليات قبل التخيرات في رأس المال العامل:
-	5,470,274	مدينون وموجودات أخرى
-	(3,722,675)	بضاعة
(72,673)	-	موجودات متعلقة بالعمليات الموقوفة
-	(1,131,702)	دائنون ومطلوبات أخرى
249,915	-	مطلوبات متعلقة بالعمليات الموقوفة
-	(189,114)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
1,214,822	4,192,668	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
-	(27,417,405)	3 حيازة شركات تابعة
-	(10,157,040)	شراء موجودات استكشاف
-	(1,520,386)	شراء عقارات ومعدات
-	(978,775)	حيازة موجودات غير ملموسة أخرى
-	(2,792,732)	شراء استثمارات متاحة للبيع
-	(6,781,476)	استثمار في شركات زميلة
-	(28,800,000)	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	7,371,647	8 المحصل من مجموعة البيع
(1,686,453)	-	النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار المتعلقة بالعمليات الموقوفة
(1,686,453)	(71,076,167)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	71,431,050	إصدار رأس المال
-	737,758	صافي المبلغ المستحق إلى الشركة الأم
-	(300,227)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(3,177,984)	صافي الحركة في قروض محددة الأجل
484,900	-	النقد الناتج من أنشطة التمويل المتعلقة بالعمليات الموقوفة
484,900	68,690,597	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
-	(1,218,661)	تعديل تحويل عملات أجنبية
13,269	588,437	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
125,975	128,353	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 سبتمبر
139,244	716,790	الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة .

1- الأنشطة

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لشركة عارف للطاقة القابضة [سابقاً: شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية] ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2008 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 6 نوفمبر 2008.

إن الشركة هي شركة مساهمة كويتية مسجلة في الكويت. في 15 أغسطس 2007، وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة على تغيير اسم " شركة عارف للطاقة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) " من " شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقفلة) "، ووافقت على تعديل النظام الأساسي الذي يتضمن أنشطة الشركة التالية:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو غير كويتية وخصص شركة ذات مسؤولية محدودة كويتية أو غير كويتية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس المال عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع وعلامات تجارية وصناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب. 21909 - الصفاة 13080، دولة الكويت.

قامت الشركة خلال الفترة بتغيير نهاية السنة المالية من 31 أغسطس إلى 31 ديسمبر ونتيجة لذلك فقد تم تعديل النظام الأساسي للشركة. وبالتالي، فقد تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لفترة الثلاثة عشر شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008.

ونظراً لعدم توفر أرقام المقارنة للفترة المنتهية 30 سبتمبر 2008، فقد تم إدراج المقارنة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في 31 مايو 2007 في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع وبالتالي فإن هذه الأرقام ليست للمقارنة.

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

2- أساس العرض

أعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمع للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2007، باستثناء تطبيق السياسة المحاسبية التالية:-

2- أساس العرض (تتمة)

حصة في شركة محاصة

لدى المجموعة حصة في شركة محاصة وهي عمليات تخضع لسيطرة مشتركة. إن شركة المحاصة هو اتفاق تعاقدي والذي بموجبه يباشر طرفان أو أكثر نشاط اقتصادي يخضع لسيطرة مشتركة.

فيما يتعلق بحصتها في الموجودات التي تخضع لسيطرة مشتركة، تسجل المجموعة في بياناتها المالية ما يلي:

- (أ) حصتها في الموجودات التي تخضع لسيطرة مشتركة، والمصنفة وفقاً لأسم الموجودات
- (ب) أي مطلوبات تكبنتها
- (ج) حصتها في أي مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة مع الشركاء الآخرين فيما يتعلق بشركة المحاصة
- (د) أي إيرادات من بيع أو استخدام حصتها من ناتج شركة المحاصة، مع حصتها من أي مصروفات متكبدة من قبل شركة المحاصة
- (هـ) أي مصروفات تكبنتها فيما يتعلق بحصتها في شركة المحاصة

يتم إعداد البيانات المالية لشركة المحاصة لنفس سنة التقرير للشركة، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. ويتم إجراء التعديلات لتوحيد أي سياسات محاسبية غير متماثلة قد تتواجد.

