



شركة أسمنت الكويت
KUWAIT CEMENT COMPANY

شركة أسمنت الكويت
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013



شركة أسمنت الكويت
KUWAIT CEMENT COMPANY

شركة أسمنت الكويت
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

صفحة	المحتويات
	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
1	بيان المركز المالي المجمع
2	بيان الدخل المجمع
3	بيان الدخل الشامل المجمع
5-4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
34-7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

ديلويت و توش

السوزان وشركاة

شارع أحمد الجابر، الشرق

مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع

ص.ب: 20174 الصفاة 13062 أو

ص.ب: 23049 الصفاة 13091

الكويت

هاتف: +965 2240 8844 - 2243 8060

فاكس: +965 2240 8855 - 2245 2080

www.deloitte.com

برج الجوهرة، الدور السادس

شارع خالد بن الوليد، شرق

ص.ب: 25578، الصفاة

13116

الكويت

تليفون: +96522426999

فاكس: +96522401666

www.bdo.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي شركة أسمنت الكويت

شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة أسمنت الكويت - شركة مساهمة كويتية عامة "الشركة" وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعيار الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية المهنية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تعتمد الإجراءات على الحكم المهني لمراقب الحسابات، وتتضمن تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقب الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل من قبل المنشأة للبيانات المالية المجمعة، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. يشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المهمة التي أجرتها إدارة الشركة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي تدقيق.

الرأي

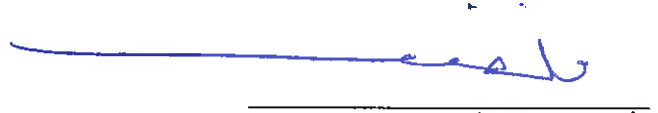
برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن أدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



بدر عبد الله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة "أ"
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه



فيس محمد النصف
مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 24 مارس 2014

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
136,284,797	155,460,323	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
871,487	856,139		موجودات غير ملموسة
937,827	890,706	6	استثمارات عقارية
14,679,545	15,029,843	7	استثمارات في شركات زميلة
71,446,765	71,569,566	8	استثمارات متاحة للبيع
224,220,421	243,806,577		
			موجودات متداولة
25,679,118	20,895,761	9	مخزون
15,035,629	18,193,790	10	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
9,662,680	9,405,863	11	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
11,606,936	18,442,018	12	نقد بالصندوق ولدى مؤسسات مالية
61,984,363	66,937,432		
286,204,784	310,744,009		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
63,765,554	73,330,387	13	رأس المال
5,154,935	26,675,810	13	علاوة إصدار
(13,487,906)	(13,497,645)	14	أسهم خزانة
445,592	445,592		أرباح بيع أسهم خزانة
37,512,173	39,309,913	15	احتياطي إجباري
32,549,684	34,347,424	16	احتياطي اختياري
18,930,128	18,930,128		احتياطي عام
(12,922,638)	(9,369,876)		احتياطي التغيير في القيمة العادلة
(750,335)	(713,055)		نصيب المجموعة من احتياطيات شركات زميلة
-	(51,555)		نصيب المجموعة من احتياطي ترجمة بيانات مالية
20,437,498	24,739,790		أرباح مرحلة
151,634,685	194,146,913		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
105,294,172	73,469,975	17	قروض وتسهيلات بنكية ومرابحات
1,836,865	1,977,598		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
107,131,037	75,447,573		
			مطلوبات متداولة
7,004,522	23,282,253	17	قروض وتسهيلات بنكية ومرابحات
20,434,540	17,867,270	18	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
27,439,062	41,149,523		
134,570,099	116,597,096		
286,204,784	310,744,009		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

سليمان خالد الغنيم
نائب رئيس مجلس الإدارة

راشد عبد العزيز الراشد
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	إيضاح	
61,063,314	69,035,362		المبيعات
(44,368,648)	(51,326,937)	19	تكلفة المبيعات
16,694,666	17,708,425		مجمّل الربح
1,464,998	1,117,451	20	إيرادات نشاط أخرى
(3,428,347)	(3,602,837)		مصروفات بيعية وعمومية وإدارية
14,731,317	15,223,039		ربح العمليات
(46,197)	(78,497)	10	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(353,576)	(108,619)		أعباء تمويل
91,393	33,519		إيرادات فوائد
1,145,156	2,248,652	21	صافي أرباح استثمارات
(74,453)	659,302	7	نصيب المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
15,493,640	17,977,396		صافي الربح قبل الاستقطاعات
(140,728)	(156,872)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(336,023)	(406,406)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(94,315)	(114,070)		زكاة
(140,000)	(140,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
14,782,574	17,160,048		صافي ربح السنة
23.74	26.14	22	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	إيضاح	
14,782,574	17,160,048		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
			إستثمارات متاحة للبيع:
(3,037,373)	3,371,497		صافي الأرباح/(الخسائر) الغير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(14,316)	(352,022)		المحول إلى بيان الدخل المجمع من بيع استثمارات متاحة للبيع
1,534,331	533,287	21	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(1,517,358)	3,552,762		
			إستثمارات في شركات زميلة:
51,423	37,280	7	نصيب المجموعة من احتياطات شركات زميلة
			فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية:
-	(51,555)		نصيب المجموعة من احتياطي ترجمة بيانات مالية
(1,465,935)	3,538,487		إجمالي بنود الدخل/(الخسائر) الشامل الأخرى للسنة
13,316,639	20,698,535		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	مصروف المجموع من التحويلات من شركات زبينة	التغير في القيمة المالية	المجموع عام	المجموع المعياري	المجموع إجمالي	أرباح بيع أسهم خزاة	أرباح خزاة	أرباح خزاة	علاوة أسعار	رأس المال	الرصيد في 1 يناير 2012
147,580,318	18,015,924	(801,758)	(11,405,280)	18,930,128	31,000,320	35,962,809	445,592	(13,487,906)	5,154,935	63,765,554	مبنى العمل العقلم الأقدم	2012
14,782,574	14,782,574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مبنى العمل العقلم الأقدم	مبنى العمل العقلم الأقدم
(3,037,373)	-	-	(3,037,373)	-	-	-	-	-	-	-	-	مبنى العمل العقلم الأقدم
(14,316)	-	-	(14,316)	-	-	-	-	-	-	-	-	مبنى العمل العقلم الأقدم
1,534,331	-	-	1,534,331	-	-	-	-	-	-	-	-	مبنى العمل العقلم الأقدم
51,423	-	51,423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مبنى العمل العقلم الأقدم
(1,465,935)	-	51,423	(1,517,358)	-	-	-	-	-	-	-	-	مبنى العمل العقلم الأقدم
(9,262,272)	(9,262,272)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مبنى العمل العقلم الأقدم
-	(3,098,728)	-	-	-	1,549,364	1,549,364	-	-	-	-	-	مبنى العمل العقلم الأقدم
151,634,685	20,437,498	(750,335)	(12,922,638)	18,930,128	32,549,684	37,512,173	445,592	(13,487,906)	5,154,935	63,765,554	مبنى العمل العقلم الأقدم	2012
												الرصيد في 31 ديسمبر 2012

