

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية مقفلة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
عضو في نكسبا الدولية (انجلترا)

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمون
شركة صناعات التبريد والتخزين - ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة صناعات التبريد والتخزين - ش.م.ك. (مقفلة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

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

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

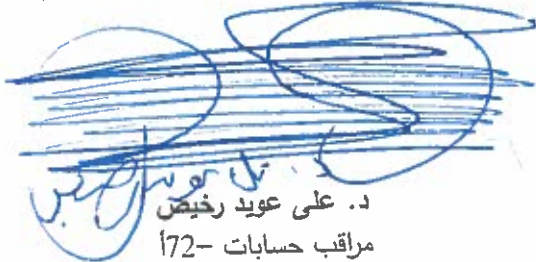
وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق ، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ ، أو تزوير ، أو الحذف المتعمد ، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتببط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، لیتم تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ، ومع ذلك ، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملامح فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه ، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تملك حسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.


د. علي عويد رخيص
مراقب حسابات - 172

عضو في نكسيا الدولية (إنجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

الكويت في 30 يناير 2018

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
13,362,710	13,051,135	3	ممتلكات وعقارات ومعدات
187,806	121,108	4	استثمار في شركة زميلة
55,954	5,024	5	موجودات غير ملموسة
1,246,142	1,246,142	6	شهرة
<u>14,852,612</u>	<u>14,423,409</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
15,120,772	13,527,592	7	مخزون
12,448,834	13,138,812	8	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,401,235	9,845,708	9	النقد والنقد المعادل
<u>31,970,841</u>	<u>36,512,112</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>46,823,453</u>	<u>50,935,521</u>		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
10,043,880	10,043,880	10	رأس المال
5,021,940	5,021,940	11	احتياطي اجباري
5,143,039	5,143,039	12	احتياطي اختياري
(737,437)	(1,874,146)	13	أسهم خزينة
146,899	146,899		احتياطي اسهم خزينة
6,754,232	9,018,916		ارباح مرحلة
<u>26,372,553</u>	<u>27,500,528</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>1,261,913</u>	<u>1,891,602</u>	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>1,261,913</u>	<u>1,891,602</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
19,188,987	21,543,391	15	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>19,188,987</u>	<u>21,543,391</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>20,450,900</u>	<u>23,434,993</u>		مجموع المطلوبات
<u>46,823,453</u>	<u>50,935,521</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أ/ صالح المخلف

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية المجمعة

بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ايضاح</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>		
33,911,297	39,768,544	16	ايرادات التشغيل
(26,387,108)	(30,159,981)		تكاليف التشغيل
7,524,189	9,608,563		مجمول الربح
10,920	(81,942)		(خسائر) ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
30,866	13,265	4	حصة في نتائج اعمال شركة زميلة
153,332	181,420		ايرادات فوائد
313,141	378,312		ايرادات تشغيل أخرى
243,895	163,458		ارباح تحويل عملات أجنبية
8,276,343	10,263,076		
			المصروفات
(215,684)	(267,059)	3	استهلاك
(50,930)	(50,930)	5	اطفاء
(2,164,989)	(2,791,899)		تكاليف موظفين
(695,134)	(849,804)		مصاريف تشغيل أخرى
(1,000,000)	(1,500,000)		ديون معدومة
(2,390)	(4,396)		مصاريف تمويل
(4,129,127)	(5,464,088)		مجموع المصروفات
4,147,216	4,798,988		ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(107,752)	(19,197)	17	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(43,101)	(64,287)	18	حصة الزكاة
(39,496)	(47,990)	19	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(30,000)	(46,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,926,867	4,621,514		صافي ربح السنة الخاص بالشركة الأم
			الدخل الشامل الآخر:
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
3,926,867	4,621,514		مجموع الدخل الشامل للسنة
40.04	48.85	20	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم - فلس

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	ارباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي اسهم خزينة دينار كويتي	اسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي اختيلري دينار كويتي	احتياطي اجيلري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
24,706,484	5,929,192	146,899	(309,013)	4,728,317	4,824,285	9,386,804	الرصيد في 1 يناير 2016
3,926,867	3,926,867	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(428,424)	-	-	(428,424)	-	-	-	شراء اسهم خزينة
(1,832,374)	(1,832,374)	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (ايضاح 25)
-	(657,076)	-	-	-	-	657,076	أسهم منحة (ايضاح 25)
-	(612,377)	-	-	414,722	197,655	-	محول الى الاحتياطيات
26,372,553	6,754,232	146,899	(737,437)	5,143,039	5,021,940	10,043,880	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
4,621,514	4,621,514	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(1,136,709)	-	-	(1,136,709)	-	-	-	شراء اسهم خزينة
(2,356,830)	(2,356,830)	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (ايضاح 25)
27,500,528	9,018,916	146,899	(1,874,146)	5,143,039	5,021,940	10,043,880	الرصيد في 31 ديسمبر 2017

