

شركة المقاولات والخدمات البحرينية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
مع
تقرير مرافقي الحسابات المستقلين

شركة المقاولات والخدمات البحرية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

بيان المركز المالي المجمع

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

بيان الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الآخر المجمع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

بيان التدفقات النقدية المجمع

صفحة

3

4

5

6

7

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



报 告 书

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين المحترمين
شركة المقاولات والخدمات البحرية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت

تقرير البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المقاولات والخدمات البحرية - شركة مساهمة كويتية (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة لسنة المنتهية آنذاك ومختص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة . وتقوم الإدارة بتحديد نظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ .

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناء على التحقيق الذي قمنا به . لقد قمنا بالتدقيق وقتاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاقي المهنة وتحقيق وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية .

تشتمل إجراءات التدقيق الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة . يتم اختيار الإجراءات استناداً إلى تقرير مدققي الحسابات ، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ . ولتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدققي الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة لظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي . ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة .

باعتقادنا أن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً يمكننا من إبداء رأينا المحفوظ حول البيانات المالية المجمعة .

أساس الرأي المحفوظ

كما ورد في اياض رقم 9 حول البيانات المالية المجمعة ، أصدرت المحاكم البريطانية حكم يلزم الشركة الزميلة - الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك (مقلة) بتعويض مالي لصالح ملاك باخرة شحن تم استئجارها وقامت الشركة الزميلة باستئجار الحكم ، ولم تقم الشركة الزميلة بتسجيل مخصص نتائج الحكم . إن إجمالي القيمة الدفترية للشركة الزميلة في سجلات الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2013 بلغت 158,643 دينار كويتي .

الرأي المحفوظ

برأينا ، وفيما عدا أثر ما ورد في فقرة أساس الرأي المحفوظ ، فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي لشركة المقاولات والخدمات البحرية - شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2013 وأدانتها المالي وتتفقاتها النقدية للسنة المنتهية آنذاك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

تقرير المتطلبات القالبانية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك ، إن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 ، وتعديلاته ولاحنته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا . وإن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة ، وأن الجرد الجري وفقاً للأصول المرعية ، وأن المعلومات المحاسبية والواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم . وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 ، وتعديلاته ولاحنته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، على وجه يوثر ماديًّا في المركز المالي للمجموعة أو تنافج أعمالها

علي عويد رخيص
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 72
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

د. شعيب عبدالله سعيف
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البرزنجي وشركاه

دولة الكويت
18 مارس 2014

الموجودات	إيضاح	2013	2012
موجودات متداولة :			
نقد ونقد معادل	3	4,295,899	13,256,249
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	4	475,718	441,593
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	5	20,199,756	16,394,103
مستحق من أطراف ذات صلة	6	68,557	68,557
مخزون	7	4,582,443	4,594,290
مجموع الموجودات المتداولة		29,622,373	34,754,792
استثمارات متاحة للبيع	8	3,710,134	3,408,978
استثمار في شركة زميلة	9	158,643	290,495
ممتلكات ومنشآت ومعدات	10	174,025,093	144,796,858
مجموع الموجودات		207,516,243	183,251,123

المطلوبات وحقوق الملكية

مطلوبات متداولة :	إيضاح	2013	2012
مستحق إلى البنك		35,429	75,867
الجزء الجاري من قروض لأجل	11	27,299,278	17,773,332
مراحية دائنة	12	2,500,000	3,000,000
دالنون وأرصدة دائنة أخرى	13	21,788,123	16,969,478
مجموع المطلوبات المتداولة		51,622,830	37,818,677
قروض لأجل		56,292,364	49,876,371
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	11	2,816,954	2,811,775
دفعات مقدمة من عميل	14	7,939,572	5,353,498
حقوق الملكية :			
رأس المال	15	21,825,352	20,786,050
علاوة إصدار	15	8,998,290	8,998,290
أسهم خزانة	16	(110,308)	(110,308)
احتياطي قانوني	17	6,304,235	6,128,467
احتياطي اختياري	18	613,164	613,164
احتياطي عام		605,480	605,480
احتياطي أسهم خزانة		108,025	108,025
التغيرات التراكيمية في القيمة العادلة		(2,244,386)	(2,670,201)
أرباح مرحلة		9,182,907	9,771,475
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		45,282,759	44,230,442
الحصص غير المسيطرة		43,561,764	43,160,360
مجموع حقوق الملكية		88,844,523	87,390,802
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		207,516,243	183,251,123

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

هشام سليمان العتيبي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

فيصل إبراهيم الهاجري
رئيس مجلس الإدارة



2012	2013	إيضاح	
59,350,081 (48,265,571) 11,084,510	57,047,384 (45,275,907) 11,771,477	25 ، 10	إيرادات العمليات تكاليف العمليات
(3,950,315) (145,197)	(4,065,521) (151,369)	25 10	مصاريف عمومية وإدارية استهلاك
6,988,998 (165,446) (44,969) 27,474 (93,405) 82,829 (2,439,137) 527,585	7,554,587 (131,852) (43,576) 3,845 (723,150) 27,029 (2,288,993) (32,807)	9 19 8 20	ربح العمليات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة مخصص مخزون بطيء الحركة صافي ربح الاستثمارات خسائر إنخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع إيرادات فوائد مصاريف تمويلية (مصاريف) إيرادات أخرى
4,883,929 (62,123) (68,000) 4,753,806	4,365,083 (45,161) (49,000) 4,270,922	22	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضريبة دعم العمالة الوطنية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة صافي ربح السنة
1,818,096 2,935,710 4,753,806	1,663,518 2,607,404 4,270,922		الخاص بـ : مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
فلس 8.35	فلس 7.64	24	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

2012	2013	<u>إيضاح</u>	
4,753,806	4,270,922		صافي ربح السنة الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى :
			<u>بنود ممكн أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع</u>
		8	استثمارات متاحة للبيع :
(356,102)	425,815		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(356,102)	425,815		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
4,397,704	4,696,737		مجموع الدخل الشامل للسنة
			الخاص ب :
1,461,994	2,089,333		مساهمي الشركة الأم
2,935,710	2,607,404		الحصص غير المسيطرة
4,397,704	4,696,737		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ل.
(عده) وشريكتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
[جنيح المبلغ بالدولار الكندي)

متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب	متذبذب
<u>65,261,477</u>	<u>42,486,530</u>	<u>42,780,947</u>	<u>8,148,201</u>	<u>12,314,099</u>	<u>108,025</u>	<u>605,480</u>	<u>5,933,645</u>	<u>32</u>	<u>8,998,290</u>	<u>24,196,050</u>						
(12,499)	-	(12,499)	-	(356,102)	-	-	(12,499)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,397,704	2,935,710	1,461,994	1,018,096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,256,000)	(2,256,000)	(5,890)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>85,844,523</u>	<u>41,561,764</u>	<u>45,782,759</u>	<u>9,192,597</u>	<u>12,244,586</u>	<u>108,025</u>	<u>605,480</u>	<u>6,304,725</u>	<u>32</u>	<u>8,998,290</u>	<u>21,925,352</u>						
<hr/>																
فرسنه كانون 31 2013 فرسنه كانون 31 2012 فرسنه كانون 31 2011 فرسنه كانون 31 2010 فرسنه كانون 31 2009 فرسنه كانون 31 2008 فرسنه كانون 31 2007 فرسنه كانون 31 2006 فرسنه كانون 31 2005 فرسنه كانون 31 2004 فرسنه كانون 31 2003 فرسنه كانون 31 2002 فرسنه كانون 31 2001 فرسنه كانون 31 2000 فرسنه كانون 31 1999 فرسنه كانون 31 1998 فرسنه كانون 31 1997 فرسنه كانون 31 1996 فرسنه كانون 31 1995 فرسنه كانون 31 1994 فرسنه كانون 31 1993 فرسنه كانون 31 1992 فرسنه كانون 31 1991 فرسنه كانون 31 1990 فرسنه كانون 31 1989 فرسنه كانون 31 1988 فرسنه كانون 31 1987 فرسنه كانون 31 1986 فرسنه كانون 31 1985 فرسنه كانون 31 1984 فرسنه كانون 31 1983 فرسنه كانون 31 1982 فرسنه كانون 31 1981 فرسنه كانون 31 1980 فرسنه كانون 31 1979 فرسنه كانون 31 1978 فرسنه كانون 31 1977 فرسنه كانون 31 1976 فرسنه كانون 31 1975 فرسنه كانون 31 1974 فرسنه كانون 31 1973 فرسنه كانون 31 1972 فرسنه كانون 31 1971 فرسنه كانون 31 1970 فرسنه كانون 31 1969 فرسنه كانون 31 1968 فرسنه كانون 31 1967 فرسنه كانون 31 1966 فرسنه كانون 31 1965 فرسنه كانون 31 1964 فرسنه كانون 31 1963 فرسنه كانون 31 1962 فرسنه كانون 31 1961 فرسنه كانون 31 1960 فرسنه كانون 31 1959 فرسنه كانون 31 1958 فرسنه كانون 31 1957 فرسنه كانون 31 1956 فرسنه كانون 31 1955 فرسنه كانون 31 1954 فرسنه كانون 31 1953 فرسنه كانون 31 1952 فرسنه كانون 31 1951 فرسنه كانون 31 1950 فرسنه كانون 31 1949 فرسنه كانون 31 1948 فرسنه كانون 31 1947 فرسنه كانون 31 1946 فرسنه كانون 31 1945 فرسنه كانون 31 1944 فرسنه كانون 31 1943 فرسنه كانون 31 1942 فرسنه كانون 31 1941 فرسنه كانون 31 1940 فرسنه كانون 31 1939 فرسنه كانون 31 1938 فرسنه كانون 31 1937 فرسنه كانون 31 1936 فرسنه كانون 31 1935 فرسنه كانون 31 1934 فرسنه كانون 31 1933 فرسنه كانون 31 1932 فرسنه كانون 31 1931 فرسنه كانون 31 1930 فرسنه كانون 31 1929 فرسنه كانون 31 1928 فرسنه كانون 31 1927 فرسنه كانون 31 1926 فرسنه كانون 31 1925 فرسنه كانون 31 1924 فرسنه كانون 31 1923 فرسنه كانون 31 1922 فرسنه كانون 31 1921 فرسنه كانون 31 1920 فرسنه كانون 31 1919 فرسنه كانون 31 1918 فرسنه كانون 31 1917 فرسنه كانون 31 1916 فرسنه كانون 31 1915 فرسنه كانون 31 1914 فرسنه كانون 31 1913 فرسنه كانون 31 1912 فرسنه كانون 31 1911 فرسنه كانون 31 1910 فرسنه كانون 31 1909 فرسنه كانون 31 1908 فرسنه كانون 31 1907 فرسنه كانون 31 1906 فرسنه كانون 31 1905 فرسنه كانون 31 1904 فرسنه كانون 31 1903 فرسنه كانون 31 1902 فرسنه كانون 31 1901 فرسنه كانون 31 1900 فرسنه كانون 31 1901 فرسنه كانون 31 1902 فرسنه كانون 31 1903 فرسنه كانون 31 1904 فرسنه كانون 31 1905 فرسنه كانون 31 1906 فرسنه كانون 31 1907 فرسنه كانون 31 1908 فرسنه كانون 31 1909 فرسنه كانون 31 1910 فرسنه كانون 31 1911 فرسنه كانون 31 1912 فرسنه كانون 31 1913 فرسنه كانون 31 1914 فرسنه كانون 31 1915 فرسنه كانون 31 1916 فرسنه كانون 31 1917 فرسنه كانون 31 1918 فرسنه كانون 31 1919 فرسنه كانون 31 1920 فرسنه كانون 31 1921 فرسنه كانون 31 1922 فرسنه كانون 31 1923 فرسنه كانون 31 1924 فرسنه كانون 31 1925 فرسنه كانون 31 1926 فرسنه كانون 31 1927 فرسنه كانون 31 1928 فرسنه كانون 31 1929 فرسنه كانون 31 1930 فرسنه كانون 31 1931 فرسنه كانون 31 1932 فرسنه كانون 31 1933 فرسنه كانون 31 1934 فرسنه كانون 31 1935 فرسنه كانون 31 1936 فرسنه كانون 31 1937 فرسنه كانون 31 1938 فرسنه كانون 31 1939 فرسنه كانون 31 1940 فرسنه كانون 31 1941 فرسنه كانون 31 1942 فرسنه كانون 31 1943 فرسنه كانون 31 1944 فرسنه كانون 31 1945 فرسنه كانون 31 1946 فرسنه كانون 31 1947 فرسنه كانون 31 1948 فرسنه كانون 31 1949 فرسنه كانون 31 1950 فرسنه كانون 31 1951 فرسنه كانون 31 1952 فرسنه كانون 31 1953 فرسنه كانون 31 1954 فرسنه كانون 31 1955 فرسنه كانون 31 1956 فرسنه كانون 31 1957 فرسنه كانون 31 1958 فرسنه كانون 31 1959 فرسنه كانون 31 1960 فرسنه كانون 31 1961 فرسنه كانون 31 1962 فرسنه كانون 31 1963 فرسنه كانون 31 1964 فرسنه كانون 31 1965 فرسنه كانون 31 1966 فرسنه كانون 31 1967 فرسنه كانون 31 1968 فرسنه كانون 31 1969 فرسنه كانون 31 1970 فرسنه كانون 31 1971 فرسنه كانون 31 1972 فرسنه كانون 31 1973 فرسنه كانون 31 1974 فرسنه كانون 31 1975 فرسنه كانون 31 1976 فرسنه كانون 31 1977 فرسنه كانون 31 1978 فرسنه كانون 31 1979 فرسنه كانون 31 1980 فرسنه كانون 31 1981 فرسنه كانون 31 1982 فرسنه كانون 31 1983 فرسنه كانون 31 1984 فرسنه كانون 31 1985 فرسنه كانون 31 1986 فرسنه كانون 31 1987 فرسنه كانون 31 1988 فرسنه كانون 31 1989 فرسنه كانون 31 1990 فرسنه كانون 31 1991 فرسنه كانون 31 1992 فرسنه كانون 31 1993 فرسنه كانون 31 1994 فرسنه كانون 31 1995 فرسنه كانون 31 1996 فرسنه كانون 31 1997 فرسنه كانون 31 1998 فرسنه كانون 31 1999 فرسنه كانون 31 2000 فرسنه كانون 31 2001 فرسنه كانون 31 2002 فرسنه كانون 31 2003 فرسنه كانون 31 2004 فرسنه كانون 31 2005 فرسنه كانون 31 2006 فرسنه كانون 31 2007 فرسنه كانون 31 2008 فرسنه كانون 31 2009 فرسنه كانون 31 2010 فرسنه كانون 31 2011 فرسنه كانون 31 2012 فرسنه كانون 31 2013																

