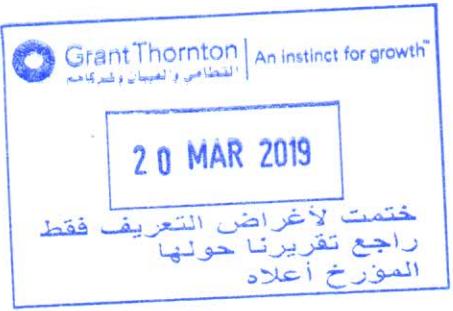


البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك.ع
الكويت

31 ديسمبر 2018



الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك .ع
البيانات المالية
31 ديسمبر 2018

المحتويات

صفحة

- | | |
|--------|---|
| 2 - 1 | تقرير مراقب الحسابات المستقل |
| 3 | بيان الارباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى |
| 4 | بيان المركز المالي |
| 5 | بيان التغيرات في حقوق الملكية |
| 6 | بيان التدفقات النقدية |
| 27 - 7 | ايضاحات حول البيانات المالية |

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحقق

قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك .ع ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018، وبيان الأرباح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والاضمانت حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء تأثير ما هو مبين في فقرة أساس الرأي المتحقق أدناه، فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2018 ، ونتائج أعمالها وتديقاتها الندقية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحقق

كما هو مبين في الإيضاح رقم (11) حول البيانات المالية، تم رصد مبلغ 583,573 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 568,072 د.ك) ضمن الارصدة المدينة للشركة يمثل ناتج المعاملات المرتبطة بعقد مقاولات من الباطن تقوم الشركة بتنفيذها حاليا ولا يزال مستمراً، إلا أنه لم يتتوفر لدى الشركة ما يفيد نتيجة أعمال ذلك العقد لحين الإنتهاء من كافة اعمال المقاولة. قامت إدارة الشركة بتكون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذا الرصيد بلغ 169,425 د.ك كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017 : 111,502 د.ك).

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الوارد في تقريرنا. كما اننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، كما قمنا بالإلتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتواافق مع تلك المتطلبات وميثاق الأخلاقية. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

المعلومات الأخرى

ان الادارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". تكون "المعلومات الأخرى" من تقرير مجلس إدارة الشركة ، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حوالها.

ان رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى المرفقة ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حوالها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى للمدينة أعلاه واثناء القيام بذلك، تقوم بالنظر فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهريا مع البيانات المالية المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق او غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال التي قمنا بها، بأن هناك فعلا اخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا اي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية

ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من اعداد البيانات المالية بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناجحة عن الغش أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على تحقيق الاستثمارية، والافصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية المحاسبي، ما لم يكن بنيه الادارة تصفية الشركة أو ايقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.



تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك.ع

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية، ككل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناجحة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية.

وكلجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، يقوم بعمارة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أثنا:

- تقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية، سواء كانت ناجحة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناجحة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناجحة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعه ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستثمارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على تحقيق الاستثمارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والى الافصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستثمارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.

نقوم بالعرض على الادارة ، وضمن أمور أخرى ، خطوة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة تحافظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (١) لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مرتكبها المالي.

بعد التدقيق بموجب قانون القيمة
مراقب مرخص رقم ٩٤

عبداللطيف محمد العيبان (CPA)

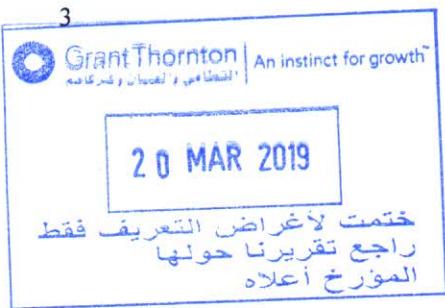
(مراقب مرخص رقم 94 فئة A)

جرانت ثورنتون – القطامي والعيبان وشركاه



الكويت

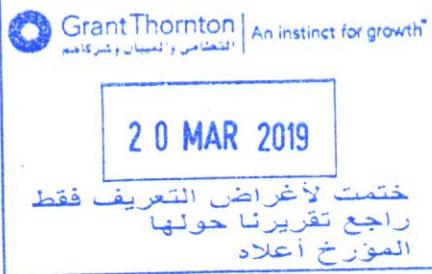
20 مارس 2019



بيان الارباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	ايضاحات	
د.ك	د.ك		الإيرادات
1,872,509	1,610,059		المبيعات
(1,464,604)	(1,250,447)	6	تكلفة المبيعات
407,905	359,612		مجمل الربح
4,979	9,786		إيرادات فوائد
802	2,173		إيرادات أخرى
413,686	371,571		
المصاريف والاعباء الأخرى			
(159,717)	(137,517)		مصاريف عمومية وإدارية
(86,519)	(63,479)		مصاريف بيع وتوزيع
(88,657)	(57,923)	11	محصلن ديون مشكوك في تحصيدها
(2,814)	(2,819)	9	استهلاك
(337,707)	(261,738)		
ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم			
75,979	109,833		العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(684)	(863)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,712)	(930)		الزكاة
(4,281)	(2,397)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
69,302	105,643		ربح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
69,302	105,643		اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
2.32 فلس	3.53 فلس	8	ربحية السهم الأساسية والمخففة

ان الايضاحات المبينة على الصفحتين 7 - 27 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.



