

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

مع

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	3-1
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	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	25-8

بنيد 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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحترمين

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة صناعات التبريد والتخزين - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة) ، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2016 ، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، والتغيرات في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا ، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي المادية ، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين ، بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت ، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، كافية وملئمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور ، والتي حسب تقديرنا المهنية ، كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل ، وإلى التوصل إلى رأينا المهني ، وأننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. هذا ولقد تم عرض أمور التدقيق الهامة التالية:

شراء شركة تابعة

قامت المجموعة خلال السنة بالاستحواذ على شركة بارامونت الخليج للخدمات الكهربائية - ش.ش.و - بدولة الكويت ، مما نتج عنه شهرة بمبلغ 1,124,142 دينار كويتي وتم تجميعها ابتداء من 15 نوفمبر 2016.

ولقد قمنا بالاستعانة بخبرائنا في مجال التقييم لبحث ملائمة القيم العادلة المحددة لكل بند من عملية التجميع ، كما قمنا بتقييم طريقة العرض والإفصاح عن المعاملات التي تمت ضمن البيانات المالية المجمعة.

بنيد القار - برج الدروازة - الطابق العاشر
تلفون : 2246 0020 - 2246 4282
فاكس : 2246 0032
ص.ب : 240 النجمة - 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

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتضمن المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة ، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مدقق الحسابات عليها.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها ، كما أننا لا نعبر عن أية تأكيدات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى ، وللقيام بذلك ، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق ، أو أنها تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما استنتجنا نتيجة للعمل الذي قمنا به أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى ، فعلياً التقرير بذلك. لا يوجد لدينا أي شيء لتقريره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة ، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة ، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية والافصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أخطاء مادية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى ، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق ، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق ، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ ، أو تزوير ، أو الحذف المتعمد ، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

بنيو القار - برج الدروازة - الطابق العاشر
تلفون : 2246 0020 - 2246 4282
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

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، ليتم تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ، ومع ذلك ، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إيداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه ، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

لقد قمنا بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بخطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها ، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية ، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا ، أو حيثما وجدت ، والحماية منها.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة ، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك ، من أمور التدقيق الهامة ، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين ، أو في حالات نادرة جدا ، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، أننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية 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 2016 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

علي محمد كوهري

علي محمد كوهري

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

عضو في Prime Global

مكتب الصالحية - محاسبون قانونيون

علي عويد رخيص

مراقب حسابات - 72أ

عضو في نكسيا الدولية - (انجلترا)

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

الكويت في 2 فبراير 2017

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	ايضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات غير المتداولة
10,324,227	13,362,710	3	ممتلكات وعقارات ومعدات
214,940	187,806	4	استثمار في شركة زميلة
106,884	55,954	5	موجودات غير ملموسة
-	1,246,142	6	شهرة
10,646,051	14,852,612		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
9,034,640	15,120,772	7	مخزون
14,302,383	12,448,834	8	مدينون وارصده مدينه أخرى
7,372,952	4,401,235	9	النقد والنقد المعادل
30,709,975	31,970,841		مجموع الموجودات المتداولة
41,356,026	46,823,453		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
9,386,804	10,043,880	10	رأس المال
4,824,285	5,021,940	11	احتياطي اجباري
4,728,317	5,143,039	12	احتياطي اختياري
(309,013)	(737,437)	13	أسهم خزينة
146,899	146,899		احتياطي اسهم خزينة
5,929,192	6,754,232		ارباح مرحلة
24,706,484	26,372,553		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
1,099,034	1,261,913	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,099,034	1,261,913		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
15,550,508	19,188,987	15	دائنون وارصدة دائنة أخرى
15,550,508	19,188,987		مجموع المطلوبات المتداولة
16,649,542	20,450,900		إجمالي المطلوبات
41,356,026	46,823,453		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أ/ صالح المخلف
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
27,267,314	33,911,297	16	إيرادات التشغيل
(20,877,304)	(26,387,108)		تكاليف التشغيل
6,390,010	7,524,189		مجمول الربح
-	10,920		ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
51,931	30,866	4	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
85,978	153,332		إيرادات فوائد
262,103	313,141		إيرادات تشغيل أخرى
(99,228)	243,895		ارباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية
6,690,794	8,276,343		
			المصروفات
(180,515)	(215,684)	3	استهلاك
(50,930)	(50,930)	5	اطفاء
(1,835,568)	(2,164,989)		تكاليف موظفين
(644,451)	(695,134)		مصاريف تشغيل أخرى
-	(1,000,000)		ديون معدومة
(800)	(2,390)		مصاريف تمويل
(2,712,264)	(4,129,127)		مجموع المصروفات
3,978,530	4,147,216		ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(102,010)	(107,752)	17	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(40,804)	(43,101)	18	حصة الزكاة
(39,785)	(39,496)	19	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(29,000)	(30,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,766,931	3,926,867		صافي ربح السنة الخاصة بالشركة الأم
			الدخل الشامل الآخر:
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
3,766,931	3,926,867		مجموع الدخل الشامل للسنة
37.85	40.04	20	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم - فلس