عندما تقوم المجموعة بالمساهمة أو بيع الموجودات إلى شركة المحاصة فإن أي جزء من الربح أو الخسارة ناتج من المعاملة يتم تسجيله استناداً إلى مضمون المعاملة. وعندما تقوم المجموعة بشراء موجودات من شركة المحاصة فلا تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أرباح شركة المحاصة الناتجة من المعاملة حتى يتم إعادة بيع الموجودات إلى طرف مستقل. يتم تجميع شركة المحاصة بصورة نسبية حتى التاريخ التي تتوقف فيه السيطرة المشتركة للمجموعة على شركة المحاصة.

موجودات الاستكشاف

يتم إنتاج طريقة "الجهد الناجح" المحاسبية لتكاليف عمليات استكشاف النفط والغاز والتطوير. وفقاً لهذه الطريقة، يتم رسملة تكاليف حيازة عقارات النفط والغاز وتكاليف عمليات الحفر والاستكشاف التطويري عند تكبدها، وإذا ثبت لاحقاً عدم جدواها، يتم تحميلها على مصروفات الاستكشاف. ويتم تحمل كافة تكاليف مصروفات الاستكشاف الأخرى، بما في ذلك التكاليف الجيولوجية والجيوفيزيائية على مصروفات الاستكشاف عند تكبدها.

يتم إطفاء تكاليف عقارات النفط والغاز المؤكدة في العقار والمعدات باستخدام طريقة وحدة الإنتاج استناداً إلى احتياطات النفط والغاز المقررة المؤكدة زائداً المحتملة ("2P"). وبالتالي يتم المحاسبة عن التغيرات في الاحتياطات.

يتم رسملة التكاليف المرتبطة مباشرة باستكشاف بئر كموجودات غير ملموسة حتى يتم إتمام حفر البئر ويتم تقييم النتائج. وإذا لم توجد الهيدروكربونات، يتم شطب إنفاق الاستكشاف 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 تجارياً، فإنه يستمر إدراج التكاليف كموجودات. وتخضع كافة التكاليف المدرجة هذه للمراجعة الفنية والتجارية ومراجعة الإدارة على الأقل مرة واحدة كل سنة وذلك للتأكد من استمرار نية تطوير وإلا يتم استبعاد القيمة من الاكتشاف. وعندما لم تعد هذه الحالة، يتم شطب التكاليف. وعندما تصبح احتياطات النفط والغاز الطبيعي المؤكدة قانونية، يتم تحويل الإنفاق ذات الصلة من موجودات غير ملموسة إلى عقار ومعدات.

الإخلاء وتجديد الموقع

سوف تقوم المجموعة، عندما تتطلب عقود المشاركة في الإنتاج الحالية، بتسجيل التكاليف المقررة لإخلاء وتجديد موقع عقارات النفط والغاز، التي سيتم إضافتها إلى القيمة الدفترية لعقارات النفط والغاز. إن تكاليف الإخلاء وتجديد الموقع المسجلة مبدئياً سوف يتم إطفائها باستخدام طريقة وحدة الإنتاج استناداً إلى احتياطات النفط والغاز المقررة المؤكدة زائداً المحتملة ("2P"). تعتبر المراجعات اللاحقة لتكاليف الإخلاء وتجديد الموقع كتغيير في التقديرات وسوف يتم المحاسبة عنها على أساس احتمالي.

2- أساس العرض (تتمة)

عوائد حق الملكية

يتم استكشاف وإنتاج النفط الخام بالاشتراك مع جهات تشغيل أخرى. وتظهر العمليات في بيان الدخل المجمع استناداً إلى حصة أعمال المجموعة في هذا الإنتاج. إن الحصة في الإيرادات التي تستحقها المجموعة هي بالصافي بعد عوائد حق الملكية الدائنة وفقاً للاتفاقيات التعاقدية مع مالك الأرض والأطراف الأخرى ذات الصلة.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند التسجيل المبني بالتكلفة. بعد التسجيل المبني تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر من انخفاض القيمة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات غير الملموسة لتكون محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار على مدى العمر الاقتصادي ويتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة عند وجود مؤشر بأن الموجودات غير الملموسة يمكن أن تنخفض قيمتها. ولا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة على أساس سنوي عند وجود مؤشر بأن الموجودات غير الملموسة يمكن أن تنخفض قيمتها.

عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من القيمة الممكن استردادها، يتم احتساب الأصل غير الملموسة على أن قيمته قد انخفضت وتخفيضه إلى قيمته الممكن استردادها. تدرج زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير التحقق ونستثنى من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. لاحقاً للتسجيل المبني يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييم مقيم عقارات مستقل ومسجل بصورة منتظمة باستخدام طرق تقييم تتوافق مع طبيعة واستخدام العقار الاستثماري. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجمع.

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. إن أي أرباح أو خسائر من استبعاد أو بيع العقار الاستثماري يتم تسجيله في بيان الدخل في سنة الاستبعاد أو البيع.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من العقود وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز، التي تقاس بالرجوع إلى نسبة التكاليف المنكبدة إلى إجمالي التكاليف المقدر لكل عقد. لا تسجل أية أرباح حتى يصل العقد إلى مرحلة يمكن عندها تحديد الأرباح النهائية المحققة بصورة معقولة. يتم احتساب مخصص بالكامل لمبلغ الخسائر المتوقعة من العقود غير المكتملة في السنة التي تسجل فيها هذه الخسائر لأول مرة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية مجمعة كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وترى الإدارة أنه قد تم إدراج كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العائبة المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. إن نتائج التشغيل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2008 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للفترة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2008. وللحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2007.

3- حيازة شركات تابعة

قامت المجموعة خلال الفترة بحيازة الشركات التابعة التالية من أطراف ذات علاقة (إيضاح 13):

اسم الشركة	بلد التأسيس	الملكية %	الأنشطة الرئيسية
شركة خليفة دعيج الدابوس وأخوانه ذ.م.م	الكويت	79	التجارة العامة والمقاولات
شركة هجليج لخدمات البترول والاستثمار المحدودة (هجليج)	السودان	64.25	المقاولات
شركة خدمات الحفر النكي	عمان	51	خدمات التنقيب والمقاولات

تمت المحاسبة عن هذه الاستثمارات كشركات تابعة وتم تجميع هذه الشركات من تاريخ ممارسة السيطرة. تمت المحاسبة عن عمليات الحيازة باستخدام طريقة الشراء المحاسبية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3: دمج الأعمال. فيما يلي القيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها والشهرة الناتجة من الحيازة:

شركة خليفة دعيج الدابوس وأخوانه ذ.م.م	هجليج	شركة خدمات الحفر النكي	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,230,000	22,890,209	1,145,874	25,266,083	عقار ومعدات
-	4,596,439	-	4,596,439	عقارات استثمارية
-	2,301,269	-	2,301,269	استثمارات في شركات زميلة
-	1,455,458	-	1,455,458	استثمارات متاحة للبيع
-	4,929,279	-	4,929,279	بضاعة
-	27,939,642	749,955	28,689,597	مبنيون وموجودات أخرى
-	699,750	111,667	811,417	أرصدة لدى البنوك ونقد
-	(15,382,943)	(401,711)	(15,784,654)	دائنون ومطلوبات أخرى
-	(18,268,471)	(980,428)	(19,248,899)	قروض محددة الأجل
				صافي الموجودات وفقاً للقيمة
1,230,000	31,160,632	625,357	33,015,989	العادلة المؤقتة
(258,300)	(11,140,720)	(306,425)	(11,705,445)	ناقصاً: حقوق الأقلية
3,178,300	3,183,910	556,068	6,918,278	رئاداً: الشهرة المؤقتة
				إجمالي مقابل الشراء
4,150,000	23,203,822	875,000	28,228,822	
			(811,417)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد مطلوب
			27,417,405	صافي التدفقات النقدية عند الحيازة

-3- حيابة شركات تابعة (تتمة)

نتيجة لحيابة شركات تابعة، فإن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للمجموعة يتضمن إيرادات ومصروفات الشركات التابعة التالية منذ تاريخ الحيابة وحتى تاريخ الميزانية العمومية:

المجموع دينار كويتي	شركة خدمات الحفر النكي دينار كويتي	شركة خليفة		إيرادات:
		مجليج دينار كويتي	نعيج الدابوس واخوانه ذ.م.م دينار كويتي	
28,538,891	1,025,151	27,513,740	-	إيرادات عقود
(24,518,204)	(1,022,590)	(23,495,614)	-	ناقصاً: تكاليف مباشرة
4,020,687	2,561	4,018,126	-	مجمول الربح
234,566	-	234,566	-	إيرادات إيجارات من عقارات استثمارية
293,765	17	293,748	-	إيرادات أخرى
4,549,018	2,578	4,546,440	-	الإيرادات
888,866	-	785,531	103,335	تكاليف موظفين
1,389,768	36,836	1,346,351	6,581	مصروفات عمومية وإدارية
30,787	30,787	-	-	تكاليف تمويل مرابحة
2,309,421	67,623	2,131,882	109,916	المصروفات
2,239,597	(65,045)	2,414,558	(109,916)	ربح الفترة

كان من الممكن أن يزيد إجمالي إيرادات المجموعة للفترة بمبلغ 6,947 ألف دينار كويتي والأرباح الخاصة بمساهمي الشركة الأم بمبلغ 1,279 ألف دينار كويتي لو أن حيابة الشركات التابعة تم في بداية الفترة.

-4- موجودات الاستكشاف

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة لحيابة حقوق استكشاف النفط والغاز والمعادن الأخرى ويتم تصنيفه كموجودات غير ملموسة.

-5- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

قامت المجموعة خلال الفترة بحيابة حصة بنسبة 18% في شركة غير مدرجة، شركة كويت إنرجي ش.م.ك.م.، تأسست في دولة الكويت من أطراف ذات علاقة (إيضاح 13)، تم إدراج ربح غير محقق بمبلغ 5,400,000 دينار كويتي من شركة كويت إنرجي استناداً إلى أسعار السوق الثانوية، حيث إن أسهم شركة كويت إنرجي غير مدرجة في أي سوق من أسواق الأوراق المالية المعروفة.

-6- استثمارات في شركات زميلة

(منققة)		
31 أغسطس 2007	30 سبتمبر 2008	دينار كويتي
-	-	أرصدة افتتاحية
-	2,301,269	الناتج من حيازة شركة تابعة (إيضاح 3)
-	1,358,389	الإضافات
-	(282,646)	حصة في النتائج
-	(120,489)	تعديل تحويل عملات أجنبية
-	3,256,523	
-	5,710,838	الشهرة المؤقتة:
-	(167,262)	إضافات (مؤقتة)
-	5,543,576	تعديل تحويل عملات أجنبية
-	8,800,099	

خلال الفترة، قامت المجموعة بحيازة حصة ملكية بنسبة 25% في شركة صن فيولر انترناشيونال، شركة مسجلة في ولاية تكساس، الولايات المتحدة الأمريكية في 1999 وتضطلع بأنشطة تكنولوجيا تطوير وتحويل الغاز إلى سائل لقاء إجمالي مقابل بمبلغ 6,869,750 دينار كويتي محققة شهرة مؤقتة بمبلغ 5,710,838 دينار كويتي.

بالإضافة إلى ذلك، ترتب عن حيازة شركة هجليج كشركة تابعة خلال الفترة حيازة المجموعة حصة ملكية بنسبة 45% في شركة العينيير، وهي شركة مسجلة في جمهورية السودان في 2003 وتضطلع بأنشطة التنقيب عن آبار النفط والخدمات ذات الصلة (إيضاح 3).

-7- مدينون وموجودات أخرى

(منققة)		
31 أغسطس 2007	30 سبتمبر 2008	دينار كويتي
-	18,542,467	مدينون تجاريون
-	127,997	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 13)
-	4,548,859	مدينون آخرون
-	23,219,323	

شركة عارف للطاقة القابضة
[سابقاً: شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية] ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منققة)
في 30 سبتمبر 2008

8- العمليات الموقوفة

في 1 سبتمبر 2007، قامت الشركة ببيع موجوداتها ومطلوباتها بالكامل بإجمالي مقابل يبلغ 7,500,000 دينار كويتي. إن صافي الموجودات في تاريخ البيع هو كما يلي:

