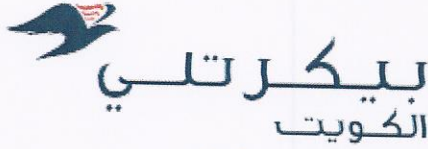


**شركة صناعات التبريد والتخزين ش.م.ك.  
وشركتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة**

**31 ديسمبر 2011**



د. سعود الحبيدي وشركاه

محاسبون قانونيون

ص.ب 1486، الصفاة 13015 الكويت

منطقة الشرق، شارع عمر بن الخطاب

بناية الشوافات، مدخل 5، الدور الأول

تلفون : 22442333 / 22443222

فاكس : 22461225 +965

[www.bakertillykuwait.com](http://www.bakertillykuwait.com)

العيان والمصيمي وشركاهم  
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون

صندوق بريد رقم 74 الصفاة

الكويت الصفاة 13001

ساحة الصفاة

برج بينك الطابق 18-21

شارع أحمد الجابر

هاتف : 2452880 / 2955000

فاكس : 2456419

[kuwait@kw.ey.com](mailto:kuwait@kw.ey.com)

[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)

## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة مساهمي

شركة صناعات التبريد والتخزين ش.م.ك.

## تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة صناعات التبريد والتخزين ش.م.ك. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2011 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

## مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

## مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

## الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2011 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

**تقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
إلى حضرات السادة مساهمي  
شركة صناعات التبريد والتخزين ش.م.ك. (تتمة)**

**تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**  
في رأينا أيضاً، أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر ، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 مخالفات لقانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له أو النظام الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



**د. سعود الحميدي**  
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ  
د. سعود الحميدي وشركاه  
عضو في بيكر تلي العالمية



**وليد عبد الله العصيمي**  
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ  
من العيبان والعصيمي وشركاهم  
عضو في إرنست ويونغ

19 مارس 2012

الكويت

2010	2011	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
12,844,794	12,305,402	5	إيرادات
(10,028,521)	(11,846,986)		تكلفة الإيرادات
<u>2,816,273</u>	<u>458,416</u>		مجمول الربح
297,428	74,447	12	استرداد مخصص بضاعة قيمة ومتقادمة، بالصافي
24,064	-	13	شطب انخفاض قيمة المدينين
-	(581,841)	12	شطب بضاعة
-	(1,041,980)	13	انخفاض قيمة المدينين
(1,756,268)	(1,570,527)	7	مصروفات إدارية
(86,818)	(516,184)	6	خسائر استثمار
20,950	7,109		إيرادات فوائد
(209,082)	(452,556)		خسارة بيع عقار وآلات ومعدات
(8,598)	64,966		ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
<u>1,097,949</u>	<u>(3,558,150)</u>		(الخسارة) / الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(4,609)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(11,521)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,608)	-		الزكاة
(10,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>1,067,211</u>	<u>(3,558,150)</u>		(خسارة) / ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>12.1 فلس</u>	<u>(40.2) فلس</u>	8	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم



2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
1,067,211	(3,558,150)	(خسارة) / ربح السنة
(7,432)	-	إيرادات شاملة أخرى
(29,494)	-	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
		أرباح محققة من موجودات مالية متاحة للبيع
55,881	(25,455)	(أرباح غير محققة) / خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
18,955	(25,455)	محولة إلى بيان الدخل المجمع
		(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى للسنة
1,086,166	(3,583,605)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
7,585,807	7,468,078	9	عقار وآلات ومعدات
658,062	438,708	10	موجودات غير ملموسة
459,729	-	11	موجودات مالية متاحة للبيع
8,703,598	7,906,786		
			موجودات متداولة
5,883,147	6,102,119	12	بضاعة
4,220,004	2,575,515	13	مدينون وموجودات أخرى
128,931	-	14	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
3,812,966	2,813,629	15	أرصدة لدى البنوك ونقد
14,045,048	11,491,263		
22,748,646	19,398,049		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
8,514,108	8,939,813	16	رأس المال
4,824,285	4,824,285	18	احتياطي قانوني
4,728,317	4,728,317	18	احتياطي اختياري
(309,013)	(309,013)	19	أسهم خزينة
146,899	146,899	19	احتياطي أسهم خزينة
25,455	-		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
942,163	(3,463,197)		(خسائر مترجمة) / أرباح محتفظ بها
18,872,214	14,867,104		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
697,901	637,537	20	مكافأة نهاية خدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
3,178,531	3,893,408	21	دائنون ومصروفات مستحقة
3,876,432	4,530,945		إجمالي المطلوبات
22,748,646	19,398,049		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

صالح المخلف  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة صناعات التبريد والتخزين ش.م.ك. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	احتياطي التغيرات المتراكمة	احتياطي المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي أسهم خريفة سيار كويتي	أرباح محتفظ بها سيار كويتي	احتياطي أسهم خريفة سيار كويتي	احتياطي اختياري سيار كويتي	احتياطي قانوني سيار كويتي	رأس المال سيار كويتي
كما في 1 يناير 2011	18,872,214	942,163	25,455	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,514,108
خسارة السنة	(3,558,150)	(3,558,150)	-	-	-	-	-	-
المحول إلى بيان الدخل المجموع	(25,455)	-	(25,455)	-	-	-	-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	(3,583,605)	(3,558,150)	(25,455)	-	-	-	-	-
إصدار أسهم مخففة (إيضاح 17)	-	(425,705)	-	-	-	-	-	425,705
توزيعات أرباح (إيضاح 17)	(421,505)	(421,505)	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2011	14,867,104	(3,463,197)	-	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,939,813
كما في 1 يناير 2010	17,786,048	(125,048)	6,500	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,514,108
ربح السنة	1,067,211	1,067,211	-	-	-	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى	18,955	-	18,955	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	1,086,166	1,067,211	18,955	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2010	18,872,214	942,163	25,455	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	8,514,108

