

12 MAR 2013

سوق الكويت للأوراق المالية  
قسم المصفقات والتوثيق الرئيسي  
مجموعة طويق الأصل

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية

وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

مع

تقرير مراقبي الحسابات

شركة صناعات التبريد والتخزين  
شركة مساهمة كويتية  
وشركتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

مع  
تقرير مراقبي الحسابات

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية

وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

---

صفحة

المحتويات

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



**مكتب الواحة**  
**لتدقيق الحسابات**  
علي عويد رخيص  
محاسب قانوني فئة (أ)



**المؤسسين**  
**لتدقيق الحسابات**  
قعيد حشاش العتيبي

**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 2012، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفصيلية الأخرى .

#### مسئولية الادارة حول البيانات المالية المجمعة

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

#### مسئولية مراقبي الحسابات

ان مسؤوليتنا هي إبداء 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 إبداء الراي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة .



**مكتب الواحة**  
**لتدقيق الحسابات**  
علي عويد رخيص  
محاسب قانوني فئة (أ)



**الوطنى**  
**لتدقيق الحسابات**  
فريد حشاش العتيبي

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

#### الرأي

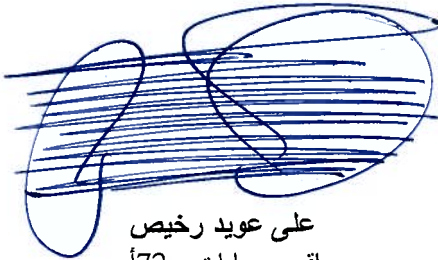
برائنا ان البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي المادية، المركز المالى لشركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية " الشركة الأم " وشركتها التابعة كما فى 31 ديسمبر 2012 ، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

#### أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2011 من قبل مدققين آخرين والذى قاموا بإبداء رأي غير متحفظ فى تقريرهم الصادر بتاريخ 19 مارس 2012 .

#### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برائنا أيضاً، إن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وإن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة فى تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد فى تلك السجلات ، وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التى رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق ، كما إن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التى يتطلبها قانون الشركات التجارية رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة والنظام الأساسى للشركة الأم ، وإن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وأنه فى حدود المعلومات التى توفرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2012 مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة أو النظام الأساسى للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً فى نشاط المجموعة أو مركزها المالى .



علي عويد رخيص  
مراقب حسابات - 72 أ  
عضو جمعية المحاسبين القانونيين ( مونتانا )  
عضو المجموعة الدولية للمحاسبة (إيقاف )  
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



فريد حشاش العتيبي  
مراقب حسابات - 73 أ  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية  
الوطنى لتدقيق الحسابات

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012

| 2011        | 2012        | ايضاح | الموجودات                             |
|-------------|-------------|-------|---------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |       | الموجودات غير المتداولة               |
| 7,468,078   | 9,017,262   | 4     | عقار وآلات ومعدات                     |
| -           | 297,600     | 5     | موجوات مؤجرة                          |
| 438,708     | 219,354     | 6     | موجودات غير ملموسة                    |
| 7,906,786   | 9,534,216   |       | مجموع الموجودات غير المتداولة         |
|             |             |       | الموجودات المتداولة                   |
| 6,102,119   | 6,640,727   | 7     | مخزون                                 |
| 2,575,515   | 6,762,688   | 8     | مدنيون وارصده مدنيه أخرى              |
| 2,813,629   | 106,952     | 9     | ارصده لدى البنوك ونقد                 |
| 11,491,263  | 13,510,367  |       | مجموع الموجودات المتداولة             |
| 19,398,049  | 23,044,583  |       | مجموع الموجودات                       |
|             |             |       | حقوق الملكية والمطلوبات               |
|             |             |       | حقوق الملكية                          |
| 8,939,813   | 8,939,813   | 10    | رأس المال                             |
| 4,824,285   | 4,824,285   | 11    | احتياطي قانوني                        |
| 4,728,317   | 4,728,317   | 12    | احتياطي اختياري                       |
| (309,013)   | (309,013)   | 13    | أسهم خزينة                            |
| 146,899     | 146,899     |       | احتياطي اسهم خزينة                    |
| (3,463,197) | (1,046,940) |       | خسائر متراكمة                         |
| 14,867,104  | 17,283,361  |       | اجمالي حقوق الملكية                   |
|             |             |       | مطلوبات غير متداولة                   |
| 637,537     | 781,928     | 14    | مكافأة نهاية خدمة للموظفين            |
| 637,537     | 781,928     |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة         |
|             |             |       | مطلوبات متداولة                       |
| 3,893,408   | 3,526,644   | 15    | دائنون ومصرفات مستحقة                 |
| -           | 516,650     | 16    | بنك دائن                              |
| -           | 750,000     | 17    | قرض بنكي                              |
| -           | 186,000     | 18    | التزامات تأجير تمويل - الجزء المتداول |
| 3,893,408   | 4,979,294   |       | مجموع المطلوبات المتداولة             |
| 4,530,945   | 5,761,222   |       | إجمالي المطلوبات                      |
| 19,398,049  | 23,044,583  |       | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات         |

صالح المخلف  
رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة صناعات التبريد والتخزين  
شركة مساهمة كويتية  
وشركتها التابعة  
الكويت

بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

| <u>2011</u>  | <u>2012</u>  | <u>ايضاح</u> |                                                              |
|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------------------|
| دينار كويتي  | دينار كويتي  |              |                                                              |
| 12,305,402   | 21,246,105   | 19           | ايرادات التشغيل                                              |
| (11,846,986) | (17,268,897) |              | تكاليف التشغيل                                               |
| 458,416      | 3,977,208    |              | مجمول الربح                                                  |
| 74,447       | -            |              | اعادة قيد مخصص بضاعة قديمة ومنقادمة                          |
| (452,556)    | (16,494)     |              | خسائر بيع الات ومعدات                                        |
| (1,041,980)  | -            |              | انخفاض قيمة المدينين                                         |
| (581,841)    | -            |              | شطب بضاعة                                                    |
| (129,954)    | (442,020)    | 5 ، 4        | استهلاكات                                                    |
| (219,354)    | (219,354)    | 6            | اطفاءات                                                      |
| (830,362)    | (1,433,400)  |              | تكاليف موظفين                                                |
| (390,857)    | (295,861)    |              | مصاريف تشغيل اخري                                            |
| (516,184)    | -            |              | خسائر من استثمارات                                           |
| 7,109        | 1,015        |              | ايرادات فوائد                                                |
| -            | 1,021,721    |              | ايرادات تشغيل أخرى                                           |
| 64,966       | (66,069)     |              | ( خسائر ) ارباح تحويل عملات أجنبية                           |
| (3,558,150)  | 2,526,746    |              | ربح ( خسارة ) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي       |
| -            | (66,778)     | 21           | وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة                       |
| -            | (26,711)     | 22           | ضريبة دعم العمالة الوطنية                                    |
| -            | (17,000)     |              | حصة الزكاة                                                   |
| (3,558,150)  | 2,416,257    |              | مكافاة اعضاء مجلس الادارة                                    |
|              |              |              | صافى ربح ( خسارة ) السنة الخاصة بالشركة الأم                 |
| فلـس         | فلـس         |              |                                                              |
| (40.20)      | 27.30        | 23           | ربحية ( خسارة ) المسهم الأساسية والمخففة الخاصة بالشركة الأم |

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

| <u>2011</u>        | <u>2012</u>        |                                                                  |
|--------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|
| <u>دينار كويتي</u> | <u>دينار كويتي</u> |                                                                  |
| <u>(3,558,150)</u> | <u>2,416,257</u>   | ربح ( خسارة ) السنة                                              |
|                    |                    | الدخل الشامل الآخر للسنة                                         |
| <u>(25,455)</u>    | <u>-</u>           | خسائر انخفاض قيمة موجودات متاحة للبيع محول الى بيان الدخل المجمع |
| <u>(25,455)</u>    | <u>-</u>           | مجموع الدخل ( الخسارة ) الشامل الآخر للسنة                       |
| <u>(3,583,605)</u> | <u>2,416,257</u>   | مجموع الدخل ( الخسارة ) الشامل للسنة الخاص بمساهمي الشركة الام   |

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

| 2011<br>دينار كويتي | 2012<br>دينار كويتي | التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية                                     |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| (3,558,150)         | 2,416,257           | ربح ( خسارة ) السنة                                                       |
| 378,704             | 709,329             | تعديلات                                                                   |
| 219,354             | 219,354             | استهلاكات                                                                 |
| 92,174              | 262,333             | إطفاءات                                                                   |
| (426,732)           | -                   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                         |
| 581,841             | -                   | استرداد قيد مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة                                     |
| 352,285             | -                   | شطب بضاعة                                                                 |
| 1,041,980           | -                   | مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة                                                 |
| 117,881             | -                   | انخفاض قيمة المدينين                                                      |
| (4,496)             | -                   | خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| (31,475)            | -                   | خسائر محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل     |
| 434,274             | -                   | ارباح محققة من قيمة موجودات مالية متاحة للبيع                             |
| 452,556             | 16,494              | خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع                               |
| (7,109)             | (1,015)             | خسائر بيع الات ومعدات                                                     |
| (64,966)            | 66,069              | إيرادات فوائد                                                             |
| (421,879)           | 3,688,821           | خسائر ( ارباح ) تحويل عملات أجنبية                                        |
| (726,366)           | (538,608)           | ربح ( خسارة ) التشغيل قبل التغير في راس المال العامل                      |
| 602,509             | (4,187,173)         | مخزون                                                                     |
| 729,583             | (104,164)           | مدينون وارصده مدينة أخرى                                                  |
| 183,847             | (1,141,124)         | دائنون ومصرفات مستحقة                                                     |
| (152,538)           | (117,942)           | التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الناتجة من أنشطة التشغيل                |
| 31,309              | (1,259,066)         | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة                                       |
|                     |                     | صافي النقد ( المستخدم في ) الناتج من الانشطة التشغيلية                    |
|                     |                     | <u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>                            |
| (1,584,531)         | (2,338,957)         | شراء آلات ومعدات                                                          |
| 871,000             | 138,350             | المحصل من بيع آلات ومعدات                                                 |
| -                   | (372,000)           | مدفوع لموجودات مؤجرة                                                      |
| 31,475              | -                   | المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع                                   |
| 15,546              | -                   | المحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل      |
| 7,109               | 1,015               | فوائد مستلمة                                                              |
| (659,401)           | (2,571,592)         | صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية                                |
|                     |                     | <u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>                              |
| -                   | 186,000             | التزامات تأجير تمويلي                                                     |
| -                   | 516,650             | بنك دائن                                                                  |
| -                   | 750,000             | قرض بنكي                                                                  |
| (396,375)           | (230,625)           | توزيعات أرباح مدفوعة                                                      |
| (396,375)           | 1,222,025           | صافي النقد الناتج من ( المستخدم في ) الانشطة التمويلية                    |
| (1,024,467)         | (2,608,633)         | النقص في النقد والنقد المعادل                                             |
| 3,509,427           | 2,484,960           | النقد والنقد المعادل اول السنة                                            |
| 2,484,960           | (123,673)           | 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 2012 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 27 فبراير 2013 إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها .

## 2.1 أساس الأعداد

### بيان الالتزام

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذو الصلة ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية . إن السياسات المحاسبية المطبقة من المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2011 ، وهي كما يلي :

## 2.2 تطبيق معايير جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2011 ، وهي كما يلي :

### معايير المحاسبة الدولية رقم 24 - إفصاحات مع طرف ذو صلة ( صدر في نوفمبر 2009 )

إن المعيار المعدل يلغي معيار المحاسبة الدولي رقم 24 الصادر في 2003 ، ويجب تطبيقه على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2011 . يوضح ويبسط المعيار المعدل تعريف الطرف ذو صلة ويعفي المنشآت الحكومية من متطلبات الإفصاح التحليلية لجميع المعاملات مع المنشآت الحكومية الأخرى ذات الصلة . إن هذا الإعفاء لا يؤثر على المجموعة حيث أن المجموعة ليست منشأة حكومية ، كما أنه لا يؤثر على أرصدة البيانات المالية المجمعة حيث أن نطاق المعيار المعدل يلائم تعريف الطرف ذو صلة سابقاً .

### تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم 32 التصنيفات المعنونة لحقوق الإصدار ( صدر في أكتوبر 2009 )

إن هذا التعديل يطبق بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 فبراير 2010 ، ويوضح المحاسبة عن حقوق الإصدار المدرجة بعملة غير العملة الوظيفية ، مقابل بعض الشروط مثل حقوق الإصدار أصبحت تصنف الآن كحقوق ملكية بغض النظر عن العملة المدرجة بها السعراً سابقاً ، هذه الحقوق كانت تعتبر التزامات مشتقات . حتى تاريخه ، لم تدخل المجموعة ضمن هذه الترتيبات والتي هي من ضمن نطاق التعديل .

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال" (تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية 2010)

إن متطلبات تحول المقابل المادي المحتمل الناتج من دمج الأعمال التي تمت قبل تاريخ سريان المعيار الدولي للتقارير المالية المعدل توضح أن التعديلات التي تمت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 (الأدوات المالية : الإفصاحات) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 32 (الأدوات المالية : العرض) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 (الأدوات المالية : التحقق والقياس) ، والتي حذفت الإعفاء من المقابل المادي المحتمل ، لا تنطبق على المقابل المادي المحتمل الناتج من دمج الأعمال التي سبق شراؤها تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (كما تم تعديله عام 2008) . يطبق ذلك بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2010 .

قياس الحصص غير المسيطرة : إن خيار قياس الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية من صافي موجودات الجهة المملوكة يطبق فقط على الأدوات التي تمثل الحصص الحالية من حقوق الملكية والتي تخول حاملها التحصيص النسبي من صافي الموجودات في حالة التصفية . إن جميع أنواع الحصص غير المسيطرة الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الشراء ، إلا إذا كان هناك أسس قياس أخرى مطلوبة وفقاً لمعيار دولي للتقارير المالية آخر . يطبق ذلك بأثر لاحق ابتداء من تاريخ تطبيق المنشأة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 المعدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2010 .

**التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 19 : تسوية المطلوبات المالية عن طريق أدوات الملكية ( صدر في نوفمبر 2009 )**

يوضح التفسير الجديد الاحتساب من قبل المنشأة عندما يتم إعادة التفاوض على شروط التزام مالي ، وأدى إلى أن المنشأة أصدرت أدوات حقوق ملكية لدائن المنشأة لمبادلة كل أو جزء من الالتزام المالي . يتطلب ذلك ربح أو خسارة يتم إدارجه في بيان الأرباح والخسائر ، والذي يقاس بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصدرة . في حال تعذر قياس قيمة أدوات حقوق الملكية المصدرة بصورة موثوق بها ، يتم قياسها بالقيمة العادلة للالتزام المالي المبادل . يسري هذا التفسير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2010 . حتى هذا التاريخ ، لم تدخل المجموعة لأية ترتيبات والتي هي ضمن نطاق هذا التفسير .

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة . لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح 3 .

**المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير**

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

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"**

يوضح المعيار ، والذي سيكون جاري التأثير على الفترات السنوية التي ستبدأ من أو بعد 1 يناير 2015 ، الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس بها موجوداتها . ينص المعيار على أن تصنف جميع الموجودات المالية ككل بناء على نموذج عمل المنشأة في إدارة الموجودات المالية وعلي خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية . تقاس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة . إن هذه المتطلبات تحسن وتبسط طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية . تقاس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة . إن هذه المتطلبات تحسن وتبسط طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 . تطبق تلك المتطلبات طريقة ثابتة لتصنيف الموجودات المالية لتحل محل العديد من فئات الموجودات المالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 التي لكل منها معيار تصنيف خاص بها . كما ينتج عن تلك المتطلبات طريقة موحدة لتحديد الانخفاض في القيمة لتحل محل العديد من طرق تحديد الانخفاض في القيمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الناتجة عن تصنيفات الفئات المختلفة .