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرهنة	تسبب المجموعة من الاعطائي نتيجة بيعات مالية	تسبب المجموعة من الاعطائيات غير ذات ربحية	اعطائي التغير في القيمة العادلة	اعطائي علم	اعطائي الاعطائي	اعطائي الجديد	أرباح بيع اسهم خزينة	اسهم خزينة	صافي ربح	رأس المال
151,634,685	20,437,498	(51,555)	(750,335)	(12,922,638)	18,930,128	32,549,684	37,512,173	445,592	(13,487,906)	5,154,935	63,765,554
17,160,048	17,160,048	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3,371,497	-	-	-	3,371,497	-	-	-	-	-	-	-
(352,022)	-	(51,555)	-	(352,022)	-	-	-	-	-	-	-
533,287	-	-	-	533,287	-	-	-	-	-	-	-
37,280	-	-	37,280	-	-	-	-	-	-	-	-
(51,555)	-	(51,555)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3,538,487	-	(51,555)	37,280	3,532,762	-	-	-	-	-	-	-
(9,739)	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,739)	-	-
(9,262,276)	(9,262,276)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31,085,708	(3,595,480)	-	-	-	-	1,797,740	1,797,740	-	-	21,520,875	9,564,833
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
194,146,913	24,739,790	(51,555)	(713,055)	(9,369,876)	18,930,128	34,347,424	39,309,913	445,592	(13,497,645)	26,675,810	73,330,387

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

يتم التدقيق القطعي الأكبر من
صافي الأرباح غير المنقولة من
استثمارات متاحة اليوم
الحصول إلى بين الدخل المجموع من بين
استثمارات متاحة للبيع
العائض في قيمة استثمارات متاحة
للبيع
تسبب المجموعة من الاعطائيات
غير ذات ربحية
تسبب المجموعة من الاعطائي نتيجة
بيانات مالية
الاجل يود الدخل (الخصم) العادل
الأخرى
شراء اسهم خزينة
توزيعات ربح نقدية (إرباح 24)
زيادة رأس المال (إرباح 13)
الحصول إلى الاعطائيات
الرسمية في 31 ديسمبر 2013

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	إيضاح	
14,782,574	17,160,048		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات:
2,066,305	2,396,510		الاستهلاك والإطفاءات
-	(42,735)		أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
46,197	78,497	10	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
353,576	108,619		أعباء تمويل
(91,393)	(33,519)		إيرادات فوائد
(1,291,151)	(2,397,507)	21	صافي أرباح استثمارات
74,453	(659,302)	7	نصيب المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
125,929	140,733		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
16,066,490	16,751,344		صافي الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(7,473,962)	4,783,357		مخزون
(1,359,836)	(3,236,658)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
368,611	1,071,752		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
6,684,741	(716,406)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
14,286,044	18,653,389		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(27,540,234)	(19,384,700)		المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	60,126		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(11,835)	(36,285)		المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(1,198,711)	(534,663)		المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
1,424,161	4,017,205		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(380,000)	380,000		ودائع لدى مؤسسات مالية
1,395,636	1,876,275		توزيعات أرباح مستلمة
91,393	33,519		إيرادات فوائد مستلمة
(26,219,590)	(13,588,523)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	31,085,708	13	زيادة رأس المال
34,641,290	19,962,550		المسحوب من قروض وتسهيلات بنكية ومراجحات
(14,526,285)	(35,509,016)		المسدد لقروض وتسهيلات بنكية ومراجحات
(3,941,546)	(4,166,843)		أعباء تمويلية مدفوعة
(9,224,125)	(9,212,444)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(9,739)		شراء أسهم خزانة
6,949,334	2,150,216		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(4,984,212)	7,215,082		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
16,211,148	11,226,936		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
11,226,936	18,442,018	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة أسمنت الكويت - شركة مساهمة كويتية عامة "الشركة" بموجب المرسوم الأميري الصادر بتاريخ 5 نوفمبر 1968، كما تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية في 29 سبتمبر 1984.

فيما يلي الأغراض التي أسست من أجلها الشركة:

- 1- إقامة مشروع لإنتاج الاسمنت العادي والاسمنت البورتلاندي المقاوم للكبريتات والاسمنت البورتلاندي للأغراض الصناعية وبشكل عام جميع أنواع الاسمنت.
 - 2- إقامة المصانع والمعامل التي من شأنها تحقيق اغراض الشركة.
 - 3- القيام بالمتاجرة بجميع المنتجات والمواد والعدد والالات المرتبطة بطبيعة عمل الشركة ونقلها سواء داخل البلاد او خارجها.
 - 4- للشركة ان تهتم او تشترك بأي وجه من وجوه الاشتراك مع الهيئات او الشركات التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت او في الخارج، ولها ان تشتري هذه الهيئات او تلحقها بها ولها أن تشترك في تأسيس الشركات العقارية.
 - 5- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها محليا وعالميا في محافظ مالية ومحافظ عقارية، واستثمار اموال الشركة عن طريق المساهمة في تأسيس الشركات بكافة أنواعها وباختلاف أغراضها وفي الصناديق الاستثمارية داخل وخارج دولة الكويت على ان تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في شرق، منطقة الصوابر، شارع الشهداء، بيت الاسمنت، ص.ب. 20581 الصفاة 13066 - دولة الكويت.
- تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة").

نسبة الملكية

اسم الشركة	الكيان القانوني	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
				2013	2012
شركة الشويخ للأسمنت	ش.م.ك.م	صناعي	الكويت	99.250	99.250
شركة أمواج الدولية العقارية	ش.م.ك.م	عقاري	الكويت	96.000	96.000
شركة أسمنت الكويت للخرسانة الجاهزة	ش.م.ك.م	صناعي	الكويت	99.844	99.844

تم استخدام البيانات المالية المدققة للشركات التابعة عند إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 23,068,396 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (17,458,697 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012)، كما بلغ صافي أرباحها 1,630,966 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (مبلغ 461,879 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012).

بتاريخ 26 نوفمبر 2012 صدر قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتم نشره بالجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 ليحل محل قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960، لاحقاً وبتاريخ 28 مارس 2013 تم تعديل قانون الشركات بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم).

ووفقاً للمادة رقم (2) و (3) من المرسوم، فإن اللائحة التنفيذية التي تم إصدارها من قبل وزير التجارة والصناعة بتاريخ 29 سبتمبر 2013 ونشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013 تحدد الأساس والقواعد التي تطبقها الشركة في توفيق أوضاعها طبقاً لأحكام قانون الشركات والتعديلات اللاحقة خلال سنة من تاريخ النشر.

تمت الموافقة علي إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 24 مارس 2014 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة العمومية للمساهمين.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة
2.1 أسس الإعداد

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ومعايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية").

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه.