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
1,067,211	(3,558,150)		(خسارة) / ربح السنة
743,230	378,704	9	تعديلات لـ:
60,376	-	9	استهلاك
219,354	219,354	10	خسارة انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
205,724	92,174	20	إطفاء
(297,428)	(426,732)	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(24,064)	-	13	استرداد مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
-	581,841	12	استرداد انخفاض قيمة المدينين
-	352,285	12	شطب بضاعة
-	1,041,980	13	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
507	(4,496)	6	انخفاض قيمة المدينين
(29,494)	(31,475)	6	(أرباح) / خسائر محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
59,924	117,881	6	أرباح محققة من موجودات مالية متاحة للبيع
55,881	434,274	6	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
209,082	452,556		خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(20,950)	(7,109)		خسارة بيع عقار وآلات ومعدات
8,598	(64,966)		إيرادات فوائد
2,257,951	(421,879)		(ربح) / خسارة تحويل عملات أجنبية
(670,376)	(726,366)		التغيرات في رأس المال العامل:
(489,316)	602,509		بضاعة
(1,273,248)	729,583		مدينون وموجودات أخرى
(174,989)	183,847		دائنون ومصروفات مستحقة
(212,237)	(152,538)	20	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(387,226)	31,309		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(118,598)	(1,584,531)	9	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
318,051	871,000		أنشطة الاستثمار
108,745	31,475		شراء عقار وآلات ومعدات
6,015	15,546		المحصل من بيع عقار وآلات ومعدات
20,950	7,109		المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
335,163	(659,401)		المحصل من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(3,419)	(396,375)		فوائد مستلمة
(3,419)	(396,375)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
(55,482)	(1,024,467)		أنشطة التمويل
3,564,909	3,509,427		توزيعات أرباح مدفوعة
3,509,427	2,484,960	15	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
			صافي النقص في النقد والنقد المعادل
			النقد والنقد المعادل في 1 يناير
			النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



## 1- معلومات التأسيس

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة صناعات التبريد والتخزين ش.م.ك. (الشركة الأم) وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 19 مارس 2012. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وقد تأسست بتاريخ 8 مارس 1973 وفقاً لقانون الشركات التجارية وتعمل 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. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 29 سبتمبر 1984 ويقع عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 22261، الصفاة 13083، دولة الكويت.

### 2.1 أساس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والموجودات المالية المتاحة للبيع التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة. تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

### 2.2 أساس التجميع

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2011.

يتم تجميع الشركة التابعة بصورة كاملة من تاريخ الحيازة الذي يمثل تاريخ بداية السيطرة للمجموعة ويستمر التجميع حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة تقرير الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة وتوزيعات الأرباح.

يتعلق إجمالي الإيرادات الشاملة في الشركة التابعة بالحصص غير المسيطرة حتى لو أنت إلى رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع أو الأرباح المحتفظ بها، متى كان ذلك مناسباً.

## 2.2 أساس التجميع (تتمة)

إن تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية %	
			2011	2010
شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. *	الكويت	غير عاملة	99%	99%

\* إن ملكية وحدات غير جوهرية محتفظ بها باسم أمناء الذين أكدوا كتابةً من خلال كتاب تنازل إن الشركة الأم هي المالك المستفيد من هذه الحصة في الشركة التابعة.

## 2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

### ترجمة العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية حسب شركات المجموعة وفقاً للسعر السائد لحملاتها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ المعاملة.

تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجموع.

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

### تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى 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 أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل عن نفسها كشركة أساسية أو وكيل. وقد انتهت المجموعة إلى أنها 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 إلى المشتري وعندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها عند التسليم عادة.

### الإيرادات من عقود الإنشاء

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

### تقييم 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.



## 2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### تحقق الإيرادات (تتمة)

#### إيرادات الفوائد

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

#### الضرائب

##### ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة.

##### مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

#### الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1 % من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

#### عقار وآلات ومعدات

يبرج العقار والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم و / أو أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من العقار والآلات والمعدات. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من العقار والآلات والمعدات، تسجل المجموعة هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات أعمار إنتاجية ومعدلات استهلاك محددة على التوالي. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير التحقق. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقطرة للعقار والآلات والمعدات باستثناء الأرض كما يلي:

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

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

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

#### عقود التأجير

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

## 2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود التأجير (تتمة)

#### المجموعة كمستأجر

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

#### المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تحول فيها المجموعة كافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. إن التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض حول عقود التأجير يتم إضافتها إلى 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 المبدئي. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال القيمة الدفترية كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة، إن وجد. إن 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 الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقديرها وتعديلها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية 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 إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الدخل المجمع تحت بند المصروفات وفقاً لوظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو 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:

منتجة داخلياً أو تمت حيازتها

الأعمار الإنتاجية

تمت حيازتها

محددة - 5 سنوات

حقوق تأجير الأراضي من الحكومة

### الأدوات المالية - التسجيل المبدئي والقياس اللاحق

#### (1) الموجودات المالية

#### التسجيل المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كـ "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "قروض ومدينين" أو "استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق" أو "موجودات مالية متاحة للبيع" متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية عند التحقق المبدئي.

