



• رقم الشركة : 504

البيانات المالية المرحلية

{ صورة طبق الأصل }

التقرير الربع الرابع 2014

الربع الرابع
2014/12/31

الربع الثالث
2014/09/30

الربع الثاني
2014/06/30

الربع الأول
2014/03/31

محرقة
5/3

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
مع
تقرير مراقبي الحسابات

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
2-1	تقرير مراقبي الحسابات
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل الشامل المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
28 -7	ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة



بنييد القار - برج الدروازه - الطابق العاشر
تلفون : 2246 4282 - 2246 0020
فاكس : 2246 0032
ص.ب : 240 الدسمة - الكويت
البريد الإلكتروني: www.alikouhari.com

الكويت الشرق- شارع احمد الجابر عمارة كبري - الدور الثاني
تلفون : 22423415 - 22423417 - 22424919
فاكس: 22422026
صندوق بريد : 27387 الصفاة 13134 - دولة الكويت
البريد الإلكتروني: www.alwahaudit.com

المحترمين

حضرات السادة المساهمين

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركتها التابعة

الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية عامة " الشركة الأم " وشركتها التابعة (يشار اليهم معاً " المجموعة ") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014، وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفصيلية الأخرى .

مسئولية الادارة حول البيانات المالية المجمعة

ان ادارة الشركة الأم هي الجهة المسؤولة عن اعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . تتضمن تلك المسؤولية : تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام ضبط داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية فروقات مادية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واعداد التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الظروف المحيطة بها .

مسئولية مراقبي الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً الى اعمال التدقيق التي قمنا بها . لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الاخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من فروقات مادية .

يتضمن التدقيق، القيام باجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات حول البيانات المالية المجمعة . ويعتمد اختيار تلك الاجراءات 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 اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة لكي يتسنى له تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة .



بنيد القار - برج الدروازة - الطابق العاشر
تلفون : 2246 4282 - 2246 0020
فاكس : 2246 0032
ص.ب : 240 الدسمة - 35151 - الكويت
البريد الإلكتروني: www.alikouhari.com

الكويت الشرق - شارع احمد الجابر عمارة كبري - الدور الثاني
تلفون : 22423415 - 22423417 - 22424919
فاكس: 22422026
صندوق بريد : 27387 الصفاة 13134 - دولة الكويت
البريد الإلكتروني: www.alwahaudit.com

كما يتضمن التدقيق ، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .
وكذلك تقييم العرض الإجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.
باعتمادنا ان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا اساسا لإبداء رأي حول أعمال التدقيق .

الرأي

برأينا ان البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية عامة " الشركة الأم " وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2014 ، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً، إن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة 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 إن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة وعقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وان الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وانه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

علي محمد كوهري

علي محمد كوهري

مراقب حسابات - ترخيص رقم (156) فئة (أ)

عضو في Prime Global

مكتب الصالحية - محاسبون قانونيون

علي محمد كوهري

علي عويد رخيص

مراقب حسابات - 172

عضو جمعية المحاسبين القانونيين (مونتانا)

عضو المجموعة الدولية للمحاسبة (إيقاف)

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

علي عويد رخيص

الكويت في 16 فبراير 2015

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	ايضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات غير المتداولة
9,143,251	9,553,433	4	عقار وآلات ومعدات
-	163,009	5	استثمار في شركة زميلة
223,200	-	6	موجوات مؤجرة
208,744	157,814	7	موجودات غير ملموسة
<u>9,575,195</u>	<u>9,874,256</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
8,535,376	7,302,829	8	مخزون
12,051,182	15,883,862	9	مدينون وارصده مدينه اخرى
74,230	2,049,845	10	ارصده لدى البنوك ونقد
<u>20,660,788</u>	<u>25,236,536</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>30,235,983</u>	<u>35,110,792</u>		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
8,939,813	8,939,813	11	راس المال
4,824,285	4,824,285	12	احتياطي قانوني
4,728,317	4,728,317	13	احتياطي اختياري
(309,013)	(309,013)	14	اسهم خزينة
146,899	146,899		احتياطي اسهم خزينة
1,679,095	3,936,994		ارباح مدورة
<u>20,009,396</u>	<u>22,267,295</u>		اجمالي حقوق الملكية
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
868,667	997,156	15	مكافاة نهاية خدمة للموظفين
<u>868,667</u>	<u>997,156</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>مطلوبات متداولة</u>
4,910,355	11,846,341	16	دائنون ومصروفات مستحقة
597,565	-		بنك دائن
3,850,000	-		قرض بنكي
<u>9,357,920</u>	<u>11,846,341</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>10,226,587</u>	<u>12,843,497</u>		اجمالي المطلوبات
<u>30,235,983</u>	<u>35,110,792</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

صالح المخلف
نائب رئيس مجلس الادارة والرئيس التنفيذي

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
28,298,558	31,537,687	17	الايرادات
(22,874,018)	(25,534,127)		ايرادات التشغيل
5,424,540	6,003,560		تكاليف التشغيل
14,050	3,500		مجمل الربح
-	88,009	5	ارباح بيع الات ومعدات
30	3,530		حصة في نتائج اعمال شركة زميلة
613,247	434,152		ايرادات فوائد
(24,301)	27,241		ايرادات تشغيل اخرى
6,027,566	6,559,992		ارباح (خسائر) تحويل عملات اجنبية
			مجموع الايرادات
(241,748)	(159,952)	4	المصروفات
(45,906)	(50,930)	7	استهلاكات
(1,504,750)	(1,643,394)		اطفاءات
(1,188,735)	(1,224,751)		تكاليف موظفين
(168,819)	(154,728)		مصاريف تشغيل اخري
(3,149,958)	(3,233,755)		مصاريف تمويل
2,877,608	3,326,237		مجموع المصروفات
(74,476)	(86,368)	18	ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة وحصة
(29,790)	(34,547)	19	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و مكافاة اعضاء مجلس الادارة
(18,307)	(33,262)	20	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(29,000)	(29,000)		حصة الزكاة
2,726,035	3,143,060		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			مكافاة اعضاء مجلس الادارة
			صافي ربح السنة الخاصة بالشركة الأم
			الدخل الشامل الآخر للسنة :
2,726,035	3,143,060		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
فلس	فلس		مجموع الدخل الشامل للسنة
30.80	35.51	21	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بالشركة الأم

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المجموع	(خسائر) مترابحة / ارباح مدورة	احتياطي اسهم خزينة	دينار كويتي	احتياطي اختياري	دينار كويتي	احتياطي قانوني	دينار كويتي	رأس المال	دينار كويتي	الرصيد في 1 يناير 2013
17,283,361	(1,046,940)	146,899	4,728,317	-	4,728,317	4,824,285	8,939,813	-	8,939,813	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
2,726,035	2,726,035	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
20,009,396	1,679,095	146,899	4,728,317	4,728,317	4,728,317	4,824,285	8,939,813	-	8,939,813	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
20,009,396	1,679,095	146,899	4,728,317	4,728,317	4,728,317	4,824,285	8,939,813	-	8,939,813	الرصيد في 1 يناير 2014
3,143,060	3,143,060	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(885,161)	(885,161)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (ايضاح 26)
22,267,295	3,936,994	146,899	4,728,317	4,728,317	4,728,317	4,824,285	8,939,813	-	8,939,813	الرصيد في 31 ديسمبر 2014