بيان المركز المالي

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	ايضاحات
3,148,429	3,019,046	9

الاصول
أصول غير متداولة
ممتلكات وآلات ومعدات

أصول متداولة
بضاعة
ذمم مدينة واصول اخرى
وديعة لأجل
النقد وشبة النقد
مجموع الاصول

حقوق الملكية والخصوص
حقوق الملكية
رأس المال
علاوة اصدار أسهم
أسهم خزينة
احتياطي ربح بيع اسهم خزينة
احتياطي اجباري
احتياطي اختياري
ارباح مرحلة
مجموع حقوق الملكية

خصوص غير متداولة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مجموع الخصوم

خصوص متداولة
ذمم دائنة وخصوص أخرى
مجموع الخصوم
مجموع حقوق الملكية والخصوص

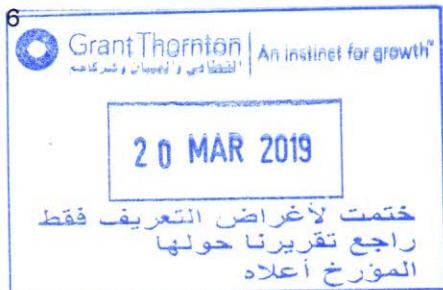
براك عبدالمحسن احمد العصفور
نائب رئيس مجلس الادارة

20 MAR 2019

الحقوق فقط
تحتلت لا غير اراضي التغذية
راجح تحريرنا حولها
المؤرخ في ٢٠ مارس ٢٠١٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية

		احتياطي ربح		علاوة		رأس المال		احتياطي		أرباح		مجموع	
		بيع أسهم خزينة	إصدار أسهم خزينة	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	احتياطي إيجاري	احتياطي إيجاري	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
	4,790,912	233,701	593,350	919,178	591	(30,908)	75,000	3,000,000					
	105,643	-	-	-	-	-	-						
	(10,983)	-	10,983	-	-	-	-						
	4,896,555	328,361	593,350	930,161	591	(30,908)	75,000	3,000,000					
	4,872,825	323,212	593,350	911,580	591	(30,908)	75,000	3,000,000					
	69,302	69,302	-	-	-	-	-	-					
	(7,598)	-	7,598	-	-	-	-	-					
	(151,215)	(151,215)	-	-	-	-	-	-					
	4,790,912	233,701	593,350	919,178	591	(30,908)	75,000	3,000,000					
									الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017				
									الرصيد كما في 1 يناير 2017				
									إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة				
									الحوال إلى الاحتياطي الإيجاري				



بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	اضاح	أنشطة التشغيل
2017 د.ك.	2018 د.ك.		ربح السنة
69,302	105,643		تعديلات : الاستهلاك
168,283	158,453		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
88,657	57,923		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,604	12,056		إيرادات فوائد
(4,979)	(9,786)		
327,867	324,289		

التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :

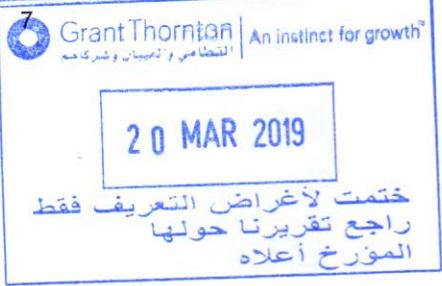
42,850	14,979	بضاعة
(55,751)	(125,203)	ذمم مدينة وأصول أخرى
(5,436)	(39,952)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
-	(16,810)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
309,530	157,303	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

1,264	(29,070)	صافي حركة الممتلكات وألات ومعدات وقطع غيار
(250,000)	-	وديعة لأجل
4,979	7,374	إيرادات فوائد مستلمة
(243,757)	(21,696)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

(151,215)	(74,760)	توزيعات ارباح نقدية مدفوعة
(151,215)	(74,760)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(85,442)	60,847	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
624,102	538,660	النقد وشبه النقد في بداية السنة
538,660	599,507	النقد وشبه النقد في نهاية السنة



ايضاحات حول البيانات المالية

1. تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - شركة مساهمة كويتية عامة بتاريخ 5 مارس 1981 ، فيما يلي اهم الاغراض التي أنسنت من أجلها الشركة :

- تصنيع الجبس الخام ومشتقاته.

- المتاجر في الجبس الخام او شبه المصنع او المصنع.

- المتاجر 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 داخل الكويت او خارجها.

- المتاجر في الالات والمعدات والاجهزة الخاصة لتصنيع الجبس.

- استغلال الفوائض المالية المتوفّرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية مدارة من قبل شركات وجهات متخصصة.

تم ادراج اسهم الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 25 سبتمبر 2007، وقررت الجمعية المنعقدة بتاريخ 22 أكتوبر 2017 الإنسحاب من السوق طوعياً ووافقت هيئة أسواق المال علي هذا القرار وكان آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت هو 5 يوليو 2018.

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

تم اعتماد البيانات المالية للإصدار للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس الادارة بتاريخ 20 مارس 2019 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

2. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

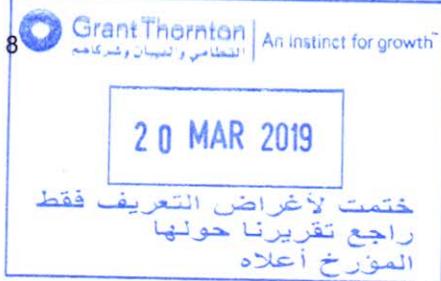
3. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعولة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2018 والتي تم تطبيقها من قبل الشركة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار او التفسير	يفعل للفترات	السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس		1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الایرادات من العقود مع العملاء		1 يناير 2018
معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة		1 يناير 2018

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) باصدار 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 بدخول تغيرات واسعة النطاق على تعليمات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضاً بدخول نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمحفوظ قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضاً بتقديم تعليمات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.