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الموجودات المالية غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.



2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التسجيل المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

التسجيل المبدئي والقياس (تتمة)

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب التسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال القوانين أو الأعراف السائدة في السوق (الطريقة المعتادة)، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والموجودات الأخرى. في 31 ديسمبر 2011، لم يكن لدى المجموعة أي استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل  
تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة الاستثمارات المصنفة، عند التحقق المبدئي، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. ويتم تصنيف الموجودات المالية كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة"، إذا تم حيازتها بغرض البيع أو الشراء في المستقبل القريب. تصنف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة. تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي موجودات مالية عند التحقق المبدئي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تقوم المجموعة بتقييم موجوداتها المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (المحتفظ بها للمتاجرة) لتحديد ما إذا كانت النية لبيعها في المستقبل القريب ما زالت مناسبة. عندما لا تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الموجودات نتيجة السوق غير النشط وتتغير نية الإدارة في بيع هذه الموجودات يمكن للمجموعة أن تعيد تصنيفها في الظروف النادرة. يسمح بإعادة التصنيف إلى قروض ومدينين، أو متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى الاستحقاق استناداً إلى طبيعة الأصل. إن هذا التقييم ليس له أي اثر على أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل باستخدام خيار القيمة العادلة عند التسجيل، ولا يمكن إعادة تصنيف هذه الأدوات بعد التسجيل المبدئي.

قروض ومدينين

إن القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو محددة ولا يتم تحديد سعرها في سوق نشط. لم يكن لدى المجموعة أي قروض. يتضمن المدينون الذمم المدينة والمدينون الآخرون.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التسجيل المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

التسجيل المبني والقياس (تتمة)

قروض ومدينين (تتمة)

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

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو محتفظ بها للمتاجرة أو قروض ومدينين. بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة كتغيرات متراكمة في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم بيع الاستثمار أو عند تحديد وجود انخفاض في قيمته، حيث يتم في ذلك الوقت تشطب الأرباح والخسائر المتراكمة من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة وإدراجها في بيان الدخل المجموع. إن الموجودات المالية التي يتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت لا تزال هناك نية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب. إذا لم تستطع المجموعة، وذلك في حالات نادرة، المتاجرة بهذه الموجودات المالية نتيجة للسوق غير النشطة والتغير بصورة جوهرية في نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية. تكون إعادة التصنيف إلى قروض ومدينين مسموح به عندما تقابل الموجودات المالية تعريف قروض ومدينين أو هناك نية وقدرة للاحتفاظ بهذه الموجودات في المستقبل القريب أو حتى الاستحقاق.

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" وإما (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 تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق 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.



### 2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية - التسجيل المبني والقياس اللاحق (تتمة)

#### (2) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يستند إلى التدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي؛
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة؛ و
- 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.

#### الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثمار أو مجموعة استثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"متواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الفعلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس الخسائر المتراكمة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع ويتم شطبها من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

#### (3) المطلوبات المالية

##### التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" و"قروض وسلف". تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة، في حالة القروض والسلف. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين. في 31 ديسمبر 2011، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

##### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

##### الدائنون

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

##### عدم التحقق

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

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر 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 وتحقق للالتزام الجديد، ويبرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

## 2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية - التسجيل المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

#### (4) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

#### (5) القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى أسعار المعلنة في السوق (سعر الشراء)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

تم تناول تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية وتفاصيل إضافية حول كيفية قياسها في إيضاح 27.

#### بضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

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

- مواد خام وقطع غيار
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط الموزون.
- تكلفه المواد المباشرة والعمالة وحصة المصروفات العمومية للتصنيع
- استناداً إلى فترة التشغيل العادية لكن باستثناء تكاليف الاقتراض.
- أعمال قيد التنفيذ وبضاعة جاهزة

تستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقع تكبدها عند البيع.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو الوحدة المنتجة للنقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل (أو 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.



### 2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل حيث إنه قد تم إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. في هذه الحالة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استردادها. إن مبلغ الزيادة لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع.

#### موجودات غير ملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار إنتاجية غير محددة لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً كما في 31 ديسمبر إما بشكل منفرد أو على مستوى وحدة إنتاج النقد، متى كان ذلك مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض.

#### النقد والنقد المعادل

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

#### أسهم الخزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة الأم الذاتية الصادرة التي تم إعادة شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إدراج المتوسط الموزون لتكلفة الأسهم المعاد شراؤها في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند بيع أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم الخزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسائر المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المحتفظ بها ثم الاحتياطي الاختياري والاحتياطي القانوني.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها وحساب احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة نسبياً وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

#### مخصصات

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

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بموجب قانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم الشركة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين.

