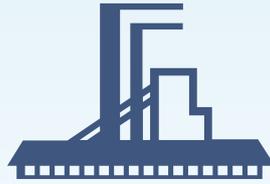


التقرير السنوي

2013



شركة الصناعات الوطنية

NATIONAL INDUSTRIES COMPANY

www.nicbm.com

1 844 555

منتجنا .. هويتنا

التقرير السنوي 2013



حضرة صاحب السمو الشيخ
صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ
نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي العهد



سمو الشيخ
جابر المبارك الحمد الصباح
رئيس مجلس الوزراء



لو دامت لغيرك ما انصلت اليك

المحتويات

7	السادة أعضاء مجلس الإدارة
9	الهيكل التنظيمي
11	كلمة السيد رئيس مجلس الإدارة
13	تقرير مجلس الإدارة لنشاط الشركة لعام 2013
16	النتائج المالية للشركة من 2007 إلى 2013
17	استثمارات الشركة والوكالة والموزعون
58 - 19	البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين



السادة أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

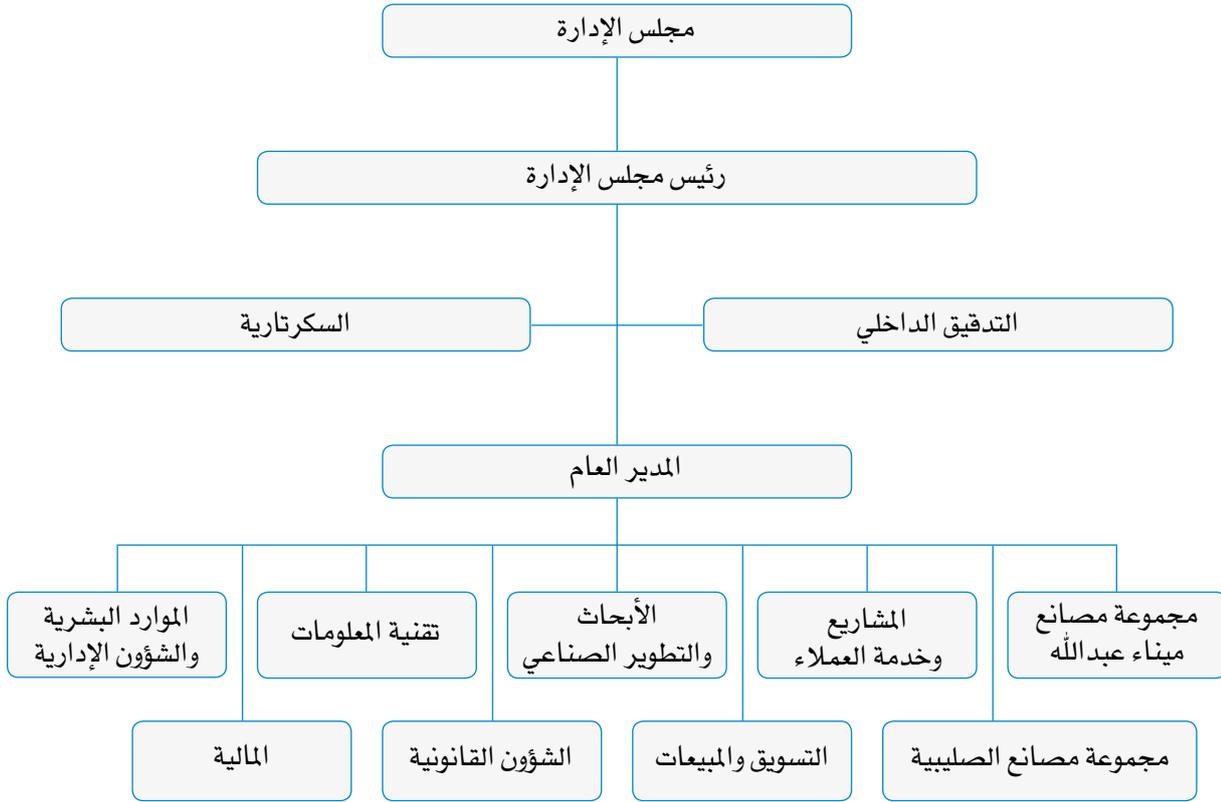
السيد/ عبدالعزيز ابراهيم الربيعه
الدكتور/ عادل خالد الصبيح
السيد/ حمد محمد عبد الله السعد
السيد/ عبد الرحمن شيخان الفارسي
السيد/ أحمد محمد حسن

المدير العام

الدكتور/ سعود عبد الله الفرحان



الهيكل التنظيمي





كلمة السيد / رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يطيب لي أن أتقدم لكم باسمي ونيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة والعاملين في الشركة بالشكر الجزيل لحضوركم اجتماع الجمعية العمومية. ويسرني أن أضع بين أيديكم التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، سائلين الله التوفيق والسداد.

مساهمينا الكرام:

حققت الشركة خلال عام 2013 نمواً في المبيعات بلغ 4.5 %، ناشئاً بالدرجة الأولى عن ارتفاع مبيعات التصدير 18 % ومبيعات الجير 26 % والطابوق الجيري 16 % والمونة 35 %، كما ارتفعت مبيعات الشركة التابعة (الشركة السعودية للطوب العازل) 24 % وشركة الصناعات الوطنية للسيراميك 777 %.

بالمقابل انخفضت مبيعات الخلط الجاهز 17 % وحجر الشك 10 % وانخفاض في مبيعات الأنابيب الأسمنتية 13.4 % والبلاط المتداخل 2.9 %.

لقد حققت الشركة خلال العام 2013 أرباحاً تشغيلية بلغت 10.8 مليون دينار بانخفاض 9.7 % وقابل ذلك أيضاً انخفاض في الأصول الاستثمارية مما أدى إلى تحقيق صافي أرباح بلغ 513 ألف دينار كويتي بانخفاض بلغ 89.8 % عن العام الماضي، كما انخفضت حقوق المساهمين بنسبة 1 % لتصبح مبلغ 80.3 مليون دينار.

نتطلع خلال عام 2014 أن تتحسن نتائج الشركة استناداً إلى تحسن في المبيعات والأرباح ناشئاً عن طرح مشاريع حكومية جديدة وتحسن في نشاط السوق المحلي وارتفاع مبيعات المصانع الجديدة خاصة مصنع السيراميك ومصنع الأصباغ ومصنع الشركة التابعة (الشركة السعودية للطوب العازل).

وبناءً على ما سبق فقد قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة يوم الخميس الموافق 2014/3/27 بالتوصية للجمعية العمومية بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31.

نتقدم بالشكر الجزيل لمساهمي الشركة وعملائها الكرام وإلى جميع العاملين بالشركة على كافة المستويات التنفيذية والإدارية والفنية على الجهود المخلصة التي بذلوها في خدمة الشركة وعملائها.

وختاماً نسأل الله العلي القدير أن يسدد خطانا وأن يكون عوناً لنا لاستمرار مسيرة الشركة على الوجه الأكمل.

والله ولي التوفيق،،،



عبدالعزیز ابراهيم الربيعه

رئيس مجلس الإدارة



تقرير مجلس الإدارة لعام 2013

السادة المساهمين الكرام

شهد عام 2013 تراجعاً في الأداء التشغيلي للشركة، فقد تم تحقيق ربح تشغيلي لنشاط مواد البناء بلغ 10.8 مليون دينار بانخفاض قدره 9.7% عن العام الماضي، ويرجع ذلك إلى زيادة تكلفة المبيعات بنسبة 10.6% لتصبح مبلغ 32.08 مليون دينار كويتي مقابل زيادة في المبيعات بنسبة 4.5% لتصبح مبلغ 42.7 مليون دينار كويتي. ويعزى ذلك بالدرجة الأولى لارتفاع مبيعات الشركة التابعة (شركة الصناعات الوطنية للسيراميك) بنسبة 777% وما يتبعها من ارتفاع في تكلفة المبيعات لهذا العام.

هذا وقد بلغت حقوق المساهمين 80.3 مليون دينار، والقيمة الدفترية للسهم 232 فلس بانخفاض قدره 0.9% عن العام الماضي.

وفيما يلي استعراض لنشاط الشركة التشغيلي لعام 2013 والمشاريع المنفذة خلال العام والمشاريع الجاري تنفيذها:

أولاً: مجموعة مصانع ميناء عبد الله

بلغ إجمالي المبيعات 20.7 مليون دينار بالمقارنة مع 18.6 مليون دينار عن عام 2012 بارتفاع قدره 11.5% عن المبيعات الفعلية للعام 2012 وبتزايد بنسبة 7% عن المبيعات التقديرية للعام 2013.

المنتج	مقارنة مبيعات عام 2012 مع عام 2013
الجير	↑ %26
الطابوق الجيري	↑ %16
المسحوق الجيري	↓ %22
الطابوق الأبيض	↑ %0.3
تكسية الصناعات والأصباغ والمونة	↑ %35
أنابيب البلاستيك (PVC)	↓ %20
أنابيب البولي إثيلين عالي الكثافة	↑ %34
العتبات والبلاطات المسلحة	↓ %21
مبيعات التصدير	↑ %18

ثانياً: مجموعة مصانع الصليبية

بلغ إجمالي المبيعات 17.2 مليون دينار بالمقارنة مع 19.7 مليون دينار للعام 2012 بانخفاض 12.8%.

المنتج	مقارنة مبيعات عام 2012 مع عام 2013
الخلط الجاهز	↓ %17
الأنابيب الخرسانية	↓ %13.4
البلاط المتداخل	↓ %2.9
البلاط وحجر الشك	↓ %10

- مملوكة لها بمبلغ 22.6 مليون ريال سعودي مما خفض الخسائر المتراكمة إلى 5.3 مليون ريال سعودي .
- بلغت مبيعات الشركة للعام 2013 مبلغ 40.5 مليون ريال سعودي وبتوقع استمرار زيادة المبيعات للسنوات القادمة وتحقيق أرباح تصاعديّة إن شاء الله .
- ارتفعت حقوق المساهمين إلى 46.5 مليون ريال سعودي في 2013/12/31 مقابل 28.2 مليون ريال سعودي للعام السابق.
- أداء الشركة في الأشهر الأولى من هذا العام (2014) أفضل ويظهر بنتائج إيجابية إن شاء الله .

ب. الشركات الزميلة

1. شركة مصنع أنظمة البناء العازل:

مصنع الطابوق العازل

المنامة / مملكة البحرين (نسبة الملكية 50%):

- تم الانتهاء من بناء المصنع وبدأ التشغيل والإنتاج خلال العام 2013.
- منيت الشركة بخسائر متراكمة لنهاية الربع الثالث 2013 مبلغ 398 ألف دينار بحريني حسب البيانات المالية غير المدققة المقدمة من إدارة الشركة لحداثة التشغيل والتسويق.
- حصلت الشركة على أرض بمساحة 20,000 م² لاستغلالها في أعمال الشركة والتوسعات المستقبلية.

2. الشركة الكويتية للصحور:

الكويت (نسبة الملكية 38%):

- منيت الشركة بانخفاض في القيمة في الربع الثالث من العام 2013 بنسبة 78% من حصتنا في الاستثمار، وقد بلغت حقوق الملكية 666,888 دينار علمياً بأن رأسمال الشركة 3 ملايين دينار كويتي.
- تم أخذ مخصص هبوط باقي قيمة الاستثمار حيث توجد قضية ضد الشركة من مالك الباخرة بمبلغ 3.5 مليون دينار تنظر أمام القضاء.
- تدرس الشركة مع باقي الشركاء محاور للتخارج بما يحقق أفضل قيمة للملاك.

3. الشركة العمانية الألمانية لمواد البناء:

مصنع الطابوق العازل

صحار / سلطنة عمان (نسبة الملكية 32.5%):

- تم الانتهاء من بناء المصنع وبدأ التشغيل والإنتاج خلال العام 2013.
- منيت الشركة بخسائر متراكمة لنهاية العام 2013 مبلغ 715 ألف ريال عماني حسب البيانات المالية غير المدققة المقدمة من إدارة الشركة.

ثالثاً: أهم المشاريع المنجزة خلال العام 2013

- تم إنجاز مصنع الطابوق الخفيف في مملكة البحرين وتشغيله.
- تم إنجاز مصنع الطابوق الخفيف في صحار (سلطنة عُمان) وتشغيله.
- تم التشغيل التجاري لمصنع السيراميك.
- تم تركيب مكبس فليدينج لإنتاج حجر الشك بطاقة إنتاجية مضاعفة.

رابعاً: أهم المشاريع الجاري تنفيذها

- شراء وتركيب مكبس 400 طن لإنتاج الديكور للطابوق الجيري.
- تشغيل باقي خطوط إنتاج صناعة السيراميك.
- افتتاح معرض السيراميك في منطقة الشويخ.

خامساً: الشركات التابعة والزميلة

أ. الشركات التابعة

1. شركة الصناعات لأنظمة البناء:

الكويت (نسبة الملكية 100%)

- تم تأسيس شركة الصناعات لأنظمة البناء في عام 2004 لتكون الذراع التنفيذي للشركة لمشاريع المقاولات.
- حققت الشركة أرباح بلغت 58 ألف دينار للسنة المالية 2013 مقارنة مع خسارة قدرها 101 ألف دينار للعام 2012، علماً بأن إجمالي حقوق المساهمين في الشركة بلغ 1.025 مليون دينار على مدى ثمانية سنوات، من رأس المال المدفوع 100 ألف دينار ثم تمت زيادته إلى 500 ألف دينار من الأرباح المدوّرة.

