

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية
وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

مع
تقرير مراقبي الحسابات

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية

وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراقبي الحسابات	2-1
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الدخل المجمع	4
بيان الدخل الشامل المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية	6
بيان التدفقات النقدية المجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	26-8

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

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

المحترمين

حضرات السادة المساهمين

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية

وشركتها التابعة

الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية " الشركة الأم " وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً " المجموعة ") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفصيلية الأخرى .

مسئولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

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

مسئولية مراقبي الحسابات

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

يتضمن التدقيق، القيام بإجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات حول البيانات المالية المجمعة . ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدقق. بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدقق بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة لكي يتسنى له تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة .

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

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

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

الرأي

برأينا ان البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية " الشركة الأم " وشركتها التابعة كما فـسـى 31 ديسمبر 2013 ، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضا، ان الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات ، وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق ، كما ان البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية رقم 25 لسنة 2013 وتعديلاته اللاحقة وعقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وان الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية ، وانه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية فـى 31 ديسمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية رقم 25 لسنة 2013 وتعديلاته اللاحقة أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو مركزها المالي .

علي محمد كوهري

علي محمد كوهري

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

عضو في Prime Global

مكتب الصالحية - محاسبون قانونيون

علي عويد رخيص

مراقب حسابات - 172

عضو جمعية المحاسبين القانونيين (مونتانا)

عضو المجموعة الدولية للمحاسبة (إيقاف)

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	ايضاح	الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
9,017,262	9,143,251	4	عقار وآلات ومعدات
297,600	223,200	5	موجوات مزرعة
219,354	208,744	6	موجودات غير ملموسة
9,534,216	9,575,195		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
6,640,727	8,535,376	7	مخزون
6,762,688	12,051,182	8	مدينون وارصده مدينه اخرى
106,952	74,230	9	ارصده لدى البنوك ونقد
13,510,367	20,660,788		مجموع الموجودات المتداولة
23,044,583	30,235,983		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
8,939,813	8,939,813	10	راس المال
4,824,285	4,824,285	11	احتياطي قانوني
4,728,317	4,728,317	12	احتياطي اختياري
(309,013)	(309,013)	13	اسهم خزينة
146,899	146,899		احتياطي اسهم خزينة
(1,046,940)	1,679,095		ارباح (خسائر) مدورة
17,283,361	20,009,396		اجمالي حقوق الملكية
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
781,928	868,667	14	مكافاة نهاية خدمة للموظفين
781,928	868,667		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>مطلوبات متداولة</u>
3,526,644	4,910,355	15	دائنون ومصروفات مستحقة
516,650	597,565	16	بنك دائن
750,000	3,850,000	17	قرض بنكي
186,000	-	18	التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
4,979,294	9,357,920		مجموع المطلوبات المتداولة
5,761,222	10,226,587		إجمالي المطلوبات
23,044,583	30,235,983		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

صالح المخلف
نائب رئيس مجلس الادارة والرئيس التنفيذي

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية
وشركتها التابعة
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>		
21,246,105	28,298,558	19	إيرادات التشغيل
(17,268,897)	(22,874,018)		تكاليف التشغيل
3,977,208	5,424,540		مجمّل الربح
(16,494)	14,050		أرباح (خسائر) بيع الات ومعدات
(442,020)	(241,748)	5 ، 4	استهلاكات
(219,354)	(45,906)	6	إطفاءات
(1,433,400)	(1,504,750)		تكاليف موظفين
(295,861)	(1,188,735)		مصاريف تشغيل أخرى
-	(168,819)		مصاريف تمويل
1,015	30		إيرادات فوائد
1,021,721	613,247		إيرادات تشغيل أخرى
(66,069)	(24,301)		خسائر تحويل عملات أجنبية
2,526,746	2,877,608		ربح المنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(66,778)	(74,476)	20	العمالة الوطنية وحصة الزكاة
(26,711)	(29,790)	21	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(18,307)	22	حصة الزكاة
(17,000)	(29,000)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
2,416,257	2,726,035		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي ربح السنة الخاصة بالشركة الأم
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة :
2,416,257	2,726,035		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
فلس	فلس		مجموع الدخل الشامل للسنة
27.30	30.80	23	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بالشركة الأم