تابع / اوضاعات حول البيانات المالية

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

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

فيما يلي الحالات الرئيسية للأثر:

- ان تصنيف وقياس الأصول المالية سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للأصول وغموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
- ان اي هبوط في القيمة مني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحفظها بما 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 يتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. يتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نهائيا لا رجعة فيه لعرضها في الايرادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها يتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الايرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالشركة.

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للالوصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. يقوم المعيار بحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاصة بالاستثمارات المحفوظ بما حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع.

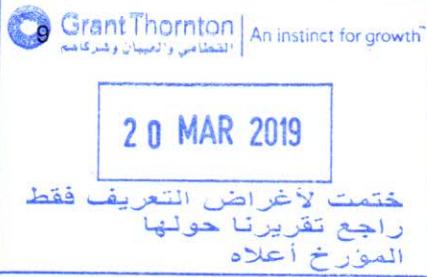
بالاضافة الى ذلك، فإن الارباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها الآن ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد او اعادة القياس. مع ذلك، فإن الارباح او الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لاصول حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها الآن في حقوق الملكية ولن يتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان ايرادات توزيعات الارباح على هذه الاصول يتم مواصلة تسجيلها في الارباح او الخسائر.

بناء على تحليل الاصول والخصوم المالية كما في 1 يناير 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت ادارة الشركة بتحديد اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية للشركة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

سيتم قياس استثمارات الاسهم بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى حيث ان الاستثمارات في ادوات حقوق الملكية الحالية مؤهلة لتحديدها ضمن فئة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى. كما ان الارباح و الخسائر على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لن يتم بعد الآن نقلها الى بيان الارباح او الخسائر نتيجة القياس اللاحق او الاستبعاد. بالإضافة الى ذلك، لم تعد هذه الاستثمارات خاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

ان الذمم التجارية المدينة محفوظ بما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع ان تؤدي الى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات اصل الدين والفائدة. هذا وقد قامت الادارة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الادوات واستنتجت بأنها تفي بالمعايير الخاصة بقياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لذا، لا يوجد هناك حاجة لاعادة القياس لهذه الادوات.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكل فئة من فئات الأصول المالية للشركة كما في 1 يناير 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالية		معيار المحاسبة الدولي		
رقم 9		رقم 39		
القيمة	التصنيف	القيمة	التصنيف	
الدقترية	الدقترية			
د.ك	د.ك			الأصول المالية
538,660	التكلفة المطفأة	538,660	قروض ومدينون	النقد وشبه النقد
250,000	التكلفة المطفأة	250,000	قروض ومدينون	وديعة لأجل
567,847	التكلفة المطفأة	567,847	قروض ومدينون	ذمم مدينة واصول اخرى (باستثناء مصاريف مدفوعه مقدما)
1,356,507		1,356,507		مجموع الأصول المالية

لا يوجد هناك أثر على الخصوم المالية للشركة وسيتم مواصلة قياسها بالتكلفة المطفأة.

انخفاض القيمة:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم الشركة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على جميع اصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب الى معدل الفائدة الفعلية الاصلي للاصل. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرا: تمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير؛
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: تمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة على مدى العمر المتوقع للاداة المالية.

قامت الشركة بتطبيق نهج مبسط على هبوط قيمة الذمم المدينة والأصول الاخرى حسب المطلوب والمسموح به بموجب المعيار. كما قامت الشركة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة الشركة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

قررت الإدارة أن الإنخفاض الإضافي المطلوب في هذا المعيار لم يكن جوهريا و بالتالي، لم تعرف الشركة بأي خسائر إإنخفاض إضافية على أصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كما في 1 يناير 2018.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة
 تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية
 ملخص الآثار على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:

كما هو مسموح به من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، اختارت الشركة عدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة بخصوص متطلبات التصنيف والقياس وما في ذلك هبوط القيمة. ان الفروق في المبالغ المدرجة للموجودات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 مسجلة في الارباح الحفظ بما والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبناء عليه، فإن المعلومات المقدمة لفترات المقارنة لا تعكس عموماً متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

فيما يلي تفصيل التعديلات على بيان المركز المالي الافتتاحي:

1 يناير 2018	31 ديسمبر 2017	تعديلات/ إعادة تصنيف	الاصول
567,847	-	567,847	ذمم مدينة واصول اخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدما)
538,660	-	538,660	النقد وشبيه النقد
250,000	-	250,000	ودائع لأجل
233,701	-	233,701	حقوق الملكية
			أرباح مرحلة

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

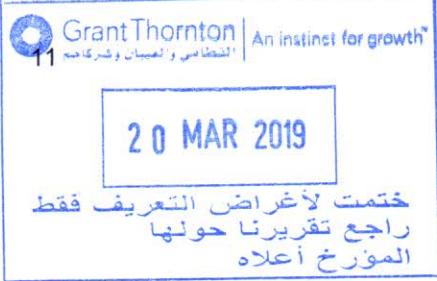
تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود البناءات" وتفسيرات محاسبية مختلفة تتعلق بالإيرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تعريف التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء كما جاءت بالعقد.
- تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الأداء.