2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2013

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة في البيانات المالية باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة خلال السنة:

2.2.1 المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية

معيير المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر في فئتين في قسم الدخل الشامل الآخر: (أ) البنود التي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل؛ و (ب) البنود التي يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل عند الوفاء ببعض الشروط. يؤثر التعديل على العرض فقط ولذلك ليس له تأثير على المركز المالي المجمع أو الأداء المالي للمجموعة. قامت المجموعة بهذا الإفصاح في بيان الدخل الشامل المجمع.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل أجزاء معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمنفصلة التي تتعامل مع البيانات المالية المجمعة واللجنة الدائمة للتفسيرات-12 التجميع - منشآت لغرض خاص. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10، يوجد أساس واحد فقط للتجميع وهو السيطرة. بالإضافة إلى ذلك، يقدم المعيار تعريفاً جديداً للسيطرة يتكون من ثلاث عناصر: (أ) التحكم في الشركة المستثمر فيها؛ (ب) التعرض للمخاطر أو الحقوق في العوائد المتغيرة نتيجة المشاركة في الشركة المستثمر فيها (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة"

يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 31 حصص في شركات محاصة. تركز "الترتيبات المشتركة" على حقوق والتزامات أطراف الترتيب وليس على شكله القانوني. هناك نوعان من الترتيبات المشتركة: العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة. تنشأ العمليات المشتركة عندما يكون للمستثمرين حقوق في الموجودات والالتزامات الخاصة بمطلوبات ترتيب معين. ويقوم المشغل المشترك بالمحاسبة عن حصته في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. تنشأ المشاريع المشتركة عندما يكون للمستثمرين حقوق في صافي موجودات الترتيب، ويتم المحاسبة عن المشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. لم يعد مسموحاً بالتجميع النسبي للترتيبات المشتركة. ليس للمعيار تأثير على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى"

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 هو معيار إفصاحات يطبق على الشركات التي لديها مساهمات في شركات تابعة وترتيبات مشتركة وشركات زميلة و/أو شركات تابعة مهيكلة غير مجمعة. بصفة عامة، فإن متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 أكثر شمولية من تلك الواردة بالمعايير الحالية. وقد أدى تطبيق هذا المعيار إلى إفصاح إضافي في البيانات المالية المجمعة (إيضاح 1 و 7).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

نتيجة لتطبيق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 11 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 الجديدين، تم تغيير اسم معيار المحاسبة الدولي 28: معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"، وهو يوضح تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في المشاريع المشتركة إضافة إلى الشركات الزميلة. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 "قياس القيمة العادلة"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 مصدراً واحداً للاسترشاد بقياسات القيمة العادلة والإفصاحات المتعلقة بها. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 تعريفاً للقيمة العادلة وإطاراً لقياسها، ويتطلب إفصاحات عن قياسات القيمة العادلة. وقد أدى تطبيق هذا المعيار إلى إفصاح إضافي في البيانات المالية المجمعة (إيضاح 3.3).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - "مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية"

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات تقدم للمستخدمين معلومات قد تكون مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة أساسي ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 لم تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

إن تطبيق التعديلات أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية السارية على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2013 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية، أو المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة/المعدلة الصادرة لكنها غير سارية وغير مطبقة بشكل مبكر من قبل المجموعة

الإفصاحات ومعيار المحاسبة الدولي 32 "الأدوات المالية - العرض"

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 مشاكل التطبيق الحالية المتعلقة بمتطلبات إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتوضح بشكل خاص المقصود بـ "حق قانوني حالي ملزم لإجراء المقاصة". تتطلب التعديلات على المعيار 7 من الشركات أن تفصح عن معلومات حول حقوق النقص والترتيبات المتعلقة بها.

لا تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 إلا على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وتطبق بأثر رجعي.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وتقديم استثناء من شرط تجميع المنشآت التي تستوفي تعريف شركات الاستثمار بموجب معايير التقارير المالية الدولية 10. يتطلب الاستثناء من شرط تجميع من شركات الاستثمار المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وليس من المتوقع أن يسري هذا التعديل على المجموعة حيث لا تستوفي أيًا من شركات المجموعة تعريف شركات الاستثمار بموجب معايير التقارير المالية الدولية 10.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (بظل تاريخ السريان المعدل مفتوحاً لحين الانتهاء من كافة المراحل القائمة الأخرى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يعالج المعيار تصنيف وقياس وتحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية. صدر المعيار الدولي للتقارير المالية في 9 نوفمبر 2009 وتم تعديله في أكتوبر 2010 ونوفمبر 2013. وهو يحل محل تلك الأجزاء الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تصنيف الموجودات المالية إلى فئتين للقياس: ما يتم قياسها بالقيمة العادلة وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد ذلك عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة الخاصة بإدارة أدواتها المالية وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأداة. بالنسبة للمطلوبات المالية، يحتفظ المعيار بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39. التغيير الرئيسي هو أن، في حالات الأخذ بخيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية، فإن الجزء من التغيير في القيمة العادلة بسبب مخاطر الائتمان الخاصة بالمنتشأة ذاتها يتم تسجيله في إيرادات شاملة أخرى بدلا من بيان الدخل، ما لم يؤدي ذلك إلى عدم مطابقة محاسبية.

يعد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 هو الجزء الأول من المرحلة الأولى من هذا المشروع. حيث أن مراحل الرئيسية هي كما يلي:

- المرحلة الأولى: القياس والتصنيف
- المرحلة الثانية: طريقة انخفاض القيمة
- المرحلة الثالثة: محاسبة التحوط

2.3 السياسات المحاسبية المهمة

2.3.1 أساس التجميع

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات (متضمنة الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) كما في 31 ديسمبر 2013. عندما يكون للشركة السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغيير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) كما لو كانت كيان واحد.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجمع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والمحتملة المحددة للشركة المشتراة مبنياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ الحصول على السيطرة. ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصرف عند تكبدها وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بشراء أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المشتراة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع ثم تؤخذ في الاعتبار عند تحديد الشهرة.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام الذي يعد أداة مالية ويقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في بيان الدخل الشامل الآخر. إذا لم يقع المقابل المحتمل ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 39 حينئذ يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المناسبة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصة تم الاحتفاظ بها سابقاً، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شرائها تزيد عن مجموع المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات المشتراة وكافة المطلوبات المفترضة وتراجع الإجراءات التي تم استخدامها لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الشراء.

إذا نتج عن إعادة التقييم استمرار زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في بيان الدخل المجمع.

بعد التحقق أو التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الشراء، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عندما توزع الشهرة على جزء من وحدة إنتاج النقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة إنتاج النقد.

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيب المشترك يكون للأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقديا في السيطرة على ترتيب ما وتتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشتركة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تشبه تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بشركة زميلة أو مشروع مشترك مدرجة في القيمة الدفترية للاستثمار وهي غير مطفاة ولا مختبرة فدياً للتحقق من انخفاض قيمتها. ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغيير في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض إجمالي حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك في مقدمة بيان الدخل المجمع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركاتها الزميلة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة انخفاض قيمة شركة زميلة أو مشروع مشترك في بيان الدخل المجمع.

عندما تفقد المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محفظ به بقيمته العادلة. أي الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحفوظ به ومحصل البيع يتم إثباته في بيان الدخل المجمع.

2.3.2 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المطلوب. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصلية والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

العمر الإنتاجي	مباني
10 - 35 سنة	ألات ومعدات
7 - 25 سنة	وسائل نقل وأجهزة كمبيوتر وأثاث
1 - 7 سنة	

تتم مراجعة القيمة المتبقية للأصل والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمنشآت والمعدات فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرة إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد المقدره.

تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجموع. تدرج مشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان المركز المالي المجموع حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاكها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.3 موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد والمشتراة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطرق الإطفاء في نهاية كل سنة مالية. ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والمشتراة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

يتم شطب الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة من البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل المباع ثم تدرج في بيان الدخل المجموع.