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

	(مستقر)	احتياطي مؤجلة	احتياطي إسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
المجموع دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,283,361	(1,046,940)	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,939,813	الرصيد في 1 يناير 2013
2,726,035	2,726,035	-	-	-	-	-	ربح السنة
20,009,396	1,679,095	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,939,813	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
14,867,104	(3,463,197)	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,939,813	الرصيد في 1 يناير 2012
2,416,257	2,416,257	-	-	-	-	-	ربح السنة
17,283,361	(1,046,940)	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,939,813	الرصيد في 31 ديسمبر 2012

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

<u>2012</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>2013</u> <u>دينار كويتي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
2,416,257	2,726,035	ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
709,329	691,341	استهلاكات
219,354	45,906	إطفاءات
262,333	192,015	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	14,675	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
16,494	(14,050)	(ارباح) خسائر بيع الات ومعدات
-	168,819	مصاريف تمويل
(1,015)	(30)	إيرادات فوائد
66,069	24,301	خسائر تحويل عملات أجنبية
3,688,821	3,849,012	ربح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
(538,608)	(1,909,324)	مخزون
(4,187,173)	(5,288,494)	مدينون وارصده مدينه أخرى
(104,164)	1,590,035	دائنون ومصرفوات مستحقة
(1,141,124)	(1,758,771)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(117,942)	(105,276)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(1,259,066)	(1,864,047)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(2,338,957)	(742,930)	شراء آلات ومعدات
138,350	14,050	المحصل من بيع آلات ومعدات
(372,000)	-	مدفوع لموجودات مؤجرة
-	(35,296)	مدفوع لموجودات غير ملموسة
1,015	30	فوائد مستلمة
(2,571,592)	(764,146)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
186,000	(186,000)	التزامات تأجير تمويل
516,650	80,915	بنك دائن
750,000	3,100,000	قرض بنكي
-	(168,819)	مصاريف تمويل
(230,625)	(44,963)	توزيعات ارباح مدفوعة
1,222,025	2,781,133	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(2,608,633)	152,940	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
2,484,960	(123,673)	النقد والنقد المعادل اول السنة
(123,673)	29,267	النقد والنقد المعادل اخر السنة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه 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 .

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة صناعات التبريد والتخزين - ش.م.ك (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ " المجموعة ") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 28 يناير 2014 إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها .

2- تطبيق معايير جديدة ومعدلة

أسس الإعداد:

يتم إعداد البيانات المالية بالدينار الكويتي ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية . إن السياسات المحاسبية المطبقة من الشركة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2013 .

2.1 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

تم تطبيق العديد من المعايير الجديدة والتعديلات للمرة الأولى في 2013 . مع ذلك ، ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة السنوية أو البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة

إن طبيعة وتأثير كل معيار جديد / تعديل مبين أدناه .

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - معدل	1 يوليو 2012
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27): البيانات المالية المنفصلة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الأدوات المالية: الإفصاحات - تعديلات التحسينات السنوية 2009-2011	1 يناير 2013

2.1.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية

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

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

(ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها إلى بيان الدخل في الفترات اللاحقة.
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة .

2.1 تابع / المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

2.1.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ومعايير المحاسبة الدولي رقم 27: البيانات المالية المنفصلة

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بإنشاء نموذج مبسطة واحد يتم تطبيقه على جميع الشركات بما فيها الشركات ذات الأغراض الخاصة. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 أجزاء معيار المحاسبة الدولي رقم 27 الموجود سابقاً: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة التي تعاملت مع البيانات المالية المجمعة ولجنة تفسيرات المعايير 12 SIC: التجميع - الشركات ذات الأغراض الخاصة. كما يقوم المعيار بتعديل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك إجراءات توضيحية لمعرفة الحصة في الشركة التابعة. ولتلبية التعريف الخاص بميزة السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، يجب تحقق جميع المعايير الثلاثة، بما فيها: (أ) للمستثمر السيطرة على المستثمر فيه؛ (ب) للمستثمر التعرض أو حقوق لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه؛ (ج) للمستثمر القدرة على استخدام ميطرته على المستثمر فيه للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر. إن هذه المتطلبات الجديدة لها إمكانية التأثير على أي من شركات المجموعة المستثمر فيها تعتبر شركات تابعة وبالتالي تغيير نطاق التجميع. مع ذلك، فإن المتطلبات وإجراءات التجميع والمحاسبة الخاصة بأي حصص غير ميطرة والتغيرات في السيطرة تبقى دون تغيير. لم يتم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بتغيير تصنيف (كشركات تابعة أو غيرها) أي من شركات المجموعة الحالية المستثمر فيها.