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 الإيرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
- التسعير المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشترط) كما تم تحديث بند الموقمات على الإيرادات.
- قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقاييس الأصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخواص العملاء الأخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.



تابع / اوضاع حول البيانات المالية

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) : الإيرادات من العقود مع العملاء * الكفالات.

* الأصل مقابل الوكيل.

* الترخيص.

* تعويض الضرر.

* الاتباع المقدمة غير القابلة للاسترداد، و

* صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

إن تطبيق هذا المعيار لم يكن له أثر جوهريا على البيانات المالية للشركة.

المعيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية و الدفعات المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة أي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تم الدفعات او يتم استلامها مقدما للأصل او المصرف او الإيراد ذي الصلة. تم ملاحظة اختلاف في الظروف التي تقوم المنشأة فيها بتسجيل التزام غير نقدى ناتج عن الدفعة المقدمة. ان الاختلاف الناتج عن حقيقة ان بعض المنشآت كانت تقوم بتسجيل الإيرادات باستخدام سعر الصرف الفوري بتاريخ الذي تم فيه تسجيل الإيرادات. يتناول المعيار هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التحقق المبدئي للأصل او المصرف او الإيراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئيا بتسجيل الأصل غير النقدى او الالتزام غير النقدى الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

ان تطبيق هذه التعديلات لم يكن له أي اثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد

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

توقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للفترة الأولى التي تبدأ 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 المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

يفعل لفترات

السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار

1 يناير 2020

المعيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - تعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار

سيتم استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات الستة المتعلقة به بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كما سيتم تسجيل عقود الإيجار في بيان المركز المالي على شكل أصل حق انتفاع والالتزام تأجيرى.

لم تقم الادارة حتى الان بالتقدير الكامل لأثر المعيار وبالتالي فهي غير قادرة على تقديم معلومات محددة الكمية. مع ذلك، ومن أجل تحديد الأثر، تقوم الادارة حاليا بما يلي:

• اجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات للتقدير فيما اذا كانت اي عقود اضافية ستصبح الآن عقد ايجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.



تابع / اوضاعات حول البيانات المالية

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولي ولكن غير المفعولة بعد
تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 – عقود الاجار

- البت في اي حكم انتقالى سيتم تطبيقه؛ اما التطبيق الكامل باثر رجعي او التطبيق الجزئي باثر رجعي (الشركة الأمر الذي يعني انه لا حاجة لتعديل ارقام المقارنة). تقوم طريقة التطبيق الجزئي ايضا بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقييم فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، او تحتوي على، عقد ايجار، بالإضافة الى الاعفاءات الأخرى. ان البت في اي من هذه الذرائع العملية سيتم تطبيقها هو امر هام لأنها خيارات ملحة واحدة فقط.
- تقييم اوضاعاتها الحالية الخاصة بالتمويل وعقود الاجار التشغيلية لأن هذه من المحتمل ان تشكل اساس المبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح اصول حق انتفاع
- تحديد اي اوضاعات محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الاجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات
- تقييم الافصاحات الاضافية اللازمة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومتغير المحاسبة الدولي رقم 8 – التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومتغير المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي للمعايير.

لا تتوقع الإدارة بأن تطبق التعديلات في المستقبل سيكون له أثراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه.

4.1 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الكويتي، وهو عملة التشغيل و العرض الخاصة بالشركة، وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

4.2 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه في عقد مع العميل و تستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعرف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل الخدمة إلى عميل. تتبع الشركة عملية من خمس خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة

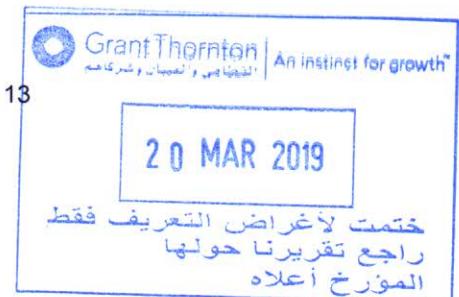
4. تحصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء

5. الاعتراف بالإيرادات عند / بما أن التزامات / التزامات الأداء مستوفاة.

يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة.

4.2.1 مبيعات البضاعة

يتم إثبات مبيعات البضاعة عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على البضاعة إلى العملاء والتي عادة ما تكون في نقطة زمنية عندما يتسلم العميل البضائع بلا قيود.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / ملخص السياسات المحاسبية

4.3 ايرادات الفوائد وما شابهها

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

4.4 مصاريف تشغيلية

يتم إثبات مصاريف التشغيل في بيان الارباح أو الخسائر عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ مصدرها.

4.5 الضرائب

4.5.1 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 61% من ربح الشركة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجباري يجب استثناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.5.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح الشركة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

4.5.3 الزكاة

تحسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. بموجب لوائح الزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردتها لسنوات سابقة.

4.6 الأدوات المالية

4.6.1 التتحقق والقياس المبدئي وعدم التتحقق

يتم تتحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتکاليف المعاملات. إن القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما كان ذلك منطبقاً) إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشاركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.

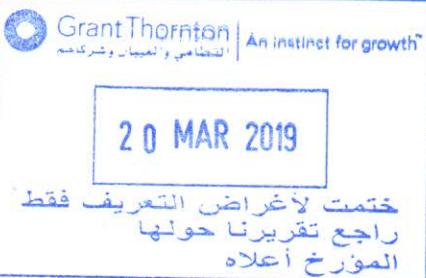
أ. تحويل الشركة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع" أو.