2. شركة الصناعات الوطنية للسيراميك:

الكويت (نسبة الملكية 60%)

- تم تشغيل خطي إنتاج وجاري تشغيل الخط الثالث والرابع خلال العام 2014.
- منيت الشركة بخسائر بلغت 1.5 مليون دينار ناتجة عن تكلفة الاستهلاك وعدم تشغيل جميع الخطوط.
- جاري العمل على تشغيل المصنع بكامل طاقته الإنتاجية وكذلك فتح منافذ بيع وتسويق جديدة.
- تجاوزت الشركة مختلف عوائق التشغيل والإنتاج وضبط الجودة واستكملت قدراتها في التصميم والتشغيل والتسويق.
- جاري العمل على فتح منفذ بيع في منطقة الشويخ.

3. الشركة السعودية للطوب العازل:

مصانع الطابوق العازل - الرياض وجدة

المملكة العربية السعودية (نسبة الملكية 50%)

- منيت الشركة بخسائر للنشاط بلغ 3.4 مليون ريال سعودي للعام 2013 فيما حققت أرباحاً رأسمالية من بيع أراضي

سادساً : استثمارات الشركة

في إطار خطة الشركة الاستثمارية التي تركز على الاستثمار في القطاعات الصناعية التشغيلية الواعدة كقطاعات النفط والطاقة والغاز الطبيعي والبتروكيماويات وتوليد الكهرباء والقطاع العقاري، عملت الشركة كشريك استراتيجي مؤسس في العديد من كبرى الشركات الصناعية والعقارية في دول المنطقة مثل:

- شركة دانة غاز.
- شركة قطر الأولى للتطوير العقاري.
- مؤسسة كهرباء كراتشي.
- شركة ايكاروس للصناعات النفطية.
- شركة انرجي جيرزي.

في الختام نسأل الله العلي القدير أن يوفقنا في عام 2014 وأن يأخذ بأيدينا لتحقيق نتائج أفضل من العام السابق.

- تم شراء مصنع لإنتاج الطابوق الجيري بهدف الحصول على الأرض للتوسعات المستقبلية

4. شركة صناعات الخليج المتحدة للأنايب:

مسقط / سلطنة عمان (نسبة الملكية 30%)

- تم إتمام المرحلة الثالثة من معدات الإنتاج في المصنع.
- منيت الشركة بخسائر متراكمة لنهاية الربع الثالث 2013 مبلغ 3.034 مليون ريال عماني حسب البيانات المالية غير المدققة المقدمة من إدارة الشركة وذلك ناتج عن شبه توقف مشاريع البنية التحتية للمياه للعام 2013.
- يعد عام 2014 واعداً ويشهد نشاط جيد وللشركة طلبات شراء جيدة.

5. شركة الراية العالمية العقارية:

الكويت (نسبة الملكية 20%)

- منيت الشركة بخسائر بلغت 4.4 مليون دينار للربع الثالث من السنة المالية 2013 حسب البيانات المالية المقدمة من إدارة الشركة.
- ارتفاع الخسائر المتراكمة إلى 10.11 مليون دينار.

6. الشركة السعودية للصناعات الجيرية:

الرياض / المملكة العربية السعودية (نسبة الملكية 10%)

- حققت الشركة أرباحاً صافية بلغت 37 مليون ريال سعودي عن عام 2013.
- الشركة ماضية في التوسع لتلبية الطلب المتزايد على الجير.
- تتطلع الشركة إلى الإدراج خلال الثلاث سنوات القادمة.

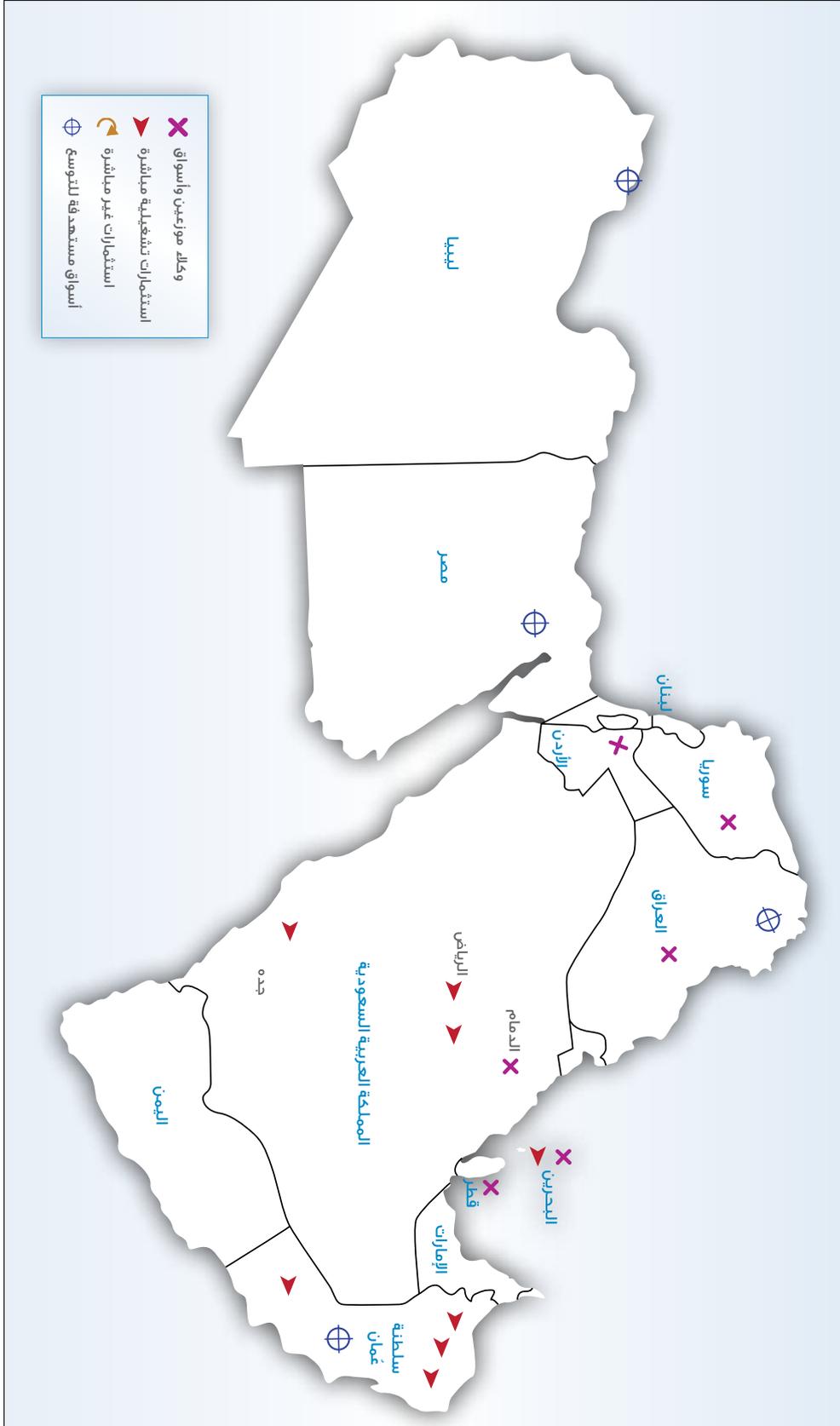
النتائج المالية للشركة من عام 2007 إلى 2013

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	البيانات
32,903,820	34,590,694	34,613,430	34,620,187	34,620,187	34,620,187	34,650,792	رأس المال
33,345,413	35,777,422	38,358,162	40,923,013	40,319,712	40,909,348	42,771,211	المبيعات
133,114,169	125,863,915	119,999,202	114,656,733	109,218,261	114,175,581	107,031,522	الموجودات المستثمرة
95,138,741	70,635,977	72,273,172	79,214,188	78,126,686	81,113,465	80,337,826	حقوق المساهمين
12,577,307	(9,315,137)	(2,661,010)	4,081,841	4,236,418	5,025,725	512,572	صافي ربح الشركة
39	(27)	(8)	11.84	12.3	14.5	1.48	ربح السهم
289	204	209	229	226	234	232	القيمة الدفترية للسهم
%13.2	%13.2-	%3.7-	%5.2	%5.4	%6.2	%0.64	العائد على حقوق المساهمين
25	0	0	8	10	12	-	الأرباح الموزعة - نقداً
5%	-	-	-	-	-	-	الأرباح الموزعة - منحة

ربح السهم



استثمارات الشركة والوكلاء والموزعون





لو دامت لغيرك ما انصرفت اليك

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة الصناعات الوطنية ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها - الكويت

31 ديسمبر 2013

المحتويات

21 - 20	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
22	بيان الدخل المجمع
23	بيان الدخل الشامل المجمع
24	بيان المركز المالي المجمع
25	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
27 - 26	بيان التدفقات النقدية المجمع
68 - 28	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين في شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الصناعات الوطنية - شركة مساهمة كويتية عامة والشركات التابعة لها، وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013، والبيانات المجمعة المتعلقة به للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه الإدارة مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من فروقات مادية.

يتضمن التدقيق، القيام بإجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة. ويعتمد اختيار تلك الإجراءات على حكم المدقق، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وللقيام بتقدير تلك المخاطر، يأخذ المدقق بعين الاعتبار إجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة لكي يتسنى له تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمنشأة. كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأي حول أعمال التدقيق.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة الصناعات الوطنية والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2013، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات، وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والنظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة، والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أُجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.



عبد اللطيف عبدالله هوشان الماجد
(محاسب قانوني 70 أ)
باركر راندال (المحاسبون المتحدون)



عبد اللطيف محمد العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيبان وشركاهم

بيان الدخل المجموع

(معدل) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 د.ك	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	إيضاحات	
			الإيرادات
43,463,261	44,660,085	8	إيراد مبيعات وخدمات
(31,478,688)	(33,841,563)		تكلفة المبيعات والخدمات
11,984,573	10,818,522		مجمل الربح
717,897	271,956	9	إيرادات تشغيل أخرى
(467,267)	(2,015,919)	13	حصة في نتائج شركات زميلة
-	1,693,433	12	ربح من بيع أرض
363,775	772,099	10	إيرادات استثمارات
3,532	16,319		ربح فروقات عملة
12,602,510	11,556,410		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(1,002,457)	(1,336,413)		مصاريف توزيع
(3,507,838)	(3,118,342)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(541,024)	(323,756)		تكاليف تمويل
(250,000)	(770,510)	17	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(2,336,905)	(5,287,571)	14	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(250,000)	(117,960)	13	هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
4,714,286	601,858		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(47,715)	(4,894)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(137,988)	(18,798)		ضريبة دعم العماله الوطنية
(55,195)	(7,519)		الزكاة
(35,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,438,388	570,647		ربح السنه
			الخاص بـ:
5,025,725	512,572		مالكي الشركة الأم
(587,337)	58,075		الحصص غير المسيطرة
4,438,388	570,647		ربح السنه
14.55 فلس	1.48 فلس	11	ربح السهم الأساسي والمخفض الخاص بمالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 28-68 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجموع

(معدل) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 د.ك	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	
4,438,388	570,647	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل
		استثمارات متاحة للبيع:
(1,362,612)	(2,778,745)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
2,336,905	5,287,571	- محول إلى بيان الدخل المجموع نتيجة الهبوط في القيمة
(59,768)	-	- محول إلى بيان الدخل المجموع نتيجة البيع
29,278	28,901	فروقات تحويل ناتجة من عمليات أجنبية
23,143	59,921	حصة في إيرادات شاملة أخرى للشركات الزميلة
966,946	2,597,648	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
5,405,334	3,168,295	مجموع الدخل الشامل خلال السنة
		مجموع الدخل الشامل الخاص بـ:
5,980,010	3,107,066	مالكي الشركة الأم
(574,676)	61,229	الحصص غير المسيطرة
5,405,334	3,168,295	

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 28-68 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