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

<u>2015</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>2016</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
3,766,931	3,926,867	ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
799,340	930,848	استهلاك
50,930	50,930	إطفاء
253,291	262,564	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(10,920)	ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	1,000,000	ديون معدومة
800	2,390	مصاريف تمويل
(51,931)	(30,866)	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
(85,978)	(153,332)	إيرادات فوائد
99,228	(243,895)	(أرباح) خسائر تحويل عملات أجنبية
<u>4,832,611</u>	<u>5,734,586</u>	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(1,731,811)	(6,012,782)	مخزون
1,581,479	875,607	مدينون وارصده مدينه أخرى
3,428,697	3,778,122	دائنون وارصده دائنة أخرى
8,110,976	4,375,533	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(151,413)	(99,685)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<u>7,959,563</u>	<u>4,275,848</u>	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(1,570,134)	(2,460,007)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
-	10,920	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(2,843,752)	صافي النقد المدفوع عن اقتناء شركة تابعة
-	58,000	توزيعات نقدية مستلمة
85,978	153,332	فوائد مستلمة
<u>(1,484,156)</u>	<u>(5,081,507)</u>	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
-	(428,424)	شراء أسهم خزينة
(800)	(2,390)	مصاريف تمويل
(1,239,621)	(1,783,809)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(1,240,421)</u>	<u>(2,214,623)</u>	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
5,234,986	(3,020,282)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,980,784	7,215,770	النقد والنقد المعادل اول السنة
<u>7,215,770</u>	<u>4,195,488</u>	النقد والنقد المعادل اخر السنة (ايضاح رقم 9)

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 الصفة - الرمز البريدي 13083 الكويت.

- كما في 31 ديسمبر 2016 بلغ عدد موظفي المجموعة 1,237 موظف (2015 - 1,136 موظف).

تم إصدار قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016 ، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي حل محل قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته. وفقاً للمادة رقم (5) ، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. تم إصدار اللائحة التنفيذية الخاصة بالقانون رقم 1 لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016. والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 2 فبراير 2017 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.

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:

- أساس 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 لمداد 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 2016 وبيانها كما يلي:

المعايير أو التفسيرات أو التصحيحات	يقتل للسنوات المالية التي تبدأ في
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) - توضيح الطرق المقبولة للاهلاك والإطفاء	1 يناير 2016
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - مبادرة الإفصاحات	1 يناير 2016
- التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2012 - 2014:	
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - الأدوات المالية - الإفصاحات	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	1 يناير 2016

- 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 والعقارات والمعدات، ولكن يمكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير ملموسة.

- 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:
- **المادية:** حيث يجب ألا تكون المعلومات مبهمة عن طريق تجميع أو عرض معلومات غير مادية، 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 الاجماليات الجزئية في هذه البيانات المالية، إضافة إلى أن الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة وشركات المحاصة المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية يجب جمعها وعرضها بالمجمل كبنود منفصلة بناء على إمكانية إعادة تصنيفها لاحقا 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.

- التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2012 - 2014:**- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - الأدوات المالية - الإفصاحات**

تتضمن تلك التعديلات توضيحا على أنه بالنسبة للموجودات المالية المحولة لأطراف أخرى إستنادا إلى اتفاقيات خدمة لهذه الموجودات المالية والتي تسمح للطرف المحول بالغاء 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 تداخلا مستمرا أم لا. وقد استتبع هذه التعديلات تعديلا 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 تعديلا آخر يوضح أن الإفصاحات الإضافية التي تتطلبها تلك التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 غير مطلوبة تحديدا 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 بالعملة 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 بالإشارة 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.

- 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:

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات	يبدأ في العمل للسنوات المالية التي تبدأ في
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) - مبادرة الإفصاحات	1 يناير 2017
- 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 2018
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير	1 يناير 2019

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) - مبادرة الإفصاحات

تتطلب تلك التعديلات من المنشأة تقديم إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات الغير نقدية ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- 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 لإحتمال 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 الأبناء.

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.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 - التأجير. يتطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة على الأصول ذات القيمة المنخفضة والإيجارات على المدى القصير. كما في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيُعترف المستأجر بالتزام بسداد دفعات الإيجار ، وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار.

- 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):

نسبة الملكية	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
2015	2016			
99 %	99 %	تجارة عامة ومقاولات	الكويت	* شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
-	100 %	تصنيع	الكويت	شركة بارامونت الخليج للخدمات الكهربائية ش.م.و.

* إن ملكية وحدات غير جوهرية محتفظ باسم أمماء الذين أكتوا 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 استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فانه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من 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 الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.

- 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 اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تابع / اسم التجميع

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 باستخدام مياسات 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 المشترية، وذلك على أساس كل عملية على حدة.

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 الاعتراف 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 فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة 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 المشترية، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية والتي تمثل حصصهم 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 تكديدها.

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

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء، ويدرج 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 إلتزام وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائيا ضمن حقوق الملكية.

عند عدم إستكمال 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 والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة مبدئيا كأصل بالتكلفة ولاحقا يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإلتزامات 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 سنويا أو بصورة أكثر تكرارا 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 طبقا للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءا من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءا 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 الاستثمار 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 المجمعة 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 استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسلة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

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

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الاتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسلتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسلة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها 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:

الأصل	سنوات
مباني	20 سنة
مكائن والآلات وأدوات ومعدات	5 سنة إلى 15 سنة
مولدات وأجهزة كهربائية	15 سنة
سيارات	10 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	5 سنوات

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 استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

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 الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً 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 المجمعة، 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 إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

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

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 الإعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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 المجمعة.

موجودات غير ملموسة

عند التحقق المبني ، 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 الاقتناء. لاحقاً للتحقق المبني ، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنتاجها داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسل ، حيث يتم قيدها كمصاريف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع 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 المجمع 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:

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

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 المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ، 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 الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الأصلي. يجب الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع 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 متقادمة 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
انتاج تام وانتاج تحت التشغيل	تكلفة المواد المباشرة والعمالة وحصة المصروفات العمومية للتصنيع استناداً الى قدرة التشغيل العادية.
إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء 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 وتقاس 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 السداد ، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين 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 المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين ، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين ، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل ، لاغراض بيان التدفقات النقدية المجمع ، من الارصدة 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 المعمول 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 مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس 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 كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصصة 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 . ويتم 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 للعمليات في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

مخصصات

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

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات . ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً 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 والتنازلات وكذلك بعد استبعاد 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 الالتزامات 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 الانشاء عند امكانية تحديدها بصورة معقولة ، وتقوم المجموعة بإتباع طريقة نسبة الإتمام في تحديد المبلغ الذي يجب اثباته في فترة محددة ، ويتم قياس مرحلة الإتمام من خلال الرجوع الى التكلفة المتكبدة حتى نهاية السنة الى اجمالي 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 الى المدى الذي يحق فيه استرداد المصروفات التي تم تكبدها.