أ. عند تحويل الشركة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.

ب. عندما لم تحول الشركة ولم تحفظ، على نحو جوهري، بكل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل الشركة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة الشركة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الارباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / ملخص السياسات المحاسبية

4.6 تابع / الأدوات المالية

4.6.2 تطبيق الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق ، يتم تطبيق الأصول المالية إلى أصول مالية بالتكلفة المطفأة.

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للشركة إجراء الاختيارات / التحديدات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي للأصل مالي:

- يجوز للشركة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للشركة تحديد لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا كان ذلك يلغى أو ينخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

4.6.3 القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تطبيقها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر).

- يتم الاحتفاظ بما ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها.
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بعد التتحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

تتكون الأصول المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة بما يلي:

- النقد وشبه النقد

يشتمل النقد وشبه النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي الذي لا يتجاوز ثلاثة أشهر والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

- ذمم مدینة وأصول أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينية والأصول الأخرى بالمثل الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متحتملا. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

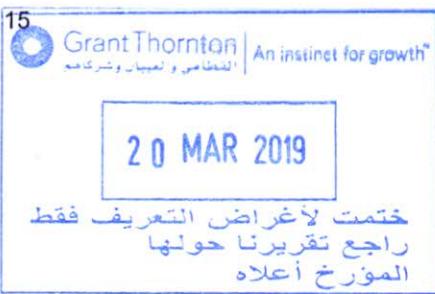
- ودائع لأجل

تدرج الودائع لأجل بالرصيد المستثمر ولا تتضمن الأرباح المستحقة المتعلقة بها والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

4.6.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية الموضحة أدناه.

تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / ملخص السياسات المحاسبية

4.6 تابع / الأدوات المالية

4.6.4 تابع / انخفاض قيمة الأصول المالية

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يتم تحديد مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعنى.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد ، أو الخسارة المعلقة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند حدوث التخلف عن السداد. يستند تقدير احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تعرف الشركة دائمًا خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين والأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصوصة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للشركة، مع تعديليها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التتحقق المبدئي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ التتحقق المبدئي، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك ، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينبع عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعرف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الارباح او الخسائر لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة. إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي انه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نجح بسط فيها.

4.6.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تضمن الخصوم المالية للشركة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى .

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

- الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

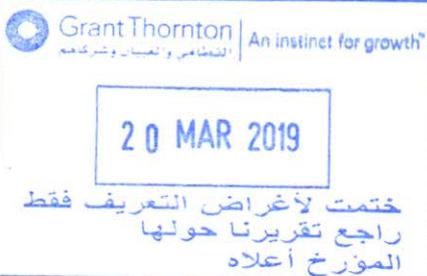
- الذمم الدائنة والخصوم الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم اصدار فواتير بها أم لا.

4.7 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الإضافية الازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل الشركة.

وبعد ذلك، يتم قياسها باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكالفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر المبوط في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمعدات. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك



تابع / اضافات حول البيانات المالية

4. تابع / ملخص السياسات المحاسبية

4.7 تابع / الممتلكات والالات والمعدات

يشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات المعدات. تستهلك الشركة ممتلكاتها وأداتها ومعداتها سنويًا بالنسبة المئوية التالية :

سيارات واجهزة وبرامج كمبيوتر وأثاث ومفروشات	%33.33 - 20	مباني وإنشاءات	%5
آلات ومكائن المصنع وعدد وادوات	%6.67 - 5		

يتم تحديد البيانات الخاصة بقدرات قيمة المفردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويًا على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

4.8 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة مباشرة بعمليات التصنيع بالإضافة إلى نسب مناسبة لمصاريف الانتاج غير المباشرة المتعلقة بها وذلك استناداً إلى الطاقة العادلة للتشغيل. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصاً مصاريف بيع ملائمة.

4.9 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادلة للأصول المالية بتاريخ المتاجرة، أي، التاريخ الذي تعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادلة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المعترف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

4.10 تسوية الأدوات المالية

تم التسوية بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لتسوية المبالغ المعترف بها وتوجديتها السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

4.11 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

4.12 اختبار الخفاض الأصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الإستخدام)، كخسارة إنجفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الإستخدام. تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علماً بأن المعلومات المستخدمة لإختبار إنجفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للشركة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لإستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول.

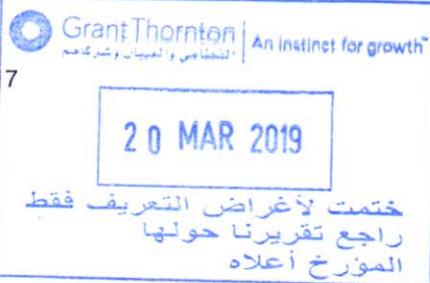
4.13 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الأسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار.

يتكون الاحتياطي الإجباري والاختياري من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة.

تضمن الارباح المرحلة كافة الارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الارباح المستحقة للمساهمين تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.



تابع / اوضاعات حول البيانات المالية

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.14 أسهم الخزينة

ت تكون اسهم الخزينة من اسهم الشركة المصدرة والتي تم اعادة شرائها من قبل الشركة ولم يتم اعادة اصدارها او الغانها حتى الان. يتم احتساب اسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. و بموجب هذه الطريقة، فان متوسط التكلفة الموزون للاسهم المعاد شراؤها يحمل على حساب له مقابل في حقوق الملكية.