## 2.4 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

### معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المطبقة في السنة المالية السابقة باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2011

- معيار المحاسبة الدولي 24: إفصاحات الطرف ذي علاقة (تعديل) يسري في 1 يناير 2011
- معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: العرض (تعديل) يسري في 1 فبراير 2010
- تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (مايو 2010)

إن تطبيق المعايير والتفسيرات مبين أدناه:

### معيار المحاسبة الدولي 24/المعاملات مع طرف ذي علاقة (تعديل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي 24 والذي يوضح تعريف الطرف ذي علاقة. يركز التعريف الجديد على الرؤية المتماثلة لمعاملات الطرف ذي علاقة كما يبين الظروف التي يمكن فيها للموظفين وموظفي الإدارة العليا أن يؤثروا على علاقة الطرف ذي علاقة بالمنشأة. كما يقدم التعديل إعفاءً من متطلبات الإفصاح العامة للطرف ذي علاقة بشأن المعاملات مع الحكومة أو شركات تسيطر عليها نفس الحكومة أو تمارس عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً كمنشأة تقوم بإعداد التقارير. إن تطبيق التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

### معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: العرض (تعديل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً ينقح تعريف الالتزام المالي في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 ليتمكن المنشأة تصنيف حقوق الإصدار وبعض الخيارات أو الكفالات كأدوات حقوق ملكية. ويسري التعديل في الحالات التي يتم إعطاء الحقوق حسب الحصة إلى كافة المالكين الحاليين من نفس الفئة لأدوات حقوق الملكية غير المشتقة بالمنشأة، أو حيازة عدد ثابت من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ ثابت بأي عملة. إن تطبيق التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة حيث لا يوجد لدى المجموعة هذا النوع من الأدوات.

### تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2010 المجموعة الثالثة من التعديلات على بعض المعايير حيث يهدف بصورة رئيسية إلى إزالة حالات عدم التوافق وتقديم التوضيحات حول نصوص هذه المعايير. توجد أحكام انتقالية منفصلة لكل معيار. إن تطبيق التعديلات التالية نتج عنها تغيرات في السياسات المحاسبية ولكن ليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

**المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية - الإفصاحات:** كان الغرض من تعديل المعيار تبسيط الإفصاحات المقدمة من خلال تخفيض حجم الإفصاحات حول الضمان المحتفظ به وتحسين الإفصاحات من خلال طلب المعلومات النوعية لجعل المعلومات الكمية ضمن السياق.

**معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية:** يوضح التعديل أنه يجوز اختيار عرض تحليل كل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية أو ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية. تقدم المجموعة هذا التحليل في بيان الدخل الشامل المجمع.

لم يكن للتعديلات الأخرى الناتجة عن تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية على المعايير التالية أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

**المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال (المقابل المحتمل الناتج من دمج الأعمال قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (كما تم تعديله في 2008)**

**معيار المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة**

**معيار المحاسبة الدولي 34: البيانات المالية المرحلية**



## 3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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:

## تصنيف الاستثمارات

يتعين على الإدارة اتخاذ قرار عند حيازة استثمار سواء كان يجب تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو متاح للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا تم حيازتها بشكل أساسي بغرض تحقيق أرباح على المدى القصير.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل على الكيفية التي تراقب بها الإدارة أداء تلك الموجودات المالية. وعندما لا يتم تصنيفها كـ "محتفظ بها بغرض المتاجرة" ولكن تتوفر لها قيمة عادلة متاحة و تدرج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر ضمن حسابات الإدارة، ويتم تصنيفها كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

يتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

## 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 جوهري 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 المجمع من السوق النشطة، فإنه يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن التدفقات النقدية نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه الأساليب من الأسواق المعلنة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير معقول، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأداة المالية.

## انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كمنخفضة القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو إذا كان هناك دليل موضوعي آخر على وجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكام أساسية.

## 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 إفرادي للمبالغ التي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.



### 3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

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

#### انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم.

### 4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبين أدناه. إن هذه القائمة من المعايير والتفسيرات الصادرة هي تلك التي تتوقع منها المجموعة أن يكون لها تأثيراً بصورة معقولة على الإفصاحات أو المركز أو الأداء المالي عند التطبيق في تاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

#### معييار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية - عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") كأرباح أو خسائر في فترة مستقبلية بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

#### معييار المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المستقلة (معدل كما في 2011):

نتيجة لتطبيق كلاً من المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعييار الدولي للتقارير المالية 12 الجديدين، ما يتبقى من معيار المحاسبة الدولي 27 يقتصر على المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المستقلة. يسري هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

المعييار الدولي للتقارير المالية 3: نمج الأعمال: يقدم التعديل خيارات القياس المتوفرة للحصص غير المسيطرة. إن بنود الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصة الملكية الحالية التي تعطي مالكة الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند النصفية هي فقط التي يتم قياسها إما بقيمتها العادلة أو بالحصة النسبية في أدوات الملكية الحالية لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة. ويتم قياس كافة البنود الأخرى بقيمتها العادلة في تاريخ الحيازة.

إن البيانات المالية لا تتضمن حصص غير مسيطرة كما في تاريخ التقارير المالية حيث أن الشركة التابعة مملوكة بالكامل من قبل الشركة الأم (إيضاح 2.2). تسري التحسينات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011.