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 : البيانات المالية المجمعة (صدر في مايو 2011)**

يوضح المعيار الجديد مبادئ التحكم ، ويحدد كيفية التعرف فيما إذا كان المستثمر يتحكم في الطرف المستثمر فيه ، وعليه يجب تجميع البيانات المالية للطرف المستثمر فيه . يقدم المعيار طريقة التجميع المفردة التي تعرف التحكم كأساس للتجميع لجميع أنواع المنشآت ، عندما يكون التحكم مبنيًا على كون أن المستثمر لديه القدرة على الطرف المستثمر فيه ، التحكم في العوائد المختلفة ولديه إمكانية استخدام القدرة على الطرف المستثمر فيه بشكل يؤثر على مبلغ العوائد . إن هذا المعيار يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 : الترتيبات المشتركة (صدر في مايو 2011)**

يتطلب المعيار الجديد من الطرف في الترتيبات المشتركة ليحدد نوع الترتيبات المشتركة المشمول بها من خلال تحديد الحقوق والالتزامات ثم المحاسبة عن هذه الحقوق والالتزامات طبقا لنوع الترتيبات المشتركة . إن الترتيبات المشتركة أما أن تكون عمليات تشغيلية مشتركة أو شركات محاصة .

في العمليات التشغيلية المشتركة ، الأطراف لها الحق في الموجودات ، الالتزامات عن المطلوبات المتعلقة بتلك الترتيبات . يتم إدراج الموجودات ، المطلوبات ، الإيرادات والمصاريف بناء على حصتها في العمليات التشغيلية .

في شركة المحاصة ، الأطراف لها الحق في صافي الموجودات من هذه الترتيبات . تطبق شركات المحاصة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في شركة المحاصة بناء على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (2011) . بشكل مختلف عن معيار المحاسبة الدولي رقم 31 ، إن استخدام مقابل الحصة النسبية غير مسموح به . يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 : الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى (صدر في مايو 2011)**

إن المعيار الجديد يربط ، يحسن ويستبدل متطلبات الإفصاح عن الشركات التابعة والترتيبات المشتركة ، والشركات الزميلة بالإضافة إلى الشركات غير المجمعة المهيكلية . ويتطلب إفصاح شامل عن المعلومات التي تمكن المستخدم للبيانات المالية لتقييم طبيعة والمخاطر المرتبطة بحصصها في الشركات الأخرى وتأثير هذه الحصة على مركزها وأداءها المالي وتدققاتها النقدية . يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 : قياس القيمة العادلة (صدر في مايو 2011)

يوضح المعيار الجديد القيمة العادلة ، وضع في إطار معيار مستقل لقياس القيمة العادلة والافصاحات المطلوبة عن قياس القيمة . يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 عندما يتطلب المعيار الآخر ذلك أو يسمح بقياس القيمة العادلة . لا يقدم هذا المعيار أية متطلبات جديدة لقياس الموجودات أو المطلوبات بالقيمة العادلة ، تغيير ما تم قياسه بالقيمة العادلة في المعيار الدولي للتقارير المالية أو يوجه كيف يتم عرض التغيرات في القيمة العادلة . إن المتطلبات الجديدة تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

### 2.3 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2012 . يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الحياة والذي يمثل تاريخ ممارسة المجموعة للسيطرة على تلك الشركات ويستمر حتى تاريخ توقف تلك السيطرة . تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة . تستبعد عند التجميع كافة الارصدة والايرادات والمصروفات والارباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة وشركات المجموعة .

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الارباح والخسائر وصافي الموجودات التي لم تحتفظ بها المجموعة وتعرض بصورة منفصلة في بيان الدخل المجمع وتعرض في بيان المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية كبند منفصل عن حقوق الملكية الخاصة بمساهمي المجموعة الأم . يتم المحاسبة عن حيازة الحصص غير المسيطرة باستخدام طريقة توسيع اعمال المجموعة الأم والتي يتم من خلالها تسجيل الفرق بين المقابل والقيمة الدفترية لصادفي الموجودات المشتركة لتلك الحصة كشهرة .

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة والتي تتضمن المعلومات المالية المجمعة

| الشركات التابعة                               | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | نسبة الملكية | نسبة الملكية |
|-----------------------------------------------|-------------|----------------|--------------|--------------|
|                                               |             |                | 2012         | 2011         |
| * شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. | الكويت      | عاملة          | % 99         | % 99         |

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

### 2.4 السياسات المحاسبية الهامة

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

#### عقار والآلات ومعدات

يُدرج عقار والآلات ومعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وإى خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة إن وجدت . تتضمن هذه التكلفة استبدال جزء من العقار والآلات والمعدات . عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من العقار والآلات والمعدات ، تسجل المجموعة هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات اعمار انتاجية ومعدلات استهلاك محددة على التوالي . وكذلك عند اجراء فحص أساسي ، فإنه يتم ادراج 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 الاعمار الانتاجية المقدرة للعقار والآلات والمعدات باستثناء الارض كما يلي :

| الاصل                     | سنوات        |
|---------------------------|--------------|
| مبانى                     | 20 سنة       |
| مكائن وآلات وأدوات ومعدات | 5 سنة الى 15 |
| مولدات وأجهزة كهربائية    | 15 سنة       |
| سيارات                    | 10 سنوات     |
| أثاث ومعدات مكتبية        | 5 سنوات      |

إن بند العقار والآلات والمعدات وإى جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع او عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام 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 استيفاء 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 المنكبة 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 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 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 الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة .

تطفأ 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 الأعمار الانتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية على الأقل . ان التغيرات في الأعمار الانتاجية المتوقعة او النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وأسلوب الإطفاء ، متى كان ذلك مناسباً ، حيث يتم معالجتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية . يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها اعمار محددة في بيان الدخل المجمع تحت بند المصروفات تقاس الأرباح 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 | منتجة داخلياً او تمت حيازتها | الانتاجية |
|-------------------------------|------------------------------|-----------|
| محددة - 5 سنوات               | تمت حيازتها                  |           |

### الأدوات المالية - التسجيل المبدئي والقياس اللاحق

#### ( 1 ) الموجودات المالية

#### التسجيل المبدئي والقياس

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة . ان مشتريات او مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني 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 الأخرى .

#### 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 .

يدرج المدينون بالمبلغ الأصلي 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 المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

التسجيل المبدئي 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 " واما (أ) قامت بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم 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 تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو لم تقم 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 المبدئي للأصل ( " حدث خسارة " متكيدة ) 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 القوائد 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 المبدئي والقياس

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً 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 الإعفاء 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 ، ويترج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل

## 2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

#### (4) مقاصة الادوات المالية

تتم مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع 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 بحتة 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 السنوى للاصل . تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للاصل . ان المبلغ الممكن استرداده للاصل هو القيمة العادلة العادلة للاصل او وحدة انتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع او قيمته اثناء الاستخدام ايها 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 استردادها . عند تقييم القيمة اثناء الاستخدام ، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المحددة للاصل ( او الوحدة المنتجة للنقد ) . عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع . يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .

تدرج خسائر انخفاض القيمة من العمليات الموقوفة ، بما في ذلك انخفاض قيمة البضاعة ، في بيان الدخل المجموع 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 استردادها للاصل حيث انه قد تم ادراج آخر خسارة من انخفاض القيمة . في هذه الحالة يتم زيادة القيمة الدفترية للاصل الى قيمته الممكن استردادها . 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 المجموع .

## 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 المجمع ، 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 لشرائها لاحقاً من قبل الشركة ولم يتم اعادتها اصدارها او الغائها حتى الان . 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 الاضافية 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 استدلال ) 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 مبدئياً بالعملة الرئيسية حسب شركات المجموعة وفقاً للسعر السائد لعملائها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ المعاملة تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الاجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية . تؤخذ كافة الفروق الى بيان الدخل المجمع .

تحول البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الاجنبية باستخدام اسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الاولى . 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 الانشاء

تتحقق الإيرادات من عقود الانشاء عند امكانية تحديدها بصورة معقولة ، وتقوم المجموعة باتباع طريقة نسبة الإتمام في تحديد المبلغ الذي يجب اثباته في فترة محددة ، ويتم قياس مرحلة الإتمام من خلال الرجوع 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن أعداد 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 جوهرى 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 الامكان ، ولكن عندما يكون ذلك غير معقول ، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة . تتضمن الأحكام اعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات . إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادية المدرجة للأداة المالية .

#### انخفاض قيمة المدينين

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

#### الأعمار الانتاجية للعقار والالات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية المقدرة للعقار والالات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك . يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادى . تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدي والأعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلى 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 لصافى قيمتها الممكن تحقيقها . يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس افراى . يتم تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية . ولكن القديمة أو المتقدمة ، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم .

شركة صناعات التبريد والتخزين  
شركة مساهمة كويتية  
وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

4- الأصول الثابتة

| التكلفة                           | إرضى        | مبني        | مكين والآت  | سيارات      | معدات وأجهزة | أثاث ومعدات مكتبية | إدوات ومعدات | نحت التنفيذ | اعمال رأسمالية | المجموع     |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|----------------|-------------|
| دينار كويتي                       | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي  | دينار كويتي        | دينار كويتي  | دينار كويتي | دينار كويتي    | دينار كويتي |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2011          | 2,751,660   | 9,754,354   | 1,835,948   | 1,252,207   | 1,992,096    | 1,460,524          | 728,845      | 1,532,420   | 21,308,054     |             |
| اضافات                            | 124,600     | 26,754      | 1,091,628   | 279,075     | 116,721      | 58,189             | 113,976      | 528,014     | 2,338,957      |             |
| محول من اعمل رأسمالية تحت التنفيذ | -           | 79,932      | 645,619     | -           | 77,118       | 36,055             | -            | (838,724)   | -              |             |
| استبعادات                         | -           | (352,677)   | (115,457)   | (108,322)   | -            | -                  | -            | -           | (576,456)      |             |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2012          | 2,876,260   | 9,508,363   | 3,457,738   | 1,422,960   | 2,185,935    | 1,554,768          | 842,821      | 1,221,710   | 23,070,555     |             |
| الاستهلاك المتراكم                |             |             |             |             |              |                    |              |             |                |             |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2011          | -           | 7,616,313   | 1,410,899   | 1,026,447   | 1,752,984    | 1,323,823          | 709,510      | -           | 13,839,976     |             |
| استهلاك السنة                     | -           | 236,747     | 164,573     | 98,423      | 43,152       | 64,929             | 27,105       | -           | 634,929        |             |
| استبعادات                         | -           | (227,727)   | (87,804)    | (106,081)   | -            | -                  | -            | -           | (421,612)      |             |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2012          | -           | 7,625,333   | 1,487,668   | 1,018,789   | 1,796,136    | 1,388,752          | 736,615      | -           | 14,053,293     |             |
| صافي القيمة الدفترية              |             |             |             |             |              |                    |              |             |                |             |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2012          | 2,876,260   | 1,883,030   | 1,970,070   | 404,171     | 389,799      | 166,016            | 106,206      | 1,221,710   | 9,017,262      |             |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2011          | 2,751,660   | 2,138,041   | 425,049     | 225,760     | 239,112      | 136,701            | 19,335       | 1,532,420   | 7,468,078      |             |