عند اعادة اصدار اسهم الخزينة، تقييد الارباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، ("احتياطي اسهم الخزينة")، وهو غير قابل للتوزيع. واي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب الى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما ان اي خسائر زائدة تحمل على الارباح المحفوظ بما ثم على الاحتياطي الإجباري والاختياري. لا يتم دفع اي ارباح نقدية على هذه الاسهم. ان اصدار اسهم المنحة يزيد من عدد اسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على اجمالي التكلفة لاسهم الخزينة.

4.15 معاملات مع اطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات التي يملكون فيها حصصا رئيسية. يتم تفزيذ جميع معاملات الأطراف ذات الصلة بموافقة إدارة الشركة.

4.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقديم الشركة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين وبخضوع لامتنام فترة خدمة معينة كحد أدنى. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويتم تحديد المخصص غير الممول بالمبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.
بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم الشركة بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصرف عند استحقاقها.

4.17 معاملات العملة الأجنبية والارصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمنشأة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الارباح أو الخسائر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحوّل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

4.18 مخصصات واصول والتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من الشركة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكداً.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر ثوثقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للملام مادية.

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في البيانات المالية لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.
لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد الممثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

20 MAR 2019

ختمت لأغراض التعرف ففقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. أحکام الإدراة الهمة والتقدیرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من إدارة الشركة وضع أحکام وتقدیرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدیرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

5.1 الأحكام الهمة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

5.1.1 تقسيم نموذج الأعمال

نقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنياد الأدوات المالية في الأضاحي 4.6). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقسيم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.

5.2 التقدیرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقدیرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقدیرات.

5.2.1 الخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة

في تاريخ المركز المالي، تقوم إدارة الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصول ذات الأعمار المحددة قد تنخفض قيمتها. يتم تحديد القيمة القابلة للاستداد للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة". تستخدم هذه الطريقة تقدیرات التدفقات النقدية المقدرة على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

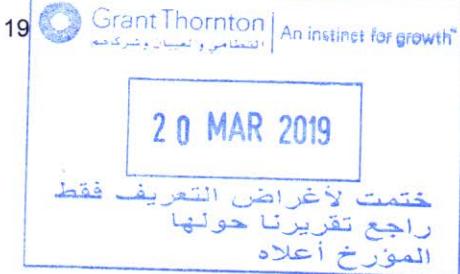
5.2.2 الخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقدیرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. إن الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدیر للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدیر لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت الشركة إلى هذه التقدیرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدیر للمبلغ القابل للتحصیل للذمم المدينة عندما يكون تحصیل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدیر على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاستداد التاريخية.

5.2.3 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقدیرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن عدم التأكد في هذه التقدیرات يتعلق بتقادم في قد يغير استخدام بعض الآلات والممتلكات والمعدات.



الشركة الكويتية لصناعة وتجارة الجبس - ش.م.ك.ع
بيانات المالية
31 ديسمبر 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

6. تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية 2018	
2017	2018	
د.ك.	د.ك.	
655,501	612,651	مخزون أول المدة
1,421,754	1,235,468	المشتريات خلال السنة
2,077,255	1,848,119	إجمالي البضاعة المتاحة للبيع
(612,651)	(597,672)	بطرح : مخزون آخر المدة
1,464,604	1,250,447	تكلفة المبيعات

7. تكاليف الموظفين

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية 2018	
2017	2018	
د.ك.	د.ك.	
142,592	126,888	تكاليف الموظفين المدرجة ضمن تكلفة المبيعات
119,687	75,142	تكاليف الموظفين المدرجة ضمن مصاريف عمومية وادارية
262,279	202,030	

8. ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بتقسيم ربح السنة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة بعد استبعاد أسهم الخزينة خلال السنة كما يلي :

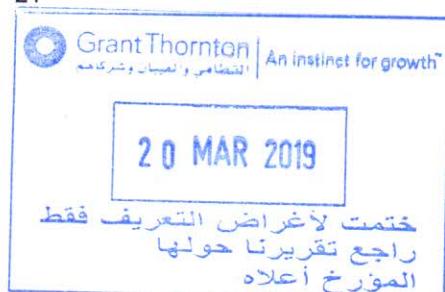
السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية 2018	
2017	2018	
69,302	105,643	ربح السنة (د.ك)
29,892,398	29,892,398	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بعد استبعاد أسهم الخزينة) (سهم)
2.32	3.53	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

9. ممتلكات وآلات ومعدات

أ - يتتألف هذا البند مما يلي :

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك.	د.ك.	
3,007,258	2,860,558	ممتلكات وآلات ومعدات (انظر ب - أدناه)
141,171	158,488	قطع الغيار
3,148,429	3,019,046	

يتم استهلاك قطع الغيار بالجزء المستخدم فعليا خلال السنة.



