

المعلومات المالية المرحلية المكثفة وتقرير المراجعة
الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك.ع
الكويت

30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف
13-6	ايضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

السادة اعضاء مجلس الادارة

الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك.ع

الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق للشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - شركة مساهمه كويتي عامه كما في 30 سبتمبر 2014 والبيانات المرحلية المكثفة المتعلقة به للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان ادارة الشركة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبّر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى. ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فاننا لا نبدى رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فان المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة. حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 او النظام الاساسي وعقد التأسيس للشركة والتعديلات اللاحقه لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في 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

4 نوفمبر 2014

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاحات
30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
الايادات				
المبيعات				
1,513,290	1,578,014	520,179	570,779	
(1,384,235)	(1,288,609)	(418,915)	(480,435)	3
تكلفة المبيعات				
129,055	289,405	101,264	90,344	
18,307	4,263	1,084	679	
مجموع الربح				
ايادات اخرى				
147,362	293,668	102,348	91,023	
المصاريف والاعباء الأخرى				
مصاريف عمومية وإدارية				
191,086	182,144	58,312	59,769	
12,009	7,184	3,280	2,359	
تكاليف تمويل				
2,928	4,641	486	2,424	
استهلاك				
206,023	193,969	62,078	64,552	
الربح / (الخسارة) قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة				
(58,661)	99,699	40,270	26,471	
-	(897)	-	(238)	
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي				
-	(2,463)	-	(567)	
مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية				
-	(985)	-	(227)	
مخصص الزكاة				
(58,661)	95,354	40,270	25,439	
ربح / (خسارة) الفترة				
-	-	-	-	
ايادات شاملة أخرى				
(58,661)	95,354	40,270	25,439	
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة				
(1.96)	3.19	1.35	0.85	4
ربحية / (خسارة) السهم الاساسية والمخففة (فلس)				



بيان المركز المالي المرحلي المكثف

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	إيضاحات	الأصول
3,897,216	3,845,056	3,703,716		الأصول الغير متداولة ممتلكات والآت ومعدات
697,617	586,686	563,947		الأصول المتداولة
514,094	520,551	467,430		بضاعة
-	-	100,000		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
158,284	274,171	469,744		وديعة قصيرة الأجل
1,369,995	1,381,408	1,601,121		نقد وأرصدة لدى البنوك
5,267,211	5,226,464	5,304,837		مجموع الاصول
3,000,000	3,000,000	3,000,000		حقوق الملكية والخصوم
75,000	75,000	75,000		حقوق الملكية
817,965	817,965	817,965		رأس المال
593,350	593,350	593,350		علاوة اصدار أسهم
(30,908)	(30,908)	(30,908)	5	احتياطي قانوني
591	591	591		احتياطي اختياري
(57,186)	1,146	96,500		اسهم خزينة
4,398,812	4,457,144	4,552,498		احتياطي ربح بيع أسهم خزينة
				ارباح / (خسائر) مرحلة
				مجموع حقوق الملكية
125,000	-	-	6	الخصوم الغير متداولة
99,181	96,527	95,335		قرض لاجل
224,181	96,527	95,335		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
250,000	333,334	125,000	6	الخصوم المتداولة
394,218	339,459	532,004	7	قرض لاجل - الجزء الجاري
644,218	672,793	657,004		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
868,399	769,320	752,339		مجموع الخصوم
5,267,211	5,226,464	5,304,837		مجموع حقوق الملكية والخصوم

موسى عبدالحسين بهمن
رئيس مجلس الإدارة



بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف

	ارباح / (خسائر) مرحلة د.ك	احتياطي ربح بيع أسهم خزينة د.ك	أشهم خزينة د.ك	احتياطي اختياري د.ك	احتياطي قانوني د.ك	علاوة إصدار أسهم د.ك	رأس المال د.ك	
الجموع د.ك	4,457,144	591	(30,908)	593,350	817,965	75,000	3,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2014 (مدقق)
	95,354	-	-	-	-	-	-	اجمالي الربح الشامل للفترة
	96,500	591	(30,908)	593,350	817,965	75,000	3,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)
	4,756,397	591	(30,908)	593,350	817,965	75,000	3,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2013 (مدقق)
	(298,924)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح نقدية (ايضاح 8)
	(58,661)	-	-	-	-	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
	(57,186)	591	(30,908)	593,350	817,965	75,000	3,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 6 - 13 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة .

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف

التسعة اشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	التسعة اشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
		أنشطة التشغيل
		ربح / (خسارة) الفترة
(58,661)	95,354	تعديلات :
		الاستهلاك
148,306	171,612	قطع الغيار المستهلكة
8,905	13,529	مخصص مكافأة نهاية الخدمه
12,543	10,739	تكاليف التمويل
12,009	7,184	
123,102	298,418	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
		بضاعه
(30,700)	22,739	مدينون وارصده مدينه اخرى
(52,685)	53,121	دائنون وارصده دائنه اخرى
143,894	192,545	مكافأة نهاية الخدمه المدفوعه
(3,884)	(11,931)	
179,727	554,892	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
		شراء ممتلكات واليات ومعدات وقطع غيار
(52,749)	(43,801)	وديعة قصيرة الأجل
-	(100,000)	
(52,749)	(143,801)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
		أنشطة التمويل
		المسدد من قرض لأجل
(125,000)	(208,334)	توزيعات ارباح نقدية مدفوعة
(298,924)	-	تكاليف التمويل المدفوعة
(12,009)	(7,184)	
(435,933)	(215,518)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
		الزيادة / (النقص) في النقد وأرصدة لدى البنوك
(308,955)	195,573	نقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفتره
467,239	274,171	نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية الفتره
158,284	469,744	

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

1 . تأسيس الشركة وأغراضها

- تأسست الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - شركة مساهمة كويتية مغلقة بتاريخ 5 مارس 1981 ، وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الكويت واهم الاغراض التي اسست من اجلها 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 الآلات والمعدات والاجهزة الخاصه لتصنيع الجبس .
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية من قبل شركات وجهات متخصصة .
- ان قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات")، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012، قام بإلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم 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 الصناعيه - ص.ب 10013 الشعيه 65451 - دولة الكويت .
- تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ 4 نوفمبر 2014.

2 . أساس العرض

- لقد اعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 : التقرير المالي المرحلي . ان السياسات المحاسبية المتبعه في اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة متسقه مع تلك المتبعه في اعداد البيانات الماليه السنويه للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .
- ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والايضاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية . وترى الادارة انه قد تم ادراج جميع التعديلات الضرورية المتمثلة في الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل للمعلومات المالية المرحلية المكثفة.
- ان نتائج التشغيل لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 . للحصول على معلومات اضافية ، يتم الرجوع الى البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 والايضاحات حولها.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

2. تابع / أساس العرض

2.1 المعايير الجديدة والمعدلة من مجلس المعايير الدولية والمطبقة خلال الفترة.
قامت الشركة بتطبيق المعايير المعدلة والجديدة خلال الفترة:

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات	1 يناير 2014
معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - معدل	1 يناير 2014
المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27	1 يناير 2014
تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)	1 يناير 2014
التفسير 21 (IFRIC) الرسوم	1 يناير 2014

2.1.1 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 باضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الاصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:

• معنى "لديها حاليا حق قانوني ملزم للتسوية"

• ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.

يتم تفعيل التعديلات وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. ان تبني التعديل لم يكن له تأثيرا جوهريا على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

2.1.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الانصاح عن مبلغ الاصول او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الافصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للانصاح عن سعر الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استنادا الى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالية. ان تطبيق التعديلات لم يكن لها الأثر الجوهري على المعلومات المرحلية المكثفة للشركة.

2.1.3 المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 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 اخرى بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر.

ان تطبيق التعديلات لم يكن لها الأثر الجوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

2.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة من مجلس المعايير الدولية والمطبقة خلال الفترة.