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي :

تكلفة الإبرادات  
أرباح وخسائر

شركة صناعات التبريد والتخزين  
شركة مساهمة كويتية  
وشركتها التابعة  
الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

5- موجودات مؤجرة

خلال السنة الحالية 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.

| 2012        | التكلفة                             |
|-------------|-------------------------------------|
| دينار كويتي |                                     |
| -           | في 1 يناير                          |
| 372,000     | اضافات خلال السنة                   |
| 372,000     | في 31 ديسمبر                        |
| -           | الاستهلاك المتراكم                  |
| -           | في 1 يناير                          |
| (74,400)    | استهلاك السنة                       |
| (74,400)    | في 31 ديسمبر                        |
| 297,600     | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة |

6- موجودات غير ملموسة

| 2011        | 2012        | التكلفة                             |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                                     |
| 1,096,770   | 1,096,770   | في 1 يناير                          |
| 1,096,770   | 1,096,770   | في 31 ديسمبر                        |
| (438,708)   | (658,062)   | الاطفاء المتراكم                    |
| (219,354)   | (219,354)   | في 1 يناير                          |
| (658,062)   | (877,416)   | اطفاء السنة                         |
| 438,708     | 219,354     | في 31 ديسمبر                        |
|             |             | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة |

7- مخزون

| 2011        | 2012        |                                 |
|-------------|-------------|---------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                                 |
| 353,453     | 891,038     | قطع غيار                        |
| 5,045,782   | 5,020,415   | مواد خام                        |
| 430,247     | 1,221,148   | بضاعة تامة الصنع                |
| 992,207     | 482,001     | بضاعة تحت التشغيل               |
| 254,305     | -           | بضاعة بالطريق                   |
| 7,075,994   | 7,614,602   |                                 |
| (973,875)   | (973,875)   | مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة |
| 6,102,119   | 6,640,727   | المجموع                         |

ان الحركة في مخصص البضاعة القديمة والمتقدمة التي تم تحدد اتحفاض قيمتها كما يلي :

| 2011        | 2012        |                    |
|-------------|-------------|--------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                    |
| 1,048,322   | 973,875     | اول السنة          |
| 352,285     | -           | المحمل للسنة       |
| (426,732)   | -           | استرداد خلال السنة |
| 973,875     | 973,875     | نهاية السنة        |

شركة صناعات التبريد والتخزين  
شركة مساهمة كويتية  
وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

8- مدينون وارصده مدينه أخرى

| 2011        | 2012        |                                    |
|-------------|-------------|------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                                    |
| 3,742,482   | 8,652,424   | * مدينون تجاريون                   |
| (2,910,408) | (2,910,408) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها         |
| 832,074     | 5,742,016   |                                    |
| 304,733     | 304,874     | إيرادات لم تصدر بها بفواتير بالصفى |
| 44,856      | 10,825      | مصروفات مدفوعة مقدما               |
| 12,990      | 71,476      | تأمينات مستردة                     |
| 1,311,505   | 493,934     | دفعات مقدمة للموردين               |
| 69,357      | 139,563     | ارصده مدينه أخرى                   |
| 2,575,515   | 6,762,688   | المجموع                            |

\* مدينون تجاريون

لا يعتبر ان هناك انخفاض دائم لأرصده المدينين التجاريين التي تأخر سدادها لأقل من ثلاثة اشهر . كما في 31 ديسمبر 2012 بلغت ارصده المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تخفض قيمتها 2,910,408 د.ك ( 2011 : 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 :

| 2011        | 2012        |              |
|-------------|-------------|--------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |              |
| 1,868,428   | 2,910,408   | اول السنة    |
| 1,041,980   | -           | المحمل للسنة |
| 2,910,408   | 2,910,408   |              |

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

| 2011        | 2012        |                      |
|-------------|-------------|----------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                      |
| 386,528     | 2,467,371   | من شهر الى 3 شهور    |
| 215,015     | 1,583,786   | من 3 شهور الى 6 شهور |
| 127,135     | 977,339     | من 6 شهور الى سنة    |
| 103,396     | 713,520     | أكثر من سنة          |
| 832,074     | 5,742,016   | المجموع              |

ان البنود الأخرى ضمن الذمم والارصده المدينة الأخرى لا تتضمن 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 المجموع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي :

| 2011        | 2012        |                                  |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                                  |
| 1,000       | -           | نقد بالصندوق                     |
| 2,812,629   | 106,952     | نقد لدى البنوك                   |
| 2,813,629   | 106,952     |                                  |
| (328,669)   | (230,625)   | * ناقصاً: أرصده مجمدة لدى البنوك |
| 2,484,960   | (123,673)   |                                  |

\* تمثل الأرصده 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 2011 : 8,939,813 دينار كويتي ) موزعا على 89,398,130 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد ، وجميع الاسهم نقدية .