2.1.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 معيار المحاسبة الدولي رقم 31: الحصص في شركات المحاصة. كما ويؤيد بشكل وثيق عمليات المحاسبة من قبل المستثمرين مع حقوقهم وواجباتهم المتعلقة بالترتيبات المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تم التخلص من خيار المحاسبة الدولي 31 الخاص باستخدام التجميع النسبي للمشاريع المشتركة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 استخدام طريقة حقوق الملكية والتي تستخدم حالياً للاستثمارات في الشركات الزميلة. وكننتيجة للمعيار رقم 11 الجديد، فإن معيار المحاسبة الدولي رقم 28 يضم الاستثمارات في شركات المحاصة ضمن نطاقه، مع ذلك، فإن طريقة محاسبة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 28 تبقى دون تغيير.

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

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 بدمج وتنسيق متطلبات الإفصاح لأنواع مختلفة من الاستثمارات التي تتضمن الشركات التابعة، الترتيبات المشتركة، الشركات الزميلة والمنشآت المنتظمة غير المجمعة. كما ويقدم متطلبات إفصاح جديدة حول المخاطر التي تتعرض لها المنشأة من مشاركتها مع المنشآت المنتظمة.

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

لا يؤثر هذا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) على أي بنود مطلوب تقييمها بالقيمة العادلة ولكن يوضح تعريف القيمة العادلة حيث يتم من خلاله بيان وتوضيح إفصاحات مقاييس القيمة العادلة. إن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) هو نطاق واسع وينطبق على البنود المالية وغير المالية والتي من أجلها تتطلب أو تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى قياسات القيمة العادلة أو إفصاحات عن قياسات القيمة العادلة إلا في بعض الظروف. لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) بشكل جوهري على قياسات القيمة العادلة المنفذة من قبل المجموعة. يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 بصورة مستقبلية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. إن متطلبات الإفصاح لهذا المعيار لا تحتاج إلى تطبيق على معلومات المقارنة في السنة الأولى للتطبيق.

2.1.6 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7: الإفصاحات - تسوية الأصول والخصوم المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7)

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

لا تتوقع الإدارة تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات

2.1.7 التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية)

قامت التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية) بإدخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة:

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1):

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

توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة غير الحد الأدنى للمتطلبات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1):

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

الأثر الضريبي للتوزيعات على حاملي أدوات حقوق الملكية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32):

- يعالج تضارب مدرك بين معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" (IAS 12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض" (IAS 32) في ما يخص تسجيل نتائج ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على حاملي أدوات حقوق الملكية وتكاليف المعاملات لمعاملة حقوق الملكية
- يوضح بأن الغرض من معيار المحاسبة الدولي رقم 32 هو اتباع المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 12 والخاصة باحتساب ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على حاملي أدوات حقوق الملكية وتكاليف المعاملات لمعاملة حقوق الملكية، لم يكن للتعديل أي أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. حيث أنه ليس هنالك نتائج ضريبية متعلقة بالتوزيعات النقدية أو غير النقدية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفظة بعد بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة ، تم إصدار بعض المعايير / التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير المتوقع أن يكون له ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة و المبنية أثناءه . هناك بعض التفسيرات والمعايير الأخرى التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يبلغ للمسنات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - تعديلات	1 يناير 2014
معيار المحاسبة الدولي 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - تعديلات	1 يناير 2014
معيار المحاسبة الدولي 39 (IAS 39): الأدوات المالية: التحقق والقياس	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية	1 يناير 2014
التفسير رقم 21 (IFRIC 21) الرسوم	1 يناير 2014

2.2.1 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - تعديلات تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 بإضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الأصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:

- معنى "لديها حالياً حق قانوني ملزم للتسوية"
- أن بعض إجمالي أنظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.