2.1.4 تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)

يوضح التعديل بأنه لا يوجد هناك حاجة لايقاف محاسبة التحوط اذا تم تجديد اداة تحوط مشتقة، شريطة الوفاء ببعض المعايير. يشير التجديد الى حدث حيث تتفق الاطراف الاصلية لاداة مشتقة على ان يقوم واحد او اكثر من اطراف المقاصة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الاصيل ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الاطراف. ومن اجل تطبيق التعديلات واستمرار محاسبة التحوط، فان التجديد لطرف مقابل مركزي (CCP) يجب ان يحدث كنتيجة للقوانين او اللوائح او ادخال قوانين او لوائح. كما ان تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

2.1.5 التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

يوضح التفسير رقم 21 ما يلي:

- الحدث الملزم الذي يؤدي الى الالتزام هو النشاط الذي يؤدي الى دفع الرسوم كما هو محدد من قبل تشريع الحكومة. فاذا نشأ هذا النشاط في تاريخ محدد خلال فترة محاسبية، فانه يتم تحقق هذا الالتزام بكامله بذلك التاريخ.
 - يتم تطبيق نفس مبادئ التحقق في البيانات المالية السنوية والمرحلية.
- تم تطبيق التفسير رقم 21 باثر رجعي وفقا لاحكامه الانتقالية لكن تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

2.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المرحلية المكثفة، 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 ان يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للشركة وللمرة الاولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. لم تحدد الشركة بعد اثر هذه التعديلات او التفسيرات في المعلومات المالية المرحلية المكثفة. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للشركة مبينة أدناه .

يفعل للفترات المالية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

يحدد فيما بعد	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية : التصنيف والقياس
1 يناير 2016	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14): الحسابات الرسمية المؤجلة
1 يناير 2017	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود والزبائن
1 يناير 2016	محاسبة شراء حصة من نشاط المحاصة (تعديل معيار 11)
1 يناير 2016	بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و 38)
1 يناير 2016	الزراعة: النباتات المثمرة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 41)
1 يوليو 2014	خطط المنافع المحددة : مساهمات الموظفين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي IAS19)
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

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

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

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

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

2.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الحسابات الرسمية المؤجلة

يسمح المعيار (14) للمنشأة التي تبنت تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، الاستمرار في محاسبة مع تغيرات محدودة، لارصد الحسابات الرسمية المؤجلة وفق ما تم تطبيقه بالسابق على أساس GAAP، سواء للتطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية أو على البيانات المالية اللاحقة.

2.2.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من عقود العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم (11)، الإيرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمسة خطوات يتم استخدامها على كافة عقود العملاء.

الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
 - تعريف متطلبات التنفيذ عن العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على متطلبات التنفيذ كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية متطلبات التنفيذ.
- كما يتضمن المعيار إرشادات 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 إذا تطلب تسجيل الإيرادات 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 الإيرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لأغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقايضة الأصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات الزبائن الأخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاعتاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

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

2.2.4 محاسبة شراء حصة في نشاط محاصة (تعديل معيار 11)

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات المحاصة، استخدام كافة مبادئ محاسبة دمج الاعمال الواردة في معيار (3) والمعايير الاخرى وذلك لكافة أنشطة المحاصة التي تشمل الاعمال، باستثناء تلك المبادئ التي تتعارض مع متطلبات المعيار الدولي رقم (11)، كما تتطلب الإفصاح للمعلومات المطلوبة في المعيار رقم (3) والمعايير الاخرى لدمج الاعمال. تطبيق تلك التعديلات سواء على معاملات الشراء الجديدة لخصص في مشاريع محاصة او عند شراء حصص اضافية لانشطة محاصة (بالنسبة لمعاملات اضافة حصص، لا يتم اعادة قياس الحصص السابقة). يتم تطبيق تلك التعديلات بشكل مستقبلي لمعاملات شراء الحصص في أنشطة المحاصة.

2.2.5 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و 38)

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على اساس 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.

2.2.6 الزراعة: النباتات المثمرة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 41)

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 41 - الزراعة هي لمعالجة الأمور التالية:

- يتم ادراج "النباتات المثمرة" ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 16 بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم 41، مع السماح باحتساب هذه الاصول كممتلكات وآلات ومعدات ويتم قياسها بعد التحقق المبني على اساس التكلفة او اعادة التقييم وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16.
- يتم تعريف "النباتات المثمرة" كنباتات حية تستخدم في انتاج او توريد المنتجات الزراعية والتي من المتوقع ان تحمل المنتجات لاكثر من فترة واحدة وهناك احتمال بعيد لبيعها كمنتجات زراعية ما عدا مبيعات الخردة الطارئة.
- المنتج الذي ينمو على النباتات المثمرة يبقى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 41.