2.3.4 استثمارات عقارية

إن العقارات المحفوظ بها لفترات تأجيلية طويلة الأجل أو بهدف زيادة رأس المال أو كل ذلك، والتي لم يتم إشغالها من قبل الشركة يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية. تتضمن الاستثمارات العقارية أيضاً العقارات التي قيد الإنشاء أو التطوير للاستخدام المستقبلي كاستثمارات عقارية.

يتم قياس الاستثمارات العقارية ميدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن تكاليف المعاملات الأتعاب المهنية للخدمات القانونية وعمولات التأجير الأولي لجعل العقار في الحالة اللازم أن يكون عليها كي يصبح مهيئاً للتشغيل. كما تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من الاستثمارات العقارية الحالية وقت تكبد التكلفة في حالة الوفاء بمعايير التحقق.

يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالتكلفة المستهلكة ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجد). لا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك المباني على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر وهو من 10 إلى 20 سنة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إلغاء إثبات الاستثمارات العقارية عند بيعها أو عند سحبها من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع استثمار عقاري بمبلغ الفرق بين القيمة الدفترية وصافي متحصلات البيع. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد الاستثمارات العقارية في بيان الدخل المجموع في سنة الاستغناء أو البيع.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبتاً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي. تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبتاً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية التطوير بنية البيع.

2.3.5 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

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

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمتها المستردة. وتمثل القيمة المستردة للأصل القيمة الأعلى بين صافي سعر البيع أو القيمة التشغيلية للأصل. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع في الفترة التي تظهر فيها هذه الفروقات. وعند استرداد خسائر انخفاض القيمة للأصل مستقبلاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل المجموع.

2.3.6 الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً تعاقدياً في تلك الأداة المالية.

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

الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات المحددة التالية: 'موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل' و'موجودات مالية متاحة للبيع' و'قروض وذمم مدينة'. يستند التصنيف إلى طبيعة الموجودات المالية والغرض منها ويتم تحديد ذلك عند الاعتراف الأولي. يتم إثبات كافة مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة العادية في تاريخ المتاجرة تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما يكون الأصل المالي إما محتفظ به للمتاجرة أو مصنف في فئة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تم إثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بالقيمة العادلة مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في بيان الدخل المجموع. يتم تصنيف الأصل المالي ضمن هذه الفئة إذا تم امتلاكه بغرض بيعه في الأجل القصير. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع سدادها خلال 12 شهراً، فيما عدا ذلك فإنه يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. يشمل صافي الربح أو الخسارة المثبتة في بيان الدخل المجموع أي توزيع أرباح أو فائدة مكتسبة من الأصل المالي. تم تحديد القيمة العادلة بالشكل المبين في (إيضاح 3.3).

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي التي لم يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. تم تحديد القيمة العادلة بالشكل المبين في (إيضاح 3.3).

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن بنود بيان الدخل الشامل المجموع الأخرى وتتراكم ضمن "احتياطي التغير في القيمة العادلة".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

إن الإستثمارات المتاحة للبيع التي ليس لها سعر سوق معلن في سوق نشط والتي لا يمكن قياس القيمة العادلة لها بشكل موثوق، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محددة لانخفاض في القيمة في نهاية سنة البيانات المالية.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في بيان الدخل المجموع عند ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الأجنبية في بيان الدخل الشامل المجموع.

قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. ويتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء الاستحقاقات التي تزيد عن 12 شهراً بعد نهاية فترة البيانات المالية. ويتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة للمجموعة من ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ونقد في الصندوق ولدى مؤسسات مالية كما في تاريخ المركز المالي المجموع. يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي انخفاض في القيمة إن وجدت. تدرج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حيث يكون تحقق الفائدة غير جوهري.

انخفاض القيمة

يتم تقييم الموجودات المالية، بخلاف تلك التي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، للتأكد من وجود مؤشرات لانخفاض القيمة في نهاية كل سنة بيانات مالية. تعتبر قيمة الموجودات المالية قد انخفضت في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي بالاستثمار.

وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع فإن الإنخفاض الهام أو الجوهري في القيمة العادلة للاستثمار لأدنى من تكلفتها يعتبر مؤشراً موضوعياً على انخفاض القيمة.

ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة الخبرة السابقة للمجموعة بشأن تحصيل الدفعات، وزيادة عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة خلال متوسط فترة ائتمان سابقة، بالإضافة إلى تغيرات ملحوظة في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن سداد الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار خسارة انخفاض القيمة المثبتة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار خسارة انخفاض القيمة يقاس بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المخصومة بسعر السوق الحالي أو عائد أصل مالي مماثل.

تنخفض القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرة نتيجة لخسارة انخفاض القيمة لكافة الموجودات المالية فيما عدا الذمم التجارية المدينة التي تنخفض قيمتها الدفترية من خلال استخدام مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. عندما لا يمكن تحصيل قيمة الذمم التجارية المدينة، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تقيد الاستردادات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في بيان الدخل المجموع.

فيما يخص سندات حقوق الملكية المتاحة للبيع فإن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً كمتاحة للبيع لا يتم عكسها في بيان الدخل المجموع حيث أن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثباتها في بيان الدخل الشامل الآخر المجموع.

عندما تعتبر الموجودات المالية المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة، التي تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر المجموع، إلى بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

وفيما يخص الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، ففي حالة وجود أي تغيير إيجابي في الفترة اللاحقة لخسائر الانخفاض في القيمة وأمكن ربطه بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً من خلال بيان الدخل المجمع إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار عن التكلفة المطفأة التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة في ذلك التاريخ.

عدم التحقق

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. في حالة الحذف الكامل للأصل، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والنعم المدينة وبنود الدخل الشامل المجمع الأخرى المتعلقة بالأصل في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية (بما فيها القروض) مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنكوبة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

عدم التحقق

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية من قبل المجموعة فقط عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد أو إلغاءه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والمقابل المدفوع والذمم الدائنة في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي القيمة المحققة أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة وتلك التي قيد التجهيز تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المنكوبة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف للضرورة لإتمام البيع.

2.3.7 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة المحققة أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة وتلك التي قيد التجهيز تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المنكوبة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف للضرورة لإتمام البيع.

2.3.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2.3.9 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوقة فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنفود والمخاطر المحددة للالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.10 أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة أسهم الشركة الذاتية المشتراة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزانة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج إجمالي تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند بيع أسهم الخزانة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية "ربح بيع أسهم خزانة".

كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم في الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة ثم الربح الناتج عن بيع أسهم الخزانة.

2.3.11 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة (عملة التشغيل). تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملة الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

شركات المجموعة

تتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في دول تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
- تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل المجموع باستخدام متوسط سعر الصرف.
- ويتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل في بيان الدخل الشامل المجموع.

2.3.12 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدرة للمردودات من العملاء والخصميات الأخرى المشابهة.

- تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم نقل مخاطر الملكية ومنافعها المهمة إلى المشتري. يتم عادة نقل هذه المخاطر والمنافع إلى المشتري عند التسليم وانتقال الملكية القانونية.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.
- تدرج فوائد الودائع على أساس للتوزيع الزمني وتسجل الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

2.3.13 تكاليف اقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحياسة وإنشاء وإنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها المزمع، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها المزمع أو بيعها. يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها ضمن بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.14 عقود التأجير

تصنف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى المستأجر، ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود تأجير تشغيلي.