إن الأرباح/الخسائر المتراكمة من (1) إلى (32) ممثلة جزءاً من الأرباح المتراكمة

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (عامة) وشراكتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	
4,883,929	4,365,083	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
15,254,360	14,113,960	تسويات : استهلاك صافي ربح الاستثمارات
(27,474)	(3,845)	خسائر إنفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
93,405	723,150	إيرادات فوائد
(82,829)	(27,029)	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
165,446	131,852	مصاريف تمويلية
2,439,137	2,288,993	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
766,395	662,268	
23,492,369	22,254,432	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : مدينين وأرصدة مدينة أخرى
6,084,924	(3,805,653)	مستحق من أطراف ذات صلة
65,370	-	مخزون
(735,051)	11,847	دائنن وأرصدة دائنة أخرى
233,880	4,854,607	دفعات مقسمة من عميل
(440,592)	2,586,074	النقد الناتج من العمليات
28,700,900	25,901,307	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(274,660)	(657,089)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(124,034)	(62,123)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(56,000)	(68,000)	صافي النند الناتج من الأنشطة التشغيلية
28,246,206	25,114,095	
(15,684,628)	(43,342,195)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : المدفوع لشراء ممتلكات ومنتشرات ومعدات
28,853	6,018	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(9,380)	(640,796)	المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
42,477	6,007	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
82,829	27,029	فوائد مستلمة
(15,539,849)	(43,943,937)	صافي النند المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(12,499)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : المدفوع لشراء أسهم خزانة
75,867	(40,438)	مستحق إلى البنوك
(4,437,776)	15,941,939	قروض لأجل
(500,000)	(500,000)	مراقبة دائنة
-	(1,037,016)	توزيعات نقدية للمساهمين
(2,256,000)	(2,206,000)	توزيعات نقدية إلى الحصص غير المسيطرة
(5,880)	-	أثر التغير في الحصص غير المسيطرة
(2,439,137)	(2,288,993)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(9,575,425)	9,869,492	صافي النند الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
3,130,932	(8,960,350)	صافي (النقد) الزيادة في النقد والنقد المعادل
10,125,317	13,256,249	نقد ونقد معادل في بداية السنة
13,256,249	4,295,899	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (ايضاح 3)

ان الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

- 1

تأسيس الشركة الأم وأغراضها
تأسست شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (عامة) في سنة 1973 وذلك للأغراض الأساسية المتمثلة في جميع أعمال المقاولات والخدمات والصيانة البحرية والبترولية .

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة ب أعمالها أو التي قد تعاملها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلتحق بها . كما يجوز للشركة الأم استغلال الفرائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 . لاحقاً، وبموجب القانون رقم 97 لسنة 2013، تم تعديل بعض مواد المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 . إن اللائحة التنفيذية الخاصة بالقانون المعدل الجديد تم إصدارها بتاريخ 29 سبتمبر 2013 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013 . ووفقاً للمادة رقم (3) من اللائحة التنفيذية، تم منح كافة الشركات مهلة قدرها سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية لتوفيق أوضاعها مع متطلبات القانون المعدل الجديد .

بن عنوان الشركة الأم هو ص.ب.: 22853 الصفا ، الرمز البريدي 13089 دولة الكويت - مبنى غرفة تجارة وصناعة الكويت - الدور الأول .

بلغ عدد موظفي المجموعة 2,139 موظف كما في 31 ديسمبر 2013 (2012 - 1,763 موظف) .

تعمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 مارس 2014 . إن الجمعية العامة للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها .

- 2

السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

1 - أسس الإعداد :

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع والتي تدرج بقيمتها العادلة .

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات . إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإنفاق في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القيد .

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2013:

معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض بنود الدخل الشامل الآخر

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) يتطلب أن يتم تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر إلى فئتين :

أ - بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

ب - بنود قد يتم تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تحقق بعض الشروط .

يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012 .

معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمارات في شركات زميلة وشركات معاونة

كتنوجة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) - الترتيبات المشتركة ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) - الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى الجديدين ، تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (28) - الاستثمار في شركات زميلة ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم (28) - الاستثمارات في شركات زميلة وشركات معاونة والتي يبين تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركات المحاسبة بالإضافة إلى الشركات الزميلة .

يسري المعيار المعدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والعقارات والمعدات

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) يوضح أن قطع الغيار ، والمعدات الاحتياطية (أو الغير عاملة) والمعدات الخدمية يجب تصنيفها كممتلكات وعقارات ومعدات عندما تتطابق مع تعريف الممتلكات وعقارات ومعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (16) وكمخزون عندما تتطابق مع تعريف المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (2) .

يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) : مقاولة الموجودات المالية مع المطلوبات المالية والإفصاحات المتعلقة بها

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) يتطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق التأمين والترتيبات المتعلقة بها للأدوات المالية التي تمت تحت اتفاقية ملزمة للطرفين أو أي اتفاقية أخرى مشابهة . يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة"
يعرف المعيار الجديد مبادئ السيطرة ، وكذلك كيفية تحديد فيما إذا كان المستثمر يسيطر على الطرف المستثمر فيه حتى يتم تجميع البيانات المالية للطرف المستثمر فيه ، كما يحدد أيضاً مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار نموذج تجميع موحد والذي يحدد مبدأ السيطرة كأساس لتجميع كافة أنواع المنشآت ، حيث تكون السيطرة على أساس ما إذا كان للمستثمر نفوذ على الطرف المستثمر فيه ، وعلى حقوقه وتعرضه لعوائد متغيرة نتيجة استثماره في الطرف المستثمر فيه ، كذلك قدرته على فرض نفوذه على الطرف المستثمر فيه للتاثير على حجم العوائد . يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدا في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"
يضم المعيار الجديد ويعزز ويستبدل متطلبات الإفصاح عن الشركات التابعة والتربيات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت المهيكلة غير المجموعة. يتطلب المعيار إفصاح شامل عن المعلومات بشكل يتيح لمستخدم البيانات المالية تغير طبيعة الحصص في المنشآت الأخرى والمخاطر المرتبطة بها وتاثير تلك الحصص على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 على الفترات السنوية التي تبدا في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 "قياس القيمة العادلة"
يشتمل هذا المعيار على :
أ) تعريف القيمة العادلة .
ب) وضع إطار مستقل لقياس القيمة العادلة في معيار واحد .
ج) متطلبات الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة .

يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 عندما تتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياس القيمة العادلة. لا يقدم المعيار أية متطلبات جديدة لقياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة أو يغير ما تم قياسه بالقيمة العادلة في المعايير الدولية للتقارير المالية أو بين كيفية عرض التغيرات في القيمة العادلة. تسري المتطلبات الجديدة على الفترات السنوية التي تبدا في أو بعد 1 يناير 2013 .

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة اجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة . لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ف) .

المعايير الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) تقابل الموجودات المالية والمطلوبات المالية
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقابل في الوقت الحالى" و "تزامنتحقق والتسوية". تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدا في أو بعد 1 يناير 2014 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

إن هذا المعيار ، والذي كان من المقرر أن يكون جاري التأثير على الفترات السنوية التي تبدا في أو بعد 1 يناير 2015 وتم تأجيل العمل به، يوضح هذا المعيار كيفية تصنيف وقياس المنشآة لموجوداتها المالية . ينص المعيار على أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية ككل بناء على نموذج عمل المنشآة في إدارة الموجودات المالية وعلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية . تقسم الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة . تقوم هذه المتطلبات بتطوير وتبسيط طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 . تطبق تلك المتطلبات طريقة ثابتة لتصنيف الموجودات المالية لتحل محل العديد من فئات الموجودات المالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والتي يوجد لكل منها معيار تصنيف خاص بها . كما يتبع عن تلك المتطلبات طريقة موحدة لتحديد الإنخفاض في القيمة لتحل محل العديد من طرق تحديد الإنخفاض في القيمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الناتجة عن تصنفيات الفئات المختلفة .