1 يناير 2012 (معدل) د.ك	31 ديسمبر 2012 (معدل) د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	إيضاحات	الأصول
				الأصول غير المتداولة
33,279,435	30,117,533	29,749,384	12	ممتلكات وألات ومعدات
5,540,677	4,767,709	2,753,183	13	استثمار في شركات زميلة
41,274,261	42,699,519	38,047,643	14	استثمارات متاحة للبيع
80,094,373	77,584,761	70,550,210		
				الأصول المتداولة
12,395,643	15,543,725	17,116,416	15	بضاعة وقطع غيار
4,181,001	3,492,120	3,954,455	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
12,585,273	11,085,480	11,483,018	17	ذمم مدينه وأصول أخرى
150,000	150,000	650,000	25	ودائع ثابتة
2,906,172	6,319,495	3,277,423		نقد وأرصدة لدى البنوك
32,218,089	36,590,820	36,481,312		
112,312,462	114,175,581	107,031,522		
				مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
34,620,187	34,620,187	34,650,793	18	رأس المال
31,923,740	31,923,740	31,995,663	18	علاوة إصدار أسهم
(570,630)	(6,440)	(6,440)	19	أسهم خزينة
2,457,855	2,988,017	3,042,395	20	احتياطي قانوني
875,034	1,405,196	1,459,574	20	احتياطي اختياري
-	-	163,578		احتياطي أسهم منحة للموظفين
5,010,828	5,928,745	8,523,239	21	بنود أخرى في حقوق الملكية
3,809,672	4,254,020	509,024		أرباح مرحلة
78,126,686	81,113,465	80,337,826		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
3,302,300	2,727,624	2,788,853		الحصص غير المسيطرة
81,428,986	83,841,089	83,126,679		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				الخصوم غير المتداولة
7,203,696	1,902,446	-	22	قرض طويل الأجل
64,726	-	-	23	مرايحة دائنة
680,871	709,571	716,991		مخصص مصاريف ردم الحفر
4,050,865	4,447,999	4,436,104		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
12,000,158	7,060,016	5,153,095		
				الخصوم المتداولة
6,528,799	6,656,049	5,043,516	23	مرايحة قصيرة الأجل
1,800,000	5,341,250	1,902,446	22	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
10,554,519	11,277,177	11,805,786	24	ذمم دائنة وخصوم أخرى
18,883,318	23,274,476	18,751,748		
30,883,476	30,334,492	23,904,843		
112,312,462	114,175,581	107,031,522		
				مجموع الخصوم
				مجموع حقوق الملكية والخصوم



د. عادل خالد الصبيح

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



عبد العزيز إبراهيم الربيعية

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 28-68 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

الحصص غير المسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم								
المجموع	د.ك.	المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 21)	احتياطي أسهم منحة للموظفين	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
الرصيد كما في 1 يناير 2013 (كما هو مدرج)										
82,768,689	1,655,224	81,113,465	4,254,020	5,928,745	-	1,405,196	2,988,017	(6,440)	31,923,740	34,620,187
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) (أنظر إيضاح 7)										
1,072,400	1,072,400	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في 1 يناير 2013 (معدل)										
83,841,089	2,727,624	81,113,465	4,254,020	5,928,745	-	1,405,196	2,988,017	(6,440)	31,923,740	34,620,187
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 27)										
(4,148,812)	-	(4,148,812)	(4,148,812)	-	-	-	-	-	-	-
تكلفة الدفع بالأسهم (إيضاح 18)										
266,107	-	266,107	-	-	266,107	-	-	-	-	-
إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 18)										
-	-	-	-	-	(102,529)	-	-	-	71,923	30,606
(3,882,705)	-	(3,882,705)	(4,148,812)	-	163,578	-	-	-	71,923	30,606
المعاملات مع المالكين										
570,647	58,075	512,572	512,572	-	-	-	-	-	-	-
ربح السنة										
2,597,648	3,154	2,594,494	-	2,594,494	-	-	-	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى للسنة										
3,168,295	61,229	3,107,066	512,572	2,594,494	-	-	-	-	-	-
مجموع الإيرادات الشاملة خلال السنة المحول إلى الاحتياطيات										
-	-	-	(108,756)	-	-	54,378	54,378	-	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013										
83,126,679	2,788,853	80,337,826	509,024	8,523,239	163,578	1,459,574	3,042,395	(6,440)	31,995,663	34,650,793

الحصص غير المسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم								
المجموع	د.ك.	المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 21)	احتياطي أسهم منحة للموظفين	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
الرصيد كما في 1 يناير 2012 (كما هو مدرج)										
80,126,686	2,000,000	78,126,686	3,809,672	5,010,828	875,034	2,457,855	(570,630)	31,923,740	34,620,187	34,620,187
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) (أنظر إيضاح 7)										
1,302,300	1,302,300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في 1 يناير 2012 (معدل)										
81,428,986	3,302,300	78,126,686	3,809,672	5,010,828	875,034	2,457,855	(570,630)	31,923,740	34,620,187	34,620,187
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 27)										
(3,451,499)	-	(3,451,499)	(3,451,499)	-	-	-	-	-	-	-
شراء أسهم خزينة										
(103,798)	-	(103,798)	-	-	-	-	(103,798)	-	-	-
بيع أسهم خزينة										
562,066	-	562,066	(69,554)	(36,368)	-	-	667,988	-	-	-
المعاملات مع المالكين										
(2,993,231)	-	(2,993,231)	(3,521,053)	(36,368)	-	-	564,190	-	-	-
ربح / (خسارة) السنة										
4,438,388	(587,337)	5,025,725	5,025,725	-	-	-	-	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى للسنة										
966,946	12,661	954,285	-	954,285	-	-	-	-	-	-
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة										
5,405,334	(574,676)	5,980,010	5,025,725	954,285	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطيات										
-	-	-	(1,060,324)	-	530,162	530,162	-	-	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012 (معدل)										
83,841,089	2,727,624	81,113,465	4,254,020	5,928,745	1,405,196	2,988,017	(6,440)	31,923,740	34,620,187	34,620,187

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 28-68 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
		أنشطة التشغيل
4,438,388	570,647	ربح السنة
		تعديلات:
3,400,378	3,988,792	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
6,014	44,789	خسارة شطب ممتلكات وآلات ومعدات
-	(1,693,433)	ربح من بيع أرض
160,748	873,912	خسارة بيع استثمارات متاحة للبيع
467,267	2,015,919	حصة في نتائج شركات زميلة
250,000	117,960	هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
2,336,905	5,287,571	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(598,830)	(835,245)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع
(95,128)	(192,180)	إيراد من مرابحه قصيرة الأجل
-	266,107	دفعات على شكل أسهم
(6,216)	(3,769)	إيرادات فوائد
541,024	323,756	تكاليف تمويل
38,132	(12,079)	خسائر فروقات عملة من الأصول والخصوم غير التشغيلية
250,000	770,510	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
28,700	7,420	مخصص مصاريف ردم الحفر
752,577	618,033	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
11,969,959	12,148,710	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(1,030,897)	(1,572,691)	بضاعة وقطع غيار
688,881	(462,335)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,307,113	(1,204,888)	ذمم مدينه وأصول أخرى
746,084	525,378	ذمم دائنة وخصوم أخرى
13,681,140	9,434,174	التدفقات النقدية التشغيلية
(334,754)	(629,928)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
13,346,386	8,804,246	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 28-68 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع (تتمة)

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
		أنشطة الاستثمار
(2,361,675)	(4,225,290)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	2,271,679	المحصل من بيع أرض
82,801	-	المحصل من انخفاض في رأس مال شركة زميلة
(3,463,008)	(68,422)	شراء استثمارات متاحة للبيع
454,622	1,067,641	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
598,830	835,245	إيرادات توزيعات أرباح استثمارات متاحة للبيع مستلمة
-	(500,000)	ودائع ثابتة
37,808	192,180	إيرادات استثمارات مربحة قصيرة الأجل مستلمة
6,216	3,769	إيرادات فوائد مستلمة
(4,644,406)	(423,198)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(9,420,656)	(12,568,352)	تسديد مزايا دائنة
12,984,430	10,955,819	المحصل من دائني مزايا
(5,294,750)	(5,341,250)	المدفوع من قروض لأجل
(103,798)	-	شراء أسهم خزينة
562,066	-	بيع أسهم خزينة
(541,024)	(323,756)	تكاليف تمويل مدفوعة
(3,474,925)	(4,145,581)	توزيعات أرباح مدفوعة
(5,288,657)	(11,423,120)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
3,413,323	(3,042,072)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
2,906,172	6,319,495	النقد وشبه النقد في بداية السنة
6,319,495	3,277,423	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 28-68 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الصناعات الوطنية (الشركة الأم) في 1 فبراير 1997 كشركة مساهمة كويتية عامة، وأسهمها مدرجة في سوق الكويت للاوراق المالية. إن الشركة الأم تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع (الشركة الأم الرئيسية).

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تصنيع وتسويق منتجات مواد البناء والبنية التحتية.
 - ممارسة جميع الأنشطة الصناعية وإعادة التصنيع والأنشطة المتصلة بها وتنفيذها مباشرة أو بواسطة الغير وذلك لحسابها أو لحساب الغير بعد الحصول على التراخيص الصناعية اللازمة من الجهات المختصة.
 - تنفيذ الدراسات والابحاث والتطوير وتقديم الإستشارات في المجالات الصناعية بكافة أنواعها.
 - ممارسة تجارة المواد المتصلة بنشاط استيراد وتصدير وتسويق المنتجات.
 - أعمال النقل والتخليص والتخزين والتغليف والتعبئة للمواد الخام والمنتجات وتملك وسائل النقل والتخزين اللازمة.
 - أعمال المحاجر والمقالع واستخراج الرمال والصخور وتجارتها وتشكيلها وتصنيعها واستيراد المعدات اللازمة.
 - تملك واستئجار المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاط الشركة وتسويق منتجاتها.
 - تأسيس الشركات أو المشاركة بها مع آخرين لتنفيذ أعمال الشركة.
 - استثمار الفوائض المالية في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.
 - للشركة القيام بالأنشطة أعلاه داخل وخارج الكويت.
- تشمل المجموعة الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 7).

إن قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 («قانون الشركات»)، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012، قام بإلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقاً بتاريخ 27 مارس 2013 تعديل قانون الشركات هذا بالقانون رقم 97 لسنة 2013.

بتاريخ 29 سبتمبر 2013، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللائحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/425 وذلك وفق متطلبات القانون وعلى الشركات القائمة توفيق أوضاعها وفقاً لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب 3314 الصفاة، 13034 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 21 فبراير 2013، إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لها القدرة على تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد صدورها.

2. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي («د.ك.») وهي العملة الرئيسية والعرض للشركة الأم.

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة متماثلة مع تلك السياسات المطبقة خلال السنة السابقة، باستثناء تطبيق معايير جديدة ومعدلة مبينة أدناه.

1.4 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير المعدلة والجديدة التالية خلال الفترة:

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - معدل	1 يوليو 2012
معيار المحاسبة الدولي رقم (27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة	1 يناير 2013
معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمار في الشركات الزميلة - تم تعديله إلى: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الأدوات المالية: الإفصاحات - تعديلات	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
التحسينات السنوية 2009-2011	1 يناير 2013

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

1.4 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

1.1.4 معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - معدل

يتطلب التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) من الشركات أن تقوم بتجميع مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع بناء على المعطيات التالية:

(أ) من المحتمل أن يتم تحويلها إلى بيان الدخل المجمع في الفترات اللاحقة، و

(ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها إلى بيان الدخل في الفترات اللاحقة.

قامت المجموعة بإضافة هذا الإفصاح في بيان الدخل الشامل.

2.1.4 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة

نتيجة لتلك التعديلات فإن معيار المحاسبة الدولي رقم (27) يعنى فقط في البيانات المالية المنفصلة.

إن تبني هذا التعديل لم يكن له أي اثر جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

3.1.4 معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمار في الشركات الزميلة - تم تعديله إلى: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

بناء على نتائج تلك التعديلات، تم إدراج الاستثمار في شركات المحاصة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (28) ولكن لم تتغير طريقة حقوق الملكية ضمن نفس المعيار.

إن تبني هذا التعديل لم يكن له أي اثر جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

4.1.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - الأدوات المالية: الإفصاحات - معدل

تم إضافة إفصاحات نوعية وكمية إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 «الأدوات المالية: الإفصاحات» تتعلق بإجمالي وصافي مبالغ الأدوات المالية المسجلة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لترتيبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم تتم تسويتها في بيان المركز المالي. كما أن الإفصاحات المطلوبة يجب توفيرها بأثر رجعي.

إن تبني هذا التعديل لم يكن له أي اثر جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

5.1.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 معيار المحاسبة الدولي رقم 27: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة. كما يقوم المعيار بتعديل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك إجراءات توضيحية لمعرفة الحصة في الشركة التابعة. مع ذلك، فإن متطلبات وإجراءات التجميع والمحاسبة على أي حصص غير مسيطرة والتغيرات في السيطرة تبقى دون تغيير.

قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم تأثيرها على منشآت معينة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) - تعريفات وارشادات السيطرة المعدلة. تم الإفصاح عن تأثير وأسس التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 في إيضاح رقم 7. إن أرقام المقارنة للسنة 2012 والمبالغ المتعلقة بها كما في 1 يناير 2012 تم تعديلها وفقاً للأحكام الانتقالية المتعلقة بها المبينة في معيار الدولي للتقارير المالية رقم (10).

6.1.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 بدمج وتسيق متطلبات الإفصاح لأنواع مختلفة من الاستثمارات التي تتضمن المنشآت المنتظمة غير المجمعة. كما ويقدم متطلبات إفصاح جديدة حول المخاطر التي تتعرض لها المنشأة من مشاركتها مع المنشآت المنتظمة. (إيضاح 13) يوضح تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 في السنة الحالية.