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

2.2.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - معدل تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الاقصاص عن مبلغ الأصول أو الوحدات المنتجة للتأكد الممكن استرداده وكذلك توضيح الانفصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للاقصاص عن سعر الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (أو الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالية. يتم تطبيق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. لا تتوقع الإدارة أي أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

2.2.3 معيار المحاسبة الدولي 39 (IAS 39): الأدوات المالية: التحقق والقياس - معدل بموجب تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط"، أن تكون هناك حاجة لوقف محاسبة التحوط إذا تم تجديد مشتقات التحوط شريطة الالتزام ببعض المعايير. يتم تفعيل التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر.

2.2.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس. إن المعيار البديل هو المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (IFRS 9) يتم إصداره على مراحل. حتى تاريخه، تم إصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية ومحاسبة التحوط. ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة قيد التطوير. وسيتم تحديد التاريخ الفعلي للمعيار بالكامل بعد الانتهاء من نموذج انخفاض القيمة الجديدة.

بالإضافة إلى ذلك، في نوفمبر 2013، قررت لجنة معايير المحاسبة الدولية النظر مؤقتاً في إجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الأصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق.

بالرغم من التطبيق المبكر لهذا المعيار ، إلا أن اللجنة الفنية المنبثقة عن وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت قررت في 30 ديسمبر 2009 ، تأجيل التطبيق المبكر لهذا المعيار حتى أواخر 2013 .

لم يتم الإدارة بتقييم التأثير المحتمل من هذه التعديلات على البيانات المالية للمجموعة . لكن ، لا تتوقع الإدارة تطبيق التعديلات حتى يتم نشر جميع أقسام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) وبالتالي يستطيعون عمل تقييم شامل لتأثير التغييرات .

2.2.5 التفسير رقم 21 (IFRIC 21) الرسوم يقوم التفسير رقم 21 بتحديد الحالة الملزمة لتحقيق التزام بمثابة النشاط الذي يحفز دفع الرسوم وفقاً للقانون ذي الصلة. كما يوضح التفسير بأن "الالتزام الاقتصادي" ومبدأ الاستمرارية لا يعني بأن الحالة الملزمة قد حدثت.

يوفر التفسير رقم 21 التوجيهات التالية حول تحقق التزام لدفع الرسوم، (أ) يتم تحقق الالتزام تدريجياً إذا حدثت الحالة الملزمة خلال فترة من الزمن، و (ب) إذا تم تحفيز الالتزام حول التوصل إلى حد أدنى، عندها يتم تحقق الالتزام عند التوصل إلى ذلك الحد الأدنى. لا تخضع المجموعة حالياً إلى أية رسوم هامة لذا فإنه لا يتوقع من هذا التعديل أن يكون له أثر جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة. يتم تفعيل التفسير رقم 21 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

2.3

اساس التجميع

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض المجموعة لـ أو يكون لها الحق بـ عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم .

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

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

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

- عدم تحقق الأصول (يتضمن الشهرة) والخصوم للشركة التابعة

- عدم تحقق القيم المدرجة لأي حصة غير مسيطرة

- عدم تحقق فروقات التحويل المتراكمة ، المسجلة ضمن حقوق الملكية

- تحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم .

- تحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية .

- تحقق أي فائض أو عجز في الارباح والخسائر .

- اعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المحققة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب ، كما سيتم طلبه إذا استبعدت المجموعة مباشرة الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2013 .

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة والتي تتضمن المعلومات المالية المجمعة

نسبة الملكية	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
2012	2013			
99 %	99 %	عاملة	الكويت	* شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

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

2.4

السياسات المحاسبية الهامة

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

عقار والآت ومعدات

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

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

الاصول	سنوات
مباني	20 سنة
مكائن وآلات وأدوات ومعدات	5 سنة الى 15 سنة
مولدات وأجهزة كهربائية	15 سنة
سيارات	10 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	5 سنوات

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

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

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان ترتيب معين مؤجر أو يحتوى على إيجار على أساس طبيعة هذا الترتيب في تاريخ البداية : سواء كان استئفاء هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو أصول محددة أو ان الترتيب يحول الحق في استخدام الأصل إذا لم يتم تحديد الحق بشكل صريح في العقد .

المجموعة كمستأجر

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

المجموعة كمؤجر

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

موجودات غير ملموسة

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

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

تطناً الموجودات غير الملموسة التي لها اعمار محددة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية ويتم تقديرها وتعديلها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير الى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس . يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الانتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية على الأقل . ان التغيرات في الاعمار الانتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وأسلوب الإطفاء ، متى كان ذلك مناسباً ، حيث يتم معالجتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية . يتم ادراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها اعمار محددة في بيان الدخل المجمع تحت بند المصروفات وفقاً لوظيفة الموجودات غير الملموسة .