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
3,926,867	4,621,514	ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
930,848	1,123,362	استهلاك
50,930	50,930	إطفاء
262,564	720,827	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(10,920)	81,942	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	1,000,000	مخصص بضاعة بطينة الحركة
1,000,000	1,500,000	ديون معدومة
2,390	4,396	مصاريف تمويل
(30,866)	(13,265)	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
(153,332)	(181,420)	إيرادات فوائد
(243,895)	(163,458)	أرباح تحويل عملات أجنبية
5,734,586	8,744,828	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(6,012,782)	593,180	مخزون
875,607	(2,189,978)	مدينون وأرصده مدينه أخرى
3,778,122	2,448,164	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
4,375,533	9,596,194	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(99,685)	(91,138)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
4,275,848	9,505,056	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(2,460,007)	(901,752)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
10,920	8,023	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	75,000	استثمار في شركة زميلة
(2,843,752)	-	صافي النقد المدفوع عن اقتناء شركة تابعة
58,000	4,963	توزيعات نقدية مستلمة
153,332	181,420	فوائد مستلمة
(5,081,507)	(632,346)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(428,424)	(1,136,709)	شراء أسهم خزينة
(2,390)	(4,396)	مصاريف تمويل
(1,783,809)	(2,321,981)	توزيعات أرباح مدفوعة
(2,214,623)	(3,463,086)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(3,020,282)	5,409,624	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
7,215,770	4,195,488	النقد والنقد المعادل اول السنة
4,195,488	9,605,112	النقد والنقد المعادل اخر السنة (إيضاح رقم 9)

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية المجمعة

1- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة صناعات التبريد والتخزين - شركة مساهمة كويتية مغلقة (الشركة الأم) طبقاً لأحكام قانون الشركات الكويتي بتاريخ 8 مارس 1973 ، تم ادراج الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 29 سبتمبر 1984 ، قامت الشركة الأم بالانسحاب اختياريًا من سوق الكويت للأوراق المالية حيث كان آخر يوم تداول على اسم الشركة الأم في 12 فبراير 2017.
- إن الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة الأم هي امتلاك وتأجير مخازن التبريد وصناعة وتركيب وصيانة أنظمة التكييف واستثمار الأموال الفائضة من خلال محفظة الاستثمار المدارة من قبل شركات متخصصة في إدارة الاستثمارات.
- عنوان الشركة الأم: الكويت - صندوق بريد رقم 22261 الصفاة - الرمز البريدي 13083 الكويت.
- كما في 31 ديسمبر 2017 بلغ عدد موظفي المجموعة 1,352 موظف (2016 - 1,237 موظف).
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 30 يناير 2018 إن البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

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

أسس الإعداد

- يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.
- إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتفكير والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

- إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2017 وبيانها كما يلي:

يفعل للسنوات المالية
التي تبدأ في

المعايير

1 يناير 2017

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

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

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

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

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

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

يفعل للسنوات المالية
التي تبدأ في

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

1 يناير 2018

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية

1 يناير 2018

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

1 يناير 2019

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

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

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

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

معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات.

معيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الأنشاء.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) - برامج ولاء العملاء.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) - إتفاقيات بناء العقارات.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) - الموجودات المحولة من العملاء.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

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

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

- أسس التجميع

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

نسبة الملكية	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
2016	2017			
100%	% 100	تجارة عامة ومقاولات	الكويت	شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
% 100	% 100	تصنيع	الكويت	شركة بارامونت الخليج للخدمات الكهربائية ش.ش.و.

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

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.

- قابلة للتعرض للخسائر، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.

- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.

- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.

- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.

- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تابع / اسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشترية، وذلك على أساس كل عملية على حده.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا قُدمت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتركمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

دمج الأعمال والشهرة**أ. دمج الأعمال**

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

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

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

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

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

ب. الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة مبدئيا كأصل بالتكلفة ولاحقا يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض المتركمة في القيمة.