المجموعة هي المؤجر

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم في عقود الإيجار.

المجموعة هي المستأجر

يتم الاعتراف بالمبني بالموجودات المستأجرة وفقا لعقود تأجير تمويلي كموجودات في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للتأجير. ويتم إدراج الالتزام المقابل المستحق للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجموع كاللتزام لإيجار تمويلي. يتم إثبات مدفوعات التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجموع على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

2.3.15 توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات أرباح على مساهمي الشركة كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة في السنة التي يتم فيها اعتماد تلك للتوزيعات من قبل مساهمي الشركة.

3. إدارة المخاطر

3.1 المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر التخفيض في القيمة العادلة الناتجة عن التغيير في معدل الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغييرات في أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

أ. مخاطر السوق

مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالدولار الأمريكي. إن خطر العملات الأجنبية ينتج من المعاملات المستقبلية ومن الموجودات والالتزامات بعملة تختلف عن عملة التشغيل. قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتمثل في المراقبة الدقيقة للتغيرات في أسعار العملة وتأثيرها على الوضع المالي للمجموعة. وكذلك استخدام أدوات تحوط لتغطية خطر أسعار صرف بعض العملات الأجنبية وذلك على مدار العام.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل النقد والنقد المعادل والاستثمارات والذمم المدينة والذمم الدائنة والقروض والتسهيلات البنكية والمرابحة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

2012	2013	
(6,348,830)	(11,327,225)	صافي مراكز الدولار الأمريكي

في حالة انخفاض/ارتفاع الدولار الأمريكي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، فإن صافي ربح المجموعة سوف يزيد/ينخفض بمقدار 566,361 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (317,442 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012).

مخاطر السعر

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

تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة الأجل في القيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالاحتفاظ باستثماراتها لدى شركات استثمار متخصصة تقوم بإدارة تلك الاستثمارات.

كما تقوم المجموعة من خلال التقارير الشهرية التي يتم تزويدها بها من مديري المحافظ بالمراقبة على إدارة المحافظ الاستثمارية واتخاذ الإجراءات اللازمة في حينه لتقليل مخاطر السوق المتوقعة لتلك الاستثمارات.

إن الجدول أدناه يوضح أثر انخفاض مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية على صافي أرباح المجموعة للسنة وعلى حقوق الملكية. إن هذا التحليل يفترض تغير مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية بنسبة $\pm 5\%$ مع ثبات كافة العوامل الأخرى.

الأثر على بيان الدخل الشامل المجمع		الأثر على بيان الدخل المجمع		
2012	2013	2012	2013	
-	-	80,851	76,176	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
3,222,015	3,246,099	-	-	استثمارات متاحة للبيع

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

حيث أن المجموعة ليس لديها موجودات هامة محملة بأسعار فائدة، فإن إيرادات المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية مستقلة عن مخاطر سعر الفائدة.

إن مخاطر سعر الفائدة ناتجة عن الاقتراض طويل الأجل. تحتفظ المجموعة بقروض محملة بأسعار فائدة متغيرة وأخرى محملة بأسعار فائدة ثابتة.

تقوم المجموعة بتحليل أسعار الفائدة بصورة ديناميكية. تأخذ المجموعة السيناريوهات المتاحة أخذاً في الاعتبار إمكانية إعادة تمويل وتجديد القروض الحالية والقروض البديلة.

بتاريخ 31 ديسمبر 2013، فيما لو كانت أسعار الفائدة على التسهيلات البنكية والقروض والمرابحات بالدولار ارتفعت بمقدار 0.20% مع ثبات باقي العوامل الأخرى، كان ذلك سوف يؤدي إلى انخفاض صافي أرباح السنة بمبلغ 41,884 دينار كويتي (17,597 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

ب. مخاطر الائتمان

يمثل ذلك عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته في تاريخ الاستحقاق مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض المجموعة لخطر الائتمان بشكل كبير في المدينون والنقد والنقد المعادل، وتقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق ما يلي:

- التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية وسمعة ائتمانية طيبة وأطراف ذات صلة وجهات حكومية.
- تنوع عدد العملاء وعدم تركيز التعامل مع عميل واحد.
- الحصول على كفالات بنكية لصالح الشركة من العملاء صادرة من بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي واعتمادات مستندية غير قابلة للإلغاء.
- التعامل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

ج. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل دوري.

تقع المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات مناسبة وكذلك الحصول على تسهيلات بنكية. بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية وتواريخ سجل استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

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

2013			
أكثر من 3 سنوات	من سنة إلى 3 سنوات	من 3 أشهر إلى سنة	
37,187,862	44,178,813	24,126,235	قروض وتسهيلات بنكية ومرابحات
-	-	17,867,270	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2012			
أكثر من 3 سنوات	من سنة إلى 3 سنوات	من 3 أشهر إلى سنة	
70,183,970	50,447,078	7,284,703	قروض وتسهيلات بنكية ومرابحات
-	-	20,434,540	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

3.2 مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من إن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار ، الى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل للمديونية وحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض والتسهيلات البنكية والمرابحات مخصوماً منها النقد والنقد المعادل) وحقوق الملكية.

تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بنسبة مديونية إلى إجمالي رأس المال تتراوح من 25% إلى 45% يتم تحديدها بنسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي بيان يوضح نسبة صافي الديون لحقوق الملكية كما في 31 ديسمبر:

2012	2013	
112,298,694	96,752,228	إجمالي قروض وتسهيلات بنكية ومرابحات
(11,226,936)	(18,442,018)	(ناقصاً): النقد والنقد المعادل
101,071,758	78,310,210	صافي الديون
151,634,685	194,146,913	مجموع حقوق الملكية
252,706,443	272,457,123	إجمالي رأس المال
40.00	28.74	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال (%)

3.3 تقدير القيمة العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات الهامة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1: مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2: مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3: مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجموع:

2012	2013	
		الموجودات المالية
		موجودات غير متداولة
71,446,765	71,569,566	استثمارات متاحة للبيع
		موجودات متداولة
15,035,629	18,193,790	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
9,662,680	9,405,863	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
11,606,936	18,442,018	نقد بالصندوق ولدى مؤسسات مالية
36,305,245	46,041,671	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2012	2013	
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
		مطلوبات غير متداولة
105,294,172	73,469,975	قروض وتسهيلات بنكية ومرابحات
		مطلوبات متداولة
7,004,522	23,282,253	قروض وتسهيلات بنكية ومرابحات
20,434,540	17,867,270	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
27,439,062	41,149,523	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

يبين الجدول التالي مستوى تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في 31 ديسمبر.

2013		
المستوى 2	المستوى 1	
		موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
		موجودات غير متداولة
		استثمارات متاحة للبيع
-	64,921,973	أسهم مسعرة
2,923,584	-	صناديق أجنبية
		موجودات متداولة
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		استثمارات محلية مسعرة
7,882,353	1,523,510	استثمارات أجنبية
		موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
		موجودات غير متداولة
		استثمارات متاحة للبيع
-	64,440,307	أسهم مسعرة
3,074,334	-	صناديق أجنبية
		موجودات متداولة
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		استثمارات محلية مسعرة
8,045,664	1,617,016	استثمارات أجنبية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

أ. استثمارات مسعرة

جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية المسعرة يتم تداولها تداولاً عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.