تابع / اوضاعات حول البيانات المالية

9. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

ب - تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

تم توزيع الإستهلاك الحملي على السنة كما يلي :

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
165,469	155,643	الإستهلاك المدرج ضمن تكلفة المبيعات
2,814	2,819	الإستهلاك المدرج ضمن المصاريق والأعباء الأخرى
168,283	158,453	

10. بضاعة

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
43,122	35,479	بضاعة جاهزة
569,529	562,193	مواد خام
612,651	597,672	

11. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	أصول مالية
194,721	312,123	ذمم تجارية مدينة
568,072	583,573	صافي تكاليف عقد المقاولة من الباطن - أدناه
113	-	ذمم موظفين
6,335	3,675	تأمينات مستردة
769,241	899,371	
(201,394)	(259,317)	يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر 11.1 أدناه)
567,847	640,054	
		أصول غير مالية
17,290	14,775	مصاريف مدفوعة مقدما
17,290	14,775	
585,137	654,829	

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

20 MAR 2019

ختمت لأغراض التعریف فقط
راجع تقریرنا حولها
المؤرخ أعلاه

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية

11. تابع / ذمم مدينة وأصول أخرى

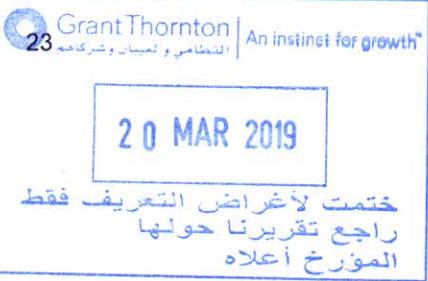
11.1 تم إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للأرقام المقارنة وفقاً لأسس القياس المتبعه وفقاً للمعيار المحاسب الدولي رقم (39) والذي يطبق نموذج الخسائر المتکبدة، بينما تم إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة الحالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقاً لنموذج خسائر الإئتمان المتوقعة.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة. وقد تم تجميعها على أساس الأيام الماضية وطبقاً لطبيعة العملاء. تم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة للأصول المالية أعلاه على النحو التالي:

المجموع		لم يفت							31 ديسمبر 2018:
		ما يزيد عن سنة	أكثر من 180 يوم	أكثر من 120 يوم	أكثر من 90 يوم	أكثر من 30 يوم	استحقاقها	موعد	
899,371	568,072	109,254	60,503	30,300	74,908	56,334			إجمالي القيمة الدفترية د.ك
(259,317)	(165,305)	(49,202)	(17,400)	(7,300)	(15,600)	(4,510)			مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
640,054									مجموع الأصول المالية
									31 ديسمبر 2017:
769,241	503,201	107,194	87,769	23,738	32,085	15,254			إجمالي القيمة الدفترية د.ك
(201,394)	(201,394)	-	-	-	-	-			مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
567,847									مجموع الأصول المالية

فيما يلي بيان بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	الرصيد في بداية السنة
د.ك	د.ك	
112,737	201,394	
88,657	57,923	الحمل خلال السنة
201,394	259,317	الرصيد في نهاية السنة



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

البيانات المالية

31 ديسمبر 2018

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية

12. النقد وشبه النقد

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

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
288,660	349,507	نقد في الصندوق ولدى البنوك
250,000	250,000	وديعة لأجل مع استحقاق أصلي لا يتجاوز ثلاثة أشهر
250,000	250,000	وديعة لأجل مع استحقاق أصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
788,660	849,507	
(250,000)	(250,000)	يخصم: ودية لأجل مع استحقاق أصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
538,660	599,507	

إن الودائع لأجل تحمل معدل فائدة فعلية بلغ 2% (2017 : 2%) سنويًا.

13. رأس المال وعلاوة الإصدار

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
3,000,000	3,000,000	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً 100 فلس للسهم

ان علاوة اصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع .

14. أسهم خزينة

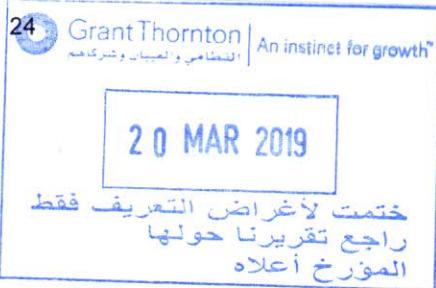
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
107,602	107,602	عدد الأسهم
%0.359	%0.359	نسبة الأسهم المصدرة
30,908	30,908	تكلفة اسهم الخزينة (د.ك)

ان احتياطيات الشركة المعادلة لتكلفة اسهم الخزينة تم تصنيفها على انها غير قابلة للتوزيع .

15. الاحتياطيات

وفقا للنظام الأساسي للشركة ولقانون الشركات ، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة الى الاحتياطي الإجباري ويوقف هذا التحويل بقرار من مساهمي الشركة عند بلوغ الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المدفوع .

ان توزيع الاحتياطي الإجباري محدود بالمبلغ اللازم لدفع توزيعات تعادل 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لدفع هذه التوزيعات .



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

15. تابع / الاحتياطيات

وفقا للنظام الأساسي للشركة ولقانون الشركات ، يتم تحويل 10% من ربع السنين قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والرकة الى الاحتياطي الاختياري، قرر المساهمون وقف التحويل للإحتياطي الإختياري ولا توجد أية قيود على توزيع الاحتياطي الإختياري.

16. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	ذمم دائنة
93,103	66,220	مصاريف وإجازات مستحقة
21,308	20,339	توزيعات أرباح غير مستلمة
87,819	13,059	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
684	1,547	ضريبة دعم العمالة الوطنية
11,636	2,397	الرکة
4,654	930	
219,204	104,492	

17. الجمعية العمومية للمساهمين وتوزيعات الأرباح

خضوعاً للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% أو مبلغ 5 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

أيضاً، اقترح مجلس إدارة الشركة عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس إدارة. يخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

كما اقترح مجلس إدارة الشركة الدعوة لعقد جمعية عمومية غير عادية لتحويل الكيان القانوني للشركة من شركة كويتية مساهمة عامة إلى شركة كويتية مساهمة مقفلة.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة في 22 مايو 2018 البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما اعتمدت مقترن مجلس الإدارة بعدم توزيع أية أرباح عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

18. المعاملات مع الأطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية. يتم تنفيذ جميع معاملات الأطراف ذات الصلة بموافقة إدارة الشركة.