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,726,035	3,143,060	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
691,341	752,896	استهلاكات
45,906	50,930	إطفاءات
192,015	237,397	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
14,675	-	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
(14,050)	(3,500)	ارباح بيع الآت ومعدات
168,819	154,728	مصاريف تمويل
-	(88,009)	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
(30)	(3,530)	إيرادات فوائد
24,301	(27,241)	(ارباح) خسائر تحويل عملات أجنبية
3,849,012	4,216,731	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(1,909,324)	1,232,547	مخزون
(5,288,494)	(3,832,680)	مدينون وارصده مدينة أخرى
1,590,035	6,915,032	دائنون ومصروفات مستحقة
(1,758,771)	8,531,630	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(105,276)	(108,908)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(1,864,047)	8,422,722	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(742,930)	(939,878)	شراء الآت ومعدات
14,050	3,500	المحصل من بيع آلات ومعدات
-	(75,000)	استثمار في شركة زميلة
(35,296)	-	مدفوع لموجودات غير ملموسة
30	3,530	فوائد مستلمة
(764,146)	(1,007,848)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(186,000)	-	التزامات تأجير تمويلي
80,915	(597,565)	بنك دانن
3,100,000	(3,850,000)	قرض بنكي
(168,819)	(154,728)	مصاريف تمويل
(44,963)	(861,064)	توزيعات أرباح مدفوعة
2,781,133	(5,463,357)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
152,940	1,951,517	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
(123,673)	29,267	النقد والنقد المعادل اول السنة
29,267	1,980,784	النقد والنقد المعادل اخر السنة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

1- نبذة عن الشركة

تأسست شركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية (الشركة الأم) طبقاً لإحكام قانون الشركات التجارية الكويتي بتاريخ 8 مارس 1973 ، تم ادراج الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 29 سبتمبر 1984 ، وتمثل الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة في : امتلاك وتأجير مخازن التبريد وصناعة وتركيب وصيانة أنظمة التكييف واستثمار الأموال الفائضة من خلال محفظة الاستثمار المدارة من قبل شركات متخصصة في إدارة الاستثمارات .

- عنوان الشركة الأم : الكويت - صندوق بريد رقم 22261 الصفاة - الرمز البريدي 13083 الكويت .
تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة صناعات التبريد والتخزين - ش.م.ك (الشركة الأم) وشركتها التابعة (بشار إليها معاً ب "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 16 فبراير 2015 إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها .

قانون الشركات
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 ، لم تقم الشركة الأم بتعديل مواد عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم بما يتوافق مع متطلبات القانون الجديد ، وجرى حالياً العمل على تعديل تلك المواد وعقد جمعية عمومية غير عادية للمصادقة عليها في رأي إدارة المجموعة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أي تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي .

2- تطبيق معايير جديدة ومعدلة**أسس الإعداد:**

إن السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد البيانات المالية للشركة متفقة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة السابقة باستثناء ما هو مبين ادناه:

2.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يحل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - معدل	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - معدل	1 يناير 2014
معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (IAS 39): تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط - معدل	1 يناير 2014
المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27	1 يناير 2014
التفسير 21 (IFRIC) الرسوم	1 يناير 2014

2.1.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية

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 "الديها حالياً حق قانوني ملزم للتسوية"
• ان بعض اجمالي أنظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.
المطلوب تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

2.1.2 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 او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الإفصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للإفصاح عن معدل الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استناداً الى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حديثة. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.
تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لإحكامها الانتقالية.

2.1.3 معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (IAS 39): تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط

يوضح التعديل بأنه لا يوجد هناك حاجة لإيقاف محاسبة التحوط إذا تم تجديد أداة تحوط مشتقة، شريطة الوفاء ببعض المعايير. يشير التجديد إلى حدث حيث تتفق الأطراف الأصلية لأداة مشتقة على أن يقوم واحد أو أكثر من أطراف المقاصة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الأصلي ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الأطراف. ومن أجل تطبيق التعديلات واستمرار محاسبة التحوط فإن التجديد لطرف مقابل مركزي (CCP) يجب أن يحدث كنتيجة للقوانين أو اللوائح أو إدخال قوانين أو لوائح. كما أن تطبيق التعديل لم ينتج عنه أي تأثير مادي على البيانات المالية.

2.1.4 المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27
تقوم التعديلات بتعريف 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.

ان تطبيق التعديلات لم ينتج عنه أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

2.1.5 التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

يوضح التفسير رقم 21 ما يلي:

الحدث الملزم الذي يؤدي إلى الالتزام هو النشاط الذي يؤدي إلى دفع الرسوم كما هو محدد من قبل تشريع الحكومة. فإذا نشأ هذا النشاط في تاريخ محدد خلال فترة محاسبية، فإنه يتم تحقق هذا الالتزام بكامله بذلك التاريخ.

يتم تطبيق نفس مبادئ التحقق في البيانات المالية السنوية والمرحلية.

المطلوب تطبيق التفسير رقم 21 باثر رجعي وفقاً لإحكامه الانتقالية وليس له أي تأثير جوهري على البيانات المالية لأي فترة يتم عرضها.

2.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

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

تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للشركة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للشركة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم إصدارها لكن ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية: التحقق والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2017
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الإفصاح" - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة رقم 16 و 41 الزراعة: النباتات المثمرة - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والإطفاء - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل	1 يوليو 2014
معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل	1 يناير 2016
المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB باستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39: الأدوات المالية – التحقق والقياس بكامله مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (2014) يشمل المتطلبات النهائية على جميع المراحل الثلاث لمشاريع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، انخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. لم تقم ادارة الشركة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على البيانات المالية للشركة.

2.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم (18)، الايرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

- الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:
 - تعريف العقد مع العميل.
 - تعريف التزامات الاداء في العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.
 - كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:
 - العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة – وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
 - التوقيت – فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال فترة التنفيذ أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على متغيرات طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
 - قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات العملاء الأخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.
- لم تقم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية.

2.2.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة –

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او مساهمة الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة او شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حينما لا تشكل الاصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة او شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلا سواء حدثت عملية بيع او مساهمة الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.

2.2.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة – معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 "ترتيبات المحاصة" تتطلب من مشتري الحصة في عملية المحاصة التي يشكل فيها النشاط العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال") لتطبيق كافة المبادئ المحاسبية لعمليات دمج الاعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى، باستثناء تلك المبادئ التي تتعارض مع الارشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11. كما تتطلب تلك التعديلات ايضا الافصاح عن المعلومات المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى الخاصة بعمليات دمج الاعمال.

تنطبق التعديلات ايضا على كل من الشراء المبني للحصة في عملية المحاصة وشراء حصة اضافية في عملية المحاصة (في الحالة الاخيرة، لا يتم اعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقا). كما تنطبق التعديلات ايضا بصورة مستقبلية على شراء الحصص في عمليات المحاصة.