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 (المنشآت الاستثمارية)
إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 تعرف المنشآة الاستثمارية وتنطلب من تلك المنشآة المصنفة كمنشأة استثمارية عدم تجميع شركاتها التابعة والإستعاضة عن ذلك بقياس شركاتها التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية المجمعة . تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدا في أو بعد 1 يناير 2014 .

إن تلك المعايير لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

ب - اسس التجميع:

تضمن البيانات المالية المجمعة ، البيانات المالية لشركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (عامة) والشركات التابعة
التالية :

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية 2013	نسبة الملكية 2012
شركة الإنشاءات البحرية العالمية - ش.م.ك.	الكويت	%100	%100
الشركة الكويتية للحفريات - ش.م.ك.م. وشراكتها التابعة	الكويت	%51	%51

ان الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم . وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم :

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها .
- قابلة للتعرض للخسارة ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها .
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه .

عند تملك الشركة لنسبة أقل من أغليبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبيها . تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها ، بما في ذلك :

- حقوق تصويت الشركة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالأخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين .

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية . عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتباينة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتباينة والخسائر والأرباح غير المحققة . يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتباينة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة . إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتركة ، وذلك على أساس كل عملية على حده .

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية . يتم تعديل المبالغ التقريرية لمحصص ملكية المجموعة والمحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للمحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة . إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للمحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بمالك الشركة . يتم قيد الخسائر على المحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد المحصص غير المسيطرة . إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي :

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- استبعاد القيمة التقريرية للمحصص غير المسيطرة .
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة لل مقابل المستلم .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلية طبقاً لما يلزم لهذه البنود .

ج - الأدوات المالية :

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات .

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد ونقد معادل ، مدينيين ، مستحق من أطراف ذات صلة ، استثمارات ، مستحق إلى البنك ، قروض لاجل ، مراقبة دائنة ودائنين .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة حقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوzi السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

1 - نقد ونقد معادل :

يتمثل النقد والنقد المعادل في نقد في الصندوق وودائع بنكية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ معروفة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

2 - المديونون:

يتم الاعتراف مديانياً بالمدينيين بالقيمة العادلة وتقادس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض الدائم في القيمة. إن مخصص الانخفاض الدائم في قيمة المدينيين التجاريين يثبت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينيين. تكمم صعوبات المدينيين المالية الجوهرية في احتمالية أن المدين سيكون معرضاً لإشهار إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام أو عدم السداد ، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينيين التجاريين قد انخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات التقنية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع . في حال عدم تحصيل أرصدة المدينيين التجاريين، يتم إعدامها مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينيين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق إعداده يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3 - الاستثمارات :

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها في النبات التالية : استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر ، واستثمارات متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض الذي تم شراء الاستثمارات من أجله ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبني.

أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

تتضمن هذه الفئة بنددين فرعين هما : استثمارات محتفظ بها لغرض التداول واستثمارات قد تم تضمينها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاقتضاء.

يتم تصنيف الاستثمار كمحظوظ به لغرض التداول إذا تم اقتناوه أساساً لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محظوظة استثمارات تدار معاً ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو كانت مشتبهة لم يتم تضمينها وفعالة كادة تحوط .

يصنف الاستثمار من قبل الإدارة عند التتحقق المبني إذا كان التصنيف يلغى أو يقل بشكل كبير عدم التوافق في القياس أو التتحقق الذي سيظهر بخلاف ذلك ، أو إذا كانت هذه الاستثمارات مداراة ويتم تقدير أدانها وعمل تقيير داخلي لها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمارية.

ب) استثمارات متاحة للبيع:

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تضمينها في هذه الفئة أو أنها غير متناسبة في أي من التصنيفات الأخرى.

يتم قيد عمليات شراء وبيع الاستثمارات في تاريخ المتاجرة – هو التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم قيد الاستثمارات مديانياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

بعد التتحقق المبني، يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل القروض والنفقات المدينية والاستثمارات المحظوظ بها حتى الإستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص انخفاض في القيمة. إن القيم العادلة للاستثمارات المفسدة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم إحتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات التقنية المخصومة، وإستخدام نماذج تسخير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات أية أرباح وخسائر محققة أو غير محققة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتراكمة للبيع في التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

في حالة عدم توافر طريقة موثوقة بها لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنفاض في القيمة، إن وجدت. في حالة استبعاد أو إنفاض قيمة استثمار متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أي تغيرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إلغاء الإعتراف بالاستثمار (كلياً أو جزئياً) في أحدي هاتين الحالتين:

- أ - عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إسلام التدفقات النقدية من هذا الاستثمار، أو
 - ب - عندما تتحول المجموعة حقها في إسلام التدفقات النقدية من الاستثمار، وذلك في الحالات التالية:
 - 1 - إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الاستثمار من قبل المجموعة.
 - 2 - عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للاستثمار أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الاستثمار.
- عندما تختفط المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الاستثمار بحدود نسبة مشاركتها فيه.

في نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود إنفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع ، فإن أي إنفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للاستثمار بحيث يصبح أقل من تكلفة الاستثمار يؤخذ في الإعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك إنفاض في القيمة. يتم تقييم الإنفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم تحديد الإنفاض المطول على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية . في حالة وجود أي دليل على حدوث إنفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية – الفرق بين تكلفة الإقتاء والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أي خسائر إنفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع- تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع . إن خسائر الإنفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

4- الدائنين :

يتمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين . الدائنين التجاريون هو الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراءها ضمن النشاط الاعتيادي من الموردين . يتم إدراج الدائنين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي . يتم تصنيف الدائنين كمطالبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط إذا كان أطول) . وإن لم يكن ، يتم التصنيف كمطالبات غير متداولة .

5- الإقراض :

يتم إدراج القروض مبدئياً بصفتي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتکدة . ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة ، ويتم إحتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردّة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الإقراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

يتم إحتساب تكلفة من القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة ، يتم تأجيل هذه المصاريق حتى يتم سحب القروض . عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها ، فإن هذه المصاريق يتم رسملتها كمدفوعات مقسمة لخدمات السيولة ويتم إطفالها على فترة القروض المتعلقة بها.

د - المخزون :

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة . تتضمن التكلفة المواد المباشرة ، وأجر العمال المباشرة وكذلك المصاريق غير المباشرة التي تم تحملها لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية . تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح .

ه - الشركات الزميلة :

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري، والتي تتمثل في صلاحيتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة . تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من نتائج موجودات ومطالبات الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ البداية الفعلية للتأثير الجوهري حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها تحت المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" . وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة باثر أي تغيرات لاحقة لتاريخ الاقتاء في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة مخصوصاً منها أثر أي إنفاض القيمة لكل استثمار على حده . تقوم المجموعة بإدراج حصتها من التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها .

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أي حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة التزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة .
يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء ، يتم الاعتراف بها كشهرة . وتنظر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقديرها لتحديد ما إذا كانت انخفضت قيمتها باعتبارها جزء من الاستثمار . إذا كانت تكلفة الاقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .
عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة . إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع ، يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تحقيق خسارة قيمة إضافية لاستثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة . تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته . فإذا ما وجد ذلك الدليل ، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتدرج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

و - ممتلكات ومباني ومعدات :

تضمن التكلفة المبنية للممتلكات والمنشآت والمعدات سعر الاقتناء وأي تكلفة مباشرة بليصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل . يتم عادة إدراج المصارييف المتکبدة بعد تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات ، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الدخل في الفترة التي يتم تكبد هذه المصارييف فيها . في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً ، فإنه يتم رسمة هذه المصارييف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات .

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الهبوط في القيمة . عند بيع أو استبعاد الموجودات ، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المترافق من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي :

العمر الإنتاجي (سنوات)	
15	حق انتفاع أرض مستأجرة
12 - 7	الآلات بحرية ومعدات ثقيلة وحفر
10 - 2	مباني ومرافق ومعدات اتصال
5 - 2	أدوات وقطع غيار
5 - 4	اثاث وتركيبات ومعدات أخرى
4 - 2	وسائل النقل

يتم احتساب استهلاك معدات الحفر باستخدام طريقة عدد ساعات عمل الانتاج .

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك مختلفتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بند الممتلكات والمنشآت والمعدات .

ز - انخفاض قيمة الموجودات :

في نهاية كل فترة تقرير ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات للتتأكد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات . إذا كان يوجد دليل على الانخفاض ، يجب تغير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة (إذا وجد) . إذا لم يكن من الممكن احتساب القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد ، يجب على المجموعة تدبر القيمة القابلة للاسترداد من وحدة توليد النقد للأصل التابع لها .

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى . يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التفقات النقدية المستقبلية مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب . يجب أن يكون سعر الخصم سعر يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل .

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل المقدرة (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل ، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد . يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ، إلا إذا كانت القيمة الدفترية الحالية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم .

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة ، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد . يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى للأصل (أو وحدة توليد النقد) بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بخسارة من انخفاض قيمة الأصل خلال السنوات السابقة ، يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية الحالية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم .

ح - تكليف الاقراض :

إن تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة بمتلك ، إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ، وهي الموجودات التي تتطلب وقتا زمنيا طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع ، يتم رسملتها كجزء من تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن ايرادات الاستثمارات المكتسبة من الاستثمار المؤقت للقروض المحددة حتى يتم صرفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقراض التي يتم رسملتها .

يتم إدراج كافة تكاليف الاقراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ط - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الخاص وعقود الموظفين . إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف ، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية فترة التقرير ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي .

ي - المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تغيير موضوع لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

ك - رأس المال :

تصنف الأسهم العادية حقوق ملكية .

ل - أسهم الخزانة :

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد . وتنتمي المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة . وفقاً لطريقة التكلفة ، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية . عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزانة" ، ويتم تحويل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب ، ويتم تحويل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلية ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي . لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة . إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة .

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزانة) ، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة باسم الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها . في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً ، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم .

م - تحقق الإيراد :

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستأمة أو المدينة عن تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة .

تحقق الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوقة بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوق تتدقق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكيد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه . إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوقة بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع .

أرباح بيع الاستثمارات :

نفاذ أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

إيرادات عقود الحفر :

يتم التحقق منه شهريا على أساس الاستحقاق بناء على معدلات الأداء اليومية .

توزيعات الأرباح :

يتم تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

تقديم الخدمات :

يتم تتحقق إيرادات عقود الصيانة عند تقديم الخدمة للعملاء.

الإيجارات :

يتم تتحقق إيرادات الإيجارات ، عند اكتسابها ، على أساس نسبي زمني.

إيرادات الفوائد :

تحسب إيرادات الفوائد ، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية . عندما يكون هناك انخفاض في المدينين ، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية ، ويتم الاستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد .

إيرادات أخرى :

تسجل إيرادات أتعاب وعمولات وإيرادات الاستشارات عندما يتم تقديم الخدمة .

ن - العملات الأجنبية :

تغدو المعاملات بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات . ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتلك التاريخ . أما البنود غير النقية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة . إن البنود غير النقية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها .

ترج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقية أو من إعادة تحويل البنود النقية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للنقدة . أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة . إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الآخر .

من - الأحداث المحتملة :

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

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

ع - معلومات القطاع :

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف . يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقدير الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية .

ف - الآراء والتقييرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

إن المجموعة تقوم ببعض التقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية . إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة . قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

(ا) الآراء :

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في ايضاح 2 ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة :

1) تحقق الإيراد :

يتم تتحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها . إن تحديد خصائص تتحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة .

2) تصنيف الاستثمارات :

عند اقتناص الاستثمار ، تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "متاحة للبيع" . تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف تلك الاستثمارات .

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" إذا تم اقتناصها مبتدئاً بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا تم تصنفيتها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتناص ، حيث أن من الممكن تحديد قيمتها العادلة . يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع" .

3) انخفاض قيمة الاستثمار :

تعتبر إدارة المجموعة أن الاستثمارات المتاحة للبيع قد تعرضت لانخفاض في قيمتها عند وجود إنخفاض مؤثر أو مطول للقيمة العادلة عن التكلفة . إن تحديد ما إذا كان الانخفاض مؤثر أو مطول قد يتطلب آراء هامة .

4) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وبضاعة :

إن تحديد المبلغ القابل للإسترداد المستحق من العملاء والقيمة السوقية القابلة للإسترداد للبضاعة والعوامل المحددة لاحتساب إنخفاض في قيمة المدينون والبضاعة تتضمن آراء هامة .

(ب) التقييرات والافتراضات :

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقييرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي المجمع والتي لها مخاطر جوهيرية في حدوث تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما يلي :

1) القيمة العادلة للاستثمارات غير المؤكدة :

تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام اسس التقييم . تتضمن اسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة ، وذلك بالرجوع لأنواع مالية أخرى مشابهة أو بالإعتماد على تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو باستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة . إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة لعمل تقييرات عن التدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة .

2) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وبضاعة :

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والبضاعة تتطلب تقييرات . إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها . الديون المعدومة يتم شطبها عندما يتم تحديدها . إن التكلفة الدفترية للبضاعة يتم شطبها وإدراجها بباقي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتضرر أو تصبح متقاومة بصورة كلية أو جزئية ، أو عندما ينخفض سعر البيع . إن تحديد مبلغ المخصص والمبالغ المشطوبة تتضمن تحاليل سنوية وتقييمات فنية وأحداث لاحقة . إن المخصصات وشطب الذمم المدينية والبضاعة تخضع لموافقة الإدارة .

3) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية :

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) . والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى . إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل . يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية . إن التدفقات النقدية ناشئة من الموازنـة للسنوات الخمس المقبلة وهي لا تشتمل أنشطة إعادة هيكلة يجب أن تلتزم المجموعة بها أو استثمارات مؤثرة في المستقبل والتي من شأنها تعزز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) . إن القيمة القابلة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء .

3 - نقد ونقد معادل

	2012	2013	
	11,265,315	2,670,353	نقد في الصندوق ولدي البنوك
	1,990,934	1,625,546	ودائع بنكية قصيرة الأجل
	13,256,249	4,295,899	

إن الودائع قصيرة الأجل تتكون فائدة سنوية تتراوح من 0.73% إلى 1.65% (2012 % 0.75 إلى 1.65%).

ليست هناك فرق مادي بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للنقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر 2013.

4 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	2012	2013	
	441,593	475,718	محفظة استثمارية
			إن الحركة في الاستثمارات خلال السنة كما يلي :
2012	454,697	441,593	الرصيد في بداية السنة
(27,142)	(6,018)		استبعادات
14,038	40,143		التغير في القيمة العادلة (إيضاح 19)
441,593	475,718		الرصيد في نهاية السنة

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2012	2013	
	15,111,551	15,568,680	مدينون تجاريين (أ)
	1,482,552	4,831,076	مدفووعات مقدمة للموردين وأرصدة مدينة أخرى
	16,594,103	20,399,756	
(200,000)	(200,000)	(200,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
16,394,103	20,199,756	20,199,756	

إن القيمة العادلة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2013.