- إيرادات التخزين

تتحقق إيرادات التخزين من التأجير التشغيلي على اساس 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 طبقاً 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 إستخدام موارد إقتصادية لسداد الإلتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداذه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

- 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.

أ. 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 إقتصادية محتملة للمجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق 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 إيرادات 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 جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- العقود طويلة الأجل

بم 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 الإعتبار 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 المدمومة 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 للاسترداد. 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. تتشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة ، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد ، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

	المجموع	إصل رأسمالية نحت التفضيل	إلوات ومعدات	اثاث ومعدات مكتبية	مولدات واجهزة كهربائية	سيارات	مكائن والآلات	مباني	أراضية	التكلفة
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
	26,288,166	945,761	908,402	2,020,727	2,469,495	2,004,527	4,041,581	11,021,413	2,876,260	في 31 ديسمبر 2015
	2,460,007	(934,811)	78,972	81,389	13,000	612,736	374,067	2,234,654	-	إضافات
	2,532,131	-	19,612	24,058	-	16,055	1,226,932	1,245,474	-	أثر تجميع شركة تابعة
	(105,670)	-	-	-	-	(105,670)	-	-	-	إستبعادات
	31,174,634	10,950	1,006,986	2,126,174	2,482,495	2,527,648	5,642,580	14,501,541	2,876,260	في 31 ديسمبر 2016

[illegible]

13,362,710	10,950	76,790	376,476	507,815	1,065,467	2,964,562	5,484,390	2,876,260	في 31 ديسمبر 2016
10,324,227	945,761	38,047	417,207	536,911	718,885	1,985,357	2,805,799	2,876,260	في 31 ديسمبر 2015

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
1. <u>Revenue</u>	100	100
2. <u>Expenses</u>	80	80
3. <u>Net Income</u>	20	20
4. <u>Assets</u>	100	100
5. <u>Liabilities</u>	80	80
6. <u>Equity</u>	20	20

بين الأربع أو الخمس

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

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 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 :

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
163,009	214,940	الرصيد بداية السنة
-	(58,000)	توزيعات نقدية مستلمة من الشركات الزميلة
51,931	30,866	حصة في نتائج اعمال شركة زميلة
214,940	187,806	الرصيد نهاية السنة

5- موجودات غير ملموسة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,132,066	1,132,066	التكلفة
1,132,066	1,132,066	في 1 يناير
		في 31 ديسمبر
(974,252)	(1,025,182)	الإطفاء المتراكم
(50,930)	(50,930)	في 1 يناير
(1,025,182)	(1,076,112)	إطفاء السنة
106,884	55,954	في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

6- شهرة

بتاريخ 16 نوفمبر 2016 قامت الشركة الام بالاستحواذ على شركة بارامونت الخليج للخدمات الكهربائية - ش.ش.و بقيمة 2,850,000 دينار كويتي ونتج عن الاستحواذ شهرة بقيمة 1,246,142 دينار كويتي كما يلي:

2016	
دينار كويتي	
2,850,000	المبلغ المدفوع
(1,603,858)	حصة الشركة الام من القيمة العادلة لصافي الموجودات في تاريخ الاستحواذ
1,246,142	شهرة
	صافي النقد المدفوع عن اقتناء شركة تابعة
2,850,000	النقد المدفوع للاقتناء
(6,248)	ناقصاً : أرصدة النقد والنقد المعادل للشركة التابعة
2,843,752	المقتناة كما في تاريخ الاقتناء
	صافي النقد المدفوع عن اقتناء شركة تابعة

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

7- مخزون

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,266,332	1,906,459	قطع غيار
6,559,516	11,815,407	مواد خام
1,640,580	1,640,403	انتاج تام
392,553	582,844	انتاج تحت التشغيل
9,858,981	15,945,113	
(824,341)	(824,341)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة *
9,034,640	15,120,772	

