

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

مع

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
23-7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحترمين

السادة/ المساهمون
شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية عامة - " الشركة الأم " وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً " المجموعة ") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 ، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات الأخرى.

مسؤولية الادارة حول البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. تقوم الإدارة بتحديد نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة 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 التدقيق الذي قمنا به. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاقيات المهنة وتخطيط 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 تقدير مراقبي الحسابات ، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي. ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

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

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

باعتقادنا ان الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساسا يمكننا من ابداء رأينا.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من كافة النواحي المادية - المركز المالي لشركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية عامة - " الشركة الأم " وشركتها التابعة - الكويت - كما في 31 ديسمبر 2015 ، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهم ، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهم ، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

علي محمد كوهري

الصالحية
AL-SALHEYA
محاسبون قانونيون
Certified Public Accountants

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

عضو في Prime Global

مكتب الصالحية - محاسبون قانونيون

د. علي عويد رخيص

مراقب حسابات - 72

عضو في نكسيا الدولية - (انجلترا)

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

الكويت في 3 فبراير 2016

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
9,553,433	10,324,227	3	ممتلكات وعقارات ومعدات
163,009	214,940	4	استثمار في شركة زميلة
157,814	106,884	5	موجودات غير ملموسة
<u>9,874,256</u>	<u>10,646,051</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
7,302,829	9,034,640	6	مخزون
15,883,862	14,302,383	7	مدينون وارصده مدينه اخرى
2,049,845	7,372,952	8	ارصده لدى البنوك ونقد
<u>25,236,536</u>	<u>30,709,975</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>35,110,792</u>	<u>41,356,026</u>		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
8,939,813	9,386,804	9	رأس المال
4,824,285	4,824,285	10	احتياطي اجباري
4,728,317	4,728,317	11	احتياطي اختياري
(309,013)	(309,013)	12	اسهم خزينة
146,899	146,899		احتياطي اسهم خزينة
3,936,994	5,929,192		ارباح مرحلة
<u>22,267,295</u>	<u>24,706,484</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
997,156	1,099,034	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>997,156</u>	<u>1,099,034</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
11,846,341	15,550,508	14	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
11,846,341	15,550,508		مجموع المطلوبات المتداولة
12,843,497	16,649,542		إجمالي المطلوبات
<u>35,110,792</u>	<u>41,356,026</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أ/ صالح المخلف
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
الكويت

بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
31,537,687	27,267,314	15	ايرادات التشغيل
(25,534,127)	(20,877,304)		تكاليف التشغيل
6,003,560	6,390,010		مجمول الربيح
3,500	-		ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
88,009	51,931	4	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
3,530	85,978		ايرادات فوائد
434,152	262,103		ايرادات تشغيل أخرى
27,241	(99,228)		(خسائر) ارباح تحويل عملات أجنبية
6,559,992	6,690,794		
			المصروفات
(159,952)	(180,515)	3	استهلاك
(50,930)	(50,930)	5	اطفاء
(1,643,394)	(1,835,568)		تكاليف موظفين
(1,224,751)	(644,451)		مصاريف تشغيل أخرى
(154,728)	(800)		مصاريف تمويل
(3,233,755)	(2,712,264)		مجموع المصروفات
3,326,237	3,978,530		ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و مكافأة أعضاء مجلس الادارة
(86,368)	(102,010)	16	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(34,547)	(40,804)	17	حصة الزكاة
(33,262)	(39,785)	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(29,000)	(29,000)		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
3,143,060	3,766,931		صافي ربح السنة الخاصة بالشركة الأم
			الدخل الشامل الآخر للسنة :
-	-		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
3,143,060	3,766,931		مجموع الدخل الشامل للسنة
33.80	40.53	19	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم - فلس

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

مجموع حقوق الملكية	ارباح مرحلة	احتياطي اسهم خيرية	اسهم خيرية	احتياطي اختياري	احتياطي اختياري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
20,009,396	1,679,095	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,939,813	الرصيد في 1 يناير 2014
3,143,060	3,143,060	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(885,161)	(885,161)	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (ايضاح 24)
22,267,295	3,936,994	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,939,813	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
3,766,931	3,766,931	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(1,327,742)	(1,327,742)	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (ايضاح 24)
-	(446,991)	-	-	-	-	446,991	أسهم منحة (ايضاح 9 و 24)
24,706,484	5,929,192	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	9,386,804	الرصيد في 31 ديسمبر 2015

