

13 FEB 2014

سوق الكويت للأوراق المالية  
قسم المحفوظات - والتوثيق الآلي  
صهولة تطبيق الأصل

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك (مقفله)  
الكويت

31 ديسمبر 2013

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك (مقفله)  
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 وتجارة الجبس - ش.م.ك (مقفله)  
الكويت

### التقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية.

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

الرأي

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس 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 والنظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة ، والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للموجودات المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 أو النظام الأساسي وعقد التأسيس 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.



عدنان علي المهزيم  
سجل مراقبي الحسابات رقم 40/أ  
عدنان المهزيم وشركاه



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

## بيان الدخل الشامل

| السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2012<br>د.ك | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2013<br>د.ك | ايضاحات |                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               |                                               |         | الايادات                                                                                                                                                             |
| 2,222,051                                     | 2,081,979                                     |         | المبيعات                                                                                                                                                             |
| (1,614,465)                                   | (1,826,513)                                   | 7       | تكلفة المبيعات                                                                                                                                                       |
| 607,586                                       | 255,466                                       |         | مجمّل الربح                                                                                                                                                          |
| 2,638                                         | 264                                           |         | ايرادات فوائد                                                                                                                                                        |
| 23,760                                        | 18,111                                        |         | ايرادات اخرى                                                                                                                                                         |
| 633,984                                       | 273,841                                       |         |                                                                                                                                                                      |
|                                               |                                               |         | المصاريف والاعباء الأخرى                                                                                                                                             |
| 253,977                                       | 249,227                                       | 8       | مصاريف عمومية وإدارية                                                                                                                                                |
| 24,224                                        | 19,052                                        |         | تكاليف تمويل                                                                                                                                                         |
| 3,219                                         | 5,891                                         | 10      | استهلاك                                                                                                                                                              |
| 281,420                                       | 274,170                                       |         |                                                                                                                                                                      |
|                                               |                                               |         | (خسارة) / ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و<br>الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة<br>حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي<br>الزكاة |
| 352,564                                       | (329)                                         |         | ضريبة دعم العمالة الوطنية                                                                                                                                            |
| (3,173)                                       | -                                             |         | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                                                                                                                            |
| (3,598)                                       | -                                             |         | (خسارة) / ربح السنة                                                                                                                                                  |
| (8,994)                                       | -                                             |         | الايادات الشاملة الأخرى                                                                                                                                              |
| (15,000)                                      | -                                             |         | اجمالي (الخسارة) / الايرادات الشاملة للسنة                                                                                                                           |
| 321,799                                       | (329)                                         |         |                                                                                                                                                                      |
| -                                             | -                                             |         | (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)                                                                                                                        |
| 321,799                                       | (329)                                         | 9       |                                                                                                                                                                      |
| 10.76                                         | (0.01)                                        |         |                                                                                                                                                                      |



ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 24 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية .

## بيان المركز المالي

| 31 ديسمبر<br>2012<br>د.ك | 31 ديسمبر<br>2013<br>د.ك | إيضاحات | الأصول                                     |
|--------------------------|--------------------------|---------|--------------------------------------------|
| 4,001,678                | 3,845,056                | 10      | أصول غير متداولة<br>ممتلكات والآلات ومعدات |
| 666,917                  | 586,686                  | 11      | أصول متداولة<br>بضاعة                      |
| 461,409                  | 520,551                  | 12      | مدینون وأرصدة مدينة أخرى                   |
| 160,000                  | -                        |         | وديعة قصيرة الأجل                          |
| 307,239                  | 274,171                  |         | نقد في الصندوق ولدى البنوك                 |
| 1,595,565                | 1,381,408                |         |                                            |
| 5,597,243                | 5,226,464                |         | مجموع الأصول                               |
| 3,000,000                | 3,000,000                | 13      | حقوق الملكية والخصوم                       |
| 75,000                   | 75,000                   | 13      | حقوق الملكية<br>رأس المال                  |
| (30,908)                 | (30,908)                 | 14      | علاوة إصدار أسهم                           |
| 591                      | 591                      |         | أسهم خزينة                                 |
| 817,965                  | 817,965                  | 15      | احتياطي ربح يعم أسهم خزينة                 |
| 593,350                  | 593,350                  | 15      | احتياطي قانوني                             |
| 300,399                  | 1,146                    |         | احتياطي اختياري                            |
| 4,756,397                | 4,457,144                |         | أرباح مرحلة                                |
|                          |                          |         | مجموع حقوق الملكية                         |
| 250,000                  | -                        | 16      | خصوم غير متداولة                           |
| 90,522                   | 96,527                   |         | قرض لأجل                                   |
| 340,522                  | 96,527                   |         | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                   |
| 250,000                  | 333,334                  | 16      | خصوم متداولة                               |
| 250,324                  | 339,459                  | 17      | قرض لأجل - الجزء الجاري                    |
| 500,324                  | 672,793                  |         | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                   |
| 840,846                  | 769,320                  |         | مجموع الخصوم                               |
| 5,597,243                | 5,226,464                |         | مجموع حقوق الملكية والخصوم                 |



موسى عبدالحسين بھمن  
رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 24 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك (مقفلة)  
البيانات المالية  
31 ديسمبر 2013

## بيان التغيرات في حقوق الملكية

| المجموع<br>د.ك | ارباح<br>مرحلة<br>د.ك | احتياطي<br>اختياري<br>د.ك | احتياطي<br>قانوني<br>د.ك | احتياطي ربح<br>بيع اسهم<br>خزينة<br>د.ك | اسهم خزينة<br>د.ك | علاوة<br>اصدار اسهم<br>د.ك | رأس<br>المال<br>د.ك |                                 |
|----------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|---------------------------------|
| 4,644,984      | 223,156               | 593,350                   | 782,709                  | 769                                     | (30,000)          | 75,000                     | 3,000,000           | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011    |
| (209,300)      | (209,300)             | -                         | -                        | -                                       | -                 | -                          | -                   | توزيعات ارباح تقديده (ايضاح 19) |
| (1,483)        | -                     | -                         | -                        | -                                       | (1,483)           | -                          | -                   | شراء اسهم خزينة                 |
| 575            | -                     | -                         | -                        | -                                       | 575               | -                          | -                   | بيع اسهم خزينة                  |
| (178)          | -                     | -                         | -                        | (178)                                   | -                 | -                          | -                   | خسائر بيع اسهم خزينة            |
| (210,386)      | (209,300)             | -                         | -                        | (178)                                   | (908)             | -                          | -                   | اجمالي للمعاملات مع المالكين    |
| 321,799        | 321,799               | -                         | -                        | -                                       | -                 | -                          | -                   | إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة  |
| -              | (35,256)              | -                         | 35,256                   | -                                       | -                 | -                          | -                   | المحول الى الاحتياطي القانوني   |
| 111,413        | 77,243                | -                         | 35,256                   | (178)                                   | (908)             | -                          | -                   |                                 |
| 4,756,397      | 300,399               | 593,350                   | 817,965                  | 591                                     | (30,908)          | 75,000                     | 3,000,000           | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012    |
| (298,924)      | (298,924)             | -                         | -                        | -                                       | -                 | -                          | -                   | توزيعات ارباح تقديده (ايضاح 19) |
| (298,924)      | (298,924)             | -                         | -                        | -                                       | -                 | -                          | -                   | اجمالي للمعاملات مع المالكين    |
| (329)          | (329)                 | -                         | -                        | -                                       | -                 | -                          | -                   | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة    |
| (299,253)      | (299,253)             | -                         | -                        | -                                       | -                 | -                          | -                   |                                 |
| 4,457,144      | 1,146                 | 593,350                   | 817,965                  | 591                                     | (30,908)          | 75,000                     | 3,000,000           | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013    |

ان الايضاحات المالية على الصفحات 7 - 24 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية .

## بيان التدفقات النقدية

| السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2012<br>د.ك | السنة المنتهية<br>في 31 ديسمبر<br>2013<br>د.ك | ايضاح                                                     |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>أنشطة التشغيل</b>                          |                                               |                                                           |
| 321,799                                       | (329)                                         | (خسارة) / ربح السنة                                       |
|                                               |                                               | تعديلات :                                                 |
| 194,008                                       | 209,784                                       | الاستهلاك                                                 |
| 7,295                                         | 14,440                                        | قطع الغيار المستهلكة                                      |
| 11,883                                        | 15,230                                        | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                  |
| (2,638)                                       | (264)                                         | ايرادات فوائد                                             |
| 24,224                                        | 19,052                                        | تكاليف تمويل                                              |
| 556,571                                       | 257,913                                       |                                                           |
| <b>التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :</b>       |                                               |                                                           |
| (181,061)                                     | 80,231                                        | بضاعة                                                     |
| 82,552                                        | (59,142)                                      | مدينون وارصدة مدينة أخرى                                  |
| (72,670)                                      | 77,354                                        | دائنون وارصدة دائنة أخرى                                  |
| (4,686)                                       | (9,225)                                       | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة                              |
| 380,706                                       | 347,131                                       | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>     |
| <b>أنشطة الإستثمار</b>                        |                                               |                                                           |
| (30,487)                                      | (67,602)                                      | شراء ممتلكات والآت ومعدات وقطع غيار                       |
| 2,638                                         | 264                                           | ايرادات فوائد مستلمة                                      |
| (27,849)                                      | (67,338)                                      | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار</b> |
| <b>أنشطة التمويل</b>                          |                                               |                                                           |
| (250,000)                                     | (166,666)                                     | المسدد من قرض لأجل                                        |
| (209,300)                                     | (287,143)                                     | توزيعات ارباح نقدية مدفوعة                                |
| (24,224)                                      | (19,052)                                      | تكاليف تمويل مدفوعة                                       |
| (1,483)                                       | -                                             | شراء اسهم خزينة                                           |
| 397                                           | -                                             | المحصل من بيع اسهم خزينة                                  |
| (484,610)                                     | (472,861)                                     | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>   |
| (131,753)                                     | (193,068)                                     | صافي النقص في النقد وشبه النقد                            |
| 598,992                                       | 467,239                                       | النقد وشبه النقد في بداية السنة                           |
| 467,239                                       | 274,171                                       | النقد وشبه النقد في نهاية السنة                           |

## إيضاحات حول البيانات المالية

### 1. تأسيس الشركة وأغراضها

تأسست الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - شركة مساهمة كويتية مقفلة بتاريخ 5 مارس 1981 ، وأهم الأغراض التي أسست من أجلها الشركة :

- تصنيع الجبس الخام ومشتقاته .
  - المتاجرة في الجبس الخام او شبه المصنع او المصنع .
  - المتاجرة في المواد الانشائية التي تدخل الى صناعة الجبس الى شكلها الخام او شبه المصنع او المصنع .
  - الحصول على الوكالات للمناجم والمصانع وشركات ومؤسسات المواد الانشائية التي تدخل في صناعة الجبس في البلد او خارجها.
  - المتاجرة في الآلات والمعدات والاجهزة الخاصة لتصنيع الجبس .
  - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية مداره من قبل شركات وجهات متخصصة.
- تم ادراج اسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 25 سبتمبر 2007 .
- 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 بالغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقا 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 وفقا لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.
- عنوان الشركة : الشعيه الصناعية - ص.ب 10013 الشعيه 65451 - دولة الكويت .
- تم اعتماد البيانات المالية للإصدار للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس الادارة بتاريخ 4 فبراير 2014 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين .

### 2. أساس الأعداد

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

### 3. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 4. التغيرات في السياسات المحاسبية

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

#### 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 الخاصة                        | 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 الحصاص 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 المتابعة 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 تغير 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 المسجلة 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 البيانات 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 الحصة 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 للفترات 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 البيانات 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 الافصاح 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 المفصّل 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.

تنوع 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 المتوقع 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 البيانات 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 تجديد 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 بأن "الالتزام الاقتصادي" ومبدأ الاستمرارية لا يعني بأن الحالة الملزمة قد حدثت. يوفر التفسير رقم 21 التوجيهات التالية حول تحقق التزام لدفع الرسوم، أ) يتم تحقق الالتزام تدريجياً إذا حدثت الحالة الملزمة خلال فترة من الزمن، و ب) إذا تم تحفيز الالتزام حول التوصل إلى حد أدنى، عندها يتم تحقق الالتزام عند التوصل إلى ذلك الحد الأدنى. يتم تفعيل التفسير رقم 21 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة لدى إعداد البيانات المالية هي :

#### 5.1 الإيرادات

يتم تسجيل الإيراد 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 الإيرادات 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 الإيراد 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 إيراد بيع تلك المحفزات عندما يقوم الزبون باستخدامها وتقديمها لغرض الحصول على منتج بديل تقدمه الشركة.

#### 5.1.2 إيرادات الفوائد وما شابهها

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

### 5.2 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء 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 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 الايجار، اذا كانت أقصر. يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، 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 الشامل.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.4 اختيار انخفاض قيمة الاصول غير المالية

الأصول غير المالية بشكل منفرد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى 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 الانخفاض حتى يعود هذا الأصل إلى قيمته الجارية.

#### 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. مبن أدناه 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) أن تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو
- (ب) أن 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 تقم بتحويل أو الاحتفاظ جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، عندها يتم تحقق أصل جديد إلى مدى الإلتزام الشركة المتواصل بذلك الأصل.

لا يتم تحقق الإلتزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال الإلتزام 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 للإلتزام الأصلي وتحقق للإلتزام 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 وذمم مدينة.

أن 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.

أن 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 بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم الغاء 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 تخفق 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 وبالمنطقة 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 قصيرة الأجل.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.5.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

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

• الدسم 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 ايهما 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 بالبند القابلة للتبادل بصورة عادية فيتم تحديدها باستخدام صيغة الوارد اولا يصرف اولا.

يتمثل 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

يتمثل 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 تحدّد 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 لانعام 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 تحسب 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.

##### 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 .

##### 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.

## 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 أكبر 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 والايرادات والمصاريف مبينة ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهريّة.

##### 6.2.1 انخفاض قيمة الذمم 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 بمجموع الارصدة التجارية المدينة 603,941 د.ك (2012: 540,813 د.ك) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 99,617 د.ك (2012: 99,617 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 بالكلفة 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. تكلفة المبيعات

توقفت شركة البترول الوطنية الكويتية عن تزويد مصنع الجبس التابع للشركة بحصتها من مادة الكيروسين المدعومة المقررة لمدة 50 يوم خلال الربع الاول من السنة الحالية ، مما كان له الاثر الجوهري على الزيادة في تكلفة المبيعات ، لحين قيام الشركة بتسليم كافة المستندات التي تؤيد مطابقة المصنع لشروط الدعم الحكومي لمادة الكيروسين في هذا الشأن. وباشرت شركة البترول الوطنية الكويتية بتزويد المصنع بالحصة المقررة لها من مادة الكيروسين المدعومة ابتداء من 10 مارس 2013 بعد تسليم تلك المستندات.

### 8. تكاليف الموظفين

تكاليف الموظفين خلال السنة تظهر ضمن الحسابات التالية :

| 2012    | 2013    |                       |
|---------|---------|-----------------------|
| د.ك     | د.ك     |                       |
| 151,112 | 157,315 | تكلفة المبيعات        |
| 105,912 | 97,944  | مصاريف عمومية وإدارية |
| 257,024 | 255,259 |                       |

### 9. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة

| 2012       | 2013       |                                                                                 |
|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 321,799    | (329)      | (خسارة) / ربح السنة (د.ك)                                                       |
| 29,895,582 | 29,892,398 | المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال السنة (بعد استبعاد اسهم الخزينة) (سهم) |
| 10.76      | (0.01)     | (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)                                   |

### 10. ممتلكات وآلات ومعدات

أ - يتألف هذا البند مما يلي :

| 2012      | 2013      |                                                              |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| د.ك       | د.ك       |                                                              |
| 3,885,492 | 3,695,599 | ممتلكات وآلات ومعدات بعد الاستهلاك المتراكم (انظر ب - أدناه) |
| 116,186   | 149,457   | قطع الغيار                                                   |
| 4,001,678 | 3,845,056 |                                                              |

يتم استهلاك قطع الغيار بالجزء المستخدم فعلياً خلال السنة.

الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك (مقفلة)

البيانات المالية

31 ديسمبر 2013

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

## 10. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

ب - ممتلكات وآلات ومعدات بعد الاستهلاك المتراكم

| الكلية               | 1 يناير 2013 | الاضافات  | مباني وانشاءات | الات ومكانين | سيارات | اجهزة وبرامج كمبيوتر | اثاث ومفروشات | عدد وادوات | المجموع د.ك. |
|----------------------|--------------|-----------|----------------|--------------|--------|----------------------|---------------|------------|--------------|
|                      | 1,338,694    | 1,324,546 | 14,148         | 3,401,677    | 84,450 | 11,171               | 12,773        | 8,431      | 4,838,588    |
|                      | 31           | 460       |                | 460          | 4,000  | 90                   | 1,193         | -          | 19,891       |
|                      | 2013         |           |                | 2013         |        |                      |               |            | 4,858,479    |
| الاستهلاك المتراكم   |              |           |                |              |        |                      |               |            |              |
| 1 يناير 2013         | 157,127      | 41,758    | 198,885        | 710,905      | 61,915 | 10,194               | 10,808        | 2,147      | 953,096      |
| المعمل على السنة     | 31           |           |                | 161,693      | 4,506  | 356                  | 1,052         | 419        | 209,784      |
| 31 ديسمبر 2013       | 198,885      |           |                | 872,598      | 66,421 | 10,550               | 11,860        | 2,566      | 1,162,880    |
| صافي القيمة الدفترية |              |           |                |              |        |                      |               |            |              |
| 31 ديسمبر 2013       | 1,139,809    | 2,690,312 | 1,167,419      | 2,529,079    | 18,029 | 711                  | 2,106         | 5,865      | 3,695,599    |
| 31 ديسمبر 2012       |              |           |                | 2,690,312    | 18,535 | 977                  | 1,965         | 6,284      | 3,885,492    |

- تستهلك الشركة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتاً سنوياً بالنسب المئوية التالية :

مباني وانشاءات

آلات ومكانين المصنم وعدد وادوات

سيارات واجهزة ، وبرامج كمبيوتر واثاث ومفروشات

- ان الارض المقام عليها مباني وانشاءات الشركة مستأجرة من الدولة لمدة 25 عاماً ابتداء من 13 سبتمبر 1981 ، تم تجديد العقد لمدة خمس سنوات اضافية انتهت في 11 سبتمبر 2011 ، كما تم تجديد العقد لمدة خمس سنوات اضافية أخرى تنتهي في 11 سبتمبر 2016 قابلة للتجديد .

- تم توزيع الاستهلاك المحمل على السنة كما يلي :

| تكلفة المبيعات           | 2012    | 2013    |
|--------------------------|---------|---------|
| المصاريف والأعباء الأخرى | د.ك.    | د.ك.    |
|                          | 190,789 | 203,893 |
|                          | 3,219   | 5,891   |
|                          | 194,008 | 209,784 |

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 11. بضاعة

| 2012    | 2013    |             |
|---------|---------|-------------|
| د.ك     | د.ك     |             |
| 69,216  | 40,223  | بضاعة جاهزة |
| 597,701 | 546,463 | مواد خام    |
| 666,917 | 586,686 |             |

### 12. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| 2012     | 2013     |                            |
|----------|----------|----------------------------|
| د.ك      | د.ك      |                            |
| 540,813  | 603,941  | ذمم تجارية مدينة           |
| (99,617) | (99,617) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| 441,196  | 504,324  |                            |
| 15,365   | 12,452   | أرصدة مدينة أخرى           |
| 1,173    | 100      | مصاريف مدفوعة مقدما        |
| 3,675    | 3,675    | ذمم موظفين                 |
| 461,409  | 520,551  | حسابات مدينة أخرى          |

### 13. رأس المال وعلاوة الإصدار

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 ديسمبر 2013 من 30,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس (2012 : 30,000,000 سهم) . جميع أسهم رأس المال المصدر والمدفوع نقدية .  
ان علاوة اصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع .

### 14. اسهم خزينة

تحتفظ الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2013 بعدد 107,602 سهما من اسهم الخزينة بما يعادل 0.359% من مجموع اسهم رأس المال المصدره (107,602 سهم في 31 ديسمبر 2012) .  
بلغت القيمة السوقية لأسهم الخزينة في نهاية السنة مبلغ 19,368 د.ك (12,912 د.ك في 31 ديسمبر 2012) . لقد تم تحديد احتياطات في الشركة تعادل تكلفة اسهم الخزينة على انها غير قابلة للتوزيع .

### 15. الاحتياطات

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

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 16. قرض لأجل

بتاريخ 10 يوليو 2009 وافق بنك الكويت الصناعي على منح الشركة قرض صناعي بمبلغ إجمالي قدره 1,250,000 د.ك تم إيداعه بالكامل في حساب الشركة بذلك التاريخ ، يحمل القرض فائدة سنوية بمعدل 3.5% تدفع مرة كل ستة أشهر ، يتم سداد مبلغ اصل القرض على أقساط متساوية نصف سنوية عددها 10 أقساط تبدأ من 15 يونيو 2010 وتنتهي في 15 ديسمبر 2014 بقيمة كل قسط 125,000 د.ك. الجزء الجاري المستحق خلال اثني عشر شهر من تاريخ المركز المالي ظهر ضمن الخصوم المتداولة . إن القرض لأجل ممنوح مقابل رهن جميع منشآت ومباني وآلات المصنع.

قامت الشركة خلال السنة الحالية باعادة جدولة قسط القرض المستحق في 15 ديسمبر 2013 ليتم سداؤه على ثلاثة اقساط شهرية تنتهي في 15 فبراير 2014 ، تحمل هذه الاقساط فائدة سنوية بمعدل 4.5% .

### 17. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| 2012    | 2013    |                            |
|---------|---------|----------------------------|
| د.ك     | د.ك     |                            |
| 200,794 | 307,300 | ذمم تجارية دائنة           |
| 16,331  | 17,944  | مصاريف وإجازات مستحقه      |
| 2,434   | 14,215  | توزيعات ارباح مستحقه       |
| 3,173   | -       | مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| 8,994   | -       | ضريبة دعم العمال الوطنية   |
| 3,598   | -       | الزكاة                     |
| 15,000  | -       | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  |
| 250,324 | 339,459 |                            |

### 18. النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد الظاهر في بيان التدفقات النقدية مما يلي :

| 2012    | 2013    |                                           |
|---------|---------|-------------------------------------------|
| د.ك     | د.ك     |                                           |
| 307,239 | 274,171 | نقد في الصندوق ولدى البنوك                |
| 160,000 | -       | وديعة قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة اشهر) |
| 467,239 | 274,171 |                                           |

### 19. التوزيعات المقترحة

خضوعا للحصول على موافقة الجهات الرسمية وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين يوصي مجلس الإدارة بعدم توزيع أية أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .

وافقت الجمعية العمومية المنعقدة في 17 ابريل 2013 على توزيع أرباح نقدية بمعدل 10% أو 10 فلس كويتي للسهم الواحد وهي تعادل مبلغ 298,924 د.ك على المساهمين المسجلين بتاريخ انعقادها وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (توزيعات نقدية بمعدل 7% أو 7 فلس كويتي للسهم الواحد وهي تعادل 209,300 د.ك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011).

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 20. المعاملات مع الأطراف ذات صلة

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

| 2012   | 2013   | مكافأة الادارة العليا :        |
|--------|--------|--------------------------------|
| د.ك    | د.ك    | - رواتب ومنافع قصيرة الاجل     |
| 25,142 | 25,142 | - مكافأة نهاية الخدمه للموظفين |
| 1,962  | 1,962  |                                |
| 27,104 | 27,104 |                                |

### 21. تحليل القطاعات

تمارس الشركة أنشطتها داخل دولة الكويت وجميع اصولها وخصومها في داخل دولة الكويت . إن القطاع الرئيسي لنشاط الشركة هو صناعة الجبس الخام ومشتقاته وبيعه داخل دولة الكويت .

### 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 العليا للشركة 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. 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 بشأن سعر الفائدة .

##### ج) المخاطر السعرية

تمثل المخاطر السعرية في تقلب اسعار الإستثمارات وخاصة تلك المتعلقة بإستثمارات في مساهمات الملكية. لا تواجه الشركة مخاطر ذات أهمية بشأن المخاطر السعرية .

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 22. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

#### 22.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا 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. لا تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان.

#### 22.3 مواقع تركز الأصول والخصوم

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

#### 22.4 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عن استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة الشركة بتنوع 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 بالاصول والخصوم الشركة تجاه الغير ، حسب الاتفاقيات التعاقدية ، مبنية على أساس الفترات المتبقية، كما في تاريخ المركز المالي.

فترات استحقاق الاصول والخصوم كما في 31 ديسمبر 2013 :

| خلال شهر واحد            | 1 الى 3 أشهر | 3 الى 12 شهر | ما يزيد عن سنة | المجموع   |
|--------------------------|--------------|--------------|----------------|-----------|
| د.ك                      | د.ك          | د.ك          | د.ك            | د.ك       |
| -                        | -            | -            | 3,845,056      | 3,845,056 |
| -                        | 586,686      | -            | -              | 586,686   |
| 107,885                  | 198,744      | 213,922      | -              | 520,551   |
| 274,171                  | -            | -            | -              | 274,171   |
| 382,056                  | 785,430      | 213,922      | 3,845,056      | 5,226,464 |
| 41,667                   | 41,667       | 250,000      | -              | 333,334   |
| -                        | -            | -            | 96,527         | 96,527    |
| -                        | 260,459      | 79,000       | -              | 339,459   |
| 41,667                   | 302,126      | 329,000      | 96,527         | 769,320   |
| مجموع الاصول             |              |              |                |           |
| قرض لأجل                 |              |              |                |           |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة |              |              |                |           |
| دائون وأرصدة دائنة أخرى  |              |              |                |           |
| مجموع الخصوم             |              |              |                |           |

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 22. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

#### 22.4 تابع / مخاطر السيولة

فترات استحقاق الاصول والخصوم كما في 31 ديسمبر 2012 :

| المجموع<br>د.ك | ما يزيد عن<br>سنة<br>د.ك | 3 الى 12<br>شهر<br>د.ك | 1 الى 3<br>أشهر<br>د.ك | خلال شهر<br>واحد<br>د.ك |                            |
|----------------|--------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 4,001,678      | 4,001,678                | -                      | -                      | -                       | ممتلكات وآلات ومعدات       |
| 666,917        | -                        | -                      | 666,917                | -                       | بضاعة                      |
| 461,409        | -                        | 186,260                | 239,542                | 35,607                  | مدينون وأرصدة مدينة أخرى   |
| 160,000        | -                        | -                      | 160,000                | -                       | وديعة قصيرة الأجل          |
| 307,239        | -                        | -                      | -                      | 307,239                 | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 5,597,243      | 4,001,678                | 186,260                | 1,066,459              | 342,846                 | مجموع الاصول               |
| 500,000        | 250,000                  | 250,000                | -                      | -                       | قرض لأجل                   |
| 90,522         | 90,522                   | -                      | -                      | -                       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة   |
| 250,324        | -                        | 79,000                 | 171,324                | -                       | دائنون وأرصدة دائنة أخرى   |
| 840,846        | 340,522                  | 329,000                | 171,324                | -                       | مجموع الخصوم               |

### 23. ملخص الأصول والخصوم المالية

تم تصنيف الأصول والخصوم المالية للشركة الواردة في بيان المركز المالي على النحو التالي:

| 2012<br>د.ك | 2013<br>د.ك | الأصول المالية :           |
|-------------|-------------|----------------------------|
| 307,239     | 274,171     | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 160,000     | -           | وديعة قصيرة الأجل          |
| 461,409     | 520,551     | مدينون وأرصدة مدينة أخرى   |
| 928,648     | 794,722     |                            |
|             |             | الخصوم المالية :           |
| 500,000     | 333,334     | قرض لأجل                   |
| 250,324     | 339,459     | دائنون وأرصدة دائنة أخرى   |
| 750,324     | 672,793     |                            |

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

### 24. 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 ما يلي :

| 2012      | 2013      |                                      |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| د.ك       | د.ك       |                                      |
| 500,000   | 333,334   | قرض لاجل                             |
| (467,239) | (274,171) | مطروحا : النقد وشبه النقد (ايضاح 18) |
| 32,761    | 59,163    | صافي المديونية                       |
| 4,756,397 | 4,457,144 | حقوق الملكية                         |
| %0.69     | %1.33     | معدل صافي المديونية الى حقوق الملكية |

### 25. التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 420,000 د.ك (120,000 د.ك في 2012).