2.2.5 معيار المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الإفصاح – معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغييرات التالية:

- المادية: توضح التعديلات بان (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محددًا، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والايرادات الشاملة الاخرى: تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول المجاميع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من الايرادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحتسبة حسب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح والخسائر.
- ملاحظات: تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات والابيات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون غير مفيدة.

2.2.6 معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 41 الزراعة: النباتات المثمرة – معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" قد تمت لكي:

- تشمل "النباتات المثمرة" ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 16 بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم 41، مع السماح لمثل هذه الاصول ان تتم المحاسبة عنها كممتلكات وآلات ومعدات وقياسها بعد التحقق المبني على اساس التكلفة او اعادة التقييم وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16.
- تقدم تعريفا لـ "النباتات المثمرة" كنباتات حية تستخدم في انتاج او توريد المحاصيل الزراعية والمتوقع ان تحمل محصولا لاكثر من فترة واحدة وهناك احتمال بعيد من بيعها كمحاصيل زراعية باستثناء مبيعات الخردة العرضية.
- توضح ان المحصول الذي ينمو على النباتات المثمرة يبقى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 41.

2.2.7 معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتدلة للاستهلاك والإطفاء – معدل

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على اساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على اساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.
- لم يتم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذه المعايير الجديدة على البيانات المالية للشركة.

2.2.8 معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين – معدل

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 – منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالاضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوبا، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة. ليس من المتوقع ان يكون لهذا التعديل اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

2.2.9 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة – معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة. لم تقم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية للشركة.

2.2.10 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع – معدل

• تهدف التعديلات الى توضيح الجوانب التالية:

- الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة: تؤكد التعديلات بان الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة لشركة ام متوسطة متاح للشركة الام التي هي شركة تابعة لشركة استثمارية حتى لو قامت الشركة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.
- الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام: ان الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام لا يجب تجميعها اذا كانت الشركة التابعة نفسها شركة استثمارية.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل مستثمر شركة غير استثمارية على شركة استثمارية مستثمر فيها: عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركة زميلة او شركة محاصة، عندها يمكن للشركة غير الاستثمارية المستثمرة في شركة استثمارية الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة او شركة المحاصة لحصصها في الشركات التابعة.
- الإفصاحات المطلوبة: الشركة الاستثمارية التي تقيس الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة تقوم بتقديم الإفصاحات المتعلقة بالشركات الاستثمارية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.
- لم تقم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية للشركة.

2.2.11 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 – تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 – تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الإفصاحات في البيانات المالية المكثفة المرحلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 9 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 – تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا تراقبها.

2.2.12 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)-ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الدخل المجمع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)-ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 – الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال يتم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38- عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24-ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

2.2.13 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1)-ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها 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)-ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/أو المخاطر الانتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.

2.3 اساس التجميع

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض المجموعة لـ او 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 الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر 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 الام .

يتم عند التجميع استبعاد الارصدة والمعاملات الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة ، بما فيها الارباح والخسائر غير المحققة من العمليات بين شركات المجموعة . و حيثما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة من بيع اصل بين شركات المجموعة عند التجميع ، إلا ان هذا الاصل يجب فحصه ايضا بما يتعلق في هبوط القيمة بالنسبة للمجموعة . يتم تعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركات التابعة و ذلك للتأكد من توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة . يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ان الارباح او الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة يتم تسجيلها من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ، او حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن سيطرتها على الشركة التابعة، حسب ما هو مناسب.

إن الحصص غير المسيطرة ، تعرض كجزء من حقوق الملكية ، و هي تمثل النسبة في الربح او الخسارة و صافي الاصول للشركات التابعة و غير المحتفظ بها من قبل المجموعة . تقوم المجموعة بتوزيع الحصص من مجموع الإيرادات او الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم و الحصص غير المسيطرة بناءا على حصة ملكية كلاهما . ان الخسائر في الشركات التابعة مخصصة للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج تمثل رصيد عجز .

ان التغيير في نسبة ملكية الشركة التابعة ، دون فقد السيطرة يتم المحاسبة عليه كعملية ضمن حقوق الملكية . اذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنه يتم :

- عدم تحقق الأصول (يتضمن الشهرة) والخسوم للشركة التابعة
- عدم تحقق القيم المدرجة لأي حصة غير مسيطرة
- عدم تحقق فروقات التحويل المتراكمة ، المسجلة ضمن حقوق الملكية
- تحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم .
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية .
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر .
- اعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المحققة سابقا في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الأرباح والخسائر او الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب ، كما سيتم طلبه إذا استبعدت المجموعة مباشرة الأصول أو الخسوم المتعلقة بها.
- تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الام وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2014 .

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة والتي تتضمن المعلومات المالية المجمعة

نسبة الملكية	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
2013	2014			
% 99	% 99	عاملة	الكويت	* شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

* إن ملكية وحدات غير جوهرية محتفظ باسم أمناء الذين أكدوا كتابة من خلال كتاب تنازل إن الشركة الام هي المالك المستفيد من هذه الحصص في الشركات التابعة .

2.4 السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة :

عقار والآلات ومعدات

يُدرج عقار والآلات ومعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة إن وجدت . تتضمن هذه التكلفة استبدال جزء من العقار والآلات والمعدات . عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من العقار والآلات والمعدات ، تسجل المجموعة هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات اعمار انتاجية ومعدلات استهلاك محددة على التوالي . وكذلك عند اجراء فحص اساسي ، فإنه يتم ادراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير التحقق . تدرج كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الاخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها .

يحتسب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للعقار والآلات والمعدات باستثناء الارض كما يلي :

الاصلي	سنوات
مباني	20 سنة
مكائن وآلات وأدوات ومعدات	5 سنة الى 15 سنة
مولدات واجهزة كهربائية	15 سنة
سيارات	10 سنوات
اثاث ومعدات مكتبية	5 سنوات

ان بند العقار والآلات والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع او عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او بيعه . تدرج أي ارباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاصل (المحسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عن استبعاد الاصل .

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الانتاجى وطرق الاستهلاك للأصل في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل . متى كان ذلك مناسباً .

عقود التأجير

يتم تحديد ما اذا كان ترتيب معين مؤجر أو يحتوى على ايجار على اساس طبيعة هذا الترتيب في تاريخ البداية : سواء كان استيفاء هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين او اصول محددة او ان الترتيب يحول الحق في استخدام الاصل اذا لم يتم تحديد الحق بشكل صريح في العقد .

المجموعة كمستأجر

تتحقق مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل الشامل المجمع على اساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير .

المجموعة كمؤجر

ان عقود التأجير التي لا تحول فيها المجموعة كافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي . ان التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض حول عقود التأجير يتم اضافتها الى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها كإيرادات تأجير . تسجل إيرادات الاجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتساب الإيرادات .

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بصورة منفصلة بالتكلفة عند التحقق المبدئي . تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الاعمال القيمة الدفترية كما في تاريخ الحيازة . بعد التحقق المبدئي ، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة ان وجد . ان الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير الرأسمالية لا يتم رسملتها حيث تنعكس النفقات في بيان الدخل في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات .

يتم تقييم الاعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة .

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها اعمار محددة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية ويتم تقديرها وتعديلها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير الى انخفاض قيمة الاصل غير الملموس . يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الانتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية على الاقل . ان التغيرات في الاعمار الانتاجية المتوقعة او النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وأسلوب الإطفاء ، متى كان ذلك مناسباً ، حيث يتم معالجتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية . يتم ادراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها اعمار محددة في بيان الدخل المجمع تحت بند المصروفات وفقاً لوظيفة الموجودات غير تقاس الارباح او الخسائر من استبعاد الاصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجمع عند بيع الاصل

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة :

الاعمار الانتاجية	منتجة داخلياً او تمت حيازتها
محددة - 5 سنوات	تمت حيازتها
حقوق تأجير الاراضى من الحكومة	تمت حيازتها

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الأدوات المالية - التسجيل المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)****الأدوات المالية - التسجيل المبدئي والقياس اللاحق****(1) الموجودات المالية****التسجيل المبدئي والقياس**

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة .

ان مشتريات او مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الاصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال القوانين او الاعراف السائدة في السوق (الطريقة المعتادة) تدرج بتاريخ المتاجرة ، اي التاريخ التي تلتزم فيه المجموعة بشراء او بيع الاصل تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الارصدة لدى البنوك والمدنين والموجودات الاخرى .

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها

قروض ومدنين

ان القروض والمدنين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة او محددة ولا يتم تحديد تسعيرها في سوق نشط ، لم يكن لدى المجموعة اي قروض . يتضمن المدنين الذمم المدينة والمدنين الآخرين .

يُدرج المدنين بالمبلغ الاصل ناقصاً اي مبالغ مشكوك في تحصيلها . يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لم يعد تحصيلها بالكامل أمراً محتملاً . تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها .

عدم التحقق

لا يتم تحقق الاصل المالي (او ماينطبق عليه ذلك او جزء من الاصل المالي او جزء من مجموعة اصول مالية مماثلة) عندما :

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الاصل
 - تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل او تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير الى طرف ثالث بموجب ترتيب " القبض والدفع " (ا) قامت بتحويل كافة مخاطر ومزايا الاصل او (ب) لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الاصل ولكن حولت السيطرة على هذا الاصل .
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية او قامت بالدخول في ترتيب " القبض والدفع " كما تقم مدى الاحتفاظ بمخاطر ومزايا الملكية ولم تقم بتحويل او الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الاصل او لم تقم بتحويل السيطرة على الاصل ، يتم تسجيل الاصل الجديد بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الاصل ، يتم تحقق الاصل الى المدى الذي تستمر فيه المجموعة في السيطرة على الاصل .
- وفي هذه الحالة تقوم المجموعة بتسجيل التزام مرتبط ايضاً . يتم قياس كلاً من الاصل المحول والالتزام المرتبط على اساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة .

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل تقارير مالية عمل تقييم لتحديد ما اذا كان هناك دليلاً موضوعياً على ان اصل مالي محدد او مجموعة اصول قد تنخفض قيمتها . تنخفض قيمة الاصل او مجموعة من الاصول المالية فقط اذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث او احداث بعد التحقق المبدئي للاصل (" حدث خسارة " متكبدة) وان حدث الخسارة (او الاحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل المالي او مجموعة الاصول المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها . قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات الى مواجهة المقترض او مجموعة المقترضين لصعوبة مالية كبيرة ، او تأخير في سداد الفوائد او الدفعات الاصلية او احتمال إفلاسهم أو الترتيبات المالية الاخرى وعندما تشير بيانات المراقبة الى ان هناك نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتأخيرات .

يتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي :

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة ، فإن انخفاض القيمة يستند الى التدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الاصلية .
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة ، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل السوق
- الحالي لعائد على اصل مالي مماثل .

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجرى المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما اذا كان هناك اى مؤشر على ان اصل ما قد تنخفض قيمته . فاذا ما توفر مثل هذا المؤشر او عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوى للاصل . تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للاصل . ان المبلغ الممكن استرداده للاصل هو القيمة العادلة العادلة للاصل او وحدة انتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع او قيمته اثناء الاستخدام ايها أعلى ويتم تحديدها لكل اصل على اساس افرادى ما لم يكن الاصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التى يتم انتاجها من الموجودات او مجموعات الموجودات الاخرى . عندما تزيد القيمة الدفترية لاصل ما (او الوحدة المنتجة للنقد) عن المبلغ الممكن استرداده ، يعتبر الاصل (او الوحدة المنتجة للنقد) قد انخفضت قيمته ويخضع الى قيمته الممكن استردادها . عند تقييم القيمة اثناء الاستخدام ، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المحددة للاصل (او الوحدة المنتجة للنقد) . عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع . يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .

تدرج خسائر انخفاض القيمة من العمليات الموقوفة ، بما فى ذلك انخفاض قيمة البضاعة ، فى بيان الدخل المجمع ضمن فئات المصروفات التى تتوافق مع وظيفة الموجودات التى انخفضت قيمتها .

يتم اجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما اذا كان هناك اى دليل على ان خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة او قد انخفضت . فاذا ما توفر مثل هذا الدليل ، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من قبل المجموعة . يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط اذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للاصل حيث انه قد تم ادراج آخر خسارة من انخفاض القيمة . فى هذه الحالة يتم زيادة القيمة الدفترية للاصل الى قيمته الممكن استردادها . ان مبلغ الزيادة لا يمكن ان يتجاوز القيمة الدفترية التى كان من الممكن تحديدها بالصافى بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للاصل فى سنوات سابقة . ويسجل هذا العكس فى بيان الدخل المجمع .

استثمار فى شركة زميلة

إن الشركات الزميلة هى تلك الشركات التى يكون للمجموعة تأثير جوهري ، وليس سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية ، تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من نتائج وموجودات ومطلوبات 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 المتاحة للبيع والعمليات غير المستمرة " . وفقاً لطريقة حقوق الملكية فان الاستثمارات فى الشركات الزميلة تدرج فى بيان المركز المالى المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أى تغيير لاحق لتاريخ الاقتناء فى حصة المجموعة فى صافى موجودات الشركة الزميلة مخصوماً منها أثر أى انخفاض للقيمة لكل استثمار على حده . تتوقف المجموعة عن تسجيل خسائر اذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها متضمنه أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزء من استثمار المجموعة فى الشركة الزميلة فيما عدا اذا كان على المجموعة التزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بالدفع نيابة عنها .

يتم استبعاد الارباح او الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار فى الشركة الزميلة فى حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة إن أى زيادة فى تكلفة الاقتناء او صافى القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات ، والمطلوبات والتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما فى تاريخ عملية الاقتناء ، يتم الاعتراف بها كشهرة وتظهر الشركة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار فى الشركات الزميلة . يتم مراجعة رصيد الشهرة بتاريخ بيان المركز المالى المجمع للتحقق من انخفاض القيمة . إن أى زيادة فى صافى القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع .

موجودات غير ملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة الاخرى التى لها اعمار انتاجية غير محددة لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً كما فى 31 ديسمبر اما بشكل منفرد او على مستوى وحدة انتاج النقد ، متى كان ذلك مناسباً ، وعندما تشير الظروف الى ان القيمة الدفترية قد تنخفض .

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل ، لاغراض بيان التدفقات النقدية المجمع ، من الارصدة لدى البنوك والنقد فى الصندوق بالصافى بعد الحسابات المجمدة لدى البنوك .

اسهم خزينة

تتمثل اسهم خزينة فى اسهم الشركة المشترية التى تم اصدارها ثم اعادة شرائها لاحقاً من قبل الشركة ولم يتم اعادة اصدارها او اغانها حتى الان . ويتم معالجة اسهم الشركة المشترية باستخدام طريقة التكلفة . طبقاً لطريقة التكلفة ، يتم ادراج الارباح فى حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين (احتياطي اسهم الخزينة) كما يتم تحميل اية خسائر محققة على نفس الحساب فى حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب ، ويتم تحميل الخسائر الاضافية على الارباح المرحلة ومن ثم الاحتياطيات ، تستخدم الارباح المحققة لاحقاً عن بيع اسهم الخزينة لمقابل الخسائر المسجلة سابقاً فى الاحتياطيات والارباح المرحلة والربح الناتج عن بيع اسهم الخزينة على التوالي .

لا يتم دفع اية توزيعات نقدية عن اسهم الشركة المشترية . ويؤدي اصدار اسهم منحة الى زيادة عدد اسهم الشركة المشترية بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على اجمالي تكلفة اسهم الشركة المشترية .

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(3) المطوبات المالية

التحقق الميدنى والقياس

تدرج كافة المطوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة ، فى حالة القروض والسف .
تتضمن المطوبات المالية للمجموعة الدائنين والبنوك الدائنة .

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطوبات المالية على تصنيفها كما يلى :

الدائنون

يتم قيد المطوبات عن مبالغ ستدفع لقاء خدمات تم تسلمها ، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد او لم تصدر .

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالى عندما يتم الاعفاء من الالتزام المحدد فى العقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه .
عند استبدال التزام مالى حالى بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو بتعديل شروط الالتزام المالى الحالى بشكل جوهري ، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الاصلى وتحقيق للالتزام الجديد ، ويخرج الفرق فى القيمة الدفترية ذات الصلة فى بيان الدخل المجمع .

(4) مقاصة الادوات المالية

تتم مقاصة بين الموجودات المالية والمطوبات المالية وصافى المبلغ المبين فى بيان المركز المالى المجمع اذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على اساس الصافى او استرداد الموجودات وتسوية المطوبات ان وجدت .

(5) القيمة العادلة للادوات المالية

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها فى اسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالى بالرجوع الى اسعار المعلنة فى السوق (سعر الشراء) ، بدون اى خصم لتكاليف المعاملة .

بالنسبة للادوات المالية فى اسواق غير نشطة ، تتحدد القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم . تتضمن هذه الاساليب استخدام معاملات حديثة فى السوق بشروط تجارية بحته او الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة اخرى مماثلة الى حد كبير ، او تحليل التدفقات النقدية المخصومة او نماذج تقييم اخرى .

بضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة او صافى القيمة الممكن تحقيقها ابهما اقل .

إن التكاليف هى تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج الى مكانه وحالته الحالية ويتم المحاسبة عنها كما يلى :

تكلفة الشراء على اساس المتوسط الموزون

مواد خام وقطع غيار

تكلفة المواد المباشرة والعمالة وحصص المصروفات العمومية للتصنيع استناداً الى قدرة التشغيل العادية ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض .

اعمال قيد التنفيذ وبضاعة جاهزة

تستند صافى القيمة الممكن تحقيقها الى سعر البيع ضمن سياق الاعمال العادى ناقصاً أى تكاليف إضافية متوقع تكبدها عند البيع .

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالى) ناتج من حدث وقع في الماضي ، ويكون من المحتمل ان تظهر الحاجة الى استخدام الموارد المتضمن منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بموجب قانون العمل الكويتي ، ان استحقاق هذه المكافأة يستند عادة الى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة والى اتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة . ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة .
بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم الشركة بتقديم مساهمات الى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين .

ترجمة العملات الاجنبية

تسجل المعاملات بالعملات الاجنبية ميدنياً بالعملة الرئيسية حسب شركات المجموعة وفقاً للسعر السائد لعملائها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ المعاملة ، تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الاجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية . تؤخذ كافة الفروق الى بيان الدخل المجمع .

تحول البنود غير النقدية التى تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الاجنبية باستخدام اسعار الصرف كما فى تواريخ المعاملات الاولية . تحول البنود غير النقدية التى تقاس وفقاً للقيمة العادلة بالعملات الاجنبية باستخدام أسعار الصرف فى تاريخ تحديد القيمة العادلة .

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات الى الحد الذى يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد . يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق مع اخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد فى الاعتبار . تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما اذا كانت تعمل عن نفسها كشركة أساسية أو وكيل . وقد انتهت المجموعة الى انها تعمل كشركة أساسية فى كافة ترتيبات إيراداتها . ينبغى الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات :

بيع البضائع

تتحقق الإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة الى المشتري وعندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها عند التسليم عادة .

الإيرادات من عقود الإنشاء

تتحقق الإيرادات من عقود الإنشاء عند امكانية تحديدها بصورة معقولة ، وتقوم المجموعة بإتباع طريقة نسبة الإتمام فى تحديد المبلغ الذى يجب اثباته فى فترة محددة ، ويتم قياس مرحلة الإتمام من خلال الرجوع الى التكلفة المتكبدة حتى نهاية السنة الى اجمالى التكلفة المتوقعة لكل عقد . ويتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة بما فيها من خسائر متعلقة بالعمل المستقبلى فى الفترة التى ظهرت فيها هذه الخسائر . فى حالة عدم إمكانية قياس نتائج العقد بصورة موثوق منها ، يتم تحقق الإيرادات فقط الى المدى الذى يحق فيه استرداد المصروفات التى تم تكبدها .

تقديم الخدمات

تتحقق إيرادات الصيانة عند تأدية الخدمة .

إيرادات التخزين

تتحقق إيرادات التخزين من التأجير التشغيلي على اساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير .

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

توزيعات الأرباح

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

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد عندما تستحق الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية التي بموجبها يقلل المعدل المستخدم المبالغ النقدية المستقبلية المقدر على مدى الاعمار الإنتاجية المقدر للادوات المالية او فترة أقصر ، متى كان ذلك مناسباً ، الى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية .

3- الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

ان اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الادارة وضع احكام وتقديرات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والافصاح عن المطلوبات الطارئة في نهاية الفترة المالية ولكن عدم التأكد من هذه التقديرات قد يؤدي الى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للاصل او الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية .

الاحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية التي لها اكبر الاثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها أثر كبير يؤدي الى تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة : تستند تقديرات وافترضات المجموعة الى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة . ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات او الظروف الناتجة عن تغييرات او ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة . يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها .

القيمة العادلة للادوات المالية

عند عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع من السوق النشطة ، فإنه يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن التدفقات النقدية نموذج التدفقات النقدية المخصومة . يتم الحصول على مدخلات هذه الاساليب من الاسواق المعلنة . قدر الامكان ، ولكن عندما يكون ذلك غير معقول ، يتعين الاستعانة بدرجة من الاحكام لتحديد القيمة العادلة . تتضمن الاحكام اعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات . ان التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن ان تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للاداة المالية .

انخفاض قيمة المدينين

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الارصدة المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل امراً غير ممكناً . وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية ، يتم عمل هذا التقدير على اساس إفرادى للمبالغ التي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً الى معدلات الاسترداد التاريخية .

الاعمار الإنتاجية للعقار والالات والمعدات

تحدد ادارة المجموعة الاعمار الإنتاجية المقدر للعقار والالات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك . يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للاصل او التآكل والتلف المادى . تقوم الادارة بمراجعة القيمة التخريدية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلى عندما ترى الادارة ان الاعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها ايماً اقل . عندما تصبح البضاعة قديمة او متقادمة يتم عمل تقدير لصادف قيمتها الممكن تحقيقها . يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على اساس افرادى . يتم تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية . ولكن القديمة او المتقادمة ، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم .

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وغيرها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

4	صقل وأت ومعدات	الغريب	الارضى	مباني	مباني والآت	سيارات	معدات واجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكتبية	ادوات ومعدات	اصحان وأساليب تحت التنفيذ	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكاليف	2,876,260	2,876,260	11,013,474	3,682,355	1,127,479	2,244,495	1,604,425	884,091	13,396	453,993	23,432,579
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	-	-	6,319	103,886	233,245	-	129,039	-	884,091	453,993	939,878
اصحان	-	-	-	-	372,000	-	-	-	-	-	372,000
محول من أصول مؤجرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,425)
استيعادات	-	-	-	-	(26,425)	-	-	-	-	-	24,718,032
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	2,876,260	2,876,260	11,019,793	3,786,241	1,706,299	2,244,495	1,733,464	897,487	453,993	453,993	14,289,328
الاستهلاك المتراكم	-	-	7,781,020	1,671,957	782,315	1,844,444	1,439,195	770,397	35,917	-	752,896
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	-	-	217,176	191,222	184,139	51,560	72,882	35,917	-	-	148,800
استهلاك السنة	-	-	-	-	148,800	-	-	-	-	-	(26,425)
محول من أصول مؤجرة	-	-	-	-	(26,425)	-	-	-	-	-	15,164,599
استيعادات	-	-	-	1,863,179	1,088,829	1,896,004	1,512,077	806,314	-	-	15,164,599
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	-	-	7,998,196	1,863,179	1,088,829	1,896,004	1,512,077	806,314	-	-	15,164,599
صافي القيمة الدفترية	2,876,260	2,876,260	3,021,597	1,923,062	617,470	348,491	221,387	91,173	453,993	453,993	9,553,433
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	2,876,260	2,876,260	3,232,454	2,010,398	345,164	400,051	165,230	113,694	-	-	9,143,251
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	2,876,260	2,876,260	3,232,454	2,010,398	345,164	400,051	165,230	113,694	-	-	9,143,251

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي :

2013	2014
449,593	592,944
167,348	159,952
616,941	752,896

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

5- استثمار في شركة زميلة

خلال السنة الحالية قامت الشركة التابعة (شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. الكويت) بتملك نسبة 50 % من رأس مال شركة ال تي اس التجارية - ذ.م.م الكويت ، مما نتج عنه وجود تأثير جوهري على الشركة الزميلة ، وبالتالي تم تسجيلها كاستثمار في شركة زميلة اعتباراً من تاريخ هذا التأثير ، ويسجل الاستثمار في الشركة الزميلة حسب طريقة حقوق الملكية .

ان الحركة خلال السنة كانت كما يلي :

2014	
دينار كويتي	
-	الرصيد بداية السنة
75,000	اضافات
88,009	حصة في نتائج اعمال شركة زميلة
<u>163,009</u>	الرصيد نهاية السنة

6- موجودات مؤجرة

خلال السنوات السابقة أبرمت المجموعة عقود تأجير تمويلي لبعض السيارات تتراوح الأعمار الإنتاجية لهذه العقود بين سنة وثلاث سنوات. لا توجد قيود على دخول المجموعة في هذه العقود.

2014	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
372,000	372,000	التكلفة
(372,000)	-	في 1 يناير
-	372,000	محول الى عقار والآت ومعدات
-	-	في 31 ديسمبر
(148,800)	(74,400)	الاستهلاك المتراكم
-	(74,400)	في 1 يناير
148,800	-	استهلاك السنة
-	-	محول الى عقار والآت ومعدات
-	(148,800)	في 31 ديسمبر
-	223,200	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

خلال السنة الحالية تم سداد كافة التزامات التأجير التمويلي المتعلقة بالموجودات المؤجرة ، وتم نقل ملكية الموجودات المؤجرة لصالح المجموعة و تم نقل الملكية الى موجودات مملوكة للمجموعة .

7- موجودات غير ملموسة

2014	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,132,066	1,096,770	التكلفة
-	35,296	في 1 يناير
1,132,066	1,132,066	اضافات
-	-	في 31 ديسمبر
(923,322)	(877,416)	الاطفاء المتراكم
(50,930)	(45,906)	في 1 يناير
(974,252)	(923,322)	اطفاء السنة
157,814	208,744	في 31 ديسمبر
-	-	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

8- مخزون

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,352,033	996,693	قطع غيار
6,534,959	5,713,081	مواد خام
1,228,130	1,166,623	بضاعة تامة الصنع
408,804	414,982	بضاعة تحت التشغيل
9,523,926	8,291,379	
(988,550)	(988,550)	مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقادمة
8,535,376	7,302,829	المجموع

ان الحركة في مخصص البضاعة القدية والمتقادمة التي تم تحدد احتفاض قيمتها كما يلي :

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
973,875	988,550	اول السنة
14,675	-	المحل للسنة
988,550	988,550	نهاية السنة

9- مدينون وارصده مدينه اخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,704,305	17,138,841	* مدينون تجاريون
(2,910,408)	(2,910,408)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
10,793,897	14,228,433	
281,798	515,755	ايرادات لم تصدر بها بفواتير بالصفى
81,660	81,057	مصرفات مدفوعة مقدما
30,970	91,949	تامينات مستردة
649,874	833,418	دفعات مقدمة للموردين
212,983	133,250	ارصده مدينه اخرى
12,051,182	15,883,862	المجموع

كما في 31 ديسمبر ، ان تحليل اعمار ارصده المدينين التجاريين كما يلي :

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,041,412	5,603,305	من شهر الى 3 شهور
206,266	2,337,934	من 3 شهور الى 6 شهور
234,460	6,135,841	من 6 شهور الى سنة
311,759	151,353	أكثر من سنة
10,793,897	14,228,433	المجموع

ان البنود الاخرى ضمن الذمم والارصده المدينه الاخرى لالتضمن موجودات واجبة التخفيض. ان اقصى مبلغ يتعرض لمخاطر الإئتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل بند من بنود الذمم المذكورة اعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

10- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي :

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
74,230	2,049,845	نقد لدى البنوك
74,230	2,049,845	
(44,963)	(69,061)	* ناقصاً: أرصدة مجمدة لدى البنوك
29,267	1,980,784	

* تمثل الأرصدة المجمدة لدى البنوك توزيعات أرباح دائنة مصرح بها في السنوات السابقة.