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

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

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

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

ممتلكات وعقارات ومعدات

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

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

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

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

الإصل**سنوات**

مباني

20 سنة

مكائن والآلات وأدوات ومعدات

5 سنة إلى 15 سنة

مولدات وأجهزة كهربائية

15 سنة

سيارات

10 سنوات

أثاث ومعدات مكتبية

5 سنوات

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

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

الشركات الزميلة

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

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

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

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وفقد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

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

موجودات غير ملموسة

- عند التحقق المبني ، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتونة بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتونة من خلال عملية دمج أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات كما في تاريخ الاقتناء. لاحقاً للتحقق المبني ، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنتاجها داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة ، حيث يتم قيدها كمصاريف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة التي يتم فيها تكبد تلك التكاليف.

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

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

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

مخزون

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

مواد خام وقطع غيار

تكلفة الشراء على أساس المتوسط الموزون

تكلفة المواد المباشرة والعمالة وحصة المصروفات العمومية للتصنيع استناداً إلى قدرة التشغيل العادية.

انتاج تام وانتاج تحت التشغيل

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

المدينون

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

النقد والنقد المعادل

- يتكون النقد والنقد المعادل ، لاغراض بيان التدفقات النقدية المجمع ، من الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق بالصافي بعد خصم الحسابات المجمدة لدى البنوك.

إنخفاض قيمة الموجودات

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

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

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

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

رأس المال

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

أسهم خزينة

- تمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقا من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقا لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزينة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.
- تستخدم الأرباح المحققة لاحقا عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقا في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.
- عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزينة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمنا التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزينة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقا، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

الدائنين

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

مخصصات

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

العملات الأجنبية

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

تحقق الإيرادات

- يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتنازلات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

المبيعات

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

- تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

- الإيرادات من العقود

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

- إيرادات التخزين

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

- إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد ، على اساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك إنخفاض في قيمة المدينين ، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية ، ويتم الإستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينين التي يوجد إنخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على اساس التكلفة المستردة طبقا لمقتضيات الظروف.

- توزيعات الأرباح

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

- الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على اساس مبدأ الاستحقاق.

- الأحداث المحتملة

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

- الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ. الآراء

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

- تحقق الإيرادات

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

- تحديد تكاليف العقود

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

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

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

ب. التقديرات والافتراضات

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

إنخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

- العقود طويلة الأجل

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

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

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

- إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

شركة صناعات التبريد والتخزين
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3- ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	ادوات ومعدات	اثاث ومعدات مكتبية	مولدات واجهزة كهربائية	سيارات	مكائن والآلات	مباني	اراضي	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2016
31,174,634	10,950	1,006,986	2,126,174	2,482,495	2,527,648	5,642,580	14,501,541	2,876,260	في 31 ديسمبر 2016
901,752	166,454	99,058	71,238	15,345	142,350	312,736	94,571	-	إضافات
(206,117)	-	-	-	(13,500)	(31,170)	(8,570)	(152,877)	-	إستبعادات
31,870,269	177,404	1,106,044	2,197,412	2,484,340	2,638,828	5,946,746	14,443,235	2,876,260	في 31 ديسمبر 2017
17,811,924	-	930,196	1,749,698	1,974,680	1,462,181	2,678,018	9,017,151	-	الاستهلاك المشترك
1,123,362	-	43,222	125,185	40,402	223,474	299,421	391,658	-	في 31 ديسمبر 2016
(116,152)	-	-	-	(9,104)	(28,133)	(7,144)	(71,771)	-	استهلاك السنة
18,819,134	-	973,418	1,874,883	2,005,978	1,657,522	2,970,295	9,337,038	-	المتعلق بالاستبعادات
13,051,135	177,404	132,626	322,529	478,362	981,306	2,976,451	5,106,197	2,876,260	صافي القيمة الدفترية
13,362,710	10,950	76,790	376,476	507,815	1,065,467	2,964,562	5,484,390	2,876,260	في 31 ديسمبر 2017
									في 31 ديسمبر 2016

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

2016	2017
715,164	856,303
215,684	267,059
930,848	1,123,362

تكاليف التشغيل
بيان الأرباح أو الخسائر

شركة صناعات التبريد والتخزين

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

4- استثمار في شركة زميلة

تتمثل في حصة الشركة التابعة (شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات) بنسبة 33 % من رأس مال شركة ال تي اس التجارية - ذ.م.م - الكويت.

ان الحركة خلال السنة كانت كما يلي :

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
214,940	187,806	الرصيد في بداية السنة
(58,000)	(4,963)	توزيعات نقدية مستلمة من الشركات الزميلة
30,866	13,265	حصة في نتائج اعمال شركة زميلة
-	(75,000)	استبعادات (*)
<u>187,806</u>	<u>121,108</u>	الرصيد في نهاية السنة

(*) خلال عام 2017، باعت الشركة التابعة (شركة كولكس للتجارة العامة والمقاولات) جزء من حصتها في شركة ال تي اس التجارية - ذ.م.م - الكويت.

5- موجودات غير ملموسة

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,132,066	1,132,066	التكلفة
1,132,066	1,132,066	في 1 يناير
		في 31 ديسمبر
(1,025,182)	(1,076,112)	الإطفاء المتراكم
(50,930)	(50,930)	في 1 يناير
(1,076,112)	(1,127,042)	إطفاء السنة
55,954	5,024	في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

6- شهرة

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,850,000	2,850,000	المبلغ المدفوع
(1,603,858)	(1,603,858)	حصة الشركة الام من القيمة العادلة لصافي الموجودات في تاريخ الاستحواذ
<u>1,246,142</u>	<u>1,246,142</u>	شهرة
2,850,000	2,850,000	صافي النقد المدفوع عن اقتناء شركة تابعة
(6,248)	(6,248)	النقد المدفوع للاقتناء
2,843,752	2,843,752	ناقصا: أرصدة النقد والنقد المعادل للشركة التابعة المقنتاة كما في تاريخ الاقتناء
		صافي النقد المدفوع عن اقتناء شركة تابعة

7- مخزون

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,906,459	2,129,109	قطع غيار
11,815,407	11,021,676	مواد خام
1,640,403	1,791,302	انتاج تام
582,844	409,846	انتاج تحت التشغيل
15,945,113	15,351,933	
(824,341)	(1,824,341)	مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة *
15,120,772	13,527,592	

* ان الحركة على مخصص البضاعة بطينة الحركة والمتقدمة هي كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
824,341	824,341	الرصيد في بداية السنة
-	1,000,000	المحمل خلال السنة
824,341	1,824,341	الرصيد في نهاية السنة

8- مدينون وارصده مدينه اخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,204,682	14,248,319	مدينون تجاريون (أ)
(2,910,408)	(2,910,408)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
11,294,274	11,337,911	
271,748	376,408	ايرادات لم تصدر بها فواتير بالصافي
170,978	193,854	مصرفات مدفوعة مقدما
109,249	116,059	تأمينات مستردة
479,963	541,538	دفعات مقدمة للموردين
122,622	573,042	ارصده مدينه اخرى
12,448,834	13,138,812	

(أ) مدينون تجاريون

ان تحليل اعمار ارصده المدينين التجاريين هي كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,935,254	2,946,595	من شهر الى 3 شهور
2,371,745	2,380,909	من 3 شهور الى 6 شهور
3,272,633	3,285,277	من 6 شهور الى سنة
2,714,642	2,725,130	اكثر من سنة
11,294,274	11,337,911	

- كما في 31 ديسمبر 2017 ، بلغت ارصده المدينين التجاريين التي تستحق خلال اكثر من سنة ولم يتم تكوين مخصص لها 2,725,130 دينار كويتي (2016 - 2,714,642 دينار كويتي) . ان هذه الأرصده متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

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

9- النقد والنقد المعادل

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

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,160	-	نقد بالصندوق
4,399,075	9,845,708	نقد لدى البنوك
4,401,235	9,845,708	
(205,747)	(240,596)	يخصم: أرصدة مجمدة لدى البنوك *
4,195,488	9,605,112	

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

10- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 10,043,880 دينار كويتي موزع إلى 100,438,798 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2016 - 10,043,880 دينار كويتي موزعاً على 100,438,798 سهم) ، وجميع الأسهم نقدية.

11- احتياطي إجباري

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

12- احتياطي اختياري

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

13- اسهم خزينة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,511,635	6,300,666	عدد اسهم خزينة (سهم)
2.5 %	6.273 %	نسبة الملكية
803,723	1,890,200	القيمة السوقية (دينار كويتي)
737,437	1,874,146	التكلفة (دينار كويتي)

14- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,099,034	1,261,913	الرصيد في بداية السنة
262,564	720,827	المحمل خلال السنة
(99,685)	(91,138)	المدفوع خلال السنة
<u>1,261,913</u>	<u>1,891,602</u>	الرصيد في نهاية السنة

15- دائنون ومصروفات مستحقة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,045,099	3,453,476	دائنون تجاريون
3,066,763	3,563,029	مصاريف مستحقة
377,365	432,766	إجازات مستحقة
205,747	240,596	دائنو توزيعات
12,273,664	13,676,050	دفعات مقدمة من العملاء
39,496	47,990	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
107,752	19,197	ضريبة دعم العمالة الوطنية
43,101	64,287	حصة الزكاة
30,000	46,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>19,188,987</u>	<u>21,543,391</u>	

16- إيرادات التشغيل

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,541,643	17,185,400	عقود
2,700,398	2,959,249	تخزين
12,840,036	16,381,187	تصنيع
2,829,220	3,242,708	صيانة وقطع غيار
<u>33,911,297</u>	<u>39,768,544</u>	

17- ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

18- حصة الزكاة

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

19- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

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

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,926,867	4,621,514	صافي أرباح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	عدد الأسهم القائمة:
100,438,798	100,438,798	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
(2,356,024)	(5,826,264)	يطرح : المتوسط المرجح لأسهم الخزينة
98,082,774	94,612,534	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
فلس	فلس	
40.04	48.85	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
141,592	155,954	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
20,845	26,211	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
162,437	182,165	

22- الالتزامات المحتملة والمطالبات القضائية

- الالتزامات المحتملة

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

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
929,052	1,336,559	إعتمادات مستندية
1,450,576	1,362,175	خطابات ضمان
2,379,628	2,698,734	

- مطالبات قانونية

إن المجموعة تدخل في مطالبات ودعاوى قضائية متعددة تشمل نزاعات حول مستحقات موظفين ومقاول استناداً إلى استشارة المستشار القانوني ، ترى الإدارة أن مثل هذه المطالبات لن يكون لها تأثير 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 :

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
241,025	133,874	خلال سنة واحدة
255,741	414,873	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
496,766	548,747	

23- معلومات القطاع

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

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

تراقب الإدارة نتائج تشغيل قطاعات التشغيل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى أرباح أو خسائر القطاع ويتم قياسه بصورة متوافقة مع أرباح أو خسائر التشغيل في البيانات المالية المجمعة. ليس لدى المجموعة أي معاملات بين القطاعات

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

31 ديسمبر 2017

قسم المقاولات والتصنيع	قسم التخزين	غير موزعة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
33,566,587	2,959,249	3,242,708	39,768,544
إيرادات التشغيل			
634,042	58,407	481,843	1,174,292
استهلاك وإطفاء			
2,445,208	1,895,112	281,194	4,621,514
صافي الربح			
42,992,058	3,790,203	4,153,260	50,935,521
الموجودات			
19,730,491	1,739,451	1,965,051	23,434,993
المطلوبات			

31 ديسمبر 2016

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

المعلومات الجغرافية

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

الإيرادات

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
37,424,545	32,537,347	الكويت
2,343,999	1,373,950	خارج الكويت
39,768,544	33,911,297	

موجودات غير متداولة

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,423,409	14,852,612	الكويت
14,423,409	14,852,612	

24- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر سعر الفائدة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

2017	أقل من 12 شهر	أكثر من 12 شهر	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	21,543,391	-	21,543,391
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	1,891,602	1,891,602
	21,543,391	1,891,602	23,434,993
2016			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	19,188,987	-	19,188,987
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	1,261,913	1,261,913
	19,188,987	1,261,913	20,450,900

مخاطر أسعار أدوات الملكية

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

قياس القيمة العادلة

- تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.
- تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.
- يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:
- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
- كما في 31 ديسمبر 2017، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

إدارة مخاطر الموارد المالية

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

25- توزيعات ارباح مقترحة

قررت الجمعية العمومية العادية للشركة الأم والمنعقدة بتاريخ 3 ابريل 2017 توزيع ارباح نقدية للمساهمين بواقع 25% بقيمة 25 فلس للسهم بعد خصم اسهم الخزينة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (2015): توزيع ارباح نقدية بقيمة 20 فلس للسهم و 7% اسهم منحة). واعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ وقدره 30,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

اقترح مجلس ادارة الشركة الام بجلسته المنعقدة بتاريخ 30 يناير 2018 توزيعات ارباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

ان هذا الاقتراح خاضع للموافقة عليا من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.