إن الإيضاحات المرفقة جزءا من البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

<u>2014</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>2015</u> <u>دينار كويتي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
3,143,060	3,766,931	ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
752,896	799,340	استهلاك
50,930	50,930	إطفاء
237,397	253,291	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(3,500)	-	أرباح بيع الآلات ومعدات
154,728	800	مصاريف تمويل
(88,009)	(51,931)	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
(3,530)	(85,978)	إيرادات فوائد
(27,241)	99,228	خسائر (أرباح) تحويل عملات أجنبية
<u>4,216,731</u>	<u>4,832,611</u>	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
1,232,547	(1,731,811)	مخزون
(3,832,680)	1,581,479	مدينون وأرصده مدينه أخرى
6,915,032	3,428,697	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
8,531,630	8,110,976	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(108,908)	(151,413)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<u>8,422,722</u>	<u>7,959,563</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(939,878)	(1,570,134)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
3,500	-	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(75,000)	-	استثمار في شركة زميلة
3,530	85,978	فوائد مستلمة
<u>(1,007,848)</u>	<u>(1,484,156)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(597,565)	-	بنك دائن
(3,850,000)	-	قرض بنكي
(154,728)	(800)	مصاريف تمويل
(861,064)	(1,239,621)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(5,463,357)</u>	<u>(1,240,421)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,951,517	5,234,986	الزيادة في النقد والنقد المعادل
29,267	1,980,784	النقد والنقد المعادل أول السنة
<u>1,980,784</u>	<u>7,215,770</u>	النقد والنقد المعادل آخر السنة (إيضاح رقم 8)

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية المجمعة

1- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية (الشركة الأم) طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية الكويتي بتاريخ 8 مارس 1973 ، تم ادراج الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 29 سبتمبر 1984 ، وتتمثل 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.

- كما في 31 ديسمبر 2015 بلغ عدد موظفي المجموعة 1,136 موظف (2014 - 990 موظف).

- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 3 فبراير 2016. إن البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم التي انعقدت بتاريخ 11 يونيو 2015 على تعديل بعض مواد نظام الشركة الأم الأساسي وعقد تأسيسها لتوفيق أوضاعها وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية. وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري للشركة الأم بموجب المذكرة الصادرة من إدارة الشركات المساهمة بوزارة التجارة والصناعة بالكويت رقم 242 بتاريخ 17 أغسطس 2015.

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 ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

أسس الإعداد

- يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. 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 الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقدير والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

- إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2015 وبيانها كما يلي:

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

يقع للسنوات
المالية التي تبدأ في

- | | |
|--------------|---|
| 1 يوليو 2014 | - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) – برامج المزايا المحددة "مساهمات الموظفين" |
| | - التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2010 – 2012: |
| 1 يوليو 2014 | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال |
| 1 يوليو 2014 | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (8) – قطاعات الأعمال |
| | - التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2011 – 2013: |
| 1 يوليو 2014 | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال |
| 1 يوليو 2014 | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) – قياس القيمة العادلة |

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) – برامج المزايا المحددة "مساهمات الموظفين"

- إن التعديلات على هذا المعيار توضح المتطلبات المتعلقة بكيفية توزيع مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى والمرتبطة بالخدمة المقدمة على فترة تلك الخدمة. إذا كانت تلك المساهمات لا ترتبط بعدد سنوات الخدمة، فإنه يجوز إدراج هذه المساهمات كتخفيض لتكلفة تلك الخدمات في الفترة التي تم فيها تقديم هذه الخدمة، أما إذا كانت تلك المساهمات ترتبط بعدد سنوات الخدمة، فإنه يجب توزيع هذه المساهمات على فترات هذه الخدمة باستخدام طريقة التوزيع المستخدمة لاجماليات هذه البرامج.

التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2010 – 2012:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال

إن التعديلات على هذا المعيار توضح أن جميع الترتيبات المتعلقة بالمقابل المحتمل من عمليات دمج الأعمال والمصنفة كمطلوبات (أو موجودات) يجب أن يعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر سواء كانت تخضع لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أو معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (8) – قطاعات الأعمال

إن التعديلات على هذا المعيار توضح ما يلي:

- يجب على الشركة الانصاح عن الآراء المستخدمة من قبل الإدارة في عملية تجميع القطاعات طبقاً لما ورد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8، والتي تتضمن وصف مختصر لقطاعات الأعمال التي تم تجميعها في بند واحد وسماتها الاقتصادية المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هذه القطاعات متشابهة (كالمبيعات وهامش الربح).
- يجب تسمية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات والانصاح عنها فقط في حال كانت تلك التسمية متضمنة في تقارير الأعمال المرفوعة لمتخذ القرارات التشغيلية.

التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2011 – 2013:تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال

إن التعديلات على هذا المعيار توضح الاستثناءات التالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3:

- أن الترتيبات المشتركة وليس فقط المشاريع المشتركة لا تخضع لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3.
- تنطبق تلك الاستثناءات فقط على البيانات المالية للمشاريع المشتركة أو العمليات المشتركة ذاتها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) – قياس القيمة العادلة

إن التعديلات على هذا المعيار توضح أن الاستثناء المتعلق بالمحافظ الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 ينطبق على جميع أنواع العقود التي تخضع لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أو معيار المحاسبة الدولي رقم 39، بغض النظر عن كونها تتماشى مع تعريف الموجودات أو المطلوبات المالية من عدمه.

- إن تلك التعديلات والتحسينات لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

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

يقع للسنوات
المالية التي تبدأ في

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

- 1 يناير 2018 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية
- 1 يناير 2018 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
- 1 يناير 2016 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) – توضيح الطرق المقبولة للاهلاك والإطفاء
- 1 يناير 2016 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) – معاملات بيع موجودات أو المساهمة
- 1 يناير 2016 - بموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المحاصة
- 1 يناير 2016 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – مبادرة الإفصاحات
- 1 يناير 2016 - تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (10) و (12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) – المنشآت الاستثمارية
- إستثناءات تجميع البيانات المالية
- التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2012 – 2014:
- 1 يناير 2016 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) – الأدوات المالية – الانصاحات
- 1 يناير 2016 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) – مزايا الموظفين
- 1 يناير 2016 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) – التقارير المالية المرحلية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية وتتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يحدد هذا المعيار إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) – الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) – عقود الأنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) – برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) – إتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) – الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) – إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) – توضيح الطرق المقبولة للاهلاك والإطفاء
إن تلك التعديلات توضح الأساس الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38)، والذي يبين أن الإيرادات تعكس نمط المنافع الاقتصادية الناتجة من الأعمال التجارية (التي تشمل الأصل كجزء منها)، وليست المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الأصل ذاته. ونتيجة لذلك، فإن الطرق المستندة إلى نمط الإيرادات لا يمكن استخدامها لهلاك الممتلكات والمعدات، ولكن يمكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) – معاملات بيع موجودات أو المساهمة بموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المحاصة

تتألف تلك التعديلات الاختلافات بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (28) – "الاستثمار في شركة زميلة وشركات محاصة" و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) – "البيانات المالية المجمعة"، حيث أوضحت أن الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجين عن معاملات بيع موجودات أو المساهمة بموجودات مع شركة زميلة أو شركة محاصة يعتمد على ما إذا كانت تلك الموجودات تمثل أعمالاً تجارية من عدمه.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – مبادرة الإفصاحات
إن التعديلات على هذا المعيار توضح بعض الآراء المستخدمة عند عرض البيانات المالية. تضمنت تلك التعديلات ما يتعلق بالأمور التالية:
- المادة: حيث يجب ألا تكون المعلومات مبهمّة عن طريق تجميع أو عرض معلومات غير ملادية، كما يجب تطبيق عوامل المادية على كافة بنود البيانات المالية وكذلك على أي إفصاح محدد قد يتطلب أي معيار إدراجه بالبيانات المالية.

* بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر: حيث يمكن دمج وتفصيل البنود المعروضة بهما إذا تطلب الأمر، كما توجد إرشادات إضافية حول الإجماليات الجزئية في هذه البيانات المالية، إضافة إلى أن الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة وشركات المحاصة المحتملة وفقاً لطريقة حقوق الملكية يجب جمعها وعرضها بالمجمل كبنود منفصلة بناءً على إمكانية إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

- الإيضاحات: حيث تم إضافة أمثلة إضافية للطرق الممكنة لترتيب الإيضاحات وذلك للتأكيد على وجوب مراعاة قابلية الفهم وإمكانية المقارنة عند تحديد ترتيب تلك الإيضاحات.

- تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (10) و (12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) – المنشآت الاستثمارية – استثناءات تجميع البيانات المالية

تؤكد تلك التعديلات على تطبيق الاستثناء من اعداد البيانات المالية المجمعة والوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 للمنشأة الأم التي تكون بدورها شركة تابعة لمنشأة استثمارية، حتى لو كانت هذه المنشأة الاستثمارية تقوم بقياس جميع شركاتها التابعة بالقيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10. أما لو كانت الشركة التابعة تقدم خدمات وأنشطة استثمارية للمنشأة الاستثمارية، فإنه يجب تجميع هذه الشركة التابعة. توضح هذه التعديلات أن هذا الاستثناء ينطبق فقط على الشركات التابعة التي تتمثل أغراضها الرئيسية في تقديم خدمات وأنشطة استثمارية للمنشأة الاستثمارية الأم، بغض النظر عن كون تلك الشركات التابعة في ذاتها هي شركات استثمارية، وعليه، يجب قياس جميع الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية والتي لا ينطبق عليها هذا الاستثناء بالقيمة العادلة.

ترتب على هذه التعديلات على المعيار تعديلات أخرى لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 للتأكيد على أن الاستثناء من تطبيق طريقة حقوق الملكية ينطبق أيضاً على المنشأة المستثمرة في شركة زميلة أو شركة محاصة في حال كانت تلك المنشأة المستثمرة هي شركة تابعة لمنشأة استثمارية، حتى لو كانت تلك المنشأة الاستثمارية الأم تقوم بقياس جميع شركاتها التابعة بالقيمة العادلة. تم أيضاً تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 28 للسماح للمنشأة بالابقاء على استخدام شركتها الزميلة أو التابعة (فيما لو كانت أي منهما منشأة استثمارية) لطريقة القياس بالقيمة العادلة للشركات التابعة لهما بدلاً من تطبيق سياسات محاسبية موحدة على مستوى المجموعة.

كما توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 أنه يجب على المنشأة الاستثمارية التي تقوم بقياس جميع شركاتها التابعة بالقيمة العادلة أن تقوم بعرض الإفصاحات اللازمة للمنشآت الاستثمارية طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.

- التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2012 – 2014:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) – الأدوات المالية – الإفصاحات

تتضمن تلك التعديلات توضيحاً على أنه بالنسبة للموجودات المالية المحولة لأطراف أخرى إستناداً إلى اتفاقيات خدمة لهذه الموجودات المالية والتي تسمح للطرف المحول بإلغاء الاعتراف بتلك الموجودات عند تحويلها، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 يتطلب الإفصاح عن جميع أشكال التداخل المستمرة التي قد تكون لا تزال متاحة لهذا الطرف في الموجودات المحولة. يوضح هذا المعيار إرشادات لتحديد مفهوم التداخل المستمر في هذا السياق، بالإضافة إلى إرشادات خاصة لمساعدة إدارة المنشأة في تحديد ما إذا كانت اتفاقيات الخدمة لهذه الموجودات المالية المحولة تمثل تداخلاً مستمراً أم لا. وقد استتبع هذه التعديلات تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 لمنح نفس الميزة لمن يقوم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. كما تضمنت التعديلات على هذا المعيار تعديلاً آخر يوضح أن الإفصاحات الإضافية التي تتطلبها تلك التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 غير مطلوبة تحديداً لجميع الفترات المالية المرحلية، إلا إذا تطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) - مزايا الموظفين

إن التعديلات على هذا المعيار توضح أنه عند تحديد معدل الخصم المستخدم في احتساب الالتزامات لمزايا ما بعد التوظيف، فإنه يجب الاعتماد بالعملية التي يتم تقويم هذه الالتزامات والمنافع المستقبلية التي سيتم دفعها بها، وليست عملة الدولة التي يتم إنشاء تلك الالتزامات بها. يعتمد تقييم ما إذا كان هناك سوق واسع للسندات عالية الجودة للشركات (والتي تستخدم في احتساب معدل الخصم) على السندات الصادرة بتلك العملة، وليس على سندات الشركات في دولة محددة. وفي حال عدم وجود سوق واسع للسندات عالية الجودة للشركات بتلك العملة، يتم استخدام السندات الحكومية الصادرة بتلك العملة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) - التقارير المالية المرحلية

إن التعديلات على هذا المعيار توضح أن بعض الإفصاحات غير الواردة في إيضاحات المعلومات المالية المرحلية قد يتم إدراجها في مكان آخر في التقرير المالي المرحلي (أي بالاشارة إليها في المعلومات المالية المرحلية وربطها بجزء آخر في التقرير المالي المرحلي، كالجاء الخاص بملاحظات إدارة المنشأة أو ضمن تقرير المخاطر). يعتبر التقرير المالي المرحلي غير كامل في حال لم تكن المعلومات المالية المرحلية وإفصاحاتها المشار إليها في أجزاء أخرى بالتقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس الطريقة وفي نفس الوقت.