ب. استثمارات غير مسعرة

تقاس الاستثمارات غير المسعرة بالقيمة العادلة المقدر باستخدام مختلف طرق التقييم مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار سوقية يمكن تحديدها.

ج. صناديق أجنبية

تتكون الاستثمارات في صناديق أجنبية مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة بالرجوع إلى عروض أسعارها بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مديري الصناديق. إن جميع المدخلات الهامة إلى النموذج مبنية على أسعار سوقية مرصودة.

د. استثمارات محلية وأجنبية

تتألف الاستثمارات الأساسية في الاستثمارات محلية وأجنبية مسعرة تم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من السنة الحالية والسنوات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الرئيسية التي تخص المستقبل والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنوات المالية القادمة.

تقييم الأدوات المالية

كما هو موضح في إيضاح 3.3، تستخدم المجموعة وسائل تقييم تتضمن معطيات لا تستند على مخرجات سوق لتقدير القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية. ترى الإدارة أن تلك الوسائل المستخدمة في التقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية.

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة في تاريخ كل بيان مالي مجمع بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المدينون في ضوء خبرة المجموعة حول امكانية التحصيل وزيادة عدد أيام التأخير في التحصيل عن متوسط فترة الائتمان والتغيرات الملحوظة في الاقتصاديات العالمية والمالية التي تؤدي بدورها الى تخلف العملاء في السداد.

التزامات محتلمة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

تصنيف الاستثمارات

عند اقتناء استثمار تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان سيتم تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو متاح للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا تم اقتناء ذلك الاستثمار بغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل أو إذا كان سوف يتم إدارته وتقييم أدائه ورفع تقارير بذلك داخليا بناءً على أساس موثوق فيها لتحديد القيمة العادلة بناء على إستراتيجية استثمار معتمدة. إن كافة الاستثمارات الأخرى يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الاستثمارات

تحدد المجموعة الانخفاض في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، كما أن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور في المركز المالي في الشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية. يوضح (إيضاح 8) أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من الحكم وظروف عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والاستهلاكات للممتلكات والمنشآت والمعدات. وتقوم إدارة المجموعة بزيادة تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار التي تم تقديرها في السابق. تقوم المجموعة بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة أو الموجودات غير الإستراتيجية التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	مشاريع قيد التنفيذ	وسائل نقل وأجهزة كمبيوتر وأثاث	ألات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
200,900,356	80,665,483	3,244,770	86,956,909	30,033,194	في 1 يناير 2012
27,362,703	25,585,332	1,741,412	26,270	9,689	إضافات
-	(781,081)	23,660	562,923	194,498	تحويلات
(14,150)	-	(14,150)	-	-	استيعادات
228,248,909	105,469,734	4,995,692	87,546,102	30,237,381	في 31 ديسمبر 2012
21,478,996	19,024,994	1,557,507	254,509	641,986	إضافات
-	(2,190,537)	102,762	1,401,552	686,223	تحويلات
(204,918)	-	(18,564)	(186,354)	-	استيعادات
57,782	768	3,635	42,802	10,577	فروق عملة
249,580,769	122,304,959	6,641,032	89,058,611	31,576,167	في 31 ديسمبر 2013
90,005,131	-	662,037	68,539,436	20,803,658	الاستهلاك المتراكم
1,967,511	-	384,809	1,230,685	352,017	في 1 يناير 2012
(8,530)	-	(8,530)	-	-	المحمل للسنة
91,964,112	-	1,038,316	69,770,121	21,155,675	استيعادات
2,297,756	-	339,762	1,445,828	512,166	في 31 ديسمبر 2012
(187,528)	-	(1,173)	(186,355)	-	المحمل للسنة
46,106	-	2,760	35,767	7,579	استيعادات
94,120,446	-	1,379,665	71,065,361	21,675,420	فروق عملة
					في 31 ديسمبر 2013
136,284,797	105,469,734	3,957,376	17,775,981	9,081,706	صافي القيمة الدفترية
155,460,323	122,304,959	5,261,367	17,993,250	9,900,747	في 31 ديسمبر 2012
					في 31 ديسمبر 2013

تتمثل أهم المشروعات قيد التنفيذ في مشروع إنشاء فرن جديد لإنتاج الكلنكر. تبلغ التكلفة الإجمالية المقدرة للمشروع 125,183,276 دينار كويتي في حين بلغت تكلفة الأعمال المنفذة 120,244,208 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (102,943,355 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012).

إن كافة الممتلكات والمنشآت والمعدات مقامة على أراضي مستأجرة من أملاك الدولة وفقاً لعقود تأجير لمدة خمس سنوات تنتهي عام 2014.

تم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي :

2012	2013	تكلفة مبيعات
1,916,354	2,245,358	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
51,157	52,398	
1,967,511	2,297,756	

بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة على مشروعات قيد التنفيذ 3,871,496 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (4,043,799 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2012		2013		
1,989,744	1,989,744			6. استثمارات عقارية
1,004,798	1,051,917			التكلفة
47,119	47,121			كما في 1 يناير و 31 ديسمبر
1,051,917	1,099,038			الاستهلاك المتراكم
937,827	890,706			كما في 1 يناير
				المحمل للسنة
				كما في 31 ديسمبر
				القيمة الدفترية

تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية 3,802,500 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (3,315,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012).

تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 على أساس تقييم تم إجرائه في التواريخ المحددة من قبل مثنين مستقلين ليسوا على صلة بالمجموعة، ولديهم الخبرة المناسبة والحديثة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. تم تحديد القيمة العادلة على أساس طريقة المقارنات السوقية التي تعكس المعاملة الحديثة المسعرة لممتلكات مماثلة.

7. استثمارات في شركات زميلة

طريقة القياس	القيمة الدفترية		حقوق التصويت ونسبة الملكية %	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
	2012	2013			
حقوق الملكية	-	-	30.00	الكويت	الشركة الكويتية للصخور (ش.م.ك.م)
حقوق الملكية	14,679,545	15,029,843	33.39	الكويت	شركة المقاولات والخدمات البحرية (ش.م.ك.م)
	14,679,545	15,029,843			

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في الشركات الزميلة:

2012		2013		
14,702,575	14,679,545			الرصيد في 1 يناير
(74,453)	659,302			نصيب المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
51,423	37,280			نصيب المجموعة من احتياطات شركات زميلة
	(346,284)			توزيعات نقدية مستلمة
14,679,545	15,029,843			الرصيد في 31 ديسمبر

تم إثبات نصيب المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة من واقع المعلومات المالية الغير مدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بلغ نصيب المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف وصافي أرباح/(خسائر) الشركات الزميلة ما يلي:

صافي أرباح/(خسائر)	المصاريف	الإيرادات	المطلوبات		الموجودات		القيمة العادلة
			غير المتداولة	المتداولة	غير المتداولة	المتداولة	
31 ديسمبر 2013							
-	-	-	51,572	647,178	31,316	867,801	غير مسعرة الشركة الكويتية للمخور (ش.م.ك.م)
659,302	18,943,151	19,602,453	21,732,991	27,977,968	55,409,550	9,331,252	12,189,179 شركة المقاولات والخدمات البحرية (ش.م.ك.م)
31 ديسمبر 2012							
(463,923)	2,900,262	2,436,339	48,264	2,152,058	144,526	1,365,465	غير مسعرة الشركة الكويتية للمخور (ش.م.ك.م)
389,470	20,036,680	20,426,150	18,467,520	26,812,012	48,743,171	11,215,906	12,881,746 شركة المقاولات والخدمات البحرية (ش.م.ك.م)

