

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

31 ديسمبر 2015

المحتويات

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

محاسبون قانونيون

مكتب رقم 26 و 27 من بناية الحبشي قرب
غرفة التجارة والصناعة ش عبد الله السالم
ص.ب. 4408 الصفاة 13045 الكويت
تلفون : 2434052 - 2458192 (965)
فاكس : 2468719 (965)

القطامي والعيان وشركاهم

صلاوة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع
تلفون : 9-3900 2244 (965)
فاكس : 8451 2243 (965)
ص.ب. 2986 صفاة - 13030 الكويت
gt@kw.gt.com
www.grantthornton.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين
الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك. ع
الكويت

التقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - شركة مساهمة كويتية عامة ، وتشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2015 ، بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 .

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الايضاح رقم (12) حول البيانات المالية، تم رصد مبلغ 516,344 د.ك ضمن الارصدة المدينة للشركة يمثل ناتج المعاملات المرتبطة بعقد مقاولات من الباطن تقوم الشركة بتنفيذه حالياً ولا يزال مستمر، الا انه لم يتوفر لدى الشركة ما يفيد نتيجة تلك المقاولات لحين إنتهاء كافة اعمال المقاولات تلك.

الرأي

برأينا، وباستثناء التأثيرات على البيانات المالية المبينة في الفقرة السابقة، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس كما في 31 ديسمبر 2015، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وفقاً 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 بهذه البيانات 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 (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة ، والتعديلات اللاحقة لهم ، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عدنان علي الهزيم

سجل مراقبي الحسابات رقم 40/أ

عدنان الهزيم وشركاه

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

13 مارس 2016

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك.	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك.	إيضاحات	
			الإيرادات
2,291,085	2,506,279		المبيعات
(1,674,316)	(1,908,796)	7	تكلفة المبيعات
616,769	597,483		مجمّل الربح
1,373	437		إيرادات فوائد
4,790	2,213		إيرادات أخرى
622,932	600,133		
			المصاريف والاعباء الأخرى
(242,725)	(296,343)	6	مصاريف عمومية وإدارية
(7,407)	(1,090)		تكاليف تمويل
(5,447)	(3,287)	10	استهلاك
(255,579)	(300,720)		
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
367,353	299,413		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,306)	(2,695)		الزكاة
(3,653)	(3,024)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(9,132)	(7,561)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(15,000)	(15,000)		
336,262	271,133		ربح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
336,262	271,133		إجمالي الربح الشامل للسنة
11.25 فلس	9.07 فلس	9	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



X

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

بيان المركز المالي

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	إيضاحات	الأصول
3,650,980	3,470,150	10	أصول غير متداولة ممتلكات والآلات ومعدات
711,924	682,294	11	أصول متداولة بضاعة
602,148	939,368	12	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
397,331	123,908	18	النقد وشبه النقد
1,711,403	1,745,570		
5,362,383	5,215,720		مجموع الأصول
3,000,000	3,000,000	13	حقوق الملكية والخصوم
75,000	75,000	13	حقوق الملكية رأس المال
(30,908)	(30,908)	14	علاوة إصدار أسهم
591	591		أسهم خزينة
854,700	884,641	15	احتياطي ربح بيع أسهم خزينة
593,350	593,350	15	احتياطي قانوني
300,673	242,941		احتياطي اختياري
4,793,406	4,765,615		أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
94,440	97,471		خصوم غير متداولة
94,440	97,471		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
62,500	-	16	خصوم متداولة
412,037	352,634	17	قرض لأجل - الجزء الجاري
474,537	352,634		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
568,977	450,105		
5,362,383	5,215,720		مجموع الخصوم
			مجموع حقوق الملكية والخصوم