31 اغسطس
2007
و 1 سبتمبر
2007
دينار كويتي

موجودات متعلقة بالعمليات الموقوفة

139,244	أرصدة لدى البنوك ونقد
266,493	مدينون ومدفوعات مقدما
1,535,134	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
35,630	بضاعة
1,826,521	استثمارات متاحة للبيع
2,104,382	استثمار في شركة زميلة
2,459,189	عقار ومعدات
225,000	موجودات غير ملموسة
84,113	الشهرة
<u>8,675,706</u>	

مطلوبات متعلقة بالعمليات الموقوفة

10,891	حساب مكشوف لدى البنك
625,320	دائنون ومصروفات مستحقة
1,852,385	مراوحة دائنة
131,125	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>2,619,721</u>	

صافي الموجودات المباعة

6,055,985	ربح البيع
1,444,015	
<u>7,500,000</u>	إجمالي مقابل البيع المستلم
(128,353)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
<u>7,371,647</u>	النقد الناتج من البيع

شركة عارف للطاقة القابضة
[سابقاً : شركة التعليم المتميز للخدمات التعليمية] ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منققة)
في 30 سبتمبر 2008

-8 العمليات الموقوفة (تتمة)

لم توجد خلال الفترة الحالية إيرادات أو مصروفات من العمليات الموقوفة، باستثناء الربح من بيع العمليات الموقوفة كما هو مبين أعلاه. فيما يلي تحليل أرباح الفترة السابقة من العمليات الموقوفة:

(منققة)		
3 اشهر	12 شهراً	
المنتھية في	المنتھية في	
31 اغسطس	31 اغسطس	
2007	2007	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الإيرادات
		رسوم دراسية
1,235,411	4,611,413	الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
256,573	168,968	حصة في نتائج شركة زميلة
47,352	122,985	إيرادات أخرى
(93,048)	24,133	
<u>1,446,288</u>	<u>4,927,499</u>	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
		مصروفات عمومية وإدارية
344,137	1,080,615	تكاليف موظفين
628,623	2,684,548	تكاليف تمويل
15,344	88,502	
<u>988,104</u>	<u>3,853,665</u>	إجمالي المصروفات
<u>458,184</u>	<u>1,073,834</u>	الأرباح من العمليات الموقوفة

-9 رأس المال

في 21 فبراير 2008، وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم على زيادة رأس المال المصرح به والمصدر من 10,500,000 دينار كويتي إلى 75,000,000 دينار كويتي من خلال إصدار 645,000,000 سهماً بقيمة 100 فلس لكل سهم. تم دفع هذه الأسهم بالكامل خلال الفترة.

-10- دائنون ومطلوبات أخرى

(مدققة)		
31 أغسطس 2007 دينار كويتي	30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	
-	1,089,125	دائنون تجاريون
-	494,114	محتجزات مستلمة
-	2,468,772	توزيعات أرباح مستحقة
-	1,614,680	دفعات مقدماً من عملاء
-	8,991,476	دائنون آخرون
-	<u>14,658,167</u>	

-11- الضرائب

(مدققة)		3 اشهر المنتهية في		
12 شهراً المنتهية في 31 أغسطس 2007 دينار كويتي	13 شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	31 أغسطس 2007 دينار كويتي	30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	
27,471	175,644	13,970	(53,895)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
8,783	63,232	3,923	(19,401)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	78,079	-	(14,209)	الزكاة
-	72,936	-	72,936	الضريبة على شركة تابعة بالخارج
<u>36,254</u>	<u>389,891</u>	<u>17,893</u>	<u>(14,569)</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منققة)
في 30 سبتمبر 2008

12- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، كما يلي:

(منققة)		3 اشهر المنتهية في		
12 شهراً	13 شهراً	31 اغسطس	30 سبتمبر	
المنتهية في	المنتهية في	2007	2008	
31 اغسطس	30 سبتمبر	31 اغسطس	30 سبتمبر	(خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة
2007	2008	2007	2008	
1,037,580	6,635,850	440,291	(1,982,169)	
				المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
114,302,939	423,151,597	114,302,939	750,000,000	
				(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
9.1 فلس	15.7 فلس	3.9 فلس	(2.6) فلس	

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة

		3 اشهر المنتهية في		
12 شهراً	13 شهراً	31 اغسطس	30 سبتمبر	
المنتهية في	المنتهية في	2007	2008	
31 اغسطس	30 سبتمبر	31 اغسطس	30 سبتمبر	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة من العمليات المستمرة
2007	2008	2007	2008	
-	5,191,835	-	(1,982,169)	
				المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
-	423,151,597	-	750,000,000	
				(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة (فلس)
-	12.3 فلس	-	(2.6) فلس	

تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة للتعبير عن تأثير أسهم المنحة ضمن إصدار الحقوق خلال الفترة (إيضاح 9).

13- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرةً مشنركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة كما يلي:

(مدققة)	الشركة الأم / الشركة الأم الكبرى	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركة الأم / الشركة الأم الكبرى	الميزانية العمومية المرحلية المكثفة المجمعة
31 أغسطس 2007 دينار كويتي	30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	31 أغسطس 2007 دينار كويتي	أرصدة لدى البنوك
-	103,647	-	103,647	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
-	127,997	127,997	-	مبلغ مستحق إلى الشركة الأم
-	737,758	-	737,758	
(مدققة)	الشركة الأم / الشركة الأم الكبرى	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركة الأم / الشركة الأم الكبرى	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
12 شهراً المنتهية في 31 أغسطس 2007 دينار كويتي	13 شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	13 شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008 دينار كويتي	12 شهراً المنتهية في 31 أغسطس 2007 دينار كويتي	تكاليف تمويل مرابحة
-	269,440	-	269,440	معاملات أخرى
-	28,800,000	28,784,000	16,000	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	23,875,679	23,000,679	875,000	شراء شركات تابعة
-	224,172	-	-	مكافأة الإدارة العليا
-	18,288	-	-	مزايا قصيرة الأجل
-	242,460	-	-	مكافأة نهاية الخدمة
59,766	-	-	-	مكافأة الإدارة العليا: العمليات الموقوفة
3,367	-	-	-	مزايا قصيرة الأجل
63,133	-	-	-	مكافأة نهاية الخدمة

14- التزامات رأسمالية

في 30 سبتمبر 2008، كانت أقصى التزامات إنفاق رأسمالي على المجموعة بمبلغ 7,281,456 دينار كويتي (31 أغسطس 2007: لا شيء) تتعلق بموجودات استكشاف واستثمارات متاحة للبيع تستمر لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة.

15- المعلومات القطاعية

معلومات القطاع الرئيسي

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين ؛ (أ) الكويت، وتصنف كمحلي و (ب) دولي. يوضح الجدول التالي توزيع إيرادات ونتائج وموجودات ومطلوبات قطاع المجموعة والمعلومات القطاعية الأخرى طبقاً للقطاع الجغرافي.

			13 شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008
المجموع دينار كويتي	دولي دينار كويتي	محلي دينار كويتي	
28,538,891	28,538,891	-	إيرادات القطاع - العمليات المستمرة
-	-	-	إيرادات القطاع - العمليات الموقوفة
<u>28,538,891</u>	<u>28,538,891</u>	<u>-</u>	إجمالي إيرادات القطاع
6,363,901	2,066,867	4,297,034	نتائج القطاع - العمليات المستمرة
1,444,015	-	1,444,015	نتائج القطاع - العمليات الموقوفة
<u>7,807,916</u>	<u>2,066,867</u>	<u>5,741,049</u>	إجمالي نتائج القطاع
			موجودات ومطلوبات
126,858,684	87,827,599	39,031,085	موجودات القطاع - العمليات المستمرة
31,466,840	30,217,647	1,249,193	مطلوبات القطاع - العمليات المستمرة
<u>7,281,456</u>	<u>7,281,456</u>	<u>-</u>	معلومات قطاعية أخرى التزامات رأسمالية
			12 شهراً المنتهية في 31 اغسطس 2008
-	-	-	إيرادات القطاع - العمليات الموقوفة
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي إيرادات القطاع
1,073,834	-	1,073,834	نتائج القطاع - العمليات الموقوفة
<u>1,073,834</u>	<u>-</u>	<u>1,073,834</u>	إجمالي نتائج القطاع
			موجودات ومطلوبات
8,675,706	-	8,675,706	موجودات القطاع - العمليات الموقوفة
<u>2,619,721</u>	<u>-</u>	<u>2,619,721</u>	مطلوبات القطاع - العمليات الموقوفة