**11- احتياطي قانوني**

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية ونظام الشركة الام الاساسي يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة الى الاحتياطي القانوني ، ويجوز وقف هذا التحويل بناء على قرار الجمعية العامة للمساهمين اذا زاد الاحتياطي القانوني على نصف 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 .  
نظرا لوجود خسائر متراكمة من سنوات سابقة ، لم يتم تحويل 10 % من صافي ربح السنة الى حساب الاحتياطي القانوني

**12- احتياطي اختياري**

وفقا لمتطلبات عقد تأسيس الشركة الام يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة الى الاحتياطي الاختياري . ويجوز ايقاف هذا التحويل بناء على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتوجيه من الادارة ، لا يوجد أي قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري .  
نظرا لوجود خسائر متراكمة من سنوات سابقة ، لم يتم تحويل 10 % من صافي ربح السنة الى حساب الاحتياطي الاختياري .

**13- اسهم خزينة**

| 2011        | 2012        |                                |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                                |
| 882,000     | 882,000     | عدد اسهم خزانة ( سهم )         |
| % 1         | % 1         | نسبة الملكية                   |
| 139,356     | 210,798     | القيمة السوقية ( دينار كويتي ) |
| 309,013     | 309,013     | التكلفة ( دينار كويتي )        |

**14- مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

| 2011        | 2012        |                    |
|-------------|-------------|--------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                    |
| 697,901     | 637,537     | في 1 يناير         |
| 92,174      | 262,333     | المحمل خلال السنة  |
| (152,538)   | (117,942)   | المدفوع خلال السنة |
| 637,537     | 781,928     | في 31 ديسمبر       |

**15- دائنون ومصرفات مستحقة**

| 2011        | 2012        |                           |
|-------------|-------------|---------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                           |
| 2,478,387   | 1,208,105   | دائنون تجاريون            |
| 626,785     | 500,587     | مصاريف مستحقة             |
| 266,786     | 241,768     | اجازات مستحقة             |
| 328,669     | 230,625     | دائنو توزيعات             |
| 189,557     | 1,252,070   | دفعات مقدمة من العملاء    |
| -           | 66,778      | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| -           | 26,711      | حصة الزكاة                |
| 3,224       | -           | ارصدة دائنة اخرى          |
| 3,893,408   | 3,526,644   | المجموع                   |

16- بنك دانن

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

17- قرض بنكى

يتمثل في قرض دوار من البنك التجارى الكويتى بسعر فائدة 2 % سنوياً فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزى .، يسدد القرض دفعة واحدة بتاريخ 4 ديسمبر 2013 .

18- التزامات التأجير التمويلي

| 2012                                             |                                                   |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| القيمة الحالية<br>للحد الأدنى<br>للدفعات الايجار |                                                   |
| <u>دينار كويتي</u>                               |                                                   |
| 186,000                                          | مبالغ دائنة بموجب ايجار تمويلي                    |
| -                                                | خلال سنة واحدة                                    |
| 186,000                                          | من سنتين الي ثلاث سنوات ضمنا                      |
| -                                                | ناقصاً : تكاليف تمويل مستقبلية                    |
| 186,000                                          | القيمة الحالية لالتزامات التأجير                  |
|                                                  | متضمن في البيانات المالية المجمعة كالتالى :       |
| 186,000                                          | الجزء المتداول من التزامات بموجب التأجير التمويلي |
| <u>186,000</u>                                   |                                                   |

تتبع الشركة سياسة ايجار بعض سياراتها بموجب عقود ايجار تمويلي ، ان متوسط مدة التأجير هي ثلاث سنوات ، وبلغت اجمالى القيمة الاجارية 186,000 دينار كويتي .

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

تعادل القيمة العادلة للالتزامات الشركة الناتجة عن الايجار تقريبا القيمة المدرجة لها .

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

19- ايرادات التشغيل

| 2012              | 2011              |                 |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| دينار كويتي       | دينار كويتي       |                 |
| 6,606,113         | 5,831,624         | عقود            |
| 6,481,129         |                   | مقاولات         |
| 2,157,291         | 2,212,191         | تخزين           |
| 4,838,593         | 3,281,903         | تصنيع           |
| 1,162,979         | 979,684           | صيانة وقطع غيار |
| <u>21,246,105</u> | <u>12,305,402</u> | المجموع         |

**20- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي**

تم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1 % من ربح السنة للشركة الام قبل حصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة اعضاء مجلس الادارة وبعد خصم المحول الى الاحتياطي القانوني ، لم يتم احتساب مستحقات واجبة السداد لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 لوجود خسائر متراكمة من سنوات سابقة .

**21- 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 .

**22- 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 وبعد خصم التوزيعات النقدية المستلمة من شركات مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

**23- ربحية ( خسارة ) السهم الأساسية والمخفضة**

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

| 2011        | 2012        |                                                             |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                                                             |
| (3,558,150) | 2,416,257   | صافي ربح ( خسارة ) السنة الخاصة بالشركة الأم                |
| 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                         |
| فلس         | فلس         |                                                             |
| (40.20)     | 27.30       | ربحية ( خسارة ) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بالشركة الأم |

**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 :**

| 2011        | 2012        |                               |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                               |
| 102,978     | 91,400      | رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل |
| 8,808       | 12,000      | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  |
| 111,786     | 103,400     | المجموع                       |

25- مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

في 31 ديسمبر 2012، قدمت الشركة الأم ضمان أداء بنكي إلى عملاء بمبلغ 2,186,518 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011 : 2,447,237 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

التزامات

في السياق الطبيعي للأعمال، لدى المجموعة التزامات متعلقة بالانتماء بمبلغ 887,698 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011 : 1,245,143 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 :

| <u>2011</u>        | <u>2012</u>        |                                          |
|--------------------|--------------------|------------------------------------------|
| <u>دينار كويتي</u> | <u>دينار كويتي</u> |                                          |
| 156,386            | 153,392            | خلال سنة واحدة                           |
| 312,772            | 199,888            | بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات |
| <u>469,158</u>     | <u>353,280</u>     |                                          |

التزامات تأجير تمويلي - المجموعة كمستأجر

خلال السنة الحالية 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.