11- راس المال

بلغ راس المال المصرح به والمصدر والمدفوع 8,939,813 دينار كويتي (كما في 31 ديسمبر 2013 : 8,939,813 دينار كويتي) موزعا على 89,398,135 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد ، وجميع الاسهم نقدية .

12- احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الام الاساسي يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة الى الاحتياطي القانوني ، ويجوز وقف هذا التحويل بناء على قرار الجمعية العامة للمساهمين اذا زاد الاحتياطي القانوني على نصف راس المال المدفوع للشركة الام . ان توزيع هذا الاحتياطي محدود بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع ارباح على المساهمين بنسبة 5% من راس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الارباح المجمعة بتأمين هذا الحد. نظراً لبلوغ الاحتياطي القانوني أكثر من 50 % من راس المال ، لم يتم تحويل 10 % من صافي ربح السنة الى حساب الاحتياطي القانوني .

13- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات عقد تأسيس الشركة الام يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة الى الاحتياطي الاختياري. ويجوز ايقاف هذا التحويل بناء على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتوجيه من الادارة ، لا يوجد أي قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري . نظراً لبلوغ الاحتياطي الاختياري أكثر من 50 % من راس المال ، لم يتم تحويل 10 % من صافي ربح السنة الى حساب الاحتياطي الاختياري .

14- اسهم خزينة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
882,000	882,000	عدد اسهم خزينة (سهم)
% 1	% 1	نسبة الملكية
277,830	295,470	القيمة السوقية (دينار كويتي)
309,013	309,013	التكلفة (دينار كويتي)

15- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
781,928	868,667	في 1 يناير
192,015	237,397	المحمل خلال السنة
(105,276)	(108,908)	المدفوع خلال السنة
868,667	997,156	في 31 ديسمبر

16- دائنون ومصروفات مستحقة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,648,531	2,112,395	دائنون تجاريون
514,202	800,546	مصاريف مستحقة
245,582	271,384	إجازات مستحقة
44,963	69,060	دائنو توزيعات
2,287,938	8,369,935	دفعات مقدمة من العملاء
18,307	33,262	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
74,476	86,368	ضريبة دعم العمالة الوطنية
29,790	34,547	حصة الزكاة
29,000	29,000	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
17,566	39,844	ارصدة دائنة اخرى
<u>4,910,355</u>	<u>11,846,341</u>	المجموع

17- إيرادات التشغيل

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,440,147	8,949,101	عقود
11,627,583	9,840,001	مقاولات
2,166,982	2,449,367	تخزين
6,396,519	8,247,099	تصنيع
1,667,327	2,052,119	صيانة وقطع غيار
<u>28,298,558</u>	<u>31,537,687</u>	المجموع

18- ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة للشركة الام قبل حصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة اعضاء مجلس الادارة وبعد استئصال توزيعات ارباح الشركات الكويتية المساهمة المدرجة .

19- حصة الزكاة

بناء على قانون رقم 46 لسنة 2006 في شأن الزكاة ومساهمة الشركات المساهمة العامة والمقتلة في ميزانية الدولة تم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح السنة للشركة الام قبل حصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة اعضاء مجلس الادارة وبعد خصم التوزيعات النقدية المستلمة من شركات مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

20- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح السنة للشركة الام قبل حصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة اعضاء مجلس الادارة وبعد خصم المحول الى الاحتياطي القانوني .

21- ربحية السهم الأساسية والمخففة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخففة بتقسيم ربح السنة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة الخاصة بالشركة الأم ، ناقصاً المتوسط الموزون لعدد أسهم الخزينة، كما يلي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,726,035	3,143,060	صافي ربح السنة الخاصة بالشركة الأم
سهم	سهم	
89,398,135	89,398,135	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة
(882,000)	(882,000)	ناقصاً المتوسط الموزون لعدد أسهم الخزينة
88,516,135	88,516,135	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة
فلــــس	فلــــس	
30.80	35.51	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بالشركة

22- معاملات مع اطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.
مكافأة الإدارة العليا :

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
100,400	141,592	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
12,000	18,923	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
112,400	160,515	المجموع

23- مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

في 31 ديسمبر 2014 قدمت الشركة الأم ضمان أداء بنكي إلى عملاء بمبلغ 2,303,533 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013 : 2,409,657 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

التزامات

في السياق الطبيعي للأعمال، لدى المجموعة التزامات متعلقة بالانتماء بمبلغ 1,286,095 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013 : 791,099 دينار كويتي).

مطلوبات مطالبات قانونية

إن المجموعة أيضاً تدخل في مطالبات ودعاوى قضائية متعددة تشمل نزاعات حول مستحقات موظفين ومقاول استناداً إلى استشارة المستشار القانوني ، ترى الإدارة أن مثل هذه المطالبات لن يكون لها تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة .

التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود تأجير تجاري لبعض المباني والأراضي ، تتراوح الأعمار الانتاجية لهذه العقود بين سنة وخمس سنوات ، لاتوجد قيود على إبرام المجموعة لهذه العقود .

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية المستحقة بموجب تأجير تشغيلي غير قابل للإلغاء كما في 31 ديسمبر :

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
117,015	27,612	خلال سنة واحدة
82,873	15,300	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
199,888	42,912	

24- معلومات القطاع

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في وحدات الأعمال استناداً إلى الأنشطة والخدمات ولديها قطاعين للتقارير كما يلي:

- قسم المقاولات والتصنيع: يتضمن تصنيع وإنتاج وتركيب وتصلح وحدات التكييف المركزية والمستقلة.
- قسم التخزين: يتضمن تأجير خزانات التبريد وخدمات التخزين للشركات الأخرى ووسائل النقل المبرد.