2.2.7 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 IAS)

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 مطلوبا، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة.

2.2.8 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 لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الدخل المجمع.
- 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 معيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- مطلوب مطابقة أصول القطاعات المعلن عنها مع إجمالي أصول المنشأة في حال تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صناع القرار التشغيلي.
- 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 الإدارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

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

2.2.9 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011 - 2013

- 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 (IAS 40) - توضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.

3. تكلفة المبيعات

خلال الربع الأول من السنة السابقة ، توقفت شركة البترول الوطنية الكويتية عن تزويد مصنع الجبس التابع للشركة بحصتها من مادة الكيروسين المدعومة المقررة لمدة 50 يوم ، مما كان له الاثر الجوهري على الزيادة في تكلفة المبيعات لتلك الفترة ، وذلك 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 له من مادة الكيروسين المدعومة ابتداءا من 10 مارس 2013 بعد تسليم تلك المستندات.

4. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح / (خسارة) الفترة (د.ك)
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(58,661)	95,354	40,270	25,439	
المتوسط الموزون لعدد الاسهم المصدرة				
(بعد استبعاد أسهم الخزينة) - (سهم)				
29,892,398	29,892,398	29,892,398	29,892,398	
(1.96)	3.19	1.35	0.85	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

5. اسهم خزينه

تحتفظ الشركة بتاريخ 30 سبتمبر 2014 بعدد 107,602 سهما من اسهم الخزينه بما يعادل 0.359% من مجموع اسهم رأس المال المصدرة (107,602 سهم في 31 ديسمبر 2013 و 30 سبتمبر 2013). بلغت القيمة السوقية لاسهم الخزينه 18,292 د.ك (19,368 د.ك في 31 ديسمبر 2013 و 19,368 د.ك في 30 سبتمبر 2013). لقد تم تحديد احتياطات في الشركة تعادل تكلفة اسهم الخزينه على انها غير قابله للتوزيع .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. 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 وقيمة كل قسط 125,000 د.ك. الجزء الجاري المستحق خلال إثني 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 السابقة باعادة جدولة قسط القرض المستحق في 15 ديسمبر 2013 والبالغ 125,000 د.ك ليتم سداده على ثلاثة اقساط شهرية تنتهي في 15 فبراير 2014 ، حملت هذه الاقساط فائدة سنوية بمعدل 4.5% وقد تم سدادها بالكامل خلال الربع الأول من السنة الحالية.

قامت الشركة خلال الفترة الحالية باعادة جدولة قسط القرض المستحق في 15 يونيو 2014 والبالغ 125,000 د.ك ليتم سداده على ثلاثة اقساط شهرية تنتهي في 15 أغسطس 2014 ، تحمل هذه الاقساط فائدة سنوية بمعدل 4.5% وقد تم سدادها بالكامل خلال الربع الثالث من السنة الحالية.

7. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2013 (غير مدققه) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققه) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققه) د.ك	
350,354	307,300	502,182	ذمم تجارية دائنه
16,807	17,944	18,093	مصاريف وإجازات مستحقه
14,465	14,215	7,384	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	897	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
8,994	-	2,463	مخصص ضريبة دعم العماله الوطنية
3,598	-	985	مخصص الزكاة
394,218	339,459	532,004	

8. الجمعية العمومية للمساهمين

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 17 ابريل 2014 على البيانات المالية المصدرة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وعلى عدم توزيع أية أرباح عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ (توزيعات أرباح تقديبه بمعدل 10% او 10 فلس كويتي للسهم وبمبلغ 298,924 د.ك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012).

9. تحليل القطاعات

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

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

10 . المعاملات مع الأطراف ذات صلة

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

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	مكافأة الإدارة العليا :
18,932	25,142	20,355	- رواتب ومنافع قصيرة الاجل
1,470	1,962	1,470	- مكافأة نهایة الخدمه للموظفين
20,402	27,104	21,825	

11 . التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ بيان المركز المالي المرحلي المكثف إلتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان مصدره بمبلغ 720,000 د.ك (420,000 د.ك كما في 31 ديسمبر 2013 و 120,000 د.ك كما في 30 سبتمبر 2013).