يتضمن بند المدينين التجاريين مبلغ 36,655 دينار كويتي (2012 – 16,382 دينار كويتي) يمثل مجموع مبالغ محتجزة لدى عميل ، والتي تخزن الضرائب المستحقة عن إيرادات العقد في المنطقة المحايدة . سيتم الإفراج عن المبالغ المحتجزة عند استكمال إجراءات إصدار شهادة براءة نفحة من إدارة الزكاة والضرائب السعودية .

أ) مدينون تجاريون :
لا يعتبر أن هناك انخفاض دائم لأرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها لأقل من سنة . وهذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد . إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي :

	2012	2013	
	12,998,600	12,310,173	من 1 إلى 6 أشهر
	1,527,543	1,426,307	6 إلى 12 شهر
585,408	1,832,200	1,832,200	أكثر من سنة
15,111,551	15,568,680	15,568,680	

ب) لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها . إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه .
لا تحفظ المجموعة بأي رهن كضمان .

6 - الإصلاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بمعاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتبادي كالمساهمين ، أعضاء مجلس الإدارة ، الشركات التابعة ، أفراد الإدارة العليا ، وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى والتي تخزن التمويل وخدمات أخرى . إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة . إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي :

بيان المركز المالي المجمع
مستحق من أطراف ذات صلة :

2012	2013
68,557	68,557
11,833,438	9,902,107

- ا - مستحق من شركات زميلة وأخرى
ب - مدينون تجاريين - شركة نفط الكويت

3,205,974	274,680
5,353,498	7,939,572

- مستحق إلى أطراف ذات صلة :
ا - دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 13)
ب - دفعات مقدمة من عميل

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
مزايا الإدارة العليا

إن مكافآت المديرين وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كما يلي :

2012	2013
920,437	1,027,182
166,099	154,735
68,000	49,000
<u>1,154,536</u>	<u>1,230,917</u>

مزايا قصيرة الأجل
مزايا مكافأة نهاية الخدمة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

2012	2013
4,639,259	4,624,874
(44,969)	(42,431)
<u>4,594,290</u>	<u>4,582,443</u>

قطع غير
مخصص مخزون بطيء الحركة

2012	2013
498,460	1,182,595
2,740,286	2,401,973
170,232	125,566
<u>3,408,978</u>	<u>3,710,134</u>

8 - استثمارات متاحة للبيع

أسهم مسورة
أسهم غير مسورة
صناديق استثمارية

2012	2013
3,879,857	3,408,978
9,380	640,796
(30,752)	(42,305)
(356,102)	425,815
(93,405)	(723,150)
<u>3,408,978</u>	<u>3,710,134</u>

إن الحركة التي تمت خلال السنة كما يلي :

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
التغير التراكمي في القيمة العادلة
خسائر انخفاض في القيمة
الرصيد في نهاية السنة

إن الاستثمارات المتاحة للبيع مقومة بالعملات التالية :

2012	2013
2,133,013	2,637,697
1,182,178	978,650
93,787	93,787
<u>3,408,978</u>	<u>3,710,134</u>

العملة
دينار كويتي
دولار أمريكي
جنيه إسترليني
الرصيد في نهاية السنة

لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة لاستثمارات غير مسورة بمبلغ 253,788 دينار كويتي (2012 - 253,788 دينار كويتي) نظراً لعدم توفر طريقة موثوقة بها لتقدير القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ، وبالتالي تم إدارجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة .

9 - استثمار في شركة زميلة
يتكون الاستثمار في شركة زميلة بمقدار :

السنة	نسبة المساهمة	دولة التأسيس	اسم الشركة الزميلة
2012 <u>290,495</u>	<u>158,643</u> %30	الكويت	الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك. (مقلة)

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي :

السنة	الرصيد في بداية السنة	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	الرصيد في نهاية السنة
2012 <u>455,941</u>	<u>290,495</u>		
(165,446)	(131,852)		
<u>290,495</u>	<u>158,643</u>		

قامت الشركة الزميلة خلال عام 2008 بتأجير باخرة نقل صلبوخ مقابل رسوم يومية تم الاتفاق عليها في حينه ، ونتيجة للأزمة الاقتصادية العالمية والمحلية لم تلتزم الشركة بالدفعات المالية حسب التعاقد ، ونتيجة ذلك قامت الشركة المالكة للباخرة بطلب تعويض عن طريق لجنة محكمين و بتاريخ 11 أبريل 2012 صدر حكم ضد الشركة الزميلة بالتعويض بمبلغ 12,742,966 دولار أمريكي اي ما يعادل 3,568,030 دينار كويتي وقد قام محامي الشركة بتقديم طلب استئناف الحكم الصادر . كما لم يتم تسجيل مخصص للملبغ أعلاه في دفاتر الشركة الزميلة ، ولم يتم تزويذ الشركة الأم بأية اجراءات قامت بها الشركة الزميلة حتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة.

إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة هي كما يلي :

السنة	الموجودات :
2012 <u>4,226,219</u>	موجودات متداولة
127,087	موجودات غير متداولة
<u>4,353,306</u>	مجموع الموجودات
3,221,243	المطلوبات :
163,747	مطلوبات متداولة
<u>3,384,990</u>	مطلوبات غير متداولة
968,316	مجموع المطلوبات
7,904,338	صافي الموجودات
(8,448,825)	بيان الأرباح أو الخسائر :
<u>(544,487)</u>	الإيرادات
	المصاريف
	صافي الخسارة



**شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ل. (عامة) وشركتها التابعة
إضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013
(جيبي المبني بالدينار الكويتي)**

10 - ممتلكات ومتطلبات ومدادات

المنتج	أصل رأس المال تحت التنفيذ	وسائل نقل	آلات وبريكيلت ومعدات أخرى	أدوات وأجهزة غير مبنية أو معدات تجارة ومخزون	آلات بحرية ومعدات تجارة وسائل نقل	مبني روائح ومدادات	حق شراغ أرض مستأجرة	آلات بحرية ومعدات تجارة وسائل نقل
240,845,114	12,943,814	2,707,785	3,979,215	1,253,190	14,918,265	204,850,945	191,900	2012 في 31 ديسمبر
43,342,195	23,913,146	62,263	311,123	222,887	257,696	18,575,080	-	2013 في 31 ديسمبر
284,187,309	36,856,960	2,770,048	4,290,338	1,476,077	15,175,961	223,426,025	191,900	
95,048,256	-	1,661,535	2,400,541	1,181,951	7,016,635	83,638,697	148,897	الاستهلاك المتراكم: في 31 ديسمبر 2012
14,113,960	-	196,014	391,659	87,607	1,402,258	12,023,630	12,792	في 31 ديسمبر 2013 في 31 ديسمبر 2013
110,162,216	-	1,857,549	2,792,200	1,269,558	8,418,893	95,662,327	161,689	
174,025,093	36,856,960	912,499	1,498,138	206,519	6,757,068	127,763,698	30,211	مسpec النسبة المقررة: في 31 ديسمبر 2013
								في 31 ديسمبر 2012
				1,578,674	71,239	7,901,630	43,003	
2012	2013							
15,109,163	13,962,591							
145,197	151,369							
15,254,360	14,113,960							

تم توزيع الأصول المملوكة على السنة كالتالي:

تكاليف العمليات
أخرى

إن موجودات الشركة بمقدار قيمة تقريرية يبلغ 48,065,749 -2012 دينار كويتي قد تم رهنها لآخر مدة قروض لأجل (إيضاح رقم 11).

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تتمثل في شاشات ومدادات الخفر في مرحلة الإعداد.