#### المعييار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة للاستبعاد

يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011. يتطلب المعيار المعدل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للمجموعة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافةً إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار الاستبعاد حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المنشأة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها. إن التعديل له تأثير على الإفصاحات فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.



4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

**المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس**  
يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بمعالجة محاسبية التغطية وانخفاض قيمة الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المحتمل أن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند الإصدار، لعرضها بصورة شاملة.

**المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة**  
يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل جزء من معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة الذي يعالج المحاسبة عن البيانات المالية المجمعة. ويتضمن أيضاً الأمور التي تم إثارته في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 "التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المقترحة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بممارسة أحكاماً هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، ولذا، يتطلب تجميعها من قبل الشركة الأم بالمقارنة بالمتطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27.

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

**المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى**  
يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصة المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت المهيكلية. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

**المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة**  
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات حول المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام الشركة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير الذي سينتج عن هذا المعيار على المركز والأداء المالي. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

5 إيرادات

2010	2011
دينار كويتي	دينار كويتي
6,351,622	5,831,624
2,925,550	2,212,191
2,415,832	3,281,903
1,151,790	979,684
<u>12,844,794</u>	<u>12,305,402</u>

عقود  
تخزين  
تصنيع  
صيانة وقطع غيار

6 (خسائر) / إيرادات استثمار

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
(59,924)	(117,881)	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(507)	4,496	أرباح (خسائر) محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(55,881)	(434,274)	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 11)
29,494	31,475	أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
<u>(86,818)</u>	<u>(516,184)</u>	

7 مصروفات إدارية

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
727,184	830,362	تكاليف موظفين
160,317	129,954	استهلاك (إيضاح 9)
219,354	219,354	إطفاء (إيضاح 10)
649,413	390,857	مصروفات تشغيل أخرى
<u>1,756,268</u>	<u>1,570,527</u>	

8 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم (خسارة) ربحية السنة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ناقصاً المتوسط الموزون لعدد أسهم الخزينة، كما يلي:

2010	2011	
<u>1,067,211</u>	<u>(3,558,150)</u>	صافي (خسارة) / ربح السنة الخاصة بالشركة الأم (دينار كويتي)
89,398,135	89,398,135	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة
(882,000)	(882,000)	المتوسط الموزون لعدد أسهم الخزينة (إيضاح 19)
<u>88,516,135</u>	<u>88,516,135</u>	المتوسط الموزون لعدد الأسهم
12.1 فلس	(40.2) فلس	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بالشركة الأم

تم إعادة إدراج ربحية السهم لسنة المقارنة نتيجة لتأثير أسهم المنحة الصادرة في السنة الحالية (إيضاح 17).



شركة صناعات التبريد والتخزين بش.ج.ك. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2011

9 عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أرض بشار كويتي	مباني بشار كويتي	مكائن وآلات بشار كويتي	أدوات ومعدات بشار كويتي	مولدات وأجهزة كهربائية بشار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية بشار كويتي	سيارات بشار كويتي	أعمال رسالية غير التقييمية بشار كويتي	المجموع بشار كويتي
في 1 يناير 2011 الإضافات المستبعدات	2,751,660	9,748,298	1,820,580	719,613	1,992,096	1,451,219	3,906,149	8,250	22,397,865
في 31 ديسمبر 2011	-	6,056	15,368	9,232	-	9,305	20,400	1,524,170	1,584,531
الاستهلاك:	2,751,660	9,754,354	-	728,845	1,992,096	1,460,524	1,252,207	1,532,420	21,308,034
في 1 يناير 2011 المحمل للسنة المستبعدات	-	7,428,778	1,359,216	699,710	1,741,846	1,282,370	2,300,138	-	14,812,058
في 31 ديسمبر 2011	-	187,535	51,683	9,800	11,138	41,453	77,095	-	378,704
في 1 ديسمبر 2011	-	7,616,313	1,410,899	709,510	1,752,984	1,323,823	1,026,447	-	13,839,976
في 31 ديسمبر 2011	2,751,660	2,138,041	425,049	19,335	239,112	136,701	225,760	1,532,420	7,468,078



شركة صناعات التبريد والتخزين ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2011

9 عقارات والآلات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قييد التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	آلات ومعدات مكتبية دينار كويتي	معدات وأجهزة كهربائية دينار كويتي	أثاث ومعدات دينار كويتي	مكائن وآلات دينار كويتي	مبان دينار كويتي	أرض دينار كويتي	التكلفة في 1 يناير 2010 الإضافات التحويلات المستبعدات
23,583,417	16,588	5,175,195	1,394,353	1,992,096	705,463	1,820,580	9,727,482	2,751,660	
118,598	8,250	30,500	56,866	-	13,980	-	9,002	-	
-	(11,984)	-	-	-	170	-	11,814	-	
(1,304,150)	(4,604)	(1,299,546)	-	-	-	-	-	-	
22,397,865	8,250	3,906,149	1,451,219	1,992,096	719,613	1,820,580	9,748,298	2,751,660	في 31 ديسمبر 2010
14,785,469	-	2,619,844	1,215,921	1,726,300	688,691	1,300,438	7,234,275	-	الاستهلاك:
743,230	-	396,935	66,449	15,546	11,019	58,778	194,503	-	في 1 يناير 2010
60,376	-	60,376	-	-	-	-	-	-	المحمل للسنة
(777,017)	-	(777,017)	-	-	-	-	-	-	انخفاض القيمة
14,812,058	-	2,300,138	1,282,370	1,741,846	699,710	1,359,216	7,428,778	-	المستبعدات
7,585,807	8,250	1,606,011	168,849	250,250	19,903	461,364	2,319,520	2,751,660	في 1 ديسمبر 2010
									القيمة الدفترية
									في 31 ديسمبر 2011