7.1.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة

لا يؤثر هذا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) على أي بنود مطلوب تقييمها بالقيمة العادلة ولكن يوضح تعريف القيمة العادلة حيث يتم من خلاله بيان وتوضيح إفصاحات مقاييس القيمة العادلة. إن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) هو نطاق واسع وينطبق على البنود المالية وغير المالية والتي من أجلها تتطلب أو تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى قياسات القيمة العادلة أو إفصاحات عن قياسات القيمة العادلة الا في بعض الظروف.

يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 بصورة مستقبلية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. إن متطلبات الإفصاح لهذا المعيار لا تحتاج إلى تطبيق على معلومات المقارنة في السنة الأولى للتطبيق

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 لأول مرة خلال السنة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

1.4 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. إن المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض التفسيرات والمعايير الأخرى التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

1.2.4 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - تعديلات

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 بإضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الأصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:

- معنى «لديها حالياً حق قانوني ملزم للتسوية»
- إن بعض إجمالي أنظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.

يتم تفعيل التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الإدارة تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

2.2.4 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الإفصاح عن مبلغ الأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الإفصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للإفصاح عن سعر الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (أو الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حديثة. يتم تطبيق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

3.2.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس. حتى تاريخه، تم إصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية ومحاسبة التحوط. ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة قيد التطوير. وسيتم تحديد التاريخ الفعلي للمعيار بالكامل بعد الانتهاء من نموذج انخفاض القيمة الجديد.

8.1.4 التحسينات السنوية 2009-2011

قامت التحسينات السنوية بإدخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة:

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي:

- يوضح بأن التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي هو بداية الفترة السابقة (الإيضاحات المتعلقة بها لم يعد مطلوب عرضها)
- يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية أو تقوم بإجراء تعديلات أو إعادة تصنيفات استيعادية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8.

توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة غير الحد الأدنى للمتطلبات:

- يوضح بأن أي معلومات بيانات مالية إضافية لا تحتاج إلى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية للفترة غير الحد الأدنى للمتطلبات
- يتطلب بأن أي معلومات إضافية معروضة يجب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الإيضاحات ذات الصلة لتلك المعلومات الإضافية.

معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الأصول والخصوم:

- توضح بأن مجموع الأصول والخصوم لقطاع خاص معلن عنه في التقارير المالية مطلوب الإفصاح عنه فقط إذا: (1) تم تقديم قياس مجموع الأصول والخصوم (أو كليهما) بشكل منظم إلى رئيس صناع القرارات التشغيلية. (2) كان هناك تغيير جوهري من تلك القياسات المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع.

إن تبني التعديلات المذكورة أعلاه لم يكن له أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

2.4 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ

4. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.4 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد (تتمة)

6.2.4 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013 (التاريخ الفعلي 1 يوليو 2014، مع السماح بالتطبيق المبكر):

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1) - إن التعديل على أساس الاستنتاجات يوضح بأن المنشأة التي تقوم بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حالياً
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
- يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - إن نطاق إعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/أو المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما إذا كان ينطبق عليها تعريف الأصل/الالتزام المالي.

5. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة كما يلي:

1.5 أسس التجميع

تسيطر الشركة الأم على المنشأة عندما تتعرض ل، أو يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة

بالإضافة إلى ذلك، في نوفمبر 2013، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الأصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق.

لم تقم الإدارة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لا تتوقع الإدارة تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى يتم الانتهاء منه ويمكن تقييم تأثيره الشامل.

4.2.4 المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتحديد عبارة «منشأة استثمارية» وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص مسيطرة في منشأة أخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتوقع الإدارة تأثيراً مادياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

5.2.4 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012 (التاريخ الفعلي 1 يوليو 2014، مع السماح بالتطبيق المبكر):

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - إن المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغييرات في بيان الدخل المجموع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - إن الإضافة على أساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الأجل.

- التعديلات على معيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و -38 عند إعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الإجمالية بشكل ثابت على إعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 - إن المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا إلى المنشأة مقدمة التقارير أو الشركة الأم للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1.5 أسس التجميع (تتمة)

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعرفة المشتراه والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراه والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الإدارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقاً للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراه.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: (أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، (ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، و(ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراه فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. إذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن الأرباح والخسائر مباشرة. تدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

3.5 التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: مواد البناء وخدمات العقود والاستثمار. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق إدارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البيئية بين القطاعات بالأسعار المتداولة.

ولأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم إدراجها للقطاع.

4.5 الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه إمكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للمجموعة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما إذا تم تحصيل المقابل أم لا.

تنشأ الإيرادات من مبيعات البضاعة وتقديم الخدمات ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع

من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة أو الشركات التي تم استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة إلى تاريخ الاستبعاد.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة غير مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الدخل المجمع.

إن التغيير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تتم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. إن القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة يتم تعديلها لتعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. وأي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص لمالكي الشركة الأم.

2.5 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو خصم قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعرفة للشركة المشتراه.

وفي حالة ما إذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الدخل المجمع.

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 التقارير القطاعية (تتمة)

3.4.5 تقديم الخدمات

يتم تسجيل إيرادات الإيجارات باستخدام طريقة القسط الثابت على عمر عقد الإيجار.

4.4.5 إيرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم تسجيل إيرادات الفوائد والمصاريف على أساس الإستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل إيرادات المرابحة على أساس نسبي زمني من أجل تحقيق معدل عائد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

5.4.5 إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، بإستثناء تلك الناتجة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

5.5 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

6.5 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم إدراجها كتكاليف تمويل.

7.5 الضرائب

1.7.5 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

2.7.5 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة بعد خصم اتعاب أعضاء مجلس الإدارة للسنة. وطبقاً للقانون، فإن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يتم خصمها من ربح السنة.

تقديمها، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات. تقوم المجموعة بتطبيق معيار تحقق الإيرادات الوارد أدناه وبشكل منفصل لبنود الإيرادات لكل بند معرف.

1.4.5 مبيعات البضاعة

يتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والفوائد الجوهرية الخاصة بالملكية إلى المشتري، عادة عندما يستلم الزبون تلك البضائع دون أي قيود.

2.4.5 عقود الانشاء

عندما يكون بالإمكان تقدير النتائج بصورة يعتمد عليها، يتم تسجيل إيرادات العقود والتكاليف المرتبطة بها باستخدام مرحلة الأعمال المنجزة للعقود حتى تاريخ التقرير. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة والمرتبطة بالنشاط.

عندما يكون من غير الممكن تقدير قيمة الأعمال المنجزة بشكل يعتمد عليه، يتم قياس الإيراد في حدود التكاليف المتكبدة على العقد والمتوقع تغطيتها. يتم تسجيل تكاليف العقود في الفترات التي تحدث فيها تلك التكاليف.

وفي كلا الحالتين، عندما يكون من المحتمل أن تكون إجمالي تكاليف العقد تزيد عن إيراداته، يتم تسجيل الخسائر المتوقعة فوراً ضمن بيان الدخل المجموع.

يتم تقدير مراحل اكتمال المشروع من قبل الإدارة بناء على تطور مراحل البناء (تكون عادة ضمن بنود التعاقد) والأعمال الواجب تنفيذها حسب شروط التعاقد والمعلومات الأخرى المتاحة كما في تاريخ التقرير. يتم تقدير وبالتالي تسجيل الحد الأقصى لإيراد كل مرحلة عن طريق تقدير القيمة العادلة لكل مرحلة على حدة، أي عن طريق تقدير الإيراد الإجمالي المتوقع للمجموعة من هذا المشروع والأرباح المتوقعة منه لكل مرحلة على حدة. كما يتم تقدير الإيراد المرحلي قيد التنفيذ بين مراحل التنفيذ عن طريق مقارنة التكاليف المتكبدة حتى الآن مع إجمالي التكاليف المتوقعة لتلك المرحلة (يطلق على هذا الإجراء عادة طريقة التكلفة إلى التكلفة).

يتم عرض إجمالي المبالغ المطلوبة من عملاء العقود ضمن أرصدة الذمم التجارية والأخرى المدينة وذلك لكافة العقود قيد التنفيذ والتي تمثل قيمة التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المسجلة (ناقصاً الخسائر المسجلة) والتي تزيد عن الفواتير المصدرة. كما يتم عرض إجمالي المبالغ المستحقة إلى عملاء العقود ضمن الذمم الدائنة الأخرى وذلك بالنسبة لأعمال العقود قيد التنفيذ عندما تزيد الفواتير المصدرة عن قيمة التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المسجلة (ناقصاً الخسائر المسجلة).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7.5 الضرائب (تتمة)

يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة إلى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختيار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

لا تتعدى نهاية الفترات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة عن ثلاثة شهور. كما يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم خلال تلك الفترة بين نهاية فترة الشركة الزميلة ونهاية فترة المجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الحصة المتبقية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الجارية للشركة الزميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للحصة المتبقية مضافاً إليها المبالغ المحصلة نتيجة البيع، ضمن بيان الدخل المجمع.

10.5 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع بالإضافة إلى نسب مناسبة لمصاريف الإنتاج غير المباشرة المتعلقة بها وذلك استناداً إلى الطاقة العادية للتشغيل. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناءً على طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. وبالنسبة للبضود الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط موزون التكلفة.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصاً أية مصاريف بيع ملائمة.

11.5 الأدوات المالية

1.11.5 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. مبين أدناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة إذا كان ذلك مناسباً).

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية

3.7.5 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

8.5 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة المجموعة.

وبعد ذلك، يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر هبوط القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

المباني	4 - 20 سنة
آلات ومعدات	1 - 10 سنوات
سيارات	2 - 10 سنوات
أثاث ومعدات	4 - 10 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الإنتاجي للأزم، سنوياً على الأقل.

عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل المجمع.

9.5 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11.5 الأدوات المالية (تتمة)

يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهرية المدينة عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن إحدى الجهات المدينة سوف تتخلف عن التسديد. بالنسبة للذمم المدينة التي لا يمكن اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي، يتم مراجعة انخفاض قيمتها كمجموعة وذلك عن طريق ربطها بالقطاع التشغيلي الخاص بها وبالمنطقة وغيرها من المخاطر المحيطة بها. عند ذلك يستند تقدير خسارة انخفاض القيمة على معدلات التخلف التاريخية الأخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والذمم المدينة إلى الفئات التالية:

• الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

• النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

إن تصنيف الاستثمارات كأصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لاداء تلك الاستثمارات. فعندما لا يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة لكن لها قيم عادلة متاحة يمكن الاعتماد عليها والتغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من بيان الدخل في حسابات الإدارة، عندها يتم تصنيفها كاستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التحقق المبدئي. كما أن جميع الأدوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر تسجل في الأرباح أو الخسائر. كما أنالقيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة يتم تحديدها بالرجوع إلى معاملات الاسواق النشطة أو باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

• الأصول المالية المتاحة للبيع

إن الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة اما محددة لهذه الفئة أو غير مؤهلة لإدراجها في أي فئات أخرى للأصول المالية.

إن الأصول المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل

- عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب «القبض والدفع» أو

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

(ب) أن لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا الاصل أو تحويل السيطرة على الاصل، عندها يتم تحقق اصل جديد إلى مدى التزام المجموعة المتواصل بذلك الاصل.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقق للإلتزام الجديد، ويترج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

2.11.5 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- قروض وذمم مدينة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (FVTSI)
- أصول مالية متاحة للبيع (AFS).

إن كافة الأصول المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الأقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي بأن احد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الأصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطفأة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم إلغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11.5 الأدوات المالية (تتمة)

• الذمم التجارية الدائنة

يتم تسجيل الخصوم لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير ام لم تصدر.

• القروض

تقاس كافة القروض لاحقاً بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم أيضاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR) عملية الاطفاء.

• دائنومراجعة

تمثل المراجعة الدائنة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات مراجعة. تدرج المراجعة الدائنة بالمبلغ الإجمالي ناقصاً تكلفة التمويل المؤجل. يتم صرف تكلفة التمويل المؤجل على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

4.11.5 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

إن جميع المشتريات والمبيعات «بالطرق المعتادة» للأصول المالية يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء أو بيع الأصول. إن المشتريات اوالمبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم أو بالعرف السائد في الاسواق.

5.11.5 التكلفة المطلقة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

6.11.5 تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والخصوم المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالياً لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على أساس صافي أو لتحقق الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

7.11.5 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة أو أسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز

يعتمد عليه يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل تكاليف انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. إن جميع الأصول المالية الأخرى المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما أنالأرباح والخسائر تسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية، باستثناء خسائر انخفاض القيمة، وفروقات تحويل العملات الأجنبية على الأصول النقدية تسجل في بيان الدخل المجمع. عند استبعاد الاصل أو تحديده على انه قد انخفضت قيمته، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إعادة تصنيفها من احتياطي حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع وتظهر كتعديل إعادة تصنيف ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بالتقييم فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن احد الأصول المالية المتاحة للبيع أو مجموعة أصول مالية متاحة للبيع قد انخفضت قيمتها. ففي حال استثمارات الأسهم المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً جوهرياً أو متواصلاً في القيمة العادلة لاستثمار الأسهم عن تكلفته. يتم تقييم «الانخفاض الجوهري» مقابل التكلفة الاصلية للاستثمار و «الانخفاض المتواصل» مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة تحت تكلفتها الاصلية. وحيثما كان هناك دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة التراكمية من الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع.

يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة في الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الأصول المالية التي هي عبارة عن اوراق دين تسجل في بيان الدخل المجمع فقط إذا كان بالإمكان ربط الرد بشكل موضوعي بحدث حصل بعد تسجيل خسارة انخفاض القيمة.

3.11.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض وذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الخصوم المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تدرج هذه الخصوم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن القروض والذمم التجارية الدائنة ودائني المراجعة تصنف تحت خصوم مالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11.5 الأدوات المالية (تتمة)

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، («احتياطي أسهم الخزينة»)، وهو غير قابل للتوزيع. وأي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب إلى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما أن أي خسائر زائدة تحمل على الأرباح المحتفظ بها ثم على الاحتياطي القانوني والاختياري. لا يتم دفع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي التكلفة لأسهم الخزينة.

14.5 المخصصات، الأصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج امراً مستبعداً.

15.5 ترجمة العملات الأجنبية

1.15.5 عملة العرض الرئيسية

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

2.15.5 معاملات العملة الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في

المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون أي خصم خاص بتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على أسس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة مالية أخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة أو أساليب تقييم أخرى.

12.5 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها.

تتضمن علاوة إصدار الأسهم أي علاوات يتم استلامها عند إصدار رأس المال. وأي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم يتم خصمها من علاوة الإصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية وعقد تأسيس الشركة الأم.

تتضمن البنود الأخرى في حقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالأصول المالية المتاحة للبيع.
- احتياطي أسهم الخزينة - تتضمن أرباح وخسائر من بيع أسهم الخزينة.

تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

13.5 أسهم الخزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة الأم المصدرة والتي تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو عائتها حتى الآن. يتم احتساب أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وبموجب هذه الطريقة، فإن متوسط التكلفة الموزون للأسهم المعاد شرائها يحمل على حساب له مقابل في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15.5 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

17.5 معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة بأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأعضاء العائلة المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

18.5 دفعات على شكل أسهم

يتم منح بعض موظفي الإدارة العليا خيارات الشركة الأم للأسهم كجزء من حزمة مكافآتهم.

معاملات التسوية بالأسهم

يتم تحديد تكلفة معاملات التسوية بالأسهم عن طريق القيمة العادلة بتاريخ المنح وذلك باستخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم تسجيل التكلفة، مع زيادة مقابلة في احتياطي حصة مكافأة الموظفين في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الاستحقاق (إيضاح 28). إن المصاريف المتراكمة المسجلة والخاصة بمعاملات التسوية بالأسهم بتاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق تعكس المدى الذي انتهت إليه فترة الاستحقاق وفضل تقدير قامت به المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في نهاية المطاف. كما أنالمصروف أو الرصيد الدائن في بيان الدخل المجمع لفترة معينة يمثل الحركة على المصاريف التراكمية المسجلة كما في بداية ونهاية تلك الفترة ويتم تسجيله ضمن مصاريف مزاي الموظفين.

عند تعديل شروط مكافأة التسوية بالأسهم، فإن الحد الأدنى للمصاريف المسجلة يمثل المصاريف في حل لم يتم تعديل الشروط إذا تم الوفاء بالشروط الأصلية للمكافآت. يتم تسجيل مصروف اضافي لاي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملات الدفع بالأسهم، أو يكون خلافاً لذلك مفيداً للموظفين كما تم قياسه بتاريخ التعديل.

إن الاثر المخفف للخيارات القائمة يظهر كتخفيف حصص اضافية في عمليات احتساب ربحية السهم المخففة.

6. أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الإيرادات والمصاريف والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فإن عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة المدرجة لكل من الأصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). إن أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الدخل المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

3.15.5 العمليات الأجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الأصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي عند التجميع. كما أنالعملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية.

تم عند التجميع تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي بسعر الافضال بتاريخ التقرير. إن تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناتجة من شراء شركة أجنبية قد تم معاملتها كأصول وخصوم للشركة الأجنبية وتم تحويلها إلى الدينار الكويتي بتاريخ الافضال. إن الإيرادات والمصاريف قد تم تحويلها إلى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الإيرادات الشاملة الأخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية أجنبية، فإن فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر وتسجل كجزء من الأرباح أو الخسائر عند البيع.

16.5 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التقييم. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

6. أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

1.6 أحكام الإدارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقوم الإدارة باتخاذ الأحكام الهامة التالية والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

6.1.1 تصنيف الأدوات المالية

يتم اتخاذ أحكام في تصنيف الأدوات المالية بناء على نية الإدارة بالشراء.

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية كأصول محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تمت حيازتها بصفة أساسية من أجل تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الأصول المالية كأصول محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء تلك الأصول المالية. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم إدراجها كجزء من بيان الدخل المجموع في حسابات الإدارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن تصنيف الأصول كقروض ومدنيين يعتمد على طبيعة تلك الأصول. فإذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الأصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة أو محددة، عندها يتم تصنيف الأصول المالية كقروض ومدنيين.

جميع الأصول المالية الأخرى يتم تصنيفها كأصول متاحة للبيع.

6.1.2 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الإدارة بالنظر فيما إذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لإنتاج عوائد لنفسها. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة والقدرة على استخدامها سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب أحكاماً هامة.

2.6 عدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

6.2.1 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بالتحديد فيما إذا كان من الضروري تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة على استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بتاريخ كل تقرير مالي بناء على وجود أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فإذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كالفرق بين المبلغ

الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمه المدرجة وتسجيل المبلغ في بيان الدخل المجموع.

6.2.2 انخفاض قيمة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع على أنها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو متواصل في القيمة العادلة عن تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض «الجوهري» أو «المتواصل» يتطلب تقديرات هامة.

6.2.3 انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للأرصدة التجارية المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس افرادي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

وأى فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلاً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الدخل المجموع.

6.2.4 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه أيهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس افرادي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقدمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر وثوقاً المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو بآية تغيرات أخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من أسعار البيع المستقبلية.

6.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

6. أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

2.6 عدم التأكد من التقديرات (تتمة)

6.2.6 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة تطوير تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدره للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اسس تجارية بتاريخ التقرير.

7. الشركات التابعة

1.7 إن تفاصيل الشركات التابعة المجمعة الرئيسية للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير هي كما يلي:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط
		31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
		%	%	
شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م	الكويت	98	98	عقود مقاولات
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م	الكويت	60	60	التصنيع
شركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م	السعودية	50	50	التصنيع

قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م باستخدام البيانات المالية المدققة كما في 31 نوفمبر 2013.

2.7 الأحكام و الافتراضات الهامة:

تم تجميع شركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م من قبل المجموعة كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 - البيانات المالية المجمعة.

تمتلك المجموعة 50% من حصة ملكية وحق التصويت في الشركة السعودية للطوب العازل. حصة ملكية 50% المتبقية يمتلكها مساهم آخر. عند تقييم السيطرة، قامت الإدارة بمراعاة قدرة المجموعة في توجيه الأنشطة المتعلقة للشركة السعودية للطوب العازل على نحو أن تنتج عوائد لنفسها. استنتجت الإدارة، انما تمتلك القدرة لذلك، عن طريق تعيين وإزالة الأغلبية من أعضاء مجلس الإدارة في أي وقت، من غير قيود. لذلك، قامت المجموعة بحسابه الشركة السعودية للطوب العازل كشركة تابعة.

سابقاً، تم تصنيف الشركة السعودية للطوب العازل كإستثمار في شركة زميلة ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم (28) وتم محاسبتها عن طريق حوق الملكية.

مجموع الأصول والخصوم لهذه الشركة التابعة عند تاريخ التجميع كانت كما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2012			كما في 31 ديسمبر 2013		
مجموع الأصول	مجموع الخصوم	صافي الأصول	مجموع الأصول	مجموع الخصوم	صافي الأصول
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
2,144,799	5,347,615	7,492,414	3,488,690	5,105,449	8,594,139

تم تطبيق المعيار الجديد بأثر رجعي وعليه تم تعديل أرقام المقارنة حيث نتج عنه تخفيض ربح الفترة بمبلغ 245,561 د.ك و 358,115 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011 على التوالي. لم يكن هناك أي تأثير على الربح الخاص بمالكي الشركة الأم. بالإضافة لذلك تمت زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ 1,072,400 د.ك في 31 ديسمبر 2012 ومبلغ 1,302,300 د.ك في 31 ديسمبر 2011.

الأثر على ربحية السهم فيما يتعلق بتعديل السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 لم يكن جوهرياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

7. الشركات التابعة (تتمة)

2.7 الأحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

إن الأرصدة الافتتاحية في 1 يناير 2012 ومعلومات المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 قد تم تعديلها في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي الاثر الكمي على البيانات المالية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (معدلة) د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (مدرجة سابقا) د.ك	
		بيان الأرباح والخسائر المجموع:
43,463,261	42,184,930	إيرادات من المبيعات والخدمات
(31,478,688)	(30,268,893)	تكلفة المبيعات والخدمات
11,984,573	11,916,037	مجمول الربح
717,897	714,042	إيرادات تشغيلية أخرى
(467,267)	(709,828)	حصة في نتائج الشركات الزميلة
(1,002,457)	(776,697)	مصاريف التوزيع
(3,507,838)	(3,176,085)	المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف الأخرى
4,438,388	4,680,949	ربح السنة الخاص بـ:
5,025,725	5,025,725	مالكي الشركة الأم
(587,337)	(344,776)	الحصص غير المسيطرة
4,438,388	4,680,949	

لم يكن للمعاملة أي تأثير على ربحية السهم الأساسية والمخفضة للمجموعة.

بيان الدخل الشامل المجموع:

في 31 ديسمبر 2012 (معدلة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدرجة سابقا) د.ك	
28,901	16,617	فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية
(574,676)	(344,776)	إجمالي الدخل الشامل الخاص بالحصص غير المسيطرة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

7. الشركات التابعة (تتمة)

2.7 الأحكام و الافتراضات الهامة (تتمة)

بيان المركز المالي المجموع:

في 1 يناير 2012 (معدلة) د.ك	1 يناير 2012 (مدرجة سابقا) د.ك	
2,906,172	2,814,244	نقد وأرصدة لدى البنوك
12,585,273	15,645,680	ذمم مدينة وأصول أخرى
12,395,643	11,686,204	البضاعة وقطع الغيار
5,540,677	6,842,977	استثمارات في شركات زميلة
33,279,435	26,623,894	ممتلكات وآلات ومعدات
4,050,865	4,030,176	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
10,554,519	8,783,307	ذمم دائنة وخصوم أخرى
3,302,300	2,000,000	الحصص غير المسيطرة

في 31 ديسمبر 2012 (معدلة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدرجة سابقا) د.ك	
6,319,495	6,114,488	نقد وأرصدة لدى البنوك
11,085,480	14,132,689	ذمم مدينة وأصول أخرى
15,543,725	14,863,204	البضاعة وقطع الغيار
4,767,709	5,840,108	استثمارات في شركات زميلة
30,117,533	23,867,840	ممتلكات وآلات ومعدات
4,447,999	4,418,543	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
11,277,177	9,363,420	ذمم دائنة وخصوم أخرى
2,727,624	1,655,224	الحصص غير المسيطرة

3.7 الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

تتضمن المجموعة... الشركات التابعة التالية مع الحصص غير المسيطرة الهامة (NCI):

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		الربح المخصص للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
شركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م	50%	50%	668,791	(242,561)	1,744,345	1,072,400
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م	40%	40%	(610,716)	(344,776)	1,044,508	1,655,224

لم يتم دفع أية أرباح للحصص غير المسيطرة («NCI») خلال السنوات 2013 و 2012.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

7. الشركات التابعة (تتمة)

3.7 الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة (تتمة)

1. شركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م

ملخص أدناه المعلومات المالية لشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م قبل الحذف داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
6,249,693	7,253,397	الأصول غير المتداولة
1,242,721	1,340,742	الأصول المتداولة
<u>7,492,414</u>	<u>8,594,139</u>	مجموع الأصول
29,456	38,490	الخصوم غير المتداولة
5,318,159	5,066,959	الخصوم المتداولة
<u>5,347,615</u>	<u>5,105,449</u>	مجموع الخصوم
1,072,399	1,744,345	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,072,400	1,744,345	الحصص غير المسيطرة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
2,445,978	3,042,225	الإيرادات
(242,561)	668,790	ربح / (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
(242,561)	668,791	ربح / (خسارة) السنة الخاص بـ NCI
(485,122)	1,337,581	ربح / (خسارة) السنة
12,661	3,155	إيرادات شاملة أخرى للسنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
12,661	3,154	إيرادات شاملة أخرى للسنة الخاصة بـ NCI
<u>25,322</u>	<u>6,309</u>	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(229,900)	671,945	مجموع الدخل / (الخسائر) الشامل للسنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(229,900)	671,945	مجموع الدخل / (الخسائر) الشامل للسنة الخاصة بـ NCI
(459,800)	1,343,890	مجموع الدخل / (الخسائر) الشامل للسنة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
150,179	1,549,640	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(46,558)	(1,320,669)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
8,565	(180,142)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
<u>112,186</u>	<u>48,829</u>	صافي التدفقات النقدية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

7. الشركات التابعة (تتمة)

3.7 الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة (تتمة)

2. شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م

ملخص أدناه المعلومات المالية لشركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (مقفلة) قبل الحذف داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
17,574,048	16,985,198	الأصول غير المتداولة
3,241,151	5,441,958	الأصول المتداولة
<u>20,815,199</u>	<u>22,427,156</u>	مجموع الأصول
79,841	74,587	الخصوم غير المتداولة
16,597,298	19,741,298	الخصوم المتداولة
<u>16,677,139</u>	<u>19,815,885</u>	مجموع الخصوم
2,482,836	1,566,763	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,655,224	1,044,508	الحصص غير المسيطرة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 د.ك	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	
212,411	1,862,523	الإيرادات
(517,164)	(916,073)	خسارة السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
(344,776)	(610,716)	خسارة السنة الخاص بـ NCI
<u>(861,940)</u>	<u>(1,526,789)</u>	خسارة السنة
(517,164)	(916,073)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(344,776)	(610,716)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة الخاصة بـ NCI
(861,940)	(1,526,789)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
605,556	1,350,660	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(578,524)	(978,701)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<u>27,032</u>	<u>371,959</u>	صافي التدفقات النقدية

4.7. الحصص في منشآت مهيكلة غير مجمعة

ليس لدى المجموعة أي حصص في المنشآت المهيكلة غير المجمعة.