8. استثمارات متاحة للبيع

2012	2013	
64,440,307	64,921,973	أسهم مسعرة
3,932,124	3,724,009	أسهم غير مسعرة
3,074,334	2,923,584	صناديق أجنبية
<u>71,446,765</u>	<u>71,569,566</u>	

تتضمن الاستثمارات المسعرة استثمارات بمبلغ 29,077,218 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 في أسهم مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع. وهي أحد المساهمين الرئيسيين في المجموعة (26,570,562 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012). تم إعداد دراسة لهذا الاستثمار من قبل الإدارة لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة من عدمه، وقد خلصت الإدارة من الدراسة إلى أن القيمة العادلة للاستثمار تفوق قيمته السوقية الحالية وبالتالي لم يتم إثبات انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

تم إدراج الاستثمارات غير المسعرة بالتكلفة ناقص انخفاض القيمة (إن وجد) حيث أنه لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها نظرا لعدم وجود سوق نشطة لهذه الاستثمارات. إن المعلومات المتاحة عن هذه الاستثمارات لا تشير إلى وجود أي انخفاض في القيمة.

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات بمبلغ 1,829,025 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (2,617,055 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012) تم تقييمها على أساس آخر تقارير تقييم متاحة خلال السنة من مديري الاستثمار وذلك لعدم توافر تقارير لهذه الاستثمارات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تم إثبات الانخفاض في قيمة بعض الاستثمارات المتاحة للبيع بمبلغ 533,287 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (1,534,331 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012) وذلك نتيجة الانخفاض الهام في قيمتها، وقد تم إثبات ذلك الانخفاض في بيان الدخل المجموع.

فيما يلي تحليل الاستثمارات المتاحة للبيع بالعملة كما في 31 ديسمبر:

2012	2013	
68,372,431	68,645,982	دينار كويتي
2,297,346	2,137,656	دولار أمريكي
776,988	785,928	يورو
<u>71,446,765</u>	<u>71,569,566</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

		9. مخزون
2012	2013	
25,243,961	20,342,781	مواد أولية
435,157	552,980	إنتاج تام
<u>25,679,118</u>	<u>20,895,761</u>	

		10. مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2012	2013	
1,251,900	792,360	مبالغ تحت التحصيل لدى البنوك
3,774,544	3,818,221	ذمم مدينة مقابل كفالات مصرفية غير مشروطة
2,091,144	2,382,730	وزارة التجارة - فرق دعم الأسمنت المسلح للأهالي
1,386,449	1,881,338	أطراف ذات صلة (إيضاح 25)
6,831,770	9,373,814	مدينون تجاريون آخرون
15,335,807	18,248,463	إجمالي مدينون تجاريون
325,354	416,866	مدينون متنوعون
15,661,161	18,665,329	
(1,920,930)	(1,999,427)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
13,740,231	16,665,902	
307,645	297,243	مصاريف مدفوعة مقدما
987,753	1,230,645	أوراق قبض
<u>15,035,629</u>	<u>18,193,790</u>	

بلغ متوسط فترة الائتمان الممنوحة للذمم التجارية 60 - 90 يوما، ولم يتم تحميل فوائد على الذمم التجارية المدينة. لا يوجد عملاء يمثلون أكثر من 12% من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة.

بلغت القيمة العادلة للضمانات التي حصلت عليها المجموعة من المدينون 4,968,733 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (5,160,451 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012).

بلغت قيمة الذمم التجارية المدينة التي انخفضت قيمتها وعمل مخصص لها بالكامل 1,999,427 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (1,920,930 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012).

فيما يلي الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2012	2013	
1,874,733	1,920,930	الرصيد في بداية السنة
46,197	78,497	المدعم خلال السنة
<u>1,920,930</u>	<u>1,999,427</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

11. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	
2012	2013
1,617,016	1,523,510
8,045,664	7,882,353
9,662,680	9,405,863

تتضمن الاستثمارات الأجنبية استثمارات بمبلغ 7,882,353 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (8,045,664 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012) تم تسعيرها بناءً على آخر تقارير متاحة من مديري الاستثمار خلال السنة. فيما يلي تحليل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بالعملة كما في 31 ديسمبر:

2012	2013	
1,617,016	1,523,510	دينار كويتي
8,045,664	7,882,353	دولار أمريكي
9,662,680	9,405,863	

12. نقد بالصندوق ولدى مؤسسات مالية

2012	2013	
4,937,920	10,396,521	نقد بالصندوق ولدى البنوك
1,044,160	2,360,342	نقد لدى محافظ استثمارية
5,185,470	5,685,155	ودائع لدى البنوك
439,386	-	شيكات قيد التحصيل
11,606,936	18,442,018	
(380,000)	-	يخصم: ودائع لأكثر من ثلاثة أشهر
11,226,936	18,442,018	النقد والنقد المعادل

بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي السنوي على الودائع لدى البنوك 0.825% كما في 31 ديسمبر 2013 (1.25% كما في 31 ديسمبر 2012).

13. رأس المال

بتاريخ 17 إبريل 2011 قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال بنسبة 15% بقيمة إسمية 100 فلس للسهم وعلامة إصدار 225 فلس للسهم. وبتاريخ 25 سبتمبر 2012 صدر المرسوم الأميري بالموافقة على زيادة رأس المال. وتم الحصول على باقي الموافقات من الجهات المعنية، وقام مجلس إدارة الشركة باستدعاء زيادة رأس المال على أن تكون على دفعتين. خلال العام تم الاكتتاب بكامل قيمة الدفعتين لعدد 95,648,332 سهم بمبلغ 9,564,833 دينار كويتي وكذلك علوة إصدار بمبلغ 21,520,875 دينار كويتي وقد تم تحصيل الدفعتين بالكامل وجاري التأشير في السجل التجاري.

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل 73,330,387 دينار كويتي موزعا على 733,303,870 سهم كما في 31 ديسمبر 2013 (63,765,554 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 موزع على 637,655,538 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية.

14. أسهم خزانة

2012	2013	
20,170,729	20,200,729	عدد الأسهم (سهم)
3.16	2.75	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
8,875,121	7,373,266	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

15. احتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومصروف الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي الإجباري. ويحق للشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع وإنما لضمان توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بمثل هذه التوزيعات.

16. احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومصروف الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. ويحق للشركة وقف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

17. قروض وتسهيلات بنكية ومرابحات

2012	2013	
		الجزء غير المتداول
62,171,299	41,703,546	قروض
43,122,873	31,766,429	مرابحات
<u>105,294,172</u>	<u>73,469,975</u>	
		الجزء المتداول
4,329,016	17,403,682	قروض
2,666,667	5,878,571	مرابحات
8,839	-	تسهيلات بنكية
<u>7,004,522</u>	<u>23,282,253</u>	
<u>112,298,694</u>	<u>96,752,228</u>	إجمالي القروض والتسهيلات البنكية والمرابحات

بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي السنوي على القروض والتسهيلات البنكية والمرابحات 3.625% كما في 31 ديسمبر 2013 (4% كما في 31 ديسمبر 2012).