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي :

تكلفة الإيرادات  
مصرفات إدارية (إيضاح 7)

في 2010، تم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ 60,376 دينار كويتي والتي تمثل تخفيض بعض السيارات إلى قيمتها الممكن استردادها، وتم إدراج هذا ضمن "تكلفة الإيرادات".

10 موجودات غير ملموسة

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي
1,096,770	1,096,770
(219,354)	(438,708)
(219,354)	(219,354)
(438,708)	(658,062)
658,062	438,708

التكلفة:  
في 1 يناير و 31 ديسمبر

الإطفاء:  
في 1 يناير  
المحمل للسنة (إيضاح 7)

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية  
في 31 ديسمبر

11 موجودات مالية متاحة للبيع

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي
10,741	-
448,988	-
459,729	-

أسهم غير مسعرة  
صناديق أسهم مدارة

قدرت بالإدارة بأنه يجب استرداد انخفاض القيمة بالكامل مقابل تلك الاستثمارات، وبالتالي، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 434,274 دينار كويتي (2010: 55,881 دينار كويتي) (إيضاح 6) في بيان الدخل المجموع.

12 البضاعة

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي
5,172,685	5,045,782
630,814	992,207
564,417	430,247
106,617	254,305
456,936	353,453
6,931,469	7,075,994
(1,048,322)	(973,875)
5,883,147	6,102,119

المواد الخام  
أعمال قيد التنفيذ  
البضائع الجاهزة  
بضائع في الطريق  
قطع غيار

مخصص للبنود بطيئة الحركة والمتقادمة

تم خلال السنة الحالية شطب بضاعة مواد خام بقيمة دفترية بمبلغ 581,841 دينار كويتي (2010: لا شيء) في بيان الدخل المجموع.

إن الحركة في مخصص البضاعة القديمة والمتقادمة التي تم تحديد انخفاض قيمتها كما يلي:

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي
1,345,750	1,048,322
-	352,285
(297,428)	(426,732)
1,048,322	973,875

في 1 يناير  
المحمل للسنة  
استردادات خلال السنة  
في 31 ديسمبر



13- مدينون و موجودات أخرى

2010	2011	
دينار كويتي	دينار كويتي	مدينون تجاريون
3,944,635	3,742,482	نقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,868,428)	(2,910,408)	
2,076,207	832,074	إيرادات لم تصدر بها فواتير، بالصافي
1,688,304	304,733	دفعات مقدما للموردين
319,340	1,311,505	مصرفات مدفوعة مقدما
80,258	44,856	تأمينات يمكن استردادها
21,268	12,990	مدينون آخرون
34,627	69,357	
4,220,004	2,575,515	

إن الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة وتستحق خلال فترات تتراوح من 30 إلى 90 يوماً.

في 31 ديسمبر 2011، تعرضت الذمم التجارية المدينة بقيمة مبدئية 2,910,408 دينار كويتي (31 ديسمبر 2010: 1,868,428 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم اتخاذ مخصص كامل لها. فيما يلي الحركة في الذمم التجارية المدينة المشكوك في تحصيلها التي تم تحديد الانخفاض في قيمتها.

2010	2011	
دينار كويتي	دينار كويتي	في 1 يناير
1,933,532	1,868,428	المحمل للسنة
-	1,041,980	غير مستخدمة
(41,040)	-	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
(24,064)	-	
1,868,428	2,910,408	في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر، كان تقادم الذمم التجارية المدينة كما يلي:

المتأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	الإجمالي	
أكثر من سنة	180 - 360 يوماً	90 - 180 يوماً	60 إلى 90 يوماً	> 60 يوماً	دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
103,396	127,135	133,316	81,699	151,552	234,976	832,074	2011
970,734	126,766	441,420	159,275	131,265	246,747	2,076,207	2010

14- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2010	2011	
دينار كويتي	دينار كويتي	محتفظ بها للمتاجرة:
128,931	-	صندوق السوق النقدي غير المسعر

قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة للصندوق بـ لا شيء وبالتالي، سجلت خسارة غير محققة بمبلغ 117,881 دينار كويتي (2010: 59,924) (إيضاح 6) في بيان الدخل المجموع.

## 15- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتضمن النقد والنقد المعادل المبالغ التالية:

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
30	1,000	نقد في الصندوق
3,812,936	2,812,629	أرصدة لدى البنوك
3,812,966	2,813,629	
(303,539)	(328,669)	ناقصاً: أرصدة في حسابات بنكية مجمدة
3,509,427	2,484,960	

تمثل الحسابات البنكية المجمدة توزيعات أرباح غير مدفوعة معلن عنها في السنوات السابقة (إيضاح 21).

## 16- رأس المال

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
8,514,108	8,939,813	عدد 89,398,130 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل (2010: 85,141,078 سهم) قيمة كل سهم 100 فلس.