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

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
988,550	824,341	اول السنة
(164,209)	-	المستخدم خلال السنة
824,341	824,341	نهاية السنة

8- مدينون وارصده مدينه اخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,658,475	14,204,682	مدينون تجاريون (أ)
(2,910,408)	(2,910,408)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
12,748,067	11,294,274	
310,435	271,748	ايرادات لم تصدر بها بولواتير بالصفافي
104,696	170,978	مصرفات مدفوعة مقدما
93,046	109,249	تأمينات مستردة
937,250	479,963	دفعات مقدمة للموردين
108,889	122,622	ارصده مدينة اخرى
14,302,383	12,448,834	

(أ) مدينون تجاريون

ان تحليل أعمار ارصده المدينين التجاريين هي كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,504,015	2,935,254	من شهر الى 3 شهور
2,550,852	2,371,745	من 3 شهور الى 6 شهور
4,807,938	3,272,633	من 6 شهور الى سنة
1,885,262	2,714,642	اكثر من سنة
12,748,067	11,294,274	

- كما في 31 ديسمبر 2016 ، بلغت ارصده المدينين التجاريين التي تستحق خلال اكثر من سنة ولم يتم تكوين مخصص لها 2,714,642 دينار كويتي (2015 - 1,885,262 دينار كويتي) . ان هذه الأرصده متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

(ب) لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصده 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 ارصده المدينين المشار إليها أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

9- النقد والنقد المعادل

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

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,160	نقد بالصندوق
7,372,952	4,399,075	نقد لدى البنوك
7,372,952	4,401,235	
(157,182)	(205,747)	بخصم: أرصدة مجمدة لدى البنوك *
7,215,770	4,195,488	

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

10- رأس المال

بموجب المذكرة الصادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 2016/15 بتاريخ 7 يونيو 2016 وبناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في 1 مايو 2016 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 9,386,804 دينار كويتي إلى 10,043,880 دينار كويتي وذلك بتوزيع أسهم منحة للمساهمين بنسبة 7 % من رأس المال بمبلغ 657,076 دينار كويتي وذلك للمادة المساهمين المسجلين بسجلات الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية ، وتم التأشير بزيادة رأس مال الشركة في السجل التجاري بتاريخ 7 يونيو 2016 ليصبح رأس المال كالتالي :

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل بمبلغ 10,043,880 دينار كويتي موزع إلى 100,438,798 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2015 - 9,386,804 دينار كويتي موزعا على 93,868,036 سهم) ، وجميع الأسهم نقدية .

11- احتياطي اجباري

وفقا 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 الاجباري ، 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 تحويل المبلغ المتمم حتى يصل رصيد الاحتياطي الاجباري 50% من رأس مال الشركة الأم.

12- احتياطي اختياري

وفقا 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.

13- اسهم خزينة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
926,100	2,511,635	عدد اسهم خزينة (سهم)
1 %	2.5 %	نسبة الملكية
296,352	803,723	القيمة السوقية (دينار كويتي)
309,013	737,437	التكلفة (دينار كويتي)

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

14- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
997,156	1,099,034	الرصيد بداية السنة
253,291	262,564	المحمل خلال السنة
(151,413)	(99,685)	المدفوع خلال السنة
1,099,034	1,261,913	الرصيد نهاية السنة

15- دالئون ومصرفات مستحقة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,457,040	3,045,099	دالئون تجاريون
839,484	3,066,763	مصاريف مستحقة
317,536	377,365	اجازات مستحقة
157,182	205,747	دالئون توزيعات
11,562,520	12,273,664	دفعات مقدمة من العملاء
39,785	39,496	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
102,010	107,752	ضريبة دعم العمالة الوطنية
40,804	43,101	حصة الزكاة
29,000	30,000	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
5,147	-	ارصدة دائنة اخرى
15,550,508	19,188,987	

16- إيرادات التشغيل

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,983,770	15,541,643	عقود
2,342,436	2,700,398	تخزين
10,644,433	12,840,036	تصنيع
2,296,675	2,829,220	صيانة وقطع غيار
27,267,314	33,911,297	

17- 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.