إن بعض القروض مضمونة بكامل المحل التجاري لمصنع الشركة وكافة ملحقاته والبالغ قيمتهما الدفترية 17,957,073 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (19,325,886 دينار كويتي 31 كما في ديسمبر 2012)، وكذلك مقابل استثمارات متاحة للبيع مسعرة بلغت قيمتها العادلة 1,937,200 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (1,770,200 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012).

تتضمن أهم شروط القروض والتسهيلات البنكية والمرابحات عدم قيام المجموعة بتوزيع أرباح في حالة انخفاض نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن (1:1.5) وكذلك عدم رهن أموال منقولة أو غير منقولة للغير إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك، كما تتضمن شروط القروض والمرابحات ألا تزيد صافي الديون على ربح العمليات عن (8:1) وألا يقل ربح العمليات على الفوائد عن (2:1) وألا يزيد صافي الديون إلى حقوق الملكية عن (0.8:1) وألا تزيد المطلوبات إلى حقوق الملكية عن (1.3:1).

فيما يلي تحليل القروض والتسهيلات البنكية والمرابحات بالعملة كما في 31 ديسمبر:

2012	2013	
103,500,294	75,810,228	دينار كويتي
8,798,400	20,942,000	دولار أمريكي
<u>112,298,694</u>	<u>96,752,228</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

18. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
10,153,965	7,079,463	موردون
3,098,211	4,023,624	محجوز ضمان
2,573,573	2,671,593	مصاريف وفوائد مستحقة
428,740	1,595,302	أوراق دفع
1,074,407	1,061,921	عملاء - دفعات مقبوضة مقدما
503,716	553,548	توزيعات نقدية مستحقة
1,932,453	166,929	اعتمادات مستندية مؤجلة مقابل شراء آلات
140,728	166,843	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
336,023	406,406	ضريبة دعم العمالة الوطنية
94,315	125,749	زكاة
98,409	15,892	أخرى
<u>20,434,540</u>	<u>17,867,270</u>	

19. تكلفة مبيعات

2012	2013	
37,068,073	42,645,291	مواد خام
94,109	(117,823)	التغير في الانتاج التام
2,851,399	4,086,701	أجور ومزايا
215,623	144,680	إيجارات
3,238,965	3,314,600	صيانة وقطع غيار
900,479	1,253,488	أخرى
<u>44,368,648</u>	<u>51,326,937</u>	

20. إيرادات نشاط أخرى

2012	2013	
22,268	86,260	صافي إيرادات استثمارات عقارية
141,974	138,212	صافي أرباح فروق عملة
1,300,756	892,979	إيرادات أخرى
<u>1,464,998</u>	<u>1,117,451</u>	

21. صافي أرباح استثمارات

2012	2013	
1,258,088	733,723	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:
-	81,212	أرباح غير محققة
47,757	207,892	أرباح محققة
<u>1,305,845</u>	<u>1,022,827</u>	توزيعات نقدية
(1,534,331)	(533,287)	إستثمارات متاحة للبيع:
171,758	585,868	انخفاض في القيمة
1,347,879	1,322,099	أرباح محققة
(145,995)	(148,855)	توزيعات نقدية
(160,689)	1,225,825	مصروفات إدارة محافظ
<u>1,145,156</u>	<u>2,248,652</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

22. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة، مع الأخذ في الاعتبار أسهم الخزانة. فيما يلي بيان حساب ربحية السهم:

2012	2013	
14,782,574	17,160,048	صافي ربح السنة
622,555,495	656,464,793	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
23.74	26.14	ربحية السهم (فلس)

تم احتساب ربحية السهم أخذاً في الاعتبار أثر الزيادة في رأس المال للسنة الحالية والمقارنة (إيضاح 13).

23. تكاليف موظفين

إن تكاليف العمالة تشمل الأجور والرواتب وأجازات ومكافآت نهاية الخدمة والمزايا الأخرى للعاملين بالمجموعة. بلغت تكاليف الموظفين 7,334,549 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (5,985,474 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012).

24. توزيعات أرباح

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 1 مايو 2013 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 كما اعتمدت توزيع أرباح نقدية بواقع 15 فلس للسهم بعد خصم أسهم الخزانة.

بتاريخ 24 مارس 2014، اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بواقع 18 فلس للسهم الواحد من رأس المال المنفوع بعد خصم أسهم الخزانة عن عام 2013.

25. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة، عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

تتمثل أهم المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف ذات الصلة فيما يلي:

2012	2013	
4,637,635	3,974,675	المعاملات
		مبيعات
120,000	120,000	مزايا الإدارة العليا
687,600	687,600	أتعاب اللجان التنفيذية
		رواتب ومزايا أخرى
		الأرصدة
1,386,449	1,881,338	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 10)
484,318	487,070	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

26.

التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2012	2013	
248,847	248,847	التزامات محتملة
		خطابات ضمان
3,388,048	894,667	ارتباطات رأسمالية
183,431	183,431	اعتمادات مستتدة
369,948	369,948	أقساط غير مطلوبة عن استثمارات متاحة للبيع
4,953,794	6,612,252	أقساط غير مطلوبة عن استثمارات في صناديق
9,988,612	4,939,068	تعاقبات لتوريد خامات
		مشاريع قيد التنفيذ

27.

المعلومات المالية القطاعية

تقوم الإدارة بتصنيف القطاعات التشغيلية الهامة وخدمات المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 8 كما يلي:

القطاعات التشغيلية

- إين أنشطة المجموعة منظمة ضمن قطاعين رئيسيين للأعمال في نظام التقارير الداخلية وذلك كما يلي:
- قطاع التصنيع ويشمل إنتاج وبيع الأسمنت والخرسانة الجاهزة.
- قطاع الاستثمارات.

فيما يلي المعلومات المالية لقطاعات الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2013

الإجمالي	قطاع الاستثمارات	قطاع التصنيع	
72,922,555	2,994,214	69,928,341	إيرادات القطاعات
18,052,496	2,994,214	15,058,282	مجمل ربح القطاعات
310,744,009	99,256,321	211,487,688	موجودات القطاعات

2012

الإجمالي	قطاع الاستثمارات	قطاع التصنيع	
63,457,040	1,092,971	62,364,069	إيرادات القطاعات
15,755,823	1,092,971	14,662,852	مجمل أرباح القطاعات
286,204,784	97,770,977	188,433,807	موجودات القطاعات

2012

2013

2012	2013	تسويات:
15,755,823	18,052,496	مجمل أرباح القطاعات
(353,576)	(108,619)	أعباء تمويل
91,393	33,519	إيرادات فوائد
15,493,640	17,977,396	صافي ربح القطاعات قبل الاستقطاعات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القطاعات الجغرافية:

موضح أدناه معلومات مالية عن القطاعات الجغرافية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2013			
المطلوبات	الموجودات	الإيرادات	
115,640,539	296,469,157	69,801,886	داخل الكويت
956,557	14,274,852	3,120,669	خارج الكويت
<u>116,597,096</u>	<u>310,744,009</u>	<u>72,922,555</u>	
2012			
المطلوبات	الموجودات	الإيرادات	
133,726,576	271,520,346	60,840,044	داخل الكويت
843,523	14,684,438	2,616,996	خارج الكويت
<u>134,570,099</u>	<u>286,204,784</u>	<u>63,457,040</u>	