- إن تلك التعديلات والتحسينات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

أسس التجميع

- تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركة التابعة التالية (المجموعة):

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	نسبة الملكية
			2015	2014
* شركة كولكس للتجارة العمة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	تجارة عامة ومقاولات	99 %	99 %

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

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

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

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. 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 المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالأخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع ، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام مبيعات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة 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 المشتراة ، 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 الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقيده بالآتي:-

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.

- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.

- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتركمة المسجلة في حقوق الملكية.

- إدراج القيمة العادلة للمقابل 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 سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

- دمج الأعمال والشهرة

أ. دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الإقتناء. تقاس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة ، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بتقليس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصتهم الحالية التي تعطي لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الإقتناء كمصروف عند تكبدها.

تقوم المجموعة عند الإقتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإقتناء ، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها وبخاصة بالشركة المشتراة.

عند دمج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء ، ويذكر أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية ، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم إبتكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الإقتناء ، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

ب. الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة مبنياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة ، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقتناء ، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة ، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنقاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة ، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة إنخفاض القيمة ، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة ، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة ، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات ، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

إن سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناتجة عن عملية إقتناء شركة زميلة قد تم عرضها في سياسة الإستثمار في الشركات الزميلة.

- ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات ، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من إستخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً ، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات ، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويذكر أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للإنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية و كذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات الممنوغة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

منازل

الأصل

20 سنة

مباني

5 سنة إلى 15 سنة

مكائن والآلات وأدوات ومعدات

15 سنة

مولدات وأجهزة كهربائية

10 سنوات

سيارات

5 سنوات

أثاث ومعدات مكتبية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الإستعمال المستمر لتلك

الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقضاء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعليا حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري ، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع ، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع ، كما تقوم بإدراج حصتها في 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 أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة التزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

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 الإقضاء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقضاء يتم الإعراف بها كخسارة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقضاء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية 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 الإعراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل ، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

موجودات غير ملموسة

عند التحقق المبدئي ، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتونة بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتونة من خلال عملية دمج أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات كما في تاريخ الإقضاء. لاحقاً للتحقق المبدئي ، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنتاجها داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسله ، حيث يتم قيدها كمصاريف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة التي يتم فيها تكبد تلك التكاليف.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات ، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند الاستبعاد.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة حسب تصنيفها فيما إذا كانت ذات أعمار محددة أو غير محددة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

منتجة داخلياً أو تمت حيازتها

الأعمار الإنتاجية

تمت حيازتها

محددة - 5 سنوات

حقوق تأجير الأراضي من الحكومة

إنخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا وجد دليل على الإنخفاض ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة ، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد ، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المنعجب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

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

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً ، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الأصلي. يجب الإعراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

مخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقلبة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية . تحدد التكلفة كما يلي:

مواد خام وقطع غيار
تكلفة الشراء على أساس المتوسط الموزون
تكلفة المواد المباشرة والعمالة وحصة المصروفات العمومية للتصنيع استناداً إلى فترة التشغيل العادية.
إنتاج تام وإنتاج تحت التشغيل
إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقلبة وبطيئة الحركة بناءً على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

المدينون

يمثل رصيد المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات من النشاط الاعتيادي ، ويتم الاعتراف بمدينين بالقيمة العادلة وتقلص فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة. يتم احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين. تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في احتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم تلك المؤشرات على أن أرصدة المدين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدين التجاريين ، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين ، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

النقد والتفقد المعادل

يتكون النقد والتفقد المعادل ، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع ، من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق بالصافي بعد خصم الحسابات المجمدة لدى البنوك.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

الدائنون

يمثل رصيد الدائنون الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريون الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مدينياً بالقيمة العادلة وتقلص لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول) ، وبخلاف ذلك ، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كمحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

أسهم خزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد . وتتم المحاسبة عن أسهم الخزينة 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 الخزينة " ، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب ، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

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

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزينة) ، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزينة 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.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة إلزام قانوني حالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تحقق الإيرادات

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات والتخفيضات وكذلك بعد إستبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

المبيعات

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

الإيرادات من العقود

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

إيرادات التخزين

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

إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد ، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك إنخفاض في قيمة 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 الإستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينون التي يوجد إنخفاض دائم في قيمتها يتم الإعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردة طبقا لمقتضيات الظروف.

توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في إستلام تلك الدفعات.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية الا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد إلزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداها بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعدا. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحا.

أ. الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات 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 المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

1. الآراء

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

- تحقق الإيرادات

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

- تحديد تكاليف العقود

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقد طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 11 لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

ب. التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهريّة في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- العقود طويلة الأجل

يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية، ويتم إحتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

- إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. 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 بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهريّة والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وفشركتها القابضة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3- مستلزمات وعقارات ومعدات

التكلفة	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2015	الاستهلاك المقرر	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2015	صافي القيمة الدفترية
المستلزمات	2,876,260	-	-	7,998,196	2,876,260	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
عقارات	11,019,793	1,620	-	217,418	2,876,260	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
معدات	3,786,241	255,340	4,041,581	1,863,179	1,985,357	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
سيارات	1,706,299	298,228	2,004,527	1,088,829	718,885	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
معدات كهربائية	2,244,495	225,000	2,469,495	1,896,004	536,911	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
اثاث ومعدات مكتبية	1,733,464	287,263	2,020,727	1,512,077	417,207	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
اوتومات ومعدات	897,487	10,915	908,402	806,314	38,047	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
تحت التنفيذ	491,768	-	-	64,041	91,173	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
المجموع	24,718,032	453,993	897,487	15,164,599	10,324,227	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	1,570,134	491,768	10,915	799,340	9,553,433	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	26,288,166	945,761	908,402	15,963,939	9,553,433	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	2,004,527	255,340	4,041,581	1,863,179	1,985,357	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	11,021,413	1,620	2,876,260	217,418	2,876,260	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	3,786,241	255,340	4,041,581	1,863,179	1,985,357	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	1,706,299	298,228	2,004,527	1,088,829	718,885	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	2,244,495	225,000	2,469,495	1,896,004	536,911	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	1,733,464	287,263	2,020,727	1,512,077	417,207	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	897,487	10,915	908,402	806,314	38,047	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	491,768	-	-	64,041	91,173	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	24,718,032	453,993	897,487	15,164,599	10,324,227	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	1,570,134	491,768	10,915	799,340	9,553,433	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	26,288,166	945,761	908,402	15,963,939	9,553,433	الرصيد في 31 ديسمبر 2014

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع كما يلي :

2014	2015	تكاليف التشغيل	بيان الأرباح أو الخسائر
592,944	618,825		
159,952	180,515		
752,896	799,340		

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4- استثمار في شركة زميلة

خلال سنة 2014 قامت الشركة التابعة (شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. الكويت) بتملك نسبة 50 % من رأس مال شركة آل 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	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	163,009	الرصيد بداية السنة
75,000	-	اضافات
88,009	51,931	حصة في نتائج اعمال شركة زميلة
163,009	214,940	الرصيد نهاية السنة

5- موجودات غير ملموسة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	التكلفة
1,132,066	1,132,066	في 1 يناير
1,132,066	1,132,066	في 31 ديسمبر
		الاطفاء المتراكم
(923,322)	(974,252)	في 1 يناير
(50,930)	(50,930)	اطفاء السنة
(974,252)	(1,025,182)	في 31 ديسمبر
157,814	106,884	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

6- مخزون

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
996,693	1,266,332	قطع غيار
5,713,081	6,559,516	مواد خام
1,166,623	1,640,580	انتاج تام
414,982	392,553	انتاج تحت التشغيل
8,291,379	9,858,981	
(988,550)	(824,341)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقلبة *
7,302,829	9,034,640	

* ان الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقلبة هي كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
988,550	988,550	اول السنة
-	(164,209)	المستخدم خلال السنة
988,550	824,341	نهاية السنة

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

7- مدينون وأرصده مدينه أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,138,841	15,658,475	مدينون تجاريون (أ)
(2,910,408)	(2,910,408)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
14,228,433	12,748,067	
515,755	310,435	إيرادات لم تصدر بها بفواتير بالصافي
81,057	104,696	مصرفات مدفوعة مقدما
91,949	93,046	تأمينات مستردة
833,418	937,250	دفعات مقدمة للموردين
133,250	108,889	أرصدة مدينة أخرى
15,883,862	14,302,383	