8. إيرادات مبيعات وخدمات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (معدل)	
د.ك	د.ك	
40,909,348	42,771,211	مبيعات مواد البناء والبنية التحتية
2,553,913	1,888,874	إيرادات عقود
<u>43,463,261</u>	<u>44,660,085</u>	

9. إيرادات تشغيل أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (معدل)	
د.ك	د.ك	
175,910	67,500	إيرادات تأجير
10,433	51,738	بيع قطع خردة
531,554	152,718	أخرى
<u>717,897</u>	<u>271,956</u>	

10. إيرادات استثمارات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
(160,748)	(873,912)	خسارة بيع استثمارات متاحة للبيع
598,830	835,245	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع
57,781	51,123	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(246,617)	492,426	ربح / (خسارة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
95,128	192,180	إيرادات مرابحة قصيرة الأجل
19,401	75,037	إيرادات فوائد وأخرى
<u>363,775</u>	<u>772,099</u>	

11. ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
5,025,725	512,572	ربح السنه الخاصة بمالكي الشركة الأم (د.ك)
345,350,592	346,386,191	المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
-	651,713	الأسهم التي سوف يتم إصدارها من غير مقابل في اطار مدفوعات بالأسهم
345,350,592	347,037,904	المعدل الموزون لعدد الأسهم التي سوف تستخدم لربحية السهم المخفضة (باستثناء أسهم الخزينة)
14.55 فلس	1.48 فلس	ربح السهم الأساسي والمخفض

12. ممتلكات وآلات ومعدات

31 ديسمبر 2013	أرض	مباني	آلات ومعدات	سيارات	اثاث ومعدات	أصول قيد	المجموع
التكلفة	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	الانشاء	د.ك
في 1 يناير (كما هو مدرج)	-	29,095,035	43,638,935	10,526,179	4,783,023	4,582,457	92,625,629
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) (انظر إيضاح 7)	-	2,203,476	6,252,745	83,469	44,870	-	8,584,560
في 1 يناير (معدل)	-	31,298,511	49,891,680	10,609,648	4,827,893	4,582,457	101,210,189
اضافات / تحويلات	1,944,963	2,918,499	939,597	545,763	324,278	(2,447,810)	4,225,290
شطب / استبعادات	(578,246)	(131,151)	(1,181,855)	(402,476)	(379,143)	-	(2,672,871)
تعديلات العملة الأجنبية	-	6,483	18,396	246	132	-	25,257
في 31 ديسمبر	1,366,717	34,092,342	49,667,818	10,753,181	4,773,160	2,134,647	102,787,865
الاستهلاك المتراكم	-	22,396,253	33,152,720	8,768,455	4,440,361	-	68,757,789
في 1 يناير (كما هو مدرج)	-	22,396,253	33,152,720	8,768,455	4,440,361	-	68,757,789
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) (انظر إيضاح 7)	-	335,226	1,939,610	51,799	8,232	-	2,334,867
في 1 يناير (معدل)	-	22,731,479	35,092,330	8,820,254	4,448,593	-	71,092,656
المحمل على السنة	-	637,041	2,438,752	706,648	206,351	-	3,988,792
متعلق بالشطب / بالإستبعادات	-	(130,164)	(1,158,258)	(386,297)	(375,117)	-	(2,049,836)
تعديلات العملة الأجنبية	-	986	5,706	152	25	-	6,869
في 31 ديسمبر	-	23,239,342	36,378,530	9,140,757	4,279,852	-	73,038,481
صافي القيمة الدفترية	1,366,717	10,853,000	13,289,288	1,612,424	493,308	2,134,647	29,749,384
في 31 ديسمبر	1,366,717	10,853,000	13,289,288	1,612,424	493,308	2,134,647	29,749,384

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

7. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

31 ديسمبر 2012 (معدل)	مباني د.ك	آلات ومعدات د.ك	سيارات د.ك	اثاث ومعدات د.ك	أصول قيد الانشاء د.ك	المجموع د.ك	
	25,078,663	37,527,118	10,820,905	4,742,722	17,033,107	95,202,515	التكلفة
	2,201,328	6,224,220	83,469	31,754	-	8,540,771	في 1 يناير (كما هو مدرج) تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10)
	27,279,991	43,751,338	10,904,374	4,774,476	17,033,107	103,743,286	في 1 يناير (معدل)
	5,404,850	6,494,492	527,458	268,340	(10,333,465)	2,361,675	اضافات / تحويلات المحول إلى مخزون وقطع الغيار (إيضاح 15)
	-	-	-	-	(2,117,185)	(2,117,185)	شطب / استبعادات
	(1,386,330)	(354,150)	(822,184)	(214,923)	-	(2,777,587)	
	31,298,511	49,891,680	10,609,648	4,827,893	4,582,457	101,210,189	في 31 ديسمبر (معدل) الاستهلاك المتراكم
	23,493,639	31,861,062	8,765,610	4,458,310	-	68,578,621	في 1 يناير (كما هو مدرج) تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) (انظر إيضاح 7)
	269,124	1,576,890	35,105	4,111	-	1,885,230	في 1 يناير (معدل)
	23,762,763	33,437,952	8,800,715	4,462,421	-	70,463,851	المحمل على السنة
	355,009	2,005,013	841,657	198,699	-	3,400,378	متعلق بالشطب / بالإستبعادات
	(1,386,293)	(350,635)	(822,118)	(212,527)	-	(2,771,573)	في 31 ديسمبر (معدل)
	22,731,479	35,092,330	8,820,254	4,448,593	-	71,092,656	صافي القيمة الدفترية
	8,567,032	14,799,350	1,789,394	379,300	4,582,457	30,117,533	في 31 ديسمبر (معدل)

تم تشييد مباني الشركة الأم على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت من خلال عقود قابلة للتجديد.

تمثل الأصول قيد الإنشاء التكاليف الخاصة بتوسعة مصانع المجموعة الحالية وتشبيد خطوط إنتاج للشركة التابعة. خلال السنة، جزء من خطوط الإنتاج والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الاستخدام، تم رسملتها إلى الفئة المناسبة. سيتم تحويل التكلفة المتعلقة لبقية خطوط الإنتاج والمرافق إلى فئات الأصول المرتبطة بها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

أيضاً، خلال السنة قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة ببيع أرض بقيمة دفترية تبلغ 578,246 د.ك، مقابل مبلغ 2,271,679 د.ك. وبناء عليه، تم تسجيل ربح بمبلغ 1,693,433 د.ك في بيان الدخل المجموع.

13. استثمار في شركات زميلة

1.13 إن تفاصيل استثمار في الشركات الزميلة للمجموعة هي كما يلي:

النشاط	نسبة الملكية		بلد التأسيس	
	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013		
مواد بناء	38%	38%	الكويت	شركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م
عقارات	20%	20%	الكويت	شركة الراية العالمية العقارية - ش.م.ك.م
مقاولات	50%	50%	البحرين	مصنع أنظمة البناء العازل - ذ.م.م
تصنيع	30%	30%	عمان	شركة صناعات الخليج المتحدة للأنايب - ذ.م.م
تصنيع	32.5%	32.5%	عمان	شركة العمانية الألمانية لمواد البناء - ذ.م.م

جميع الشركات الزميلة المذكورة أعلاه غير مدرجة.

إن الحركة على الإستثمار في شركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2012 (معدل) د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
6,842,977	5,840,108	الرصيد في بداية السنة (كما هو مدرج)
(1,314,960)	(1,072,399)	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) (انظر إيضاح 7)
5,528,017	4,767,709	الرصيد في بداية السنة (معدل)
(82,801)	-	انخفاض في رأس مال شركة زميلة
(467,267)	(2,015,919)	حصة في نتائج شركات زميلة
-	36,840	خسائر تم تعديلها إلى مستحق من شركة زميلة
(250,000)	(117,960)	هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
23,143	59,921	حصة في إيرادات شاملة أخرى
16,617	22,592	فروقات ترجمة عملة أجنبية
4,767,709	2,753,183	

نتيجة لإختبارات هبوط في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة، حققت المجموعة خسارة هبوط في القيمة بمبلغ 117,960 د.ك (2012: 250,000 د.ك).

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28، قامت المجموعة بتخفيض استثمارها في مصنع أنظمة البناء العازل - ذ.م.م إلى الصفر وتوقفت عن تسجيل حصتها من الخسائر طبقاً لبيان الدخل المجموع. إن حصة المجموعة من الخسائر غير المسجلة البالغة 36,840 د.ك قد تم تحميلها مقابل المستحق من شركة زميلة حيث أن المبلغ المدين يعتبر جزءاً من صافي استثمارها في شركة زميلة.

في حال أعلنت الشركة المستثمر فيها لاحقاً عن الأرباح، سوف تباشر المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط بعدما تعادل حصتها من الأرباح حصتها من الخسائر غير المسجلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

13. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

2.13 إن ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة للمجموعة كما يلي:

(أ) شركة الراية العالمية العقارية - ش.م.ك.م

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك.	د.ك.	
18,005,020	15,324,867	موجودات غير متداولة
6,135,687	3,566,398	موجودات متداولة
24,140,707	18,891,225	مجموع الموجودات
74,787	85,254	مطلوبات غير متداولة
8,016,210	7,778,803	مطلوبات متداولة
8,090,997	7,864,057	مجموع المطلوبات
16,049,710	11,027,168	صافي الأصول
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك.	د.ك.	
(3,287,805)	(2,107,046)	إيرادات
(3,696,356)	(5,322,150)	خسارة السنة
115,710	299,605	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(3,580,646)	(5,022,545)	مجموع الخسائر الشامل

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة أعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجمع مبينة أدناه:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك.	د.ك.	
20	20	حصة ملكية المجموعة (%)
16,049,710	11,027,168	صافي أصول الشركة الزميلة
3,209,942	2,205,433	حصة المجموعة من صافي الأصول
3,209,942	2,205,433	القيمة الدفترية

قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج الشركة الزميلة باستخدام البيانات المالية المراجعة كما في 30 سبتمبر 2013.

(ب) شركة صناعات الخليج المتحدة للأنايب - ذ.م.م

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك.	د.ك.	
4,759,143	4,810,613	موجودات غير متداولة
2,052,189	1,780,057	موجودات متداولة
6,811,332	6,590,670	مجموع الموجودات
2,577,288	4,342,025	مطلوبات غير متداولة
1,882,401	2,231,812	مطلوبات متداولة
4,459,689	6,573,837	مجموع المطلوبات
2,351,643	16,833	صافي الأصول

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

13. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(ب) شركة صناعات الخليج المتحدة للأنايب - ذ.م.م (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
4,473,022	2,138,794	إيرادات
408,200	(2,382,517)	(خسارة) / ربح السنة
-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
408,200	(2,382,517)	مجموع (الخسائر) / الدخل الشامل

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة أعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجمع مبينة أدناه:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
30	30	حصة ملكية المجموعة (%)
2,351,643	16,833	صافي أصول الشركة الزميلة
705,493	5,050	حصة المجموعة من صافي الأصول
705,493	5,050	القيمة الدفترية

قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج الشركة الزميلة باستخدام البيانات المالية المراجعة كما في 30 سبتمبر 2013.