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات الصلة :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية	مكافأة الإدارة العليا :
2017	2018	- رواتب ومنافع قصيرة الأجل
د.ك	د.ك	- مكافأة نهاية الخدمة
29,562	26,564	
4,615	2,122	
34,177	28,686	

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية



19. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تعرض أنشطة الشركة إلى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة والمخاطر السعرية)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تولى الادارة العليا للشركة مسؤولية ادارة مخاطر الشركة. ويتركز عمل تلك الادارة، وبشكل أساسى، على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتعددة الأجل للشركة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى 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 تناجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة هي كما يلى:

19.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

تمثل مخاطر العملة الأجنبية في تقلب الأدوات المالية نتيجة لتغير أسعار تحويل العملات الأجنبية . ترى الاداره انه يوجد مخاطر ضئيلة من تكبد خسائر بسبب تقلبات اسعار الصرف وبالتالي فإن الشركة لا تقوم بالتحوط لمخاطر العملات الأجنبية.

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الشركة أصول جوهرية مرتبطة مباشرة بأسعار الفائدة ما عدا الودائع لأجل.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربع السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تترواح بين +1% و -1% (تتراوح بين +1% و -1% في 2017) وبأثر رجعي من بداية السنة. تعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على معدلات أسعار الفائدة في السوق.

تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للشركة المحفظ بها في تاريخ كل مركز مالي مع الأخذ بعين الاعتبار أن كافة المتغيرات بقيت ثابتة . لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للشركة .

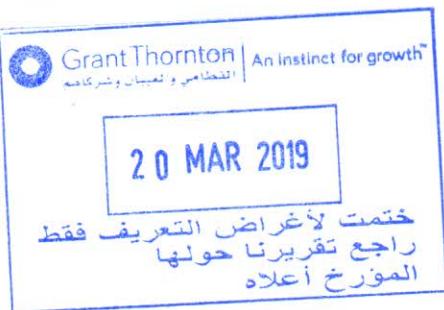
31 ديسمبر 2017		31 ديسمبر 2018		ربع السنة
%	1-	%	1+	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
(5,000)	5,000	(5,000)	5,000	

لم يحدث خلال السنة اي تغيير على طريقة او فرضية إعداد تحليل الحساسية.

ج) المخاطر السعرية

تمثل المخاطر السعرية في تقلب اسعار الإستثمارات وخاصة تلك المتعلقة بإستثمارات في مساهمات الملكية. إن الشركة غير معرضة للمخاطر السعرية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية



19. تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

19.2 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 مالية للطرف الآخر. ان سياسة الشركة تجاه تعرضاها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تما虎وا الشركة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق أو أعمال محددة من خلال تنويع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيالما كان ذلك مناسبا.

ان مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان محدود ببالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	ذمم مدينة واصول اخرى (باستثناء مصاريف مدفوعه مقدما)
567,847	640,054	النقد وشبه النقد
538,660	599,507	وديعة لأجل
250,000	250,000	
1,356,507	1,489,561	

إن الأرصدة لدى البنوك والوديعة لأجل مودعة لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

19.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحذر من تلك المخاطر، قامت ادارة الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم. فترات الإستحقاق للخصوم كما في 31 ديسمبر 2018 و2017 :

المجموع	ما يزيد عن سنہ	3 الى 12 شهر	1 الى 3 أشهر	واحد	خلال شهر		31 ديسمبر 2018 الخصوم
					د.ك	د.ك	
104,494	-	104,494	-	-	-	-	ذمم دائنة وخصوم اخرى
224,501	120,007	104,494	-	-	-	-	
							31 ديسمبر 2017 الخصوم
219,204	-	219,204	-	-	-	-	ذمم دائنة وخصوم اخرى
343,965	124,761	219,204	-	-	-	-	



تابع / اوضاعات حول البيانات المالية

20. القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية الواردة في بيان المركز المالي يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	أصول مالية
د.ك 585,137	د.ك 654,829	أصول مالية بالتكلفة المطفأة:
د.ك 250,000	د.ك 250,000	ذمم مدينة وأصول أخرى
د.ك 538,660	د.ك 599,507	وديعة لأجل
د.ك 1,373,797	د.ك 1,504,336	النقد وشبة النقد

خصوم مالية :
خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
ذمم دائنة وخصوم أخرى

219,204	104,494
219,204	104,494

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للأصول المالية والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمها العادلة.

21. إدارة 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 هيكلة رأس المال.

تقوم الشركة بإدارة هيكلة رأس المال وعمل التعديلات اللازمة ، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول الشركة. وللحافظة على هيكلة 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 لتخفيف 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 :

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	ربح السنة
د.ك 69,302	د.ك 105,643	مجموع حقوق الملكية
د.ك 4,790,912	د.ك 4,896,555	العائد على حقوق الملكية
%1.45	%2.16	-

22. التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 420,000 د.ك (920,000 د.ك في 2017).

23. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على صافي الأصول وحقوق الملكية وصافي نتائج السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.