تقاس الارباح او الخسائر من استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجمع عند بيع الأصل

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة :

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

الأدوات المالية - التسجيل المبني والقياس اللاحق(1) الموجودات الماليةالتسجيل المبني والقياس

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

ان مشتريات او مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمنى المحدد عموماً من خلال القوانين او الاعراف السائدة في السوق (الطريقة المعتادة) تدرج بتاريخ المتاجرة ، أى التاريخ التي تلتزم فيه المجموعة بشراء او بيع الأصل

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الارصدة لدى البنوك والمدينين والموجودات الاخرى .

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها

قروض ومدينين

ان القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة او محددة ولا يتم تحديد تسعيرها في سوق نشط ، لم يكن لدى المجموعة أى قروض . يتضمن المدينون الذمم المدينة والمدينون الآخرون .

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

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التسجيل المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

التسجيل المبني والقياس (تتمة)

عدم التحقق

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عندما:

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

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل تقارير مالية عمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة أصول قد تنخفض قيمتها . تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول المالية فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد التحقق المبني للأصل (" حدث خسارة " متكبدة) وأن حدث الخسارة (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة منها . قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات إلى مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبة مالية كبيرة ، أو تأخير في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمال إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى أن هناك نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتأخيرات .

يتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي :

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

(3) المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

تدرج كافة المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زائد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة ، في حالة القروض والسف .

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والبنوك الدائنة .

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي :

الدائنون

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

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه .

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري ، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام الجديد ، ويذكر الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع .

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التسجيل المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(4) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع اذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على اساس الصافي او استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات ان وجدت .

(5) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

بضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها ايهما اقل .

إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج الى مكانه وحالته الحاليه ويتم المحاسبة عنها كما يلي :

مواد خام وقطع غيار تكلفة الشراء على اساس المتوسط الموزون

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

اعمال قيد التنفيذ وبضاعة جاهزة

تستند صافي القيمة الممكن تحقيقها الى سعر البيع ضمن سياق الاعمال العادي ناقصاً اى تكاليف إضافية متوقع تكبدها عند البيع .

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

موجودات غير ملموسة

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

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل ، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة ، من الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق بالصافي بعد الحسابات المجمدة لدى البنوك .

اسهم خزينة

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

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

مخصصات

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الاجنبية

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

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

تحقق الإيرادات

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

بيع البضائع

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

الإيرادات من عقود الإنشاء

تتحقق الإيرادات من عقود الإنشاء عند امكانية تحديدها بصورة معقولة ، وتقوم المجموعة بإتباع طريقة نسبة الإتمام 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 .

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

تقديم الخدمات

تتحقق إيرادات الصيانة عند تأدية الخدمة .

إيرادات التخزين

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

توزيعات الأرباح

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

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد عندما تستحق الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية التي بموجبها يقلل المعدل المستخدم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للأدوات المالية أو فترة أقصر ، متى كان ذلك مناسباً ، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية .

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في نهاية الفترة المالية ولكن عدم التأكد من هذه التقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية .

الأحكام المحاسبية

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

التقديرات والافتراضات

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجموع من السوق النشطة ، فإنه يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن التدفقات النقدية نموذج التدفقات النقدية المخصومة . يتم الحصول على مخلات هذه الأساليب من الأسواق المعلنة . قدر الإمكان ، ولكن عندما يكون ذلك غير معقول ، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة . تتضمن الأحكام اعتبار المخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات . إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأداة المالية .

انخفاض قيمة المدينين

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

الأعمار الانتاجية للعقار والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية المقدرة للعقار والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك . يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي . تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها إما أقل . عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها . يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفراي . يتم تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية . ولكن القديمة أو المتقدمة ، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة التدهور أو التقدّم .