تراقب الإدارة نتائج تشغيل قطاعات التشغيل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى أرباح أو خسائر القطاع ويتم قياسه بصورة متوافقة مع أرباح أو خسائر التشغيل في البيانات المالية المجمعة. ليس لدى المجموعة أي معاملات بين القطاعات

يمثل الجدول التالي معلومات الإيرادات والنتائج والموجودات المتعلقة بقطاعات أعمال المجموعة :

31 ديسمبر 2014

المجموع	غير موزعة	قسم التخزين	قسم المقاولات والتصنيع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31,537,687	2,052,119	2,449,367	27,036,201	الإيرادات
803,826	277,543	79,797	446,486	استهلاك وإطفاء
3,143,060	128,914	1,230,071	1,784,075	النتائج
35,110,792	8,080,515	2,570,607	24,459,670	الموجودات
12,843,497	1,337,125	3,975	11,502,397	المطلوبات
939,878	122,185	65,791	751,902	أفصاحات أخرى إنفاق رأسمالي

31 ديسمبر 2013

المجموع	غير موزعة	قسم التخزين	قسم المقاولات والتصنيع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
28,298,558	1,667,327	2,166,982	24,464,249	الإيرادات
737,247	287,378	62,089	387,780	استهلاك وإطفاء
2,726,035	150,066	1,315,050	1,260,919	النتائج
30,235,983	6,958,610	2,213,702	21,063,671	الموجودات
10,226,587	1,064,685	3,165	9,158,737	المطلوبات
742,930	64,098	43,449	635,383	أفصاحات أخرى إنفاق رأسمالي

24- معلومات القطاع (تتمة)

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة في قطاعين للاعمال : الكويت وخارج الكويت ، يوضح الجدول التالي توزيع الإيرادات والموجودات غير المتداولة للمجموعة حسب المنطقة الجغرافية :

الإيرادات	
2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
24,288,581	30,613,792
4,009,977	923,895
<u>28,298,558</u>	<u>31,537,687</u>
	الكويت
	خارج الكويت

موجودات غير متداولة

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
9,575,195	9,874,256
-	-
<u>9,575,195</u>	<u>9,874,256</u>
	الكويت
	خارج الكويت

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من العقار والالات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات مؤجرة .

25- إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والادوات الرقابية الأخرى . إن هذه الطريقة ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة . تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق . لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الاعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاعات الاعمال . يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة . لم يتم إجراء أى تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013 وتقوم إدارة الشركة الام بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة فيما يلي :

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة أساسية من الأرصدة لدى البنوك والمدنيين والموجودات الأخرى ، تتم إدارة مخاطر الائتمان من قبل كل وحدة أعمال تخضع لسياسات وإجراءات المجموعة المطبقة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعميل ، يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل استناداً الى التصنيف الائتماني الموسع ويتم وضع الحدود الائتمانية للأفراد ، وفقاً لهذا التقييم تتم مراقبة أرصدة العملاء المدينة القائمة على أساس دورى في 31 ديسمبر 2014 .

يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقارير مالية ، على أساس إفرادى للعملاء الرئيسيين إضافة الى ذلك تم تقسيم عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة الى مجموعات متجانسة وتم تقييمها لفرض الانخفاض في القيمة بصورة مجمعة ، تستند الحسابات الى المعلومات التاريخية المحصلة فعلية . لا تحتفظ المجموعة بضمانات لقاء الذمم المدينة ، تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة كمنخفضة حيث أن عملائها يعملون في مجالات أعمال متعددة وأسواق مستقلة بشكل كبير . تحد المجموعة من مخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة

25- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية	
2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
11,319,648	14,969,387
74,230	2,049,845
<u>11,393,878</u>	<u>17,019,232</u>

مديون وموجودات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً
الى موردين والمصرفيات المدفوعة مقدماً)
ارصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لطرف مقابل مستقل هو بمبلغ 10,982,564 دينار كويتي (2013 : 4,333,102 دينار كويتي)

تركزت مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الاطراف المقابلة في أنشطة متشابهة ، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية ، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل عندهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل للتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها .

تشير التركيزات الى الحساسية النسبية لاداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع اعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة

يمكن تحليل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان قبل أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية حسب القطاعات الجغرافية وقطاعات الاعمال كما يلي :

المناطق الجغرافية :	
2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
11,393,878	17,019,232
الكويت	
قطاع الاعمال :	
2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
74,230	2,049,845
11,319,648	14,969,387
<u>11,393,878</u>	<u>17,019,232</u>
البنوك والمؤسسات المالية الشركات	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناتجة عن عدم توافق استحقاق الموجودات والمطلوبات ، يوجد لدى المجموعة اجراءات تهدف الى تقليل مثل هذه المخاطر مثل الاحتفاظ بالنقد الكافي والموجودات المتداولة الاخرى عالية السيولة ومن خلال توفير مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها ، يتم إدارة مخاطر السيولة على أساس المراقبة المستمرة والتأكد من توفر الاموال الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية .

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توافر الاموال من الاطراف ذات علاقة والتسهيلات البنكية . إن الارصدة التجارية المدينة لاتحمل فائدة وتستحق عادة خلال 30 الى 90 يوم . يتم سداد الارصدة التجارية المدينة خلال 60 يوم من تاريخ الشراء .

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

25- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

تعكس قائمة استحقاق المطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات الفوائد المستقبلية وتوقعات الإدارة على مدى أعصار هذه المطلوبات المالية .
يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة .

31 ديسمبر 2014

المجموع	من 3 اشهر الى 12 شهر	اقل من 3 اشهر	عند الطلب	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	-	-	بنوك دائنة
-	-	-	-	قرض بنكي
11,846,341	9,901,129	785,004	1,160,208	دائنون ومصرفات مستحقة اخرى
597,565	-	-	597,565	31 ديسمبر 2013
3,850,000	3,850,000	-	-	بنوك دائنة
4,910,355	3,674,220	424,077	812,058	قرض بنكي
				دائنون ومصرفات مستحقة اخرى

مخاطر السوق

ان مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق . تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الاسهم .

مخاطر أسعار الفائدة

ان مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة . تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على الموجودات التي تحمل فائدة وبصورة رئيسية الأرصدة لدى البنوك وارصدة البنوك الدائنة .
استناداً إلى الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل فائدة المحتفظ بها في نهاية السنة ، فإن الزيادة في أسعار الفائدة ، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة ، سوف تؤثر بصورة جوهرية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة .

مخاطر العملات الأجنبية

ان مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية .
لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن جزءاً جوهرياً من أنشطة التشغيل وموجودات ومطلوبات المجموعة مدرج بالدينار الكويتي .

مخاطر أسعار الاسهم

ان مخاطر أسعار الاسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الاوراق المالية المنفردة . تنتج مخاطر أسعار الاسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار في أسهم مسعرة .
لا تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الاسهم حيث لا يوجد لدى المجموعة أي استثمارات في أسهم مسعرة .

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الاعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة التي يحصل عليها المساهم .
تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية . للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال اليهم أو إصدار أسهم جديدة .
لم يتم إجراء أي تغييرات في الاهداف أو السياسات أو الاجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013 .
يمثل رأس المال اجمالي حقوق الملكية والبالغ 22,267,295 دينار كويتي (20,009,396 دينار كويتي)

26- الجمعية العمومية

تم انعقاد الجمعية العمومية العادية للشركة الام في تاريخ 17 مارس 2014 بوزارة التجارة والصناعة وتمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 والموافقة على توصية مجلس الإدارة بوزع ارباح نقدية للمساهمين بواقع 10 فلس لكل سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (2012 : لاشيء)

27- توزيعات ارباح مقترحة

اقترح مجلس ادارة الشركة الام بجلسته المنعقدة بتاريخ 16 فبراير 2015 توزيعات ارباح نقدية بواقع 15 فلس للسهم وتوزيع اسهم منحة بواقع 5 فلوس لكل 100 سهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013 : توزيعات ارباح نقدية 10 فلس لكل سهم)
يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية .