

29 JAN 2014

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المحفوظات - والتوثيق الإلكتروني
مُصدرة طبق الأصل

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

31 ديسمبر 2013

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

31 ديسمبر 2013

المحتويات

صفحة	
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان الدخل الشامل
4	بيان المركز المالي
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية
24 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين

الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك (مقفله)
الكويت

التقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - شركة مساهمة كويتية (مقفله) ، وتشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2013 ، بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية

ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك البيانات المالية بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه الإدارة مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية استنادا الى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق . ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الاخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من فروقات مادية.

يتضمن التدقيق، القيام باجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات حول البيانات المالية. ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدققين ، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدققين بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية للمنشأة لكي يتسنى لهم تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمنشأة . كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساسا لبدء رأي حول أعمال التدقيق .

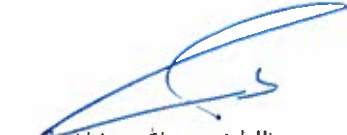
الرأي

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة الكويتية لصناعة مواد البناء كما في 31 ديسمبر 2013، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

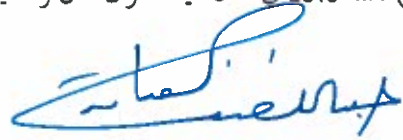
التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بالبيانات المالية، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات، وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

كما نبين أنه، خلال أعمال التدقيق، وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.



عبد اللطيف عبدالله هوشان الهاجد
محاسب قانوني (70 أ)
باركر راندال (المحاسبون المتحدون)



عبد اللطيف محمد العبيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

15 يناير 2014

بيان الدخل الشامل

الدخل	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	ايضاحات
المبيعات	3,510,202	4,000,127	
تكلفة المبيعات	(2,590,369)	(2,761,379)	7
مجموع الربح	919,833	1,238,748	
ايرادات فوائد	14,726	13,868	
ايرادات اخرى	1,102	7,085	
	935,661	1,259,701	
المصاريف والاعباء الأخرى			
مصاريف عمومية وإدارية	419,074	422,515	7
تكاليف تمويل	33,840	24,889	
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	50,000	195,000	11
	502,914	642,404	
ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية	432,747	617,297	
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(3,895)	(5,556)	
الزكاة	(4,971)	(8,717)	
ضريبة دعم العمالة الوطنية	(12,428)	(21,793)	
ربح السنة	411,453	581,231	
الايرادات الشاملة الأخرى	-	-	
اجمالي الايرادات الشاملة للسنة	411,453	581,231	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	13.57 فلس	19.17 فلس	8

بيان المركز المالي

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	إيضاحات	الأصول
3,187,265	3,083,076	9	الأصول الغير متداولة ممتلكات والآلات ومعدات
551,754	352,583	10	الأصول المتداولة البضاعة
1,575,858	1,763,607	11	مدينون وارصده مدينه اخرى
1,000,000	1,011,474	12	وديعة قصيرة الأجل
168,446	224,820		نقد وارصدة لدى البنوك
3,296,058	3,352,484		مجموع الاصول
6,483,323	6,435,560		حقوق الملكية والخصوم
2,887,500	3,031,875	13	حقوق الملكية رأس المال
21,000	21,000	13	علاوة اصدار أسهم
782,349	844,079	14	احتياطي قانوني
782,349	844,079	14	احتياطي اختياري
501,262	670,283		ارباح مرحلة
4,974,460	5,411,316		الخصوم غير المتداولة
420,051	479,480		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
282,500	-	15	قرض لاجل
702,551	479,480		الخصوم المتداولة
226,000	-	15	قرض لاجل - الجزء المتداول
501,828	544,764	16	دائون وارصده دائنه أخرى
78,484	-	17	مستحق الى بنك
806,312	544,764		مجموع الخصوم
1,508,863	1,024,244		مجموع حقوق الملكية والخصوم
6,483,323	6,435,560		