18- 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.

19- 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 الاجباري الخاص بالشركة الأم.

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

20- ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم
إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,766,931	3,926,867	صافي أرباح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
		عدد الأسهم القائمة :
93,868,036	93,868,036	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
6,570,762	6,570,762	مضافاً: أسهم منحة 5 %
(926,100)	(2,356,024)	يطرح : المتوسط المرجح لأسهم الخزينة
99,512,698	98,082,774	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
فلس	فلس	
37.85	40.04	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

بلغت ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 ، 40.53 فلس قبل إعادة إحتسابها باثر رجعي بتأثير إصدار أسهم المنحة (إيضاح رقم 10 ، 25).

21- 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.
مزاياء الإدارة العليا :

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
141,592	141,592	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
20,845	20,845	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
162,437	162,437	

22- الالتزامات المحتملة والمطالبات القضائية

- الالتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 التزامات محتملة هي كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,327,311	929,052	إعتمادات مستندة
1,664,226	1,450,576	خطابات ضمان
2,991,537	2,379,628	

- مطالبات قانونية

إن المجموعة تدخل في مطالبات ودعاوى قضائية متعددة تشمل نزاعات حول مستحقات موظفين ومقاول استناداً الى 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 :

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
296,064	241,025	خلال سنة واحدة
373,573	255,741	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
669,637	496,766	

23- 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 وتصلب 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 المتوقعة بقطاعات أعمال المجموعة :

31 ديسمبر 2016

قسم المقاولات والتصنيع	قسم التخزين	غير موزعة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
28,381,679	2,700,398	2,829,220	33,911,297
600,096	88,616	293,066	981,778
1,996,669	1,742,077	188,121	3,926,867
39,213,910	3,731,040	3,878,503	46,823,453
17,086,038	1,625,665	1,739,197	20,450,900

31 ديسمبر 2015

قسم المقاولات والتصنيع	قسم التخزين	غير موزعة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
22,628,203	2,342,436	2,296,675	27,267,314
485,722	74,407	290,141	850,270
2,150,308	1,194,388	422,235	3,766,931
36,337,146	3,818,879	1,200,001	41,356,026
14,911,038	5,153	1,733,351	16,649,542

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

المعلومات الجغرافية

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

الإيرادات

2016	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
32,537,347	26,065,179
1,373,950	1,202,135
33,911,297	27,267,314

الكويت
خارج الكويت

موجودات غير متداولة

2016	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
14,852,612	10,646,051
14,852,612	10,646,051

الكويت

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

24- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل والمدينين والبنوك الدائنة 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 المجموعة لمخاطر 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 باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

2016	أقل من 12 شهر	أكثر من 12 شهر	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
19,188,987	-	19,188,987	19,188,987
-	1,261,913	1,261,913	1,261,913
19,188,987	1,261,913	1,261,913	20,450,900
دائنون ومصرفات مستحقة أخرى			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
2015			
دائنون ومصرفات مستحقة أخرى			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
15,550,508	-	15,550,508	15,550,508
-	1,099,034	1,099,034	1,099,034
15,550,508	1,099,034	1,099,034	16,649,542

مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض 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 كأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر وإستثمارات متاحة للبيع. لإدارة هذه المخاطر ، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظة 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 بعملات غير الدينار الكويتي. و يمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. 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 بإحدى 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 للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.
- وللمحافظة 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.

25- توزيعات أرباح مقترحة وأسهم منحة

قررت الجمعية العمومية الغير عادية للشركة الأم والمنعقدة بتاريخ 1 مايو 2016 توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع 20 فلس للسهم بعد خصم اسهم الخزينة ، 7% أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (إيضاح رقم 9) (2014 : توزيع أرباح نقدية بقيمة 15 فلس للسهم بعد خصم اسهم الخزينة ، 5 % أسهم منحة).

اقترح مجلس ادارة الشركة الام بجلسته المنعقدة بتاريخ 2 فبراير 2017 توزيعات ارباح نقدية بواقع 25 فلس للسهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

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