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

Results

16

5- موجودات مؤجرة

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

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
-	372,000	التكلفة
		في 1 يناير
372,000	-	إضافات خلال السنة
372,000	372,000	في 31 ديسمبر
-	(74,400)	الاستهلاك المتراكم
		في 1 يناير
(74,400)	(74,400)	استهلاك السنة
(74,400)	(148,800)	في 31 ديسمبر
297,600	223,200	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

خلال السنة الحالية تم سداد كافة التزامات التأجير التمويلي المتعلقة بالموجودات المؤجرة ، وجرى نقل ملكية الموجودات المؤجرة لصالح المجموعة وفور اتمام اجراءات نقل الملكية ستحول هذه الموجودات المؤجرة الى موجودات مملوكة للمجموعة .

6- موجودات غير ملموسة

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
1,096,770	1,096,770	التكلفة
		في 1 يناير
-	35,296	إضافات
1,096,770	1,132,066	في 31 ديسمبر
(658,062)	(877,416)	الاطفاء المتراكم
		في 1 يناير
(219,354)	(45,906)	اطفاء السنة
(877,416)	(923,322)	في 31 ديسمبر
219,354	208,744	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

7- مخزون

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
891,038	1,352,033	قطع غيار
5,020,415	6,534,959	مواد خام
1,221,148	1,228,130	بضاعة تامة الصنع
482,001	250,585	بضاعة تحت التشغيل
-	158,219	بضاعة بالطريق
7,614,602	9,523,926	
(973,875)	(988,550)	مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقادمة
6,640,727	8,535,376	المجموع

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
973,875	973,875	اول السنة
-	14,675	المحمل للسنة
973,875	988,550	نهاية السنة

8- مدينون وارصده مدينه اخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,652,424	13,704,305	* مدينون تجاريون
(2,910,408)	(2,910,408)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
5,742,016	10,793,897	
304,874	281,798	ايرادات لم تصدر بها بفواتير بالصافي
10,825	81,660	مصرفات مدفوعة مقدما
71,476	30,970	تأمينات مستردة
493,934	649,874	دفعات مقدمة للموردين
139,563	212,983	ارصدة مدينة اخرى
6,762,688	12,051,182	المجموع

* مدينون تجاريون

لايعتبر ان هناك انخفاض دائم لأرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها لأقل من ثلاثة اشهر . كما في 31 ديسمبر 2013 بلغت ارصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تخفص قيمتها 2,910,408 دينار كويتي دك (2012 : 2,910,408 دينار كويتي) وتم اتخاذ مخصص كامل لها ، فيما يلي الحركة في الذمم التجارية المدينة المشكوك في تحصيلها التي تم تحديد الانخفاض في قيمتها :

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,868,428	1,868,428	اول السنة
-	-	المحمل للسنة
1,868,428	1,868,428	

كما في 31 ديسمبر ، ان تحليل أعمار ارصدة المدينين التجاريين كما يلي :

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,467,371	10,041,412	من شهر الى 3 شهور
1,583,786	206,266	من 3 شهور الى 6 شهور
977,339	234,460	من 6 شهور الى سنة
713,520	311,759	أكثر من سنة
5,742,016	10,793,897	المجموع

ان البنود الاخرى ضمن الذمم والارصدة المدينة الاخرى لاتتضمن موجودات واجبة التخفيض. ان اقصى مبلغ يتعرض لمخاطر الإنتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل بند من بنود الذمم المذكورة أعلاه .

9- النقد والنقد المعادل

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
106,952	74,230	نقد لدى البنوك
106,952	74,230	
(230,625)	(44,963)	* ناقصاً: أرصدة مجمدة لدى البنوك
(123,673)	29,267	

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

10- رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع 8,939,813 دينار كويتي (كما في 31 ديسمبر 2012 : 8,939,813 دينار كويتي) موزعاً على 89,398,130 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد ، وجميع الاسهم نقدية .

11- احتياطي قانوني

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

نظراً لوجود خسائر متراكمة من سنوات سابقة ، لم يتم تحويل 10 % من صافي ربح السنة الى حساب الاحتياطي القانوني

12- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات عقد تأسيس الشركة الام يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة الى الاحتياطي الاختياري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بناءً على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتوجيه من الادارة ، لا يوجد أي قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري .

نظراً لوجود خسائر متراكمة من سنوات سابقة ، لم يتم تحويل 10 % من صافي ربح السنة الى حساب الاحتياطي الاختياري .