محمد عبدالمحسن العصفور
رئيس مجلس الادارة



بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	ايضاح	أنشطة التشغيل
411,453	581,231		ربح السنة
			تعديلات :
290,174	278,682		الاستهلاك
103,550	125,335		قطع الغيار المستهلكة
21,972	72,580		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
50,000	195,000		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
33,840	24,889		تكاليف تمويل
(14,726)	(13,868)		ايرادات فوائد
896,263	1,263,849		
			التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(47,413)	199,171		البضاعة
(114,943)	(382,749)		مدينون وارصده مدينه اخرى
27,580	40,433		دائنون وارصده دائنه اخرى
(7,607)	(13,151)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
753,880	1,107,553		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الإستثمار
(175,117)	(299,828)		شراء ممتلكات والآت ومعدات وقطع غيار
14,726	13,868		ايرادات فوائد مستلمة
(160,391)	(285,960)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			أنشطة التمويل
53,514	(78,484)		صافي التغير في مستحق الى بنك
(226,000)	(508,500)		مدفوع من قرض لاجل
(146,010)	(141,872)		توزيعات ارباح نقدية مدفوعة
(33,840)	(24,889)		تكاليف تمويل مدفوعة
(352,336)	(753,745)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
241,153	67,848		صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
927,293	1,168,446	18	النقد وشبه النقد في بداية السنة
1,168,446	1,236,294	18	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية

1. تأسيس الشركة وأغراضها

تأسست الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء عام 1976 كشركة مساهمة كويتية مقفلة طبقاً لأحكام قانون الشركات ولأحكام النظام الأساسي. أن الأغراض التي أسست الشركة من أجلها هي:

صناعة الطابوق الإسمنتي وصناعة مواد البناء بوجه عام والقيام بأعمال التخزين والمناولة والنقل والتفريغ لمنتجات الشركة داخل وخارج الكويت واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة واستيراد وبيع حديد البناء بأنواعه ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي شكل من الأشكال مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

ان قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات")، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012، قام بإلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقاً بتاريخ 27 مارس 2013 تعديل قانون الشركات هذا بالقانون رقم 97 لسنة 2013.

بتاريخ 29 سبتمبر 2013 ، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللائحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/425 وذلك وفق متطلبات القانون وعلى الشركات القائمة توفيق أوضاعها وفقاً لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

عنوان الشركة : ص.ب 24152 الصفاة (13102) - دولة الكويت .

تم اعتماد إصدار البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (بما في ذلك بيانات المقارنة) من قبل مجلس إدارته بتاريخ 15 يناير 2014 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين .

2. أساس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.
تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي ("د.ك.")

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية متماثلة مع تلك السياسات المطبقة خلال السنة السابقة ، باستثناء ما يلي:

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل الشركة
قامت الشركة بتطبيق المعايير المعدلة والجديدة التالية خلال السنة:

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - معدل	1 يوليو 2012
معيار المحاسبة الدولي رقم (27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة	1 يناير 2013
معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمار في الشركات الزميلة - تم تعديله الى: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الادوات المالية: الافصاحات - تعديلات	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
التحسينات السنوية 2009-2011	1 يناير 2013

4.1.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - معدل

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

- (أ) من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل في الفترات اللاحقة، و
(ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل في الفترات اللاحقة.

ان تبني هذا التعديل لم يكن له اثر على بيان الدخل الشامل للشركة.

4.1.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة

نتيجة لتلك التعديلات المتتابة فان معيار المحاسبة الدولي رقم (27) يعني فقط بالبيانات المالية المنفصلة .

ان تبني هذا التعديل لم يكن له اي اثر جوهري على المركز المالي للشركة او على أدائها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل الشركة

4.1.3 معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمار في الشركات الزميلة - تم تعديله الى: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

بناء على نتائج تلك التعديلات، تم ادراج الاستثمار في شركات المحاصة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (28) ولكن لم تتغير طريقة حقوق الملكية ضمن نفس المعيار.

ان تبني هذا التعديل لم يكن له اي اثر جوهري على المركز المالي للشركة او على أدائها.

4.1.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - الادوات المالية: الافصاحات - معدل

تم اضافة افصاحات نوعية وكمية الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية: الافصاحات" تتعلق باجمالي وصافي مبالغ الادوات المالية المسلحة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لترتيبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم تتم تسويتها في بيان المركز المالي. كما ان الافصاحات المطلوبة يجب توفيرها بأثر رجعي. ان تبني هذا التعديل لم يكن له اي اثر جوهري على المعلومات المالية للشركة.

4.1.5 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 معيار المحاسبة الدولي رقم 27: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة. كما يقوم المعيار بتعديل التعريف الخاص بميزة السيطرة وكذلك اجراءات توضيحية لمعرفة الحصة في الشركة التابعة. مع ذلك، فان متطلبات واجراءات التجميع والمحاسبة على اي حصص غير مسيطرة والتغيرات في السيطرة تبقى دون تغيير. ان تبني هذا المعيار لم يكن له اي اثر جوهري على المركز المالي للشركة او على أدائها.

4.1.6 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحخصص في المنشآت الاخرى

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 بدمج وتنسيق متطلبات الافصاح لانواع مختلفة من الاستثمارات التي تتضمن المنشآت المنتظمة غير المجمعة. كما ويقدم متطلبات افصاح جديدة حول المخاطر التي تتعرض لها المنشأة من مشاركتها مع المنشآت المنتظمة. ان تبني هذا المعيار لم يكن له اي اثر جوهري على المعلومات المالية للشركة.

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

لا يؤثر هذا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) على أي بنود مطلوب تقييمها بالقيمة العادلة ولكن يوضح تعريف القيمة العادلة حيث يتم من خلاله بيان وتوضيح افصاحات مقاييس القيمة العادلة. ان نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) هو نطاق واسع وينطبق على البنود المالية وغير المالية والتي من اجلها تتطلب او تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى بقياسات القيمة العادلة او بافصاحات عن قياسات القيمة العادلة الا في بعض الظروف.

يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 بصورة مستقبلية للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013. ان متطلبات الافصاح لهذا المعيار لا تحتاج الى تطبيق على معلومات المقارنة في السنة الاولى للتطبيق. ان تبني هذا المعيار لم يكن له اي اثر جوهري على المعلومات المالية للشركة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل الشركة

4.1.8 التحسينات السنوية 2009-2011

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

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي بالشركة:

- يوضح بان التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي ("الميزانية العمومية الثالثة") هو بداية الفترة السابقة (الايضاحات المتعلقة بها لم يعد مطلوب عرضها).
- يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية او تقوم باجراء تعديلات او اعادة تصنيفات استعادية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8.

توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة فوق الحد الادنى للمتطلبات:

- يوضح بان اي معلومات بيانات مالية اضافية لا تحتاج الى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية للفترات فوق الحد الادنى للمتطلبات،
- يتطلب بان اي معلومات اضافية معروضة يجب عرضها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الايضاحات ذات الصلة لتلك المعلومات الاضافية.

معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الاصول والخصوم:

- توضح بان مجموع الاصول والخصوم لقطاع خاص معلن عنه في التقارير المالية مطلوب الانصاح عنه فقط اذا: (1) تم تقديم قياس لمجموع الاصول او الخصوم (او كليهما) بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية، (2) كان هناك تغيير جوهري من تلك القياسات المفصح عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع.

ان تبني التعديلات المذكورة اعلاه لم يكن له اي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة او على أدائها.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية ، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل الشركة.

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للشركة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقعة أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للشركة مبينة أدناه . هناك بعض التفسيرات والمعايير الاخرى التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

4.2.1 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - تعديلات

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 بإضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الأصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:

- معنى "لديها حالياً حق قانوني ملزم للتسوية"
 - ان بعض أنظمة التسوية الإجمالية قد تعتبر معادلة للتسوية الصافية.
- يتم تفعيل التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الإدارة تأثيراً جوهرياً على المعلومات المالية للشركة من هذه التعديلات.

4.2.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الإفصاح عن مبلغ الأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الإفصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للإفصاح عن سعر الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (أو الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم القيمة الحالية. يتم تطبيق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

4.2.3 معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس - معدل

بموجب تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط"، لن تكون هناك حاجة لوقف محاسبة التحوط إذا تم تجديد مشتقات التحوط شريطة الالتزام ببعض المعايير. يتم تفعيل التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر.

4.2.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس. إن المعيار البديل هو العيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (IFRS 9) يتم إصداره على مراحل. حتى تاريخه، تم إصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية ومحاسبة التحوط. ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة قيد التطوير. وسيتم تحديد التاريخ الفعلي للمعيار بالكامل بعد الانتهاء من نموذج انخفاض القيمة الجديد. بالإضافة إلى ذلك، في نوفمبر 2013، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الأصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق. لا تتوقع الإدارة أن يكون لتبني هذا المعيار أي أثر جوهري على المعلومات المالية للشركة. لا تتوقع الإدارة تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى يتم الانتهاء منه ويمكن تقييم تأثيره الشامل.

4.2.5 المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتحديد عبارة "منشأة استثمارية" وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص مسيطرة في منشأة أخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا تتوقع الإدارة تأثيراً مادياً على البيانات المالية للشركة.

4.2.6 التفسير رقم 21 (IFRIC 21) الرسوم

يقوم التفسير رقم 21 بتحديد الحالة الملزمة لتحقيق التزام بمثابة النشاط الذي يحفز دفع الرسوم وفقاً للقانون ذي الصلة. كما يوضح التفسير بان "الالتزام الاقتصادي" ومبدأ الاستمرارية لا يعني بان الحالة الملزمة قد حدثت. يوفر التفسير رقم 21 التوجيهات التالية حول تحقق التزام لدفع الرسوم، (أ) يتم تحقق الالتزام تدريجياً إذا حدثت الحالة الملزمة خلال فترة من الزمن، و (ب) إذا تم تحفيز الالتزام حول التوصل إلى حد أدنى، عندها يتم تحقق الالتزام عند التوصل إلى ذلك الحد الأدنى. يتم تفعيل التفسير رقم 21 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. السياسات المحاسبية الهامة

ان أهم السياسات المحاسبية وأسس القياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية ملخصة أدناه :

5.1 الايرادات

يتم تسجيل الايراد الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للشركة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا.

تنشأ الايرادات من مبيعات البضاعة. ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات. تقوم الشركة بتطبيق معيار تحقق الايراد الوارد أدناه وبشكل منفصل ولكل بند من معاملات البيع.

5.1.1 مبيعات البضاعة

يتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والفوائد الجوهرية الخاصة بالملكية الى المشتري، عادة عندما يستلم الزبون تلك البضائع دون أي قيود.

عندما تباع البضائع مع محفزات تشجيعية للزبائن، يتم توزيع الذمة المدينة بين بيع البضاعة وبيع المحفزات المقدمة وعلى أساس القيمة العادلة لها. يتم تسجيل ايراد بيع تلك المحفزات عندما يقوم الزبون باستخدامها وتقديمها لغرض الحصول على منتج بديل تقدمه الشركة.

5.1.2 ايرادات الفوائد وما شابهها

يتم تسجيل ايرادات ومصاريف الفوائد عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل ايراد المربحات حسب المدة الزمنية المنسوبة له على أن يتم ثبات معدل ايراد مقارنة مع الرصيد المتبقي.

5.2 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو انتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة لانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم ادراجها كتكاليف تمويل.

5.3 الممتلكات والآلات والمعدات

5.3.1 المباني والسيارات والمعدات الأخرى

يتم تسجيل المباني والسيارات والمعدات الأخرى (بما في ذلك الأثاث والتركيبات) مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل الشركة.

وبعد ذلك، يتم قياس المباني والسيارات والمعدات الأخرى باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمباني والسيارات والمعدات الأخرى. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والمعدات.

أما في حالة الممتلكات المؤجرة، يتم قياس العمر الانتاجي بالمقارنة مع أصول أخرى مملوكة أو عن طريق مدة الانجرار، اذا كانت أقصر.

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي للأزم، سنوياً على الأقل.

عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل .

5.4 اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

الأصول غير المالية بشكل منفرد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير الى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها. يتم لاحقاً إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقاً رد قيمة هذا الإنخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.5 الادوات المالية

5.5.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. مبدئاً ادناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة إذا كان ذلك مناسباً) أما - عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية - أو عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو (أ) ان تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) ان لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، عندما يتم تحقق أصل جديد إلى مدى التزام الشركة المتواصل بذلك الأصل.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري ، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد ، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل .

5.5.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية، غير تلك المحددة والنافذة كأدوات تحويل، يتم تصنيفها عند التحقق المبدئي إلى قروض ودمم مدينة.

إن كافة الأصول المالية تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الأقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

إن كافة الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالأصول المالية المسجلة في الأرباح أو الخسائر تظهر ضمن تكاليف التمويل، إيرادات التمويل أو البنود المالية الأخرى، باستثناء انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والتي تظهر ضمن المصاريف الأخرى.

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الأصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطفأة بناءً على معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم إلغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهرية المدينة عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن إحدى الجهات المدينة سوف تحقق في التسديد. بالنسبة للذمم المدينة التي لا يمكن اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي، يتم مراجعة انخفاض قيمتها كمجموعة وذلك عن طريق ربطها بالقطاع التشغيلي الخاص بها وبالمناطق وغيرها من المخاطر المحيطة بها. عند ذلك يستند تقدير خسارة انخفاض القيمة على معدلات التخلف التاريخية الأخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

تقوم الشركة بتصنيف القروض والذمم المدينة إلى الفئات التالية:

• الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

• النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.5.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للشركة قروض وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة اخرى. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الذمم التجارية الدائنة

يتم تسجيل الخصوم لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير من قبل المورد ام لم تصدر.

• القروض

تقاس كافة القروض لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الارباح والخسائر في بيان الدخل عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR) عملية الاطفاء.

5.5.4 التكلفة المطفأة للادوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. ان عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار اي علاوة او خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

5.5.5 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

ان جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للاصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المتاجرة، اي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء أو بيع الاصول. ان المشتريات والمبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الاصول المالية التي تتطلب تسليم الاصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

5.5.6 تسوية الادوات المالية

يتم تسوية الاصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الاصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.6 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايها اقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع بالاضافة الى نسب مناسبة لمصاريف الانتاج غير المباشرة المتعلقة بها وذلك استنادا الى الطاقة العادية للتشغيل. اما التكاليف الخاصة بالبنود القابلة للتبادل بصورة عادية فيتم تحديدها باستخدام صيغة الوارد اولا يصرف اولا. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدّر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

5.7 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهام التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار. يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية وعقد تأسيس الشركة. تتضمن الارباح المحتفظ بها كافة الارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية. توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

5.8 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني او استدلال نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من الشركة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل. لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.9 ترجمة العملات الاجنبية

5.9.1 عملة العرض الرئيسية

تعرض البيانات المالية بالدينار الكويتي والتي هي ايضا العملة الرئيسية للشركة . تقوم كل منشأة في الشركة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.9.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في الشركة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في الارباح او الخسائر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

5.10 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم الشركة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

5.11 الضرائب

5.11.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح الشركة الخاضع للضريبة بعد خصم اتعاب اعضاء مجلس الادارة للسنة. وطبقا للقانون، فان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

5.11.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح الشركة الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.11.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007. وبموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة، لا يسمح بترحيل اي خسائر الى السنوات المستقبلية او السنوات السابقة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

6. احكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الايرادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة المدرجة لكل من الاصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

6.1 احكام الادارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية والتي لها اكبر الاثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

6.1.1 القيم العادلة للاصول والخصوم المشتراة

ان تحديد القيمة العادلة لكل من الاصول والخصوم والالتزامات الطارئة نتيجة لدمج الاعمال يتطلب احكاما هامة.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الاثر على تحقق وقياس الاصول والخصوم واليرادات والمصاريف مبنية ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

6.2.1 انخفاض قيمة الدمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للارصدة التجارية المدينة عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استنادا الى معدلات الاسترداد التاريخية. بتاريخ المركز المالي، بلغ بمحمل الارصدة التجارية المدينة 2,321,949 د.ك (2012: 1,952,223 د.ك) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 620,000 د.ك (2012: 425,000 د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الدخل.

6.2.2 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او بآية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

6.2.3 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الادارة بمراجعة تقديرها للاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استنادا الى الاستخدام المتوقع للاصول. كما ان التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

7. تكاليف الموظفين

تظهر تكاليف الموظفين أدناه ضمن الحسابات التالية خلال السنة :

2012	2013	
د.ك	د.ك	
261,672	322,698	تكلفة المبيعات
301,160	311,238	مصاريف عمومية وإدارية
562,832	633,936	

8. ربحية السهم الأساسية والمخففة

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2012	2013	
411,453	581,231	ربح السنة (د.ك)
30,318,750	30,318,750	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
13.57	19.17	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لقد تم تعديل المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة للسنة الحالية والسنة السابقة ليعكس اسهم المنحة (5%) المصدرة بتاريخ 7 مارس 2013 (ايضاح 19).

9. ممتلكات والآلات ومعدات

أ - يتألف هذا البند مما يلي :

2012	2013	
د.ك	د.ك	
2,578,594	2,403,708	ممتلكات والآلات ومعدات بعد الاستهلاك المتراكم (انظر ب - أدناه)
608,671	679,368	قطع الغيار - أدناه
3,187,265	3,083,076	

يتم إستهلاك قطع الغيار بناء على معدل الإستخدام الفعلي لقطع الغيار خلال السنة.

الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك (مقفلة)

البيانات المالية

31 ديسمبر 2013

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

9. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

ب - ممتلكات وآلات ومعدات بعد الاستهلاك المتراكم

الكمية	1 يناير 2013	الاضافات	مباني وإنشاءات	آلات ومكينات	المصنع	القوالب	سيارات وآليات	مصنع الخليج لمواد البناء	اثاث ومفروشات	عدد وادوات	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
7,160,640	38,870	65,267	269,470	503,480	779,095	22,052	26,000	-	6,112	12,383	103,796
7,264,436	51,253	71,379	269,470	529,480	801,147	3,437,751	2,103,956	2013	31	ديسمبر	2013
الإستهلاك المتراكم											
4,582,046	31,645	63,471	266,222	457,436	693,787	1,942,760	1,126,725	2013	1	يناير	2013
278,682	3,273	2,292	3,247	18,900	34,944	155,082	60,944	العمل على السنة	31	ديسمبر	2013
4,860,728	34,918	65,763	269,469	476,336	728,731	2,097,842	1,187,669	صافي القيمة الدفترية			
2,403,708	16,335	5,616	1	53,144	72,416	1,339,909	916,287	31	ديسمبر	2013	
2,578,594	7,225	1,796	3,248	46,044	85,308	1,457,742	977,231	31	ديسمبر	2012	

تستهلك الشركة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتاً ستوريا بالنسب المئوية التالية :

%5

مباني وإنشاءات

%6.67

آلات ومكينات المصنم

%50 - %20

القوالب

%20

سيارات وآليات

%10

مصنم الخليج لمواد البناء

%25

اثاث ومفروشات ، عدد وادوات

- تم شراء مصنع الخليج لمواد البناء في عام 1992 ويتصل في خطتي انتاج منتجات امتيئة جاهره مع ملحقاتها ويقوم بانتاج نفس المنتجات التي تقوم الشركة بانتاجها .

- إن مباني وإنشاءات الشركة وكذلك مباني وإنشاءات مصنع الخليج لمواد البناء ، مقامة على ارض مستأجرة من الدولة على مساحة 50,979 م² في منطقة الصليبية. ينتهي عقد الإستحار بتاريخ 19 مارس 2018 وهو قابل للتجديد.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

10. البضاعة

2012 د.ك	2013 د.ك	
377,859	246,904	بضاعة جاهزه للبيع
165,646	82,655	مخزون مواد اوليه
8,249	23,024	بضاعة بالطريق
551,754	352,583	

11. مدينون وارصده مدينة أخرى

2012 د.ك	2013 د.ك	
1,952,223	2,321,949	ذمم تجارية مدينه (أ - أدناه)
(425,000)	(620,000)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
1,527,223	1,701,949	
11,826	8,313	ارصده مدينه اخرى
15,274	32,277	مصاريف مدفوعه مقدما
21,227	18,367	ذمم موظفين
308	2,701	تأمينات مسترده
1,575,858	1,763,607	ايرادات مستحقة

أ) ان تحليل أعمار الذمم التجارية كما يلي :

2012 د.ك	2013 د.ك	
246,230	276,992	اقل من شهر
877,737	967,504	1 الى 3 اشهر
264,491	513,688	3 الى 12 شهرا
563,765	563,765	ما يزيد عن سنة
1,952,223	2,321,949	

12. وديعة قصيرة الاجل

الوديعة قصيرة الاجل مودعة بفوائد تجارية بنسب سنويه تتراوح بين 1% - 1.5% (1.25% - 2.13% في 2012) وتستحق خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي .

13. رأس المال وعلاوة الإصدار

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 ديسمبر 2013 من 30,318,750 سهم بقيمة إسمية لكل سهم تبلغ 100 فلس (2012 : 28,875,000 سهم) . جميع أسهم رأس المال المصدر والمدفوع نقدية . ان علاوة اصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع .

14. الاحتياطات

وفقا لقانون الشركات يتم تحويل 10% من ربح السنه قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي القانوني الى ان يصبح الرصيد معادلا 50% من رأس المال ، واية تحويلات تتم بعد ذلك فهي بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة . وفقا للنظام الاساسي للشركة يتم تحويل 10% من ربح السنه قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي الاختياري .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

15. قرض لاجل

قامت الشركة خلال عام 2010 بالحصول على قرض صناعي من بنك الكويت الصناعي بحدود بلغت 1,130,000 د.ك ويحمل معدل فائدة سنوية ثابتة بنسبة 3.5% على القيمة المسحوبة و 0.5% على القيمة غير المسحوبة . تم الحصول على القرض لتمويل، وبشكل جزئي ، إنشاء خط انتاجي جديد ، كما ان القرض مضمون برهن مصنع الشركة بكامل ملحقاته المادية والمعنوية. بحسب الإتفاقية الأصلية فإن القرض يستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من 15 أكتوبر 2011 وتنتهي في 15 أكتوبر 2015. ان الجزء المتداول والذي يستحق خلال 12 شهر من تاريخ المركز المالي ظهر ضمن الخصوم المتداولة. قامت الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 بالسداد المبكر لكامل رصيد القرض المستحق على الشركة.

16. دائنون وارصده دائنه أخرى

2012 د.ك	2013 د.ك	
345,454	354,545	ذمم تجارية دائنه
35,406	27,944	مصاريف وإجازات مستحقة
16,196	18,699	توزيعات أرباح مستحقة
3,895	9,451	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
12,428	21,793	ضريبة دعم العمالة الوطنية
4,971	8,717	الزكاة
80,000	100,000	مخصص مكافأة تشجيعية للموظفين
3,478	3,615	ارصده دائنه اخرى
501,828	544,764	

17. مستحق الى بنك

يمثل الرصيد المستحق الى بنك تسهيلات سحب على المكشوف ممنوحة للشركة من بنك الكويت الصناعي وتحمل فائدة سنوية بمعدل 2% (2% في 31 ديسمبر 2012) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب .

18. النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد الظاهر في بيان التدفقات النقدية من ارصدة بيان المركز المالي التالية :

2012 د.ك	2013 د.ك	
168,446	224,820	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,000,000	1,011,474	وديعة قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة اشهر)
1,168,446	1,236,294	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

19. التوزيعات المقترحة

خضوعا للحصول على موافقة الجهات الرسمية وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين يوصي مجلس الإدارة بما يلي :

- توزيع ارباح نقدية بمعدل 10% من القيمة الاسمية او 10 فلس كويتي للسهم وذلك للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية.

وافقت الجمعية العمومية المنعقدة في 7 مارس 2013 على توزيع ارباح نقدية بمعدل 5% او 5 فلس كويتي للسهم بمبلغ 144,375 د.ك وكذلك توزيع اسهم منحة بمعدل 5% من رأس المال المدفوع وهي تعادل 144,375 د.ك (توزيعات ارباح نقدية بمعدل 5% أو 5 فلس كويتي للسهم بمبلغ 144,375 د.ك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011) على المساهمين المسجلين بتاريخ انعقادها وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 .

20. تحليل القطاعات

تمارس الشركة أنشطتها داخل دولة الكويت وجميع اصولها وخصومها في داخل دولة الكويت . إن القطاع الرئيسي لنشاط الشركة هو صناعة الطابوق الإسمنتي ومواد البناء وبيعه داخل دولة الكويت .

21. المعاملات مع الأطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا وأعضاء عائلاتهم المقربين وفي إطار النشاط العادي للشركة ، وتظهر هذه المعاملات بالشكل التالي :

2012	2013	
د.ك	د.ك	
122,685	125,468	- رواتب ومنافع قصيرة الاجل
16,500	17,050	- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
139,185	142,518	

مكافأة الادارة العليا :

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

22 . أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تعرض أنشطة الشركة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الادارة المركزية للمخاطر ، مسؤولية ادارة مخاطر الشركة. ويتركز عمل تلك الادارة، وبشكل أساسي، على تأمين الاحتياجات النقدية قصير ومتوسطة الأجل للشركة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي الى التأثير على نتائج أنشطة الشركة وذلك عن طريق اعداد تقارير المخاطر الدورية التي توضح مدى تعرض الشركة لتلك المخاطر وحجمها وأهميتها. وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردوداً دائماً. لا تدخل الشركة في / أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة هي كما يلي:

22.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الاجنبية

تمثل مخاطر العملة الاجنبية في تقلب الادوات المالية نتيجة لتغير اسعار تحويل العملات الاجنبية . ترى الادارة انه يوجد مخاطر ضئيلة من تكبد خسائر بسبب تقلبات اسعار الصرف وبالتالي فان الشركة لا تقوم بالتحوط لمخاطر العملات الاجنبية.

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تظهر مخاطر اسعار الفائدة من احتمالية التغير في سعر الفائدة الذي قد يؤثر على الربحية المستقبلية أو على القيمة العادلة للادوات المالية . لا تواجه الشركة مخاطر ذات أهمية بشأن مخاطر معدلات سعر الفائدة .

(ج) المخاطر السعريّة

تعرض الشركة لمخاطر التقلبات السعريّة لإستثماراتها ، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. لا تواجه الشركة مخاطر ذات أهمية بشأن المخاطر السعريّة .

22.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة الشركة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول الشركة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كانت ذلك مناسباً. ان مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي والمُلخصة على النحو التالي:

2012 د.ك	2013 د.ك	
1,575,858	1,763,607	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
168,446	224,820	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,000,000	1,011,474	وديعة قصيرة الاجل
2,744,304	2,999,901	

22.3 مواقع تركز الأصول والخصوم

تعمل الشركة داخل دولة الكويت ، ان جميع أصول الشركة وخصومها في داخل دولة الكويت .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

22. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

22.4 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة الشركة بتنويع مصادر التمويل وادارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل يومي. ان الجدول الموضح أدناه يلخص فترات الاستحقاق لأصول وخصوم الشركة. ان تواريخ الاستحقاق الخاصة بأصول وخصوم الشركة، حسب الاتفاقيات التعاقدية، مبنية على أساس الفترات المتبقية، كما في تاريخ بيان المركز المالي.

فترات استحقاق الأصول والخصوم كما في 31 ديسمبر 2013 :

المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	
3,083,076	3,083,076	-	-	-	ممتلكات وآلات ومعدات
352,583	-	-	352,583	-	البضاعة
1,763,607	-	457,453	1,029,162	276,992	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,011,474	-	-	-	1,011,474	وديعة قصيرة الأجل
224,820	-	-	-	224,820	نقد وارصده لدى البنوك
6,435,560	3,083,076	457,453	1,381,745	1,513,286	مجموع الاصول
479,480	479,480	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
544,764	-	-	544,764	-	دائنون وارصدة دائنة أخرى
1,024,244	479,480	-	544,764	-	مجموع الخصوم

فترات استحقاق الأصول والخصوم كما في 31 ديسمبر 2012 :

المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	
3,187,265	3,187,265	-	-	-	ممتلكات وآلات ومعدات
551,754	-	-	551,754	-	البضاعة
1,575,858	-	-	1,310,741	265,117	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,000,000	-	-	1,000,000	-	وديعة قصيرة الأجل
168,446	-	-	-	168,446	نقد وارصده لدى البنوك
6,483,323	3,187,265	-	2,862,495	433,563	مجموع الاصول
420,051	420,051	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
508,500	282,500	226,000	-	-	قرض لاجل
501,828	-	-	501,828	-	دائنون وارصدة دائنة أخرى
78,484	-	-	-	78,484	مستحق الى بنك
1,508,863	702,551	226,000	501,828	78,484	مجموع الخصوم

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

23. ادارة مخاطر رأس المال

ان أهداف الشركة الخاصة بادارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للشركة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

تقوم الشركة بادارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة ، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول الشركة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، قد تقوم الشركة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

هيكل رأس المال للشركة يتضمن كما يلي :

2012	2013	
د.ك	د.ك	
(78,484)	-	مستحق الى بنك (ايضاح 17)
(508,500)	-	قرض لاجل (ايضاح 15)
1,168,446	1,236,294	النقد وشبه النقد (ايضاح 18)
581,462	1,236,294	صافي النقد وشبه النقد