(ج) شركة العمانية الألمانية لمواد البناء - ذ.م.م

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
2,873,643	3,070,692	موجودات غير متداولة
79,635	208,224	موجودات متداولة
2,953,278	3,278,916	مجموع الموجودات
-	13,403	مطلوبات غير متداولة
914,841	1,595,672	مطلوبات متداولة
914,841	1,609,075	مجموع المطلوبات
2,038,437	1,669,841	صافي الأصول

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
-	54,935	إيرادات
-	(394,073)	خسارة السنة
-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
-	(394,073)	مجموع الدخل الشامل

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة أعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجمع مبينة أدناه:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
32.5	32.5	حصة ملكية المجموعة (%)
2,038,437	1,669,841	صافي أصول الشركة الزميلة
662,492	542,698	حصة المجموعة من صافي الأصول
662,492	542,698	القيمة الدفترية

قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج الشركة الزميلة باستخدام حسابات الإدارة غير المدققة كما في 31 ديسمبر 2013.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

13. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

3.13 فيما يلي مجموع المعلومات الخاصة بالشركات الزميلة غير الهامة بناء على حسابات الإدارة غير المدققة كما في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2013.

(معدل)	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
	د.ك	د.ك	
	(416,554)	(71,819)	حصة المجموعة في الأرباح والخسائر
	-	-	حصة المجموعة في خسائر شاملة أخرى
	(416,554)	(71,819)	حصة المجموعة من إجمالي الخسائر الشاملة
	189,781	2	مجموع القيمة الدفترية لحصة ملكية المجموعة في هذه الشركات الزميلة

14. استثمارات متاحه للبيع

	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
	د.ك	د.ك	
	11,814,979	13,358,170	أسهم محلية مدرجة
	9,262,032	6,908,420	أسهم محلية غير مدرجة
	1,852,072	2,442,772	أسهم أجنبية مدرجة
	16,771,865	12,345,424	أسهم أجنبية غير مدرجة
	2,998,571	2,992,857	استثمارات مرابحة
	42,699,519	38,047,643	

خلال السنة، اعترفت الشركة الأم بخسائر هبوط قيمة بمبلغ 5,287,571 د.ك (2012: 2,336,905 د.ك) مقابل استثمارات معينة. كما قامت الإدارة بإجراء تحليل للاستثمارات المعنية ما يشير إلى عدم وجود هبوط آخر في القيمة.

يتمثل استثمار المرابحة في مشاركة الشركة الأم في ترتيب مشترك لتسهيلات المرابحة المقدمة للشركة الأم الرئيسية من قبل مؤسسة مالية إسلامية محلية. يحمل الاستثمار خيارا لتحويل هذا الاستثمار إلى أسهم ملكية لشركة كويتية مدرجة بسعر متفق عليه في حال التخلف عن السداد أو عند الاستحقاق، أيهما أسبق. كما يحمل الاستثمار معدل ربح فعلي بنسبة 5% يستحق بتاريخ 10 أغسطس 2015 ويدرج بالتكلفة.

15. بضاعة وقطع غيار

(معدل)	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
	د.ك	د.ك	
	8,106,763	9,901,281	مواد اوليه
	4,664,758	4,697,909	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
	2,857,519	2,960,652	قطع غيار
	565,386	322,245	بضاعة بالطريق
	16,194,426	17,882,087	
	(650,701)	(765,671)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
	15,543,725	17,116,416	

16. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
		محددة عند التحقق المبدئي:
2,910,286	3,317,731	صناديق مدارة ومحافظ
581,834	636,724	أوراق ملكية مالية مسعرة
<u>3,492,120</u>	<u>3,954,455</u>	

17. ذمم مدينه وأصول أخرى

(معدل) 31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
7,244,962	8,256,667	ذمم تجارية
(250,000)	(1,020,510)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
6,994,962	7,236,157	
173,519	251,699	مستحق من الشركة الأم الرئيسية
1,215,408	1,735,158	مستحق من شركات زميلة
9,023	9,023	مستحق من شركات ذات صلة
139,918	165,768	ذمم موظفين
1,000,000	-	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
623,222	424,916	مدفوعات مقدما
188,546	384,797	دفعات مقدمة إلى المقاولين
557,038	643,509	محجوزات ضمان
183,844	631,991	إيرادات مستحقة وأصول أخرى
<u>11,085,480</u>	<u>11,483,018</u>	

1.17 إن القيم المدرجة للأصول المالية أعلاه تقارب قيمها العادلة وتستحق جميعها خلال سنة.

2.17 الذمم التجارية لا تحمل فائدة وهي تستحق بشكل عام من 30 - 90 يوما.

أن التحليل الزمني للذمم التجارية كما في 31 ديسمبر كما يلي:

(معدل) 31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
4,884,575	4,384,048	ليست مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها
		مستحقة ولكن لا يوجد هبوط في قيمتها
2,088,082	2,852,109	- 3 إلى 6 اشهر
		يوجد هبوط في قيمتها
272,305	1,020,510	- أكثر من ستة اشهر
7,244,962	8,256,667	مجموع الذمم التجارية

الذمم التجارية التي أصبحت مستحقة في أقل من ثلاثة اشهر لا يعتبر هناك هبوط في قيمتها. كما في 31 ديسمبر 2013، يوجد ذمم تجارية بمبلغ 2,852,109 د.ك (2012: 2,088,082 د.ك) والتي كانت مستحقة ولكن دون وجود هبوط في قيمتها تتعلق بعدد من العملاء المستقلين ليس لديهم تاريخ بالتخلف في الدفع.

خلال السنة قامت المجموعة بتسجيل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ 770,510 د.ك (2012: 250,000 د.ك).

18. رأس المال وعلاوة الإصدار

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
		أسهم بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد
35,320,187	35,320,187	- المصرح به
34,620,187	34,650,793	- مصدرة ومدفوعة بالكامل نقدا

أصدرت الشركة الأم خلال السنة 306,056 سهم بموجب خطة مدفوعات بالأسهم للموظفين (إيضاح 28) بقيمة 0.335 د.ك للسهم. المبلغ الفائض عن القيمة الإسمية المستحقة 0.100 د.ك للسهم حولت إلى علاوة إصدار أسهم.

19. أسهم خزينة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
19.932	19.932	عدد الأسهم
%0.01	%0.01	نسبة الأسهم المصدرة
6.440	6.440	تكلفة أسهم الخزينة (د.ك)
3.827	3.827	القيمة السوقية (د.ك)

إن احتياطات الشركة الأم المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة تم تصنيفها على أنها غير قابلة للتوزيع.

20. إحتياطي قانوني واختياري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الإحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع.

إن التوزيع من الإحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. لا يوجد قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري.

21. بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي أسهم خزينة د.ك	احتياطي تحويل عملة أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
5,928,745	-	(64,207)	5,992,952	الرصيد في 1 يناير 2013
25,747	-	25,747	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية
59,921	-	3,632	56,289	حصة من إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
				استثمارات متاحة للبيع
(2,778,745)	-	-	(2,778,745)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
5,287,571	-	-	5,287,571	- المحول إلى بيان الدخل المجموع من هبوط القيمة
2,594,494	-	29,379	2,565,115	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
8,523,239	-	(34,828)	8,558,067	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
5,010,828	36,368	(84,071)	5,058,531	الرصيد في 1 يناير 2012
(36,368)	(36,368)	-	-	بيع أسهم خزينة
16,617	-	16,617	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية
23,143	-	3,247	19,896	حصة من إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
				استثمارات متاحة للبيع
(1,362,612)	-	-	(1,362,612)	- صافي الخسارة الناتج خلال السنة
2,336,905	-	-	2,336,905	- المحول إلى بيان الدخل المجموع من هبوط القيمة
(59,768)	-	-	(59,768)	- المحول إلى بيان الدخل المجموع من البيع
917,917	(36,368)	19,864	934,421	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
5,928,745	-	(64,207)	5,992,952	الرصيد في 31 ديسمبر 2012

22. قروض لاجل

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	معدل الفائدة	الإستحقاق	
3,702,446	1,902,446	3.5%	15 يوليو 2014	تسهيل قرض - دينار كويتي
3,541,250	-	+ 1% لبيور	15 أكتوبر 2013	تسهيل قرض - دولار أمريكي
7,243,696	1,902,446			
(5,341,250)	(1,902,446)			قسط يستحق خلال سنة واحدة
1,902,446	-			قسط يستحق بعد سنة واحدة

تسهيل قرض - دينار كويتي

قامت الشركة الأم بالحصول على قرض من بنك الكويت الصناعي بقيمة 9,000,000 د.ك ويحمل معدل فائدة سنوية بقيمة 3.5% على القيمة المسحوبة و 1% سنويا على القيمة غير المسحوبة. تم الحصول على القرض لتمويل، وبشكل جزئي، انشاء مصنع جديد. كما أنالقرض مضمون من الشركة الأم الرئيسية. يتم سداد القرض على عشر دفعات نصف سنوية بقيمة 900,000 د.ك للدفعة الواحدة تبدأ من 15 يوليو 2012. الأقساط المستحقة خلال الاثنى عشر شهرا القادمة مصنفة كخصوم متداولة.

23. دائن ومراجعة

يمثل هذا البند تسهيلات مرابحة تم الحصول عليها من مؤسسات اسلامية محليه وتحمل متوسط معدل ربح فعلي 4.00% (2012): 4.5% سنويا.

24. ذمم دائنة وخصوم أخرى

(معدل)	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	
د.ك	د.ك	د.ك	
6,303,489	7,270,457		ذمم تجارية دائنة
335,341	-		مستحق إلى شركات زميلة
1,481,940	1,151,163		مستحق إلى شركات أخرى ذات صلة (حصص غير مسيطرة)
153,319	391,749		ذمم موظفين
726,909	707,881		مخصص اجازات الموظفين
1,124,831	1,426,443		مصاريف مستحقة
47,001	47,257		المستحق إلى عملاء عن عقود مقاولات
1,104,347	810,836		خصوم أخرى
<u>11,277,177</u>	<u>11,805,786</u>		

25. ودائع ثابتة

تحمل الودائع الثابتة متوسط معدل فائدة 1.5% (31 ديسمبر 2012: 1.00%) سنويا وتستحق خلال سنة من تاريخ المركز المالي.

26. قطاعات التشغيل

إن عرض القطاعات الرئيسي للمجموعة يتم على أساس النشاط.

تزاول المجموعة قطاعين من الأنشطة، مواد البناء وخدمات العقود والإستثمار. إن التحليل القطاعي هو كما يلي:

المجموع		الاستثمارات		مواد البناء وخدمات عقود		
(معدل)	(معدل)	(معدل)	(معدل)	(معدل)	(معدل)	
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
40,772,864	38,010,734	(2,690,397)	(6,649,351)	43,463,261	44,660,085	إيراد / (خسارة) القطاع
1,973,130	4,515,472	1,973,130	4,515,472	-	-	خسائر استثمار
467,267	2,015,919	467,267	2,015,919	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة - هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
250,000	117,960	250,000	117,960	-	-	المبيعات حسب بيان الدخل المجموع
43,463,261	44,660,085					نتائج القطاع
5,251,778	909,295	(2,690,397)	(6,649,351)	7,942,175	7,558,646	مصارييف غير موزعة
(813,390)	(338,648)					ربح السنة حسب بيان الدخل المجموع
4,438,388	570,647					استهلاك
3,400,378	3,988,792	-	-	3,400,378	3,988,792	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
250,000	770,510	-	-	250,000	770,510	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
2,336,905	5,287,571	2,336,905	5,287,571	-	-	الأصول
114,175,581	107,031,522	59,817,792	50,669,561	54,357,789	56,361,961	الخصوم
(30,334,492)	(23,904,843)	(7,579,037)	(1,902,446)	(22,755,455)	(22,002,397)	
83,841,089	83,126,679	52,238,755	48,767,115	31,602,334	34,359,564	

27. الجمعية العمومية للمساهمين

اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة المنعقدة في 18 ابريل 2013 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. كما وافقت أيضاً الجمعية العمومية للمساهمين على توزيع أرباح نقدية بواقع 12 فلس (2011: 10 فلس) للسهم بمبلغ 4,148,812 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

لم يقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

28. دفعات على شكل أسهم

بموجب خطة كبير الموظفين التنفيذيين، يتم منح خيارات الشركة الأم للأسهم إلى كبير الموظفين التنفيذيين للشركة الأم.

هذا البرنامج جزء من حزمة مكافآت الإدارة العليا للمجموعة. يستمر البرنامج لمدة خمس سنوات والتي بموجبها سيتم منح كحد أقصى 7,000,000 سهم للمشاركين خلال تلك الفترة. كما أن خيارات اطار البرنامج ، سيتم استحقاقها إذا تم استيفاء شروط معينة، على النحو المحدد في البرنامج. وهو يستند على أداء المشاركين بالبرنامج واستحقاق الخيارات في نهاية كل سنة مالية بناء على صيغة معدة مسبقاً. يجب على المشاركين أن يكونوا موظفين في نهاية كل من السنوات الخمس لفترة الاستحقاق. عند الاستحقاق، كل خيار يسمح لحاملها الحصول على سهم واحد من دون تكلفه. لا يوجد هناك بدائل لتسوية نقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

28. دفعات على شكل أسهم (تتمة)

إن المصروف المسجل لخدمات الموظفين بموجب خطة كبير الموظفين التنفيذيين بلغ 266,107 د.ك خلال السنة. كما أنالقيمة الدفترية للالتزام المتعلقة بالخطة كما في 31 ديسمبر 2013 بلغ 163,578 د.ك ظهر ضمن احتياطي منح الموظفين في حقوق الملكية.

يوضح الجدول التالي العدد والمتوسط المرجح لأسعار الممارسة (WAEP) والحركة على خيار الأسهم خلال السنة:

31 ديسمبر 2012 WAEP د.ك	31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 WAEP د.ك	31 ديسمبر 2013 خيارات الأسهم عدد	
-	-	0.335	957,769	ممنوحة خلال السنة
-	-	0.335	(306,056)	ممارسة خلال السنة
-	-	0.335	651,713	قائمة في 31 ديسمبر
-	-	0.335	182,222	ممارسة في 31 ديسمبر

29. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم وشركات يملكون فيها حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي بيان لاهم المعاملات والأرصدة مع الاطراف ذات الصلة:

(معدل) 31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
		مبالغ مدرجة في بيان المركز المالي المجموع
173,519	251,699	مستحق من الشركة الأم الرئيسية (إيضاح 17)
1,215,408	1,735,158	مستحق من شركات زميلة (إيضاح 17)
9,023	9,023	مستحق من شركات أخرى ذات صلة (إيضاح 17)
335,341	-	مستحق إلى شركة زميلة (إيضاح 24)
1,481,940	1,151,163	مستحق إلى شركات ذات صلة (حصص غير مسيطرة) (إيضاح 24)
		معاملات مدرجة في بيان الدخل المجموع
1,674	2,779	إيرادات فوائد
-	1,693,433	ربح من بيع أرض (حصص غير مسيطرة)
897,436	342,078	شراء مواد خام (شركة زميلة)
		مكافآت موظفي الإدارة العليا للشركة الأم
35,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
220,976	181,397	منافع قصيرة الأجل
33,938	34,876	مكافآت نهاية الخدمة
188,392	198,590	تكلفة المدفوعات بالأسهم
478,306	414,863	

إن أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والبالغة 35,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقدة في 18 أبريل 2013.

30. الإرتباطات والالتزامات الطارئة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
404,034	2,821	إرتباطات رأسمالية
3,515,642	3,407,356	خطابات ضمان
200,000	200,000	خطابات ضمان من الشركة الأم الرئيسية
4,119,676	3,610,177	

31. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

يعتبر الاعتراف وإدارة المخاطر من العناصر الجوهرية لإستراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة. إن مجلس الإدارة في النهاية هو الجهة المسؤولة عن إدارة المخاطر المصاحبة لنشاطات المجموعة، وقد أسس إطار عمل للجنة الإدارة، وسياسات وضوابط لتحديد وتقييم ومراقبة وإدارة المخاطر.

تهدف سياسات وإجراءات المخاطر للمجموعة إلى حماية قيم الأصول والدخل بشكل يحمي مصالح المساهمين والممولين الخارجيين ويزيد العائد للمساهمين للحد الأقصى.

1.31 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن المجموعة عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة من العديد من المعاملات بالعملة الأجنبية، وبشكل رئيسي المرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني و عملات بلاد شرق أوسطية. تنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والخصوم وصافي الاستثمارات الخاصة بمعاملات الأنشطة الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية، غير الكويتية.

وبشكل عام، تتطلب الإجراءات المتبعة لدى المجموعة فصل التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (التي تستحق خلال فترة 12 شهرا) عن التدفقات النقدية طويلة الأجل. وفي حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقع استلامها قد يتم تسويتها بعضها ببعض، لا يتم عمل أية إجراءات تحوط لتلك المعاملات. قد يتم الدخول في عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

تعرض المجموعة لصافي مخاطر العملات الأجنبية التالية والتي تم تحويلها إلى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال في نهاية السنة:

(معدل)	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	
	د.ك	د.ك	
	10,741,494	8,606,394	دولار أمريكي
	1,510,946	750,993	درهم اماراتي
	166,287	361,286	دينار اردني
	7,344,621	4,356,286	ريال سعودي
	1,671,952	1,436,024	دينار بحريني
	1,691,160	599,257	ريال عماني
	627,461	608,908	جنيه استرليني

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

31. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

1.31 مخاطر السوق (تتمة)

تم تقدير نسبة الحساسية بمعدل 5% (2012: 5%) بافتراض الزيادة أو النقص المحتملة والمعقولة في أسعار الصرف بالنسبة للأصول والخصوم المالية. وفي حالة ما إذا ارتفع / انخفض سعر صرف الدينار الكويتي وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه، يكون تأثير ذلك على ربح السنة وحقوق الملكية للسنة كما يلي:

حقوق الملكية		ربح السنة		
(معدل)		(معدل)		
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	
± 570,693	± 501,035	± 140,373	± 36,039	دولار أمريكي
± 355,541	± 300,079	± 50,380	± 350,542	عملات أخرى

تفاوتت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحاليل أعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية. لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة بخصوص استثمار مربحة ودائتي المربحة وقروض لأجل.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على أرباح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين 100+ نقطه أساسية (1%) و - 100 نقطه أساسية (1%) (2012: تتراوح بين 100+ نقطه أساسية (1%) و - 100 نقطه أساسية (1%)) وبأثر رجعي من بداية السنة. تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع مع الأخذ بعين الاعتبار أن كافة المتغيرات الأخرى بقيت ثابتة. لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

31 ديسمبر 2012		31 ديسمبر 2013		
- 1%	+ 1%	- 1%	+ 1%	
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	
97,512	(97,512)	33,031	(33,031)	ربح السنة

31. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

1.31 مخاطر السوق (تتمة)

ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لمساهمات الملكية، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو استثمارات متاحة للبيع.

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لمساهمات الملكية في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الاستثمارية.

وتتم عملية التنوع تلك، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

حساسية مخاطر التقلبات السعرية لمساهمات الملكية حددت بناء على الفرضيات التالية:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
5%	5%	السوق الكويتي
10%	10%	أسواق دولية أخرى

إن تحليل الحساسية أدناه قد تم تحديده بناء على مدى التعرض للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية بتاريخ البيانات المالية. إن التحليل يعكس اثر التغيرات الإيجابية للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية بناء على افتراضات الحساسية للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية المذكورة أعلاه. لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

حقوق الملكية		ربح السنة		
2012 د.ك	2013 د.ك	2012 د.ك	2013 د.ك	
-	-	174,606	197,723	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
755,956	912,186	-	-	استثمارات متاحة للبيع
755,956	912,186	174,606	197,723	المجموع

2.31 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. إن سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق أو أعمال محددة من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والملخصة على النحو التالي:

(معدل)		
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
6,264,431	3,022,983	أرصدة لدى البنوك
150,000	650,000	وديعة ثابتة
10,462,258	11,058,102	ذمم مدينه وأصول أخرى
2,998,571	2,992,857	استثمارات مرابحة
39,700,948	35,054,786	استثمارات متاحة للبيع
3,492,120	3,954,455	استثمار بالقيمة العادلة خلال بيان الدخل
63,068,328	56,733,183	

إن أرصدة البنوك والوديعة الثابتة واستثمار مرابحة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات كفاءه عالية. كما أنالذمم المدينة والأصول الأخرى ليست مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

31. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

2.31 مخاطر الائتمان (تتمة)

3.31 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت إدارة المجموعة بتنويع مصادر التمويل وإدارة أصولها آخذة بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم.

فترات الاستحقاق للالتزامات المالية للمجموعة مستندة إلى التدفقات النقدية غير المخصومة كالتالي:

المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 إلى 12 شهر د.ك	1 إلى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	
					كما في 31 ديسمبر 2013
2,064,683	-	1,121,580	943,103	-	قروض لأجل
5,043,516	-	2,282,082	2,761,434	-	دائنو مرابحة
11,805,786	-	5,300,057	4,094,371	2,411,358	ذمم دائنة وخصوم أخرى
18,913,985	-	8,703,719	7,798,908	2,411,358	
					كما في 31 ديسمبر 2012 (معدل)
7,559,896	2,022,446	2,756,625	2,780,825	-	قروض لأجل
6,656,049	-	3,342,600	3,313,449	-	دائنو مرابحة
11,277,177	-	5,044,957	3,897,303	2,334,917	ذمم دائنة وخصوم أخرى
25,493,122	2,022,446	11,144,182	9,991,577	2,334,917	

32. قياس القيمة العادلة

1.32 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3: معطيات الأصول والخصوم المالية التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

32. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.32 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن أن تصنف على النحو التالي:

(معدل)	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012
	د.ك	د.ك
أصول مالية		
قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:		
- نقد وشبه النقد	3,277,423	6,319,495
- ودائع لأجل	650,000	150,000
- ذمم مدينة وموجودات أخرى	11,483,018	11,085,480
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	3,954,455	3,492,120
استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة		
- استثمارات متاحة للبيع	34,424,447	38,461,788
	53,789,343	59,508,883
خصوم مالية:		
خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:		
- قرض لأجل	1,902,446	7,243,696
- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	11,805,786	11,277,177
- مرابحات دائنة	5,043,516	6,656,049
	18,751,748	25,176,922

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

32. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.32 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2013

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	إيضاح	
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:
636,724	-	-	636,724	أ	اوراق مالية مسعرة
3,317,731	-	3,317,731	-	ب	صناديق ومحافظ مدارة
					استثمارات متاحة للبيع:
13,358,170	-	-	13,358,170	ب	اوراق مالية محلية مسعرة
6,908,420	6,908,420	-	-	ج	اوراق مالية محلية غير مسعرة
2,442,772	-	-	2,442,772	ب	اوراق مالية أجنبية مسعرة
11,715,085	11,715,085	-	-	ج	اوراق مالية أجنبية غير مسعرة
<u>38,378,902</u>	<u>18,623,505</u>	<u>3,317,731</u>	<u>16,437,666</u>		

31 ديسمبر 2012

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	إيضاح	
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:
581,834	-	-	581,834	أ	اوراق مالية مسعرة
2,910,286	-	2,910,286	-	ب	صناديق ومحافظ مدارة
					استثمارات متاحة للبيع:
11,814,979	-	-	11,814,979	ب	اوراق مالية محلية مسعرة
8,999,532	8,999,532	-	-	ج	اوراق مالية محلية غير مسعرة
1,852,072	-	-	1,852,072	ب	اوراق مالية أجنبية مسعرة
15,795,205	15,795,205	-	-	ج	اوراق مالية أجنبية غير مسعرة
<u>41,953,908</u>	<u>24,794,737</u>	<u>2,910,286</u>	<u>14,248,885</u>		

لم تكن هناك أي عمليات تحويل هامة بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.

32. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.32 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

(أ) صناديق ومحافظ مدارة

استثمارات الصناديق والمحافظ المدارة تتكون أساساً من أوراق مالية محلية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ب) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في أسواق الأوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ج) أوراق مالية غير مسعرة

تتضمن البيانات المالية ملكيات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نظام تدفق نقدي مخصص وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل أسعار أو معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

(د) خصوم مالية

ليس لدى المجموعة أية خصوم مالية بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

32. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.32 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مستوى 3: قياسات القيمة العادلة

إن أصول وخصوم المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للمراقبة. كما أن الأدوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية إلى نهايتها كما يلي:

استثمارات متاحة للبيع		
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
اوراق مالية غير مسعرة	اوراق مالية غير مسعرة	
د.ك	د.ك	
18,215,129	24,794,737	الرصيد الإفتتاحي
		أرباح أو خسائر مسجلة في:
(2,086,934)	(5,906,796)	- بيان الدخل المجموع
238,889	181,161	- إيرادات شاملة أخرى
9,205	7,509	المشتريات
8,423,639	608,820	إعادة تصنيف إلى المستوى 3
(5,191)	(1,061,926)	مبيعات
24,794,737	18,623,505	الرصيد النهائي

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع أخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

إن تقنيات التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3 مبنية أدناه:

استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشط (مثل الأوراق المالية غير المسعرة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما أن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا إجمالي القيمة المقدره للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على احوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات تحليل التدفق النقدي المخصص وأسعار المعاملات الاخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الدخل المجموع للسنة مدرجة ضمن الخسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والربح من بيع استثمارات متاحة للبيع.

إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

إن التأثير على بيان الدخل المجموع وبيان الدخل الشامل المجموع سيكون غير هام إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

33. أهداف إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

يتكون رأس المال من إجمالي حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس العائد على حقوق الملكية وتم احتسابه عن طريق قسمة ربح السنة على إجمالي حقوق الملكية وهي كما يلي:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
5,025,725	512,572	ربح السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم
81,113,465	80,337,826	إجمالي حقوق الملكية
6.20%	0.64%	معدل العائد على حقوق الملكية

منتجات شركة الصناعات الوطنية

HDPE



طابوق وديكور الجيري



الخلط الجاهز



بلاط متداخل وساحات



السيراميك



المواد الخصوصية



الطابوق الأبيض



الأنابيب الخرسانية



الأصباغ



البلاستيك



الكراسي والأحواض

أنظمة التغطية والمساح