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

| <u>2012</u>        |                                           |
|--------------------|-------------------------------------------|
| <u>دينار كويتي</u> |                                           |
| 186,000            | خلال سنة واحدة                            |
| -                  | بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من ثلاث سنوات |
| <u>186,000</u>     |                                           |

26- 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 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 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              |             |             |             |
| النتائج                |             |             |             |
| استهلاك وإطفاء         | 369,866     | 272,859     | 928,683     |
| النتائج                | 1,089,733   | 111,288     | 2,416,257   |
| الموجودات              | 15,901,025  | 5,472,428   | 23,044,583  |
| المطلوبات              | 5,174,575   | 584,859     | 5,761,222   |
| إفصاحات أخرى           |             |             |             |
| إنفاق رأسمالي          | 2,179,387   | 156,944     | 2,338,957   |

31 ديسمبر 2011

| قسم المقاولات والتصنيع                | قسم التخزين | غير موزعة   | المجموع     |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| دينار كويتي                           | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 9,113,528                             | 2,212,191   | 979,683     | 12,305,402  |
| الإيرادات                             |             |             |             |
| النتائج                               |             |             |             |
| استهلاك وإطفاء                        | 370,240     | 129,953     | 598,058     |
| انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع | -           | 434,274     | 434,274     |
| شطب بضاعة                             | 581,841     | -           | 581,841     |
| انخفاض قيمة المدينين                  | 887,546     | 70,723      | 1,048,651   |
| النتائج                               | (3,802,672) | (1,292,506) | (3,558,150) |
| الموجودات                             | 13,384,875  | 4,606,481   | 19,398,049  |
| المطلوبات                             | 4,051,628   | 477,917     | 4,530,945   |
| إفصاحات أخرى                          |             |             |             |
| إنفاق رأسمالي                         | 1,562,268   | 22,263      | 1,584,531   |

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

| 2012        | 2011        |             |
|-------------|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |             |
| 20,841,394  | 12,158,552  | الكويت      |
| 404,711     | 146,850     | خارج الكويت |
| 21,246,105  | 12,305,402  |             |

موجودات غير متداولة

| 2012        | 2011        |             |
|-------------|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |             |
| 9,534,216   | 12,158,552  | الكويت      |
| -           | 146,850     | خارج الكويت |
| 9,534,216   | 12,305,402  |             |

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من العقار والآلات 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 والآليات 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 أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011 ونقوم إدارة الشركة الأم 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 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 2012 .

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 فعلية . لا تحتفظ المجموعة بضمانات لقاء الذمم المدينة ، تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة كمنخفضة حيث أن عملائها يعملون في مجالات أعمال متعددة وأسواق مستقلة بشكل كبير . تحد المجموعة من مخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة

27- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية

| 2011        | 2012        |                                                                                        |
|-------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                                                                                        |
| 1,219,154   | 6,257,929   | مديون وموجودات أخرى ( باستثناء الدفعات مقدما<br>الى موردين والمصروفات المدفوعة مقدما ) |
| 2,812,629   | 106,952     | ارصدة لدى البنوك ( باستثناء النقد )                                                    |
| 4,031,783   | 6,364,881   |                                                                                        |

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لطرف مقابل مستقل هو بمبلغ 4,333,102 دينار كويتي ( 2011 : 2,740,438 دينار كويتي )

تركزت مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

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

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

| 2011        | 2012        |                               |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                               |
| 4,031,783   | 6,364,881   | المناطق الجغرافية :<br>الكويت |

| 2011        | 2012        |                          |
|-------------|-------------|--------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |                          |
| 2,812,629   | 106,952     | قطاع الاعمال :           |
| 1,219,154   | 6,257,929   | البنوك والمؤسسات المالية |
| 4,031,783   | 6,364,881   | الشركات                  |

مخاطر السيولة

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

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

## 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 2012

| عند الطلب   | أقل من 3 أشهر | 12 شهر      | من 3 أشهر إلى |
|-------------|---------------|-------------|---------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي   | دينار كويتي | المجموع       |
| 516,650     | -             | -           | 516,650       |
| -           | -             | 750,000     | 750,000       |
| 545,833     | 276,170       | 2,704,641   | 3,526,644     |

بنوك دائنة

قرض بنكي

دائنون ومصفوفات مستحقة أخرى

### 31 ديسمبر 2011

|         |         |           |           |
|---------|---------|-----------|-----------|
| 647,772 | 338,283 | 2,907,353 | 3,893,408 |
|---------|---------|-----------|-----------|

دائنون ومصفوفات مستحقة أخرى

### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار 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 لأداة مالية 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 اليهم أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011.

يمثل رأس المال اجمالي حقوق الملكية والمقدر بمبلغ 17,255,746 دينار كويتي (2011: 14,867,104 دينار كويتي)

## 28- أرقام المقارنة

- حيثما كان ضرورياً تم إعادة تبويب بيانات سنة المقارنة لتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.  
- إن بيانات سنة المعاربه مدفعه من قبل مدفعين اخرين