## 17- توزيعات أرباح

اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد في 22 مايو 2011، إجراء توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 5 فلس للسهم (2009: لا شيء) على الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة بمبلغ 421,505 دينار كويتي وأسهم منحة بمبلغ 425,705 دينار كويتي (2009: لا شيء). تستحق توزيعات الأرباح الدفع للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية.

انعقدت جمعية عمومية غير عادية للمساهمين في 22 مايو 2011 لاعتماد الزيادة في رأس المال المصرح به بنسبة 5% نتيجة لأسهم المنحة المعلن عنها وعددها 4,257,054 سهم.

## 18- الاحتياطات

### احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة الأم، تم وقف التحويل السنوي إلى الاحتياطي القانوني بنسبة 10% من ربح السنة حيث أن الاحتياطي يتجاوز 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

### احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% سنوياً من ربح السنة الخاص بالشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري بناءً على توصية مجلس الإدارة. يجوز للجمعية العمومية للمساهمين أن تزيد النسبة بناءً على توصية مجلس الإدارة متى رأت ذلك ملائماً ويجوز لها أيضاً أن تقرر وقف مثل هذه التحويلات السنوية. قررت الجمعية للعمومية للمساهمين وقف هذا التحويل. لا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.



19- أسهم خزينة واحتياطي أسهم الخزينة

2010	2011	
882,000	882,000	عدد أسهم الشركة
1%	1%	نسبة الأسهم المصدرة
309,013	309,013	التكلفة (دينار كويتي)
201,096	139,356	القيمة الدفترية (دينار كويتي)
		احتياطي أسهم الخزينة
إن الاحتياطيات التي تعادل تكلفة شراء أسهم الخزينة قد تم تحديدها كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع لدى الشركة الأم.		

20- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

2010	2011	
دينار كويتي	دينار كويتي	
704,414	697,901	في 1 يناير
205,724	92,174	المحمل خلال السنة
(212,237)	(152,538)	المدفوع خلال السنة
697,901	637,537	في 31 ديسمبر

21- دائنون ومصروفات مستحقة

2010	2011	
دينار كويتي	دينار كويتي	
949,653	908,459	دائنون تجاريون
149,998	189,557	دفعات مقدماً من عملاء
1,467,833	1,569,928	فواتير بالزيادة لأعمال قيد التنفيذ
145,328	626,785	مصروفات مستحقة
303,539	328,669	توزيعات أرباح مستحقة وغير مدفوعة
150,596	266,786	مخصص إجازات الموظفين
11,584	3,224	دائنون آخرون
3,178,531	3,893,408	

22- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة 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:

2010	2011	
دينار كويتي	دينار كويتي	
120,000	102,978	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
17,000	8,808	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
10,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
147,000	111,786	

## 22- التزامات ومطلوبات طارئة

### الالتزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود تأجير تجاري لبعض المباني والأراضي. تتراوح الأعمار الإنتاجية 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:

2010	2011	
دينار كويتي	دينار كويتي	
122,561	156,386	خلال سنة واحدة
30,457	312,772	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
<u>153,018</u>	<u>469,158</u>	

### الالتزامات شراء

في السياق الطبيعي للأعمال، لدى المجموعة التزامات متعلقة بالانتماء بمبلغ 1,245,143 دينار كويتي (2010: 1,888,666 دينار كويتي).

### الالتزامات رأسمالية

في 31 ديسمبر 2011، لدى المجموعة التزامات رأسمالية لإنشاء مصنع جديد لتصنيع أنظمة تكييف الهواء وشراء المعدات المتعلقة بها بمبلغ 2,268,000 دينار كويتي (2010: لا شيء).

### ضمانات

في 31 ديسمبر 2011، قدمت الشركة الأم ضمان أداء بنكي إلى عملاء بمبلغ 2,447,237 دينار كويتي (2010: 1,482,551 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

### 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 كبير على البيانات المالية المجمعة.

## 24- معلومات القطاع

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

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

تراقب الإدارة نتائج تشغيل وحدات الأعمال 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.



## 24- معلومات القطاع (تتمة)

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

31 ديسمبر 2011	قسم المقاولات والتصنيع دينار كويتي	قسم التخزين دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
الإيرادات	9,113,528	2,212,191	979,683	12,305,402
النتائج				
استهلاك وإطفاء	370,240	97,865	129,953	598,058
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 12)	-	-	434,274	434,274
شطب بضاعة (إيضاح 13)	581,841	-	-	581,841
انخفاض قيمة المدينين (إيضاح 14)	887,546	90,382	70,723	1,048,651
النتائج - الخسائر	(3,802,672)	1,537,028	(1,292,506)	(3,558,150)
موجودات التشغيل	13,384,875	1,406,693	4,606,481	19,398,049
مطلوبات التشغيل	4,051,628	1,400	477,917	4,530,945
افصاحات أخرى				
إنفاق رأسمالي	1,562,268	-	22,263	1,584,531
31 ديسمبر 2010	قسم المقاولات والتصنيع دينار كويتي	قسم التخزين دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
الإيرادات	8,767,454	2,925,551	1,151,789	12,844,794
النتائج				
استهلاك وإطفاء	399,529	410,494	152,561	962,584
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	-	-	55,881	55,881
انخفاض قيمة المدينين	27,874	-	-	27,874
النتائج - الأرباح	735,196	245,280	86,735	1,067,211
موجودات التشغيل	15,773,676	2,961,580	4,013,390	22,748,646
مطلوبات التشغيل	3,335,626	471,411	69,395	3,876,432
افصاحات أخرى				
إنفاق رأسمالي	79,848	30,500	8,250	118,598

### المعلومات الجغرافية

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

## 24- معلومات القطاع (تتمة)

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	الإيرادات
12,704,531	12,158,552	الكويت
140,263	146,850	خارج الكويت
<u>12,844,794</u>	<u>12,305,402</u>	

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى موقع الموجودات المنتجة للإيرادات.