13- اسهم خزينة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
882,000	882,000	عدد اسهم خزانة (سهم)
1 %	1 %	نسبة الملكية
210,798	277,830	القيمة السوقية (دينار كويتي)
309,013	309,013	التكلفة (دينار كويتي)

14- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
637,537	781,928	في 1 يناير
262,333	192,015	المحمل خلال السنة
(117,942)	(105,276)	المدفوع خلال السنة
781,928	868,667	في 31 ديسمبر

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية

وشركتها التابعة

الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

15- دائنون ومصروفات مستحقة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,208,105	1,648,531	داائنون تجاريون
500,587	543,202	مصاريف مستحقة
241,768	245,582	اجازات مستحقة
230,625	44,963	داائنو توزيعات
1,252,070	2,287,938	دفعات مقدمة من العملاء
-	18,307	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
66,778	74,476	ضريبة دعم العمالة الوطنية
26,711	29,790	حصة الزكاة
-	17,566	ارصدة دائنة اخرى
3,526,644	4,910,355	المجموع

16- بنك دالين

تتمثل في تسهيلات بنكية (سحب على المكشوف) من احد البنوك المحلية (البنك التجاري الكويتي) بسعر فائدة 1.75 % سنوياً فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي .

17- قرض بنكي

يتمثل في قرض دوار من البنك التجاري الكويتي بسعر فائدة 2 % سنوياً فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي . يسدد القرض دفعة واحدة بتاريخ 30 سبتمبر 2014 .

18- التزامات التأجير التمويلي

2012	2013	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	
دينار كويتي	دينار كويتي	
186,000	-	مبالغ دائنة بموجب ايجار تمويلي
-	-	خلال سنة واحدة
186,000	-	من سنتين الى ثلاث سنوات ضمناً
-	-	ناقصاً : تكاليف تمويل مستقبلية
186,000	-	القيمة الحالية لالتزامات التأجير
186,000	-	متضمن في البيانات المالية المجمعة كالتالي :
186,000	-	الجزء المتداول من التزامات بموجب التأجير التمويلي
186,000	-	

تتبع الشركة سياسة ايجار بعض سياراتها بموجب عقود ايجار تمويلي ، ان متوسط مدة التأجير هي ثلاث سنوات ، وخلال السنة الحالية تم سداد كافة التزامات التأجير التمويلي .

تتم كافة عقود الإيجار على أساس سداد ثابت ولا يتم عمل أي ترتيبات للسداد بالنسبة لدفعات الإيجار الطارئة .

ان التزامات الشركة بموجب الإيجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة .

جارى نقل ملكية الموجودات المؤجرة لصالح الشركة وفور اتمام اجراءات نقل الملكية ستحول هذه الموجودات المؤجرة الى موجودات مملوكة للشركة .

19- إيرادات التشغيل

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,606,113	6,440,147	عقود
6,481,129	11,627,583	مقاولات
2,157,291	2,166,982	تخزين
4,838,593	6,396,519	تصنيع
1,162,979	1,667,327	صيانة وقطع غيار
21,246,105	28,298,558	المجموع

20- ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

21- حصة الزكاة

بناء على قانون رقم 46 لسنة 2006 في شأن الزكاة ومساهمة الشركات المساهمة العامة والمقفلة في ميزانية الدولة تم احتساب حصة الزكاة بواقع 1 % من ربح السنة للشركة الام قبل حصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة اعضاء مجلس الادارة

22- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

23- ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,416,257	2,726,035	صافي ربح السنة الخاصة بالشركة الام
سهم	سهم	
89,398,135	89,398,135	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة
(882,000)	(882,000)	ناقصاً المتوسط الموزون لعدد أسهم الخزينة
88,516,135	88,516,135	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة
فلـس	فلـس	
27.30	30.80	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بالشركة الام

24- معاملات مع اطراف ذات علاقة

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
91,400	100,400	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
12,000	12,000	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
103,400	112,400	المجموع

25- مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

في 31 ديسمبر 2013 قدمت الشركة الأم ضمان أداء بنكي إلى عملاء بمبلغ 2,409,657 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012 : 2,186,518 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

التزامات

في السياق الطبيعي للأعمال، لدى المجموعة التزامات متعلقة بالانتماء بمبلغ 791,099 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012 : 887,698 دينار كويتي).