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين هي كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,603,305	3,504,015	من شهر إلى 3 شهور
2,337,934	2,550,852	من 3 شهور إلى 6 شهور
6,135,841	4,807,938	من 6 شهور إلى سنة
151,353	1,885,262	أكثر من سنة
14,228,433	12,748,067	

- كما في 31 ديسمبر 2015 ، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تستحق خلال أكثر من سنة ولم يتم تكوين مخصص لها 1,885,262 دينار كويتي . إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

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

8- النقد والنقد المعادل

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

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,049,845	7,372,952	نقد لدى البنوك
2,049,845	7,372,952	
(69,061)	(157,182)	يخصم: أرصدة مجمدة لدى البنوك *
1,980,784	7,215,770	

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

9- رأس المال

بناءً على قرار الجمعية العمومية العادية والخير عادية المنعقدة في 11 يونيو 2015 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من 8,939,813 دينار كويتي إلى 9,386,804 دينار كويتي وذلك بتوزيع أسهم منحة للمساهمين بنسبة 5% من رأس المال بمبلغ 446,991 دينار كويتي وذلك للسادة المساهمين المسجلين بسجلات الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية ، وتم التأشير بزيادة رأس مال الشركة في السجل التجاري بتاريخ 24 أغسطس 2015 ليصبح رأس المال كالتالي :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ 9,386,804 دينار كويتي موزع إلى 93,868,036 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2014 - 8,939,813 دينار كويتي موزعاً على 89,398,135 سهم) ، وجميع الأسهم نقدية .

10- احتياطي إجباري

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

تم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الإجباري من قبل الشركة الأم نظراً لتجاوز رصيد الإحتياطي الإجباري لنسبة 50% من رأس مال الشركة الأم.

11- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

تم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري من قبل الشركة الأم نظراً لتجاوز رصيد الإحتياطي الإختياري لنسبة 50% من رأس مال الشركة الأم.

12- اسهم خزينة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
882,000	926,100	عدد اسهم خزينة (سهم)
1 %	1 %	نسبة الملكية
295,470	296,352	القيمة السوقية (دينار كويتي)
309,013	309,013	التكلفة (دينار كويتي)

13- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
868,667	997,156	الرصيد بداية السنة
237,397	253,291	المحمل خلال السنة
(108,908)	(151,413)	المدفوع خلال السنة
997,156	1,099,034	الرصيد نهاية السنة

14- دائنون ومصرفات مستحقة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,112,395	2,457,040	دائنون تجاريون
800,546	839,484	مصاريف مستحقة
271,384	317,536	إجازات مستحقة
69,061	157,182	دائنو توزيعات
8,369,935	11,562,520	دفعات مقدمة من العملاء
33,262	39,785	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
86,368	102,010	ضريبة دعم العمالة الوطنية
34,547	40,804	حصة الزكاة
29,000	29,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
39,843	5,147	ارصدة دائنة أخرى
11,846,341	15,550,508	

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للمنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

15- إيرادات التشغيل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,949,101	11,983,770	عقود
9,840,001	-	مقاولات
2,449,367	2,342,436	تخزين
8,247,099	10,644,433	تصنيع
2,052,119	2,296,675	صيانة وقطع غيار
<u>31,537,687</u>	<u>27,267,314</u>	

16- ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجمعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

17- حصة الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية ، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

18- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي الخاص بالشركة الأم.

19- ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,143,060	3,766,931	صافي أرباح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
		عدد الأسهم القائمة :
89,398,135	89,398,135	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
4,469,901	4,469,901	مضافاً: أسهم منحة 5 %
(882,000)	(926,100)	يطرح : المتوسط المرجح لأسهم الخزينة
92,986,036	92,941,936	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
فلـ	فلـ	
33.80	40.53	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

بلغت ربحية السهم الأساسية للمنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ، 35.51 فلس قبل إعادة إحتسابها بآثر رجعي بتأثير إصدار أسهم المنحة (إيضاح رقم 9 ، 24).

20- معاملات مع أطراف 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.

مزاياء الإدارة العليا :

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
141,592	141,592	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
18,923	20,845	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>160,515</u>	<u>162,437</u>	

21- الإلتزامات المحتملة والمطالبات القضائية

- الإلتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 إلتزامات محتملة هي كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,286,095	1,327,311	إعتمادات مستندية
2,303,553	1,664,226	خطابات ضمان
<u>3,589,648</u>	<u>2,991,537</u>	

- مطالبات قانونية

إن المجموعة 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 ملبى مادي على البيانات المالية المجمعة.