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	موجودات غير متداولة
8,254,610	7,906,786	الكويت
448,988	-	خارج الكويت
<u>8,703,598</u>	<u>7,906,786</u>	

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

## 25- إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر 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 الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2011 و31 ديسمبر 2010. وتقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة فيما يلي:

## 25-1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن أحد أطراف أداة مالية أو عميل عقد 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 بالعميل. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل استناداً إلى التصنيف الائتماني الموسع ويتم وضع الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة أرصدة العملاء المدينة القائمة على أساس دوري. في 31 ديسمبر 2011، قامت المجموعة بالمحاسبة عن أكبر 10 عملاء لديها بنسبة 33.8% (2010: 16.4%) من إجمالي الأرصدة التجارية المدينة.

يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقارير مالية على أساس إفرادي 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 فعلياً. لا تحتفظ المجموعة بضمانات لقاء الذمم المدينة. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة كمنخفضة حيث أن عملائها يعملون في مجالات أعمال متعددة وأسواق مستقلة بشكل كبير. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة.



25- إدارة المخاطر (تتمة)

25-1 مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية كما يلي:

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	مدينون وموجودات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً إلى موردين والمصروفات المدفوعة مقدماً) أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
3,820,406	1,219,154	
3,812,936	2,812,629	
<u>7,633,342</u>	<u>4,031,783</u>	

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لطرف مقابل مستقل هو بمبلغ 2,740,438 دينار كويتي (2010: 3,266,901 دينار كويتي).

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات 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 بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء 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:

2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	المناطق الجغرافية: الكويت
7,633,342	4,031,783	
<u>7,633,342</u>	<u>4,031,783</u>	
2010 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	قطاع الأعمال: البنوك والمؤسسات المالية الشركات
3,820,406	2,812,629	
3,812,936	1,219,154	
<u>7,633,342</u>	<u>4,031,783</u>	

25-2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناتجة عن عدم توافق استحقاق الموجودات والمطلوبات. يوجد لدى المجموعة إجراءات تهدف إلى تقليل مثل هذه الخسائر مثل الاحتفاظ بالنقد الكافي والموجودات المتداولة الأخرى عالية السيولة ومن خلال توفير مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. يتم إدارة مخاطر السيولة على أساس المراقبة المستمرة للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية.

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

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.

## 25- إدارة المخاطر (تتمة)

### 25-2 مخاطر السيولة (تتمة)

31 ديسمبر 2011	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	من 3 أشهر إلى 12 شهر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون ومصرفات مستحقة أخرى	647,772	338,283	2,907,353	3,893,408
31 ديسمبر 2010				
دائنون ومصرفات مستحقة أخرى	528,833	276,170	2,373,528	3,178,531

### 25-3 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.

#### 25-3.1 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 رئيسة الارصدة لدى البنوك.

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.

#### 25-3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن جزءاً جوهرياً من أنشطة التشغيل وموجودات ومطلوبات المجموعة مدرج بالدينار الكويتي.

#### 25-3.2 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.

## 26- 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 وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2011 و 31 ديسمبر 2010.



## -26- إدارة رأس المال (تتمة)

يمثل رأس المال إجمالي حقوق ويقدر بمبلغ 14,867,104 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011 (2010: 18,872,214 دينار كويتي).

## -27- القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن مقابله بمبادلة أصل أو تسوية التزام أو أداة مالية بين أطراف على دراية وراغبة في الدخول في معاملة بشروط تجارية بحتة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص مدى أعمالها إلى حد كبير أو الاضطلاع بمعاملات بشروط مجحفة.

إن القيمة العادلة المقدره للموجودات والمطلوبات المالية باستثناء الأدوات في أسهم غير مسعرة المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 11) هي تقريباً صافي القيمة الدفترية المتعلقة في تاريخ التقارير المالية.

## الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

- المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط لموجودات أو مطلوبات محددة.
- المستوى 2: أساليب أخرى التي تكون جميع مدخلاتها لها تأثيراً ملموساً على القيمة العادلة المسجلة معروضة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثيراً ملموساً على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق المعروضة.

في 31 ديسمبر 2011	مستوى: 1 دينار كويتي	مستوى: 2 دينار كويتي	مستوى: 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع	-	-	-	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2010				
موجودات مالية متاحة للبيع	-	448,988	-	448,988
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	128,931	-	128,931

خلال فترة التقارير المنتهية في 31 ديسمبر 2011، لم يكن هناك أي تحويل بين قياسات القيمة العادلة من المستوى 1 والمستوى 2، ولم يكن هناك أي تحويلات إلى أو خارج مقاييس القيمة العادلة من المستوى 3.