مطلوبات مطالبات قانونية

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

التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر

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

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
153,392	117,015	خلال سنة واحدة
199,888	82,873	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
353,280	199,888	

التزامات تأجير تمويلي - المجموعة كمستأجر

خلال السنة الحالية أنهت المجموعة كافة عقود تأجير تمويلي لبعض السيارات حيث تم سداد كافة التزامات التأجير التمويلي ، لا توجد قيود على دخول المجموعة في هذه العقود.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تمويلي :

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
186,000	-	خلال سنة واحدة
-	-	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من ثلاث سنوات
186,000	-	

26- 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 المتعلقة بقطاعات أعمال المجموعة :

31 ديسمبر 2013

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

31 ديسمبر 2012

قسم المقاولات والتصنيع	قسم التخزين	غير موزعة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
17,925,835	2,157,291	1,162,979	21,246,105
الإيرادات			
369,866	285,958	272,859	928,683
استهلاك وإطفاء			
1,089,733	1,215,236	111,288	2,416,257
النتائج			
15,901,025	1,671,130	5,472,428	23,044,583
الموجودات			
5,174,575	1,788	584,859	5,761,222
المطلوبات			
2,179,387	2,626	156,944	2,338,957
إفصاحات أخرى			
إنفاق رأسمالي			

26- معلومات القطاع (تتمة)

المعلومات الجغرافية

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

الإيرادات

2013	2012
دينار كويتي	دينار كويتي
24,288,581	20,841,394
4,009,977	404,711
<u>28,298,558</u>	<u>21,246,105</u>
الكويت	
خارج الكويت	

موجودات غير متداولة

2013	2012
دينار كويتي	دينار كويتي
9,575,195	9,534,216
-	-
<u>9,575,195</u>	<u>9,534,216</u>
الكويت	
خارج الكويت	

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

27- إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والادوات الرقابية الأخرى . إن هذه الطريقة ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة . تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق . لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاعات الأعمال . يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجية الخاصة بالمجموعة . لم يتم إجراء أى تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012 وتقوم إدارة الشركة الام بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة فيما يلي :

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة أساسية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين والموجودات الأخرى ، تتم إدارة مخاطر الائتمان من قبل كل وحدة أعمال تخضع لسياسات وإجراءات المجموعة المطبقة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعمل ، يتم تقييم الجودة الائتمانية للعمل استناداً إلى التصنيف الائتماني الموسع ويتم وضع الحدود الائتمانية للأفراد ، وفقاً لهذا التقييم تتم مراقبة أرصدة العملاء المدينة القائمة على أساس دورى في 31 ديسمبر 2013 .

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

27- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,257,929	11,319,648	مديون وموجودات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً
106,952	74,230	إلى موردين والمصروفات المدفوعة مقدماً)
6,364,881	11,393,878	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لطرف مقابل مستقل هو بمبلغ 4,333,102 دينار كويتي (2012 : 4,333,102 دينار كويتي)

تركزت مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

تشير التركززات إلى الحساسية النسبية لاداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,364,881	11,393,878	المناطق الجغرافية :
		الكويت

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
106,952	74,230	قطاع الأعمال :
6,257,929	11,319,648	البنوك والمؤسسات المالية
6,364,881	11,393,878	الشركات

مخاطر السيولة

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

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

27- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

31 ديسمبر 2013

عند الطلب	أقل من 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهر	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
597,565	-	-	597,565
-	-	3,850,000	3,850,000
812,058	424,077	3,674,220	4,910,355
بنوك دائنة			
قرض بنكي			
دائنون ومصرفات مستحقة أخرى			

31 ديسمبر 2012

عند الطلب	أقل من 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهر	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
516,650	-	-	516,650
-	-	750,000	750,000
647,772	338,283	2,726,589	3,712,644
بنوك دائنة			
قرض بنكي			
دائنون ومصرفات مستحقة أخرى			

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق . تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم .

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة . تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على الموجودات التي تحمل فائدة وبصورة رئيسية الأرصدة لدى البنوك وأرصدة البنوك الدائنة .

استناداً إلى الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل فائدة المحتفظ بها في نهاية السنة ، فإن الزيادة في أسعار الفائدة ، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة ، سوف تؤثر بصورة جوهرية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة .

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة التي يحصل عليها المساهم .

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية . للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة .

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012 .

يمثل رأس المال اجمالي حقوق الملكية والمقدر بمبلغ 20,038,910 دينار كويتي (2012 : 17,283,361 دينار كويتي)