31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

- 11 - قروض لأجل

تتحمل القروض لأجل فائدة سنوية بمعدل يتراوح من 1.75% إلى 4.75% (2012 - من 2.5% إلى 4.75%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي .

المجموع	الجزء غير الجاري	الجزء الجاري
83,591,642	56,292,364	27,299,278
67,649,703	49,876,371	17,773,332

الرصيد في 31 ديسمبر 2013
الرصيد في 31 ديسمبر 2012

إن بعض القروض مضمونة برهن حيازى على موجودات ثابتة (إيضاح 10) . بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع 42,127,962 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012 - 48,065,749 دينار كويتي) وقروض أخرى مضمونة بحالة حق على إحدى عقود الشركة التابعة والخاصة بالمعدات التي يتم تمويلها من قبل البنك .

- 12 - مرابحة دائنة

يمثل هذا البند قيمة عقد شراء وبيع سلع ومعدن مبرم مع أحد البنوك الإسلامية ، ويستحق السداد دفعة واحدة بتاريخ 7 يوليو 2014 .

- 13 - دالتون وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013
8,902,239	13,085,152
4,731,142	8,334,130
3,205,974	274,680
62,123	45,161
68,000	49,000
16,969,478	21,788,123

دالتون تجاريون
مصاريف مستحقة ومخصص اجازات
دفعات مقدمة من عمل (إيضاح 6)
ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
مكافأة أعضاء مجلس الادارة المستحقة

إن رصيد الدالتون التجاريين لا يتحمل أيه فوائد .

لا توجد فروق مادية بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للدالتون والأرصدة الدائنة الأخرى كما في 31 ديسمبر 2013 .

- 14 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2012	2013
2,320,040	2,811,775
766,395	662,268
(274,660)	(657,089)
2,811,775	2,816,954

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

- 15 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 218,253,524 سهم (2012 - 207,860,499 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد ، وجميع الأسهم نقدية .

وافت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 30 إبريل 2013 على توزيع أسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 ، وذلك للمساهمين المقيدين في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ انعقاد الجمعية العامة للمساهمين ، وقد تم التأشير في السجل التجاري على ذلك بتاريخ 9 مايو 2013 .

إن علاوة الإصدار تمثل الزيادة في النقد المستلم عن القيمة الإسمية للأسهم المصدرة . إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون .

- 16 - أسهم خزانة

2012	2013
457,278	480,142
%0.22	%0.22
85,053	82,584
110,308	110,308

عدد الأسهم
النسبة إلى الأسهم المصدرة
القيمة السوقية - دينار كويتي
التكلفة - دينار كويتي

بناء على قرار هيئة أسواق المال بتاريخ 30 ديسمبر 2013 ، قامت إدارة الشركة الأم بتحميم جزء من الاحتياطي الاختياري بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في 31 ديسمبر 2013. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة.

17 - احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني ، ويجوز هذا للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى 50% من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم .

18 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي اختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين . بناء على توصية مجلس الإدارة لم يتم أي تحويل إلى الاحتياطي اختياري ، وبخضوع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم .

19 - صافي ربح الاستثمارات

2012	2013	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات باليقىمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 4) أرباح محققة من بيع استثمارات باليقىمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسائر) أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
14,038	40,143	
1,711	-	
11,725	(36,298)	
<u>27,474</u>	<u>3,845</u>	

20 - (مصاريف) إيرادات أخرى

2012	2013	(خسارة) ربح فروقات عملات أجنبية إيرادات متعددة
25,950	(244,330)	
501,635	211,523	
<u>527,585</u>	<u>(32,807)</u>	

21 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم للسنة بعد خصم المحول إلى الاحتياطي القانوني . لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 لعدم وجود ربح يتعلق بالشركة الأم تحسب حصة المؤسسة على أساسه .

22 - ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم وبعد خصم حصة المجموعة من أرباح شركات مساهمة درجة تابعة وزميلة وتوزيعات الأرباح من الشركات الكويتية المساهمة المدرجة .

23 - حصة الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم طبقاً لمرسوم وزارة المالية رقم 58/2007 والذي يعتبر جاري التأثير ابتداء من 10 ديسمبر 2007 . لم يتم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 لعدم وجود ربح يتعلق بالشركة الأم تحسب حصة الزكاة على أساسه .

24 - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة :

2012	2013	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>1,818,096</u>	<u>1,663,518</u>	
سهم	سهم	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
207,860,499	207,860,499	أسهم منحة
10,393,025	10,393,025	بطرح : المتوسط المرجع لأسهم الخزانة
(461,396)	(480,142)	المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة
<u>217,792,128</u>	<u>217,773,382</u>	
فلس	فلس	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم
8.35	7.64	

تم إعادة احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 ، حيث قامت الشركة بإصدار أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (إيضاح رقم 26) .

شركة المقاولات والخدمات البحرينية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

25 - تكلفة العاملين

تم توزيع تكلفة العاملين كما يلي :

2012	2013
13,738,694	11,480,135
1,073,534	1,613,446
<u>14,812,228</u>	<u>13,093,581</u>

تكاليف العمليات

مصاريف عمومية وإدارية

26 - توزيعات مقرحة

اقتصر مجلس الإدارة توزيع أسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 . إن هذا الإقرار خاضع لمراجعة الجمعية العامة للمساهمين .

وأقرت الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة في 30 أبريل 2013 على توزيع أرباح نقدية بواقع 5 فلس لكل سهم وتوزيع أسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 .

27 - معلومات القطاع

يتلخص توزيع إيراد وتكلفة العمليات ونتائج القطاعات على المناطق الجغرافية كما يلي :

2013

الجموع	الحصص غير المسيطرة	منطقة محاذية	الكويت	
57,047,384	-	5,423,161	51,624,223	إيرادات العمليات
(45,275,907)	-	(3,914,709)	(41,361,198)	تكليف العمليات
11,771,477	-	1,508,452	10,263,025	مجمل ربح العمليات
1,663,518	(2,607,404)	847,029	3,423,893	نتائج القطاع
207,516,243	-	5,749,671	201,766,572	موجودات القطاع
118,671,720	-	927,560	117,744,160	مطلوبات القطاع

2012

الجموع	الحصص غير المسيطرة	منطقة محاذية	الكويت	
59,350,081	-	4,352,036	54,998,045	إيرادات العمليات
(48,265,571)	-	(3,614,211)	(44,651,360)	تكليف العمليات
11,084,510	-	737,825	10,346,685	مجمل ربح العمليات
1,818,096	(2,935,710)	461,927	4,291,879	نتائج القطاع
183,251,123	-	5,638,505	177,612,618	موجودات القطاع
95,860,321	-	1,266,494	94,593,827	مطلوبات القطاع

28 - الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسبة مادية للمجموعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية للحصص غير المسيطرة		نسبة الملكية المحافظ بها من قبل		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2012	2013	الجموع	%		
القيام بجميع عمليات الخفر	%49	%49	%51	%51	الكويت	الشركة الكويتية للخفرات - ش.م.ك. (ممثلة)

كما في 31 ديسمبر 2013 بلغ إجمالي الحصص غير المسيطرة مبلغ 43,561,764 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012 : 43,160,360 دينار كويتي) .