- الإلتزامات 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 للنفقات التأجير المستقبلية المستحقة بموجب تأجير تشغيلي غير قابل للإلغاء كما في 31 ديسمبر :

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
27,612	296,064	خلال سنة واحدة
15,300	373,573	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
<u>42,912</u>	<u>669,637</u>	

22- معلومات القطاع

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

- قسم المقاولات والتصنيع: يتضمن تصنيع وإنتاج وتركيب وتصليح 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 2015

المجموع	غير موزعة	قسم التخزين	قسم المقاولات والتصنيع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>27,267,314</u>	<u>2,296,675</u>	<u>2,342,436</u>	<u>22,628,203</u>	إيرادات التشغيل
850,270	290,141	74,407	485,722	استهلاك وإطفاء
<u>3,766,931</u>	<u>422,235</u>	<u>1,194,388</u>	<u>2,150,308</u>	صافي الربح
<u>41,356,026</u>	<u>1,200,001</u>	<u>3,818,879</u>	<u>36,337,146</u>	الموجودات
<u>16,649,542</u>	<u>1,733,351</u>	<u>5,153</u>	<u>14,911,038</u>	المطلوبات
<u>1,570,134</u>	<u>691,659</u>	<u>66,264</u>	<u>812,211</u>	إفصاحات أخرى
				إنفاق رأسمالي

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

31 ديسمبر 2014				
قسم المقاولات	قسم	غير	المجموع	
والتصنيع	التخزين	موزعة		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
27,036,201	2,449,367	2,052,119	31,537,687	ايرادات التشغيل
446,486	79,797	277,543	803,826	استهلاك وإطفاء
1,784,075	1,230,071	128,914	3,143,060	صافي الربح
24,459,670	2,570,607	8,080,515	35,110,792	الموجودات
11,502,397	3,975	1,337,125	12,843,497	المطلوبات
751,902	65,791	122,185	939,878	إفصاحات أخرى
				إنفاق رأسمالي

المعلومات الجغرافية

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

الإيرادات

2015	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
26,065,179	30,613,792
1,202,135	923,895
27,267,314	31,537,687

الكويت
خارج الكويت

موجودات غير متداولة

2015	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
10,646,051	9,874,256
10,646,051	9,874,256

الكويت

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة واستثمارات في شركة زميلة.

23- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل والمدينين والبنوك الدافئة والقروض لأجل والدائنين ، ونتيجة لذلك ، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. لا تتعرض المجموعة حالياً لهذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض للمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك ، والمدينين . إن النقد لدى البنوك للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك ، والمدينون .

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطي نقدية مناسبة وخطط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

	أقل من 12 شهر دينار كويتي	أكثر من 12 شهر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
2015			
دائنون ومصرفات مستحقة أخرى	15,550,508	-	15,550,508
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	1,099,034	1,099,034
	<u>15,550,508</u>	<u>1,099,034</u>	<u>16,649,542</u>
2014			
دائنون ومصرفات مستحقة أخرى	11,846,341	-	11,846,341
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	997,156	997,156
	<u>11,846,341</u>	<u>997,156</u>	<u>12,843,497</u>

مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر وإستثمارات متاحة للبيع. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتتبع القطاعات المستثمر فيها بحفظتها الإستثمارية. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار أدوات الملكية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملة غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرض المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. لا تتعرض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

قياس القيمة العادلة

- تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.
- تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بلحدى الطرق التالية:
- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

إدارة مخاطر الموارد المالية

- إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك المحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.
- والمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن المجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، الحصول على قروض جديدة.

24- توزيعات أرباح مقترحة وإسهم منحة

قررت الجمعية العمومية العادية والغير عادية المنعقدة بتاريخ 11 يونيو 2015 توزيع أرباح نقدية بقيمة 15 فلس للسهم بعد خصم اسهم الخزينة و 5 % اسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (إيضاح رقم 9) (2013 : توزيع أرباح نقدية بقيمة 10 فلس للسهم بعد خصم اسهم الخزينة).

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بجلسته المنعقدة بتاريخ 3 فبراير 2016 توزيعات أرباح نقدية بواقع 20 فلس للسهم و 7% اسهم منحة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

إن هذا الاقتراح خاضع للموافقة علياً من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.