موسى عبدالحسين بھمن
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاح	أنشطة التشغيل
336,262	271,133		ربح السنة
			تعديلات :
225,767	232,282		الاستهلاك
17,864	12,799		قطع الغيار المستهلكة
12,216	19,640		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(1,373)	(437)		ايرادات فوائد
7,407	1,090		تكاليف تمويل
598,143	536,507		
			التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(125,238)	29,629		بضاعه
(81,597)	(378,399)		مدينون وارصدة مدينة أخرى
79,408	(36,132)		دائنون وارصدة دائنة أخرى
(14,303)	(16,609)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
456,413	134,996		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الإستثمار
(49,555)	(46,342)		شراء ممتلكات والآت ومعدات وقطع غيار
1,373	437		ايرادات فوائد مستلمة
(48,182)	(45,905)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			أنشطة التمويل
(270,834)	(62,500)		المسدد من قرض لأجل
(6,830)	(298,924)		توزيعات ارباح نقدية مدفوعة
(7,407)	(1,090)		تكاليف تمويل مدفوعة
(285,071)	(362,514)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
123,160	(273,423)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
274,171	397,331	18	النقد وشبه النقد في بداية السنة
397,331	123,908	18	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية

1. تأسيس الشركة وأغراضها

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

- تصنيع الجبس الخام ومشتقاته .
 - المتاجره في الجبس الخام او شبه المصنع او المصنع .
 - المتاجره 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.
 - المتاجره في الالات والمعدات والاجهزة الخاصه 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 .

تم اصدار قانون الشركات الجديد رقم (1) لسنة 2016 في 24 يناير 2016 وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم الغاء قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وفقا لنص المادة رقم (5) سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتبارا من 26 نوفمبر 2012 وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 الى أن يتم اصدار لائحة تنفيذية جديدة.

عنوان الشركة : الشعبيه الصناعية - ص.ب 10013 الشعبيه 65451 - دولة الكويت .

تم اعتماد البيانات المالية للإصدار للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل مجلس الادارة بتاريخ 13 مارس 2016 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 المطبقة في اعداد البيانات المالية للشركة متفقة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة السابقة باستثناء ما هو مبين ادناه:

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة المتعلقة بالشركة مبينة أدناه :

المعيار أو التفسير	يغفل للفترات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالاضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوباً، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة. ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على البيانات المالية للشركة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الدخل الشامل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال يتم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 - عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 - ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير. ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2013-2011

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1) - ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
- يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.
- ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

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 بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقعة أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للشركة مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

يفعل للفترات

المالية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية : التصنيف والقياس

1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار

1 يناير 2016

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الافصاح" - معدل

1 يناير 2016

معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل

1 يناير 2016

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2012

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخراً بإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بادخال تغييرات واسعة النطاق على ارشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضا بادخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمحيط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم ارشادات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

شرعت الادارة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكنها ليست بعد في وضع يمكنها من تقديم معلومات كمية. فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- ان تصنيف وقياس الاصول المالية للشركة سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للاصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة للشركة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقا للمعايير الجديدة
- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في الايرادات الشاملة الأخرى الأمر الذي سيؤثر على استثمار الشركة. ان بقى لغاية 1 يناير 2018.
- اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الايرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

على الرغم من السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار ، قررت اللجنة الفنية لدى وزارة التجارة والصناعة في الكويت بتاريخ 30 ديسمبر 2009 تأجيل التطبيق المبكر حتى اشعار آخر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الايرادات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الإنشاءات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
 - تعريف التزامات الاداء في العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.
- كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:
- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
 - التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال فترة التنفيذ أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على متغيرات طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

- أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.
- لم تقم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الايجار

يتطلب المعيار الجديد ان يقوم المستأجرون بالحاسبة عن عقود الايجار "على الميزانية العمومية" وذلك بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" والتزام الايجار الامر الذي سيؤثر على معظم الشركات التي تعد تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تعمل في مجال التأجير كما سيكون له تأثيرا جوهريا على البيانات المالية لمستأجري العقارات والمعدات ذات القيمة العالية. ومع ذلك، بالنسبة للعديد من الاعمال الأخرى، ستقوم الاستثناءات الخاصة بعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة بالتخفيض من هذا التأثير.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الافصاح - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغيرات التالية:

- **المادية:** توضح التعديلات بان (1) المعلومات لايجب حجبها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محددا، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- **بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والايادات الشاملة الاخرى:** تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول المجموع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من الايرادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحتسبة حسب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح والخسائر.
- **ملاحظات:** تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات ولاثبات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون غير مفيدة.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على البيانات المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على أساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر 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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 - تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية المكثفة المرحلية.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا ترافقيا.
- ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

5. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة لدى إعداد البيانات المالية هي :

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.

5.2 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو انتاج 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.3 الممتلكات والمعدات

5.3.1 المباني والسيارات والمعدات الأخرى

يتم تسجيل المباني والسيارات والمعدات الأخرى (بما في ذلك الأثاث والتكسيات) مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل الشركة. وبعد ذلك، يتم قياس المباني والسيارات والمعدات الأخرى باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً 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 الإيجار، إذا 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.

5.4 اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار انخفاض قيمة 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 الأدوات 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. مبين أدناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية ماثلة 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 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 .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.5 تابع / الادوات المالية

5.5.2 التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية، غير تلك المحددة والنافذة كادوات تحوط، يتم تصنيفها عند التحقق المبدئي الى قروض ودمم مدنية.

ان كافة الاصول المالية تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الاقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بان احد الاصول المالية او مجموعة اصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الاصول المالية المبينة ادناه.

ان كافة الايرادات والمصاريف المتعلقة بالاصول المالية المسجلة في الارباح او الخسائر تظهر ضمن تكاليف التمويل، ايرادات التمويل او البنود المالية الاخرى، باستثناء انخفاض قيمة الذمم التجارية المدنية والتي تظهر ضمن المصاريف الاخرى.

القروض والذمم المدنية

تعتبر القروض والذمم المدنية 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، ناقصا أي انخفاض في القيمة. ويتم الغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهرية المدنية عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن إحدى الجهات المدنية سوف تخفق في التسديد. بالنسبة للذمم المدنية 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 المدنية لكل مجموعة محددة.

تقوم الشركة بتصنيف القروض والذمم المدنية الى الفئات التالية:

الذمم التجارية المدنية

تظهر الذمم التجارية المدنية بمبلغ الفاتورة الاصلية ناقصا مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحصيل. 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.

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:

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 الأصول. ان المشتريات والمبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول 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 نية التسوية 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 بالإضافة 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.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدّر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.7 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم 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 استدلاي 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 والتفديات 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.

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 والبند 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 لتمام 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 لانتهااء 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.

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 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 والايرادات والمصاريف مبينة ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

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 مجمل الارصدة التجارية المدينة 511,122 د.ك (2014: 563,759 د.ك) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 108,619 د.ك (2014: 99,617 د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الدخل الشامل.

6.2.2 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايها 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 في قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

7. تكلفة المبيعات

2014	2015	
د.ك	د.ك	
586,686	711,924	مخزون أول المدة
1,799,554	1,879,166	المشتريات والمصاريف خلال السنة
2,386,240	2,591,090	إجمالي البضاعة المتاحة
(711,924)	(682,294)	يطرح : مخزون آخر المدة
1,674,316	1,908,796	تكلفة المبيعات

8. تكاليف الموظفين

تكاليف الموظفين خلال السنة تظهر ضمن الحسابات التالية :

2014	2015	
د.ك	د.ك	
128,787	140,610	تكلفة المبيعات
127,562	121,200	مصاريف عمومية وإدارية
256,349	261,810	

9. ربحية السهم الأساسية والمخففة

2014	2015	
د.ك	د.ك	
336,262	271,133	ربح السنه (د.ك)
29,892,398	29,892,398	المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال السنة (بعد استبعاد اسهم الخزينة) (سهم)
11.25	9.07	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

10. ممتلكات وآلات ومعدات

أ - يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015	
د.ك	د.ك	
3,506,013	3,320,073	ممتلكات وآلات ومعدات (انظر ب - أدناه)
144,967	150,077	قطع الغيار
3,650,980	3,470,150	

يتم استهلاك قطع الغيار بالجزء المستخدم فعلياً خلال السنة.

الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك.ع
البيانات المالية
31 ديسمبر 2015

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

10. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

ب - ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	1 يناير 2015	الإضافات	مباقي وانشاءات	الات ومكانين	سيارات	اجهزة وبرامج كمبيوتر	اثاث ومفروشات	عدد وادوات	المجموع د.ك
				د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
			1,349,800	3,413,743	89,950	12,440	15,026	13,701	4,894,660
		20,003		8,479	13,947	653	878	2,382	46,342
			1,369,803	3,422,222	103,897	13,093	15,904	16,083	4,941,002
31 ديسمبر 2015									
الإستهلاك المتراكم									
			235,135	1,051,941	73,778	11,030	13,616	3,147	1,388,647
1 يناير 2015			33,409	190,242	6,350	638	870	773	232,282
الحمل على السنة									
31 ديسمبر 2015			268,544	1,242,183	80,128	11,668	14,486	3,920	1,620,929
صافي القيمة الدفترية									
31 ديسمبر 2015			1,101,259	2,180,039	23,769	1,425	1,418	12,163	3,320,073
31 ديسمبر 2014			1,114,665	2,361,802	16,172	1,410	1,410	10,554	3,506,013

- تستهلك الشركة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتھا سنوياً بالنسب المرفقة التالية :

مباني وانشاءات

%5

آلات ومكانين المصنم وعدد وادوات

%6.67 - 5

سيارات واجهزة ، وبرامج كمبيوتر واثاث ومفروشات

- ان الأرض 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 إضافية أخرى تنتهي في 11 سبتمبر 2016 قابلة للتجديد .

- تم توزيع الإستهلاك المحمل على السنة كما يلي :

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

10. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

ب - تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

2014 د.ك	2015 د.ك	تكلفة المبيعات المصاريف والأعباء الأخرى
220,320	228,995	
5,447	3,287	
225,767	232,282	

11. بضاعة

2014 د.ك	2015 د.ك	بضاعة جاهزة مواد خام
39,896	44,126	
672,028	638,168	
711,924	682,294	

12. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2014 د.ك	2015 د.ك	ذمم تجارية مدينة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
563,759	511,122	
(99,617)	(108,619)	
464,142	402,503	
119,892	516,344	صافي تكاليف عقد المقاوله من الباطن - أدناه
11,779	11,569	مصاريف مدفوعه مقدما
-	107	ذمم موظفين
6,335	8,835	تأمينات مستردة
602,148	939,368	

ان صافي تكاليف عقد المقاوله من الباطن عبارة عن الرصيد الناتج من المعاملات المرتبطة بعقد مقاولات من الباطن تقوم الشركة بتنفيذه حاليا.

فيما يلي ، جدول تقادم الذمم التجارية المدينة :

المجموع د.ك	أكثر من 120 يوم د.ك	من 90 الى 120 يوم د.ك	من 60 الى 90 يوم د.ك	من 30 الى 60 يوم د.ك	أقل من 30 يوم د.ك	
511,122	214,582	38,543	137,008	40,177	80,822	2015
563,759	99,617	59,176	257,577	64,207	83,182	2014

13. رأس المال وعلاوة الإصدار

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 ديسمبر 2015 من 30,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس (2014 : 30,000,000 سهم) . جميع أسهم رأس المال المصدر والمدفوع نقدية .
ان علاوة اصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع .

14. اسهم خزينه

تحتفظ الشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 بعدد 107,602 سهما من اسهم الخزينه بما يعادل 0.359% من مجموع اسهم رأس المال المصدره (107,602 سهم في 31 ديسمبر 2014) .
بلغت القيمة السوقية لأسهم الخزينه في نهاية السنة مبلغ 10,975 د.ك (18,292 د.ك في 31 ديسمبر 2014) . لقد تم تحديد احتياطات في الشركة تعادل تكلفة اسهم الخزينه على انها غير قابله للتوزيع .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

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. قرر المساهمون وقف التحويل للاحتياطي الاختياري ولا توجد أية قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري.

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 بتاريخ 15 يناير 2015 بتسديد المبلغ المتبقي من القرض.

17. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2014 د.ك	2015 د.ك	ذمم دائنه
358,010	290,414	مصاريف وإجازات مستحقة
15,551	11,735	توزيعات ارباح مستحقة
7,385	18,899	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
3,306	6,001	ضريبة دعم العماله الوطنية
9,132	7,561	الزكاة
3,653	3,024	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
15,000	15,000	
412,037	352,634	

18. النقد وشبه النقد

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

2014 د.ك	2015 د.ك	نقد في الصندوق ولدى البنوك
172,331	123,908	ودیعة قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة اشهر)
225,000	-	
397,331	123,908	

19. التوزيعات المقترحة

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بمعدل 5% أو 5 فلس كويتي للسهم الواحد على المساهمين المسجلين بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وهذا الاقتراح خاضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية العادية. وافقت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 5 ابريل 2015 على توزيع أرباح نقدية بمعدل 10% أو 10 فلس كويتي للسهم الواحد وهي تعادل مبلغ 298,924 د.ك على المساهمين المسجلين بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (عدم توزيع أية أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013) .

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 :

2014	2015	مكافأة الادارة العليا :
د.ك	د.ك	- رواتب ومنافع قصيرة الاجل
27,142	25,401	- مكافأة نهاية الخدمة
1,962	1,962	- مكافأة أعضاء مجلس الادارة
15,000	15,000	
44,104	42,363	

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. إن 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 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 بالأصول 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 2015 :

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
-	-	-	3,470,150	3,470,150
-	682,294	-	-	682,294
83,008	175,396	680,964	-	939,368
123,908	-	-	-	123,908
206,911	857,690	680,964	3,470,150	5,215,720
-	-	-	97,471	97,471
-	273,634	79,000	-	352,634
-	273,634	79,000	97,471	434,580

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

22. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

22.4 تابع / مخاطر السيولة

فترات استحقاق الاصول والخصوم كما في 31 ديسمبر 2014 :

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	
3,650,980	3,650,980	-	-	-	ممتلكات وآلات ومعدات
711,924	-	-	711,924	-	بضاعة
602,148	-	327,213	190,559	84,376	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
397,331	-	-	225,000	172,331	النقد وشبه النقد
5,362,383	3,650,980	327,213	1,127,483	256,707	مجموع الاصول
94,440	94,440	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
62,500	-	-	-	62,500	قرض لأجل
412,037	-	79,000	333,037	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
568,977	94,440	79,000	333,037	62,500	مجموع الخصوم

23. ملخص الأصول والخصوم المالية

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

2014 د.ك	2015 د.ك	الأصول المالية :
397,331	123,908	النقد وشبه النقد
602,148	939,368	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
999,479	1,063,276	
		الخصوم المالية :
62,500	-	قرض لأجل
412,037	352,634	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
474,537	352,634	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

24. ادارة مخاطر رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة 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 إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس العائد على حقوق الملكية . ويتم احتسابه عن طريق قسمة ربح السنة على مجموع حقوق الملكية كما يلي :

2014	2015	
د.ك	د.ك	
336,262	271,133	ربح السنة
4,793,406	4,765,615	مجموع حقوق الملكية
%7.02	%5.7	العائد على حقوق الملكية

25. التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 1,220,000 د.ك (720,000 د.ك في 2014).