ملخص البيانات المالية المجمعة للشركة التابعة المذكورة أعلاه ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة :

31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

ملخص بيان المركز المالي المجمع:

2012	2013	
30,056,015	24,922,230	الموجودات المتداولة
(28,691,918)	(38,925,889)	المطلوبات المتداولة
1,364,097	(14,003,659)	صافي الموجودات المتداولة
139,225,466	169,013,275	الموجودات غير المتداولة
(53,013,213)	(66,597,996)	المطلوبات غير المتداولة
86,212,253	102,415,279	صافي الموجودات غير المتداولة
87,576,350	88,411,620	صافي الموجودات

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع:

2012	2013	
5,949,615	5,277,392	صافي الربح
2,935,710	2,607,404	الارباح الخاصة بالحصص غير المسيطرة

29 - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

2012	2013	
37,375,436	21,718,007	خطابات ضمان
8,541,771	39,051,783	اعتمادات مستبددة
10,445,032	23,750,518	ارتباطات رأسمالية
56,362,239	84,520,308	

30 - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل والمديين والمستحق من أطراف ذات صلة والاستثمارات والمستحق إلى البنوك والقروض لأجل والمراقبة الدائنة والدائنين ، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه . لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها .

أ - مخاطر الائتمان :

إن خطر الائتمان هو خطر إحتفال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر . إن الموجودات المالية للمجموعة والتي تتعرض لمخاطر الائتمان تمثل بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك والمديين والمستحق من أطراف ذات صلة . إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة ، ويتم إثبات رصيد المديين بالصافي بعد خصم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها . إن أعلى تعرّض لمخاطر الائتمان يتكون من النقد لدى البنوك والمديين والمستحق من أطراف ذات صلة .

على تعرّض لمخاطر الائتمان قبل الحصول على ضمانات أو تعزيزات ائتمانية

الحد الأعلى للتعرض		مخاطر الائتمان المتعلقة بالموجودات في بيان المركز المالي المجمع كما يلي :
2012	2013	نقد ونقد معادل
13,256,249	4,295,899	مديون وأرصدة مدينة أخرى
16,394,103	20,199,756	مستحق من أطراف ذات صلة
68,557	68,557	
29,718,909	24,564,212	

ب - مخاطر السيولة :

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال لمقابلة الالتزام المتعلقة بالأدوات المالية . إدارة هذه المخاطر ، تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري ، وتنشئ في الودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتسهيل السريع.

31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الجدول التالي يبين تحليل الاستحقاقات للمطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 :

المجموع	من سنة إلى 5 سنوات	من 3 إلى 12 شهر	من 1 إلى 3 أشهر	
35,429	-	35,429	-	مستحق إلى البنك
21,788,123	-	14,992,709	6,795,414	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
83,591,642	56,292,364	25,613,278	1,686,000	قروض لأجل
2,500,000	-	2,500,000	-	مراقبة دائنة
107,915,194	56,292,364	43,141,416	8,481,414	

الجدول التالي يبين تحليل الاستحقاقات للمطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 :

المجموع	من سنة إلى 5 سنوات	من 3 إلى 12 شهر	من 1 إلى 3 أشهر	
75,867	-	75,867	-	مستحق إلى البنك
16,969,478	-	12,933,666	4,035,812	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
67,649,703	49,876,371	15,937,534	1,835,798	قروض لأجل
3,000,000	-	3,000,000	-	مراقبة دائنة
87,695,048	49,876,371	31,947,067	5,871,610	

ج - مخاطر السوق :

إن مخاطر السوق هي المخاطر الناتجة عن التقلب في القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغير في عوامل السوق كمعدلات الفائدة ، سعر تبادل العملات الأجنبية وسعر أدوات الملكية كما هو مشار إليه .

1) مخاطر معدلات الفائدة :

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة . إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية .

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة ، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة (من خلال أثر تغيير معدل فائدة الأراضي) :

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الرصيد	الزيادة / النقص في معدل الفائدة	2013
8,128 +	1,625,546	+ 50 نقطة أساس	ودائع بنكية لأجل
177 +	35,429	+ 50 نقطة أساس	مستحق إلى البنك
417,958 +	83,591,642	+ 50 نقطة أساس	قروض لأجل
12,500 +	2,500,000	+ 50 نقطة أساس	مراقبة دائنة

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الرصيد	الزيادة / النقص في معدل الفائدة	2012
9,955 +	1,990,934	+ 50 نقطة أساس	ودائع بنكية لأجل
379 +	75,867	+ 50 نقطة أساس	مستحق إلى البنك
338,249 +	67,649,703	+ 50 نقطة أساس	قروض لأجل
15,000 +	3,000,000	+ 50 نقطة أساس	مراقبة دائنة

2) مخاطر العملات الأجنبية :

تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي . ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية . وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي .

3) مخاطر أسعار أدوات الملكية :

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد سواء كانت هذه التغيرات حدثت عن طريق عامل محدد لتلك الأدوات المالية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على الأدوات المالية المتاجرة بها في السوق . إن التعرض لمخاطر سعر أدوات الملكية من استثمارات المجموعة في أوراق مالية مصنفة "كمتاحة للبيع". في الوقت الحالي لم يكن لدى المجموعة أي تعرض جوهري ل تلك المخاطر .

يبين البيان التالي حساسية تغير معقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات متاحة للبيع ، حيث لدى المجموعة تعرض مؤثر كما في 31 ديسمبر 2013 :

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الأثر على الدخل الشامل الأخر	التغير في سعر أدوات الملكية %	2013			مؤشر السوق لالأوراق المالية
			الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الأثر على الدخل الشامل الأخر	التغير في سعر أدوات الملكية %	
22,080+	24,923+	% 5 +	23,786+	59,130+	% 5 +	سوق الكويت لالأوراق المالية

د - القيمة العادلة للأدوات المالية :

تقوم المجموعة بقياس موجوداتها المالية ك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبعض الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إنعام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل يستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعهنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المالية.

المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	2013: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات متاحة للبيع المجموع
475,718	-	475,718	-	
3,456,346	2,148,185	125,566	1,182,595	
4,932,064	2,148,185	601,284	1,182,595	

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	2012: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات متاحة للبيع المجموع
441,593	-	441,593	-	
3,155,190	2,486,498	170,232	498,460	
3,596,783	2,486,498	611,825	498,460	

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية ، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة كما هو مبين في إيضاح رقم 8 . لقد قررت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للنقد في والنقد المعادل ، والمديلين والمستحق من أطراف ذات صلة والمستحق للبنوك والقروض لأجل والمرابحات الدائنة والدائنين تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأولى والثانية والثالث خلال السنة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقييم أساس التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

31 - إدارة المخاطر الرأسمالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لمساهمين ومنافع المستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة رأس المال.

وللحافظة أو التعديل هيكل الموارد المالية يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال المدفوع أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الدين أو سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

مقارنة بالشركات الأخرى في نفس القطاع ، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الدين إلى رأس المال المعدل، الذي يمثل صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الاقتراضات ناقصاً النقد والنقد المعدل . ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كإجمالي حقوق الملكية مضافة إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر رأس المال يتكون إجمالي مصادر رأس المال مما يلي :

2012	2013	
75,867	35,429	مستحق إلى البنوك
67,649,703	83,591,642	قروض لأجل
3,000,000	2,500,000	مراقبة دائنة
(13,256,249)	(4,295,899)	يخصم : نقد ونقد معدّل
57,469,321	81,831,172	صافي الديون
87,390,802	88,844,523	مجموع حقوق الملكية
144,860,123	170,675,695	اجمالى الموارد المالية
%39.67	%47.95	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

32 - رأس المال العامل

زادت المطلوبات المتداولة للمجموعة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ 22,000,457 دينار كويتي (2012 – 3,063,885 دينار كويتي) ، لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس فرضية استقرارية المجموعة. إن هذه الفرضية تعتمد على رأي إدارة المجموعة بأن المؤسسات المالية المقرضة لها سوف تقوم بتجديد التسهيلات المنوحة في تواريخ استحقاقها نظراً لقدرة المجموعة على توليد تدفقات نقدية.