

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعئة المكثفة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعئة.
2	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق).
3	بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق).
4	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق).
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق).
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق).
21-7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعئة المكثفة (غير مدققة).

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة اسمنت بورتلاند كويت- شركة مساهمة كويتية عامة- ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً "المجموعة") كما في 31 مارس 2018 والبيانات المرحلية المجمع المكثفة للدخل والدخل والشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الام هي المسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤولتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة تتضمن بصفة رئيسية توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهو بالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بالأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية".

تقرير عن مراجعة المتطلبات القانونية والامور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة متفقة مع الدفاتر المحاسبية. كذلك، بناء على مراجعتنا، لم يرد لعلمنا ما يشير إلى وقوع مخالفات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 لأحكام قانون الشركات 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المرحلي المجمع المكثف.

فيصل صقر الصقر

مراقب حسابات - ترخيص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 9 مايو 2018

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

كما في 31 مارس 2018

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
				استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	-	16,013,479	6	الشامل الآخر
18,824,828	17,453,070	-	6	موجودات مالية متاحة للبيع
2,879,504	6,157,461	6,991,932	7	ممتلكات وألات ومعدات
<u>21,704,332</u>	<u>23,610,531</u>	<u>23,005,411</u>		
				موجودات متداولة
				استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
22,553,473	19,910,144	21,517,130	8	مدنوتون تجاريون وذمم مدينة أخرى
21,256,562	32,395,027	31,380,403	9	مخزون
6,449,667	5,894,326	5,199,531	10	النقد والنقد المعادل
22,563,290	13,623,925	10,967,335	11	
72,822,992	71,823,422	69,064,399		
<u>94,527,324</u>	<u>95,433,953</u>	<u>92,069,810</u>		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				رأس المال
10,022,196	10,022,196	10,022,196		إحتياطي إجباري
10,022,196	10,022,196	10,022,196		إحتياطي إختيارى
10,022,196	10,022,196	10,022,196		إحتياطي عام
2,500,000	2,500,000	2,500,000		إحتياطي أسهم خزينة
544,943	544,943	544,943		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
6,407,178	5,149,764	7,258,469		أرباح مرحلة
32,660,366	30,229,150	30,663,151		مجموع حقوق الملكية
<u>72,179,075</u>	<u>68,490,445</u>	<u>71,033,151</u>		
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
				مخصصات أخرى
1,634,449	1,724,449	1,754,449	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,313,489	3,730,258	4,143,175		
4,947,938	5,454,707	5,897,624		
				مطلوبات متداولة
				دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
17,056,018	20,863,003	14,546,377	13	توزيعات أرباح مستحقة
344,293	625,798	592,658		
17,400,311	21,488,801	15,139,035		
22,348,249	26,943,508	21,036,659		مجموع المطلوبات
<u>94,527,324</u>	<u>95,433,953</u>	<u>92,069,810</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة.

علي عبدالرحمن العمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد عبدالله الصقر
رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت بورتلاند كويت
KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
		الإيرادات
21,782,302	35,981,654	المبيعات
(18,392,469)	(31,749,258)	تكلفة المبيعات
3,389,833	4,232,396	مجمل الربح
(356,413)	-	خسائر من بيع استثمارات متاحة للبيع
912,011	645,329	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(224,076)	131	أرباح من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,732	1,917	إيرادات فوائد
73,339	-	صافي إيرادات الاستثمارات
(581)	(7,059)	خسائر تحويل عملة أجنبية
1,180,368	527,760	إيرادات أخرى
4,976,213	5,400,474	إجمالي الإيرادات
		المصاريف والأعباء الأخرى
(679,011)	(842,704)	مصاريف عمومية وإدارية
(437,136)	(465,431)	مصاريف توزيع
(30,000)	(30,000)	مخصصات أخرى
3,830,066	4,062,339	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(38,301)	(40,623)	العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(83,997)	(64,315)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(33,599)	(25,726)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(65,000)	(65,000)	الزكاة
3,609,169	3,866,675	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
36.01	38.58	ربح الفترة
		ربحية السهم الأساسية (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
3,609,169	3,866,675
ربح الفترة	
بنود ربح شاملة أخرى	
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف:	
التغيير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	176,031
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف :	
(23,672)	-
1,468,974	-
1,445,302	176,031
5,054,471	4,042,706

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
3,609,169	3,866,675	
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة		
<i>التسويات لـ:</i>		
568,668	1,756,200	7
الاستهلاك		
356,413	-	
خسائر من بيع إستثمارات متاحة للبيع		
(912,011)	(645,329)	
أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
224,076	131	
خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
(73,339)	-	
إيرادات توزيعات أرباح		
30,000	30,000	
الزيادة في مخصصات أخرى		
267,797	439,898	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
4,070,773	5,447,575	
<i>الحركة علي رأس المال العامل:</i>		
(3,716,850)	(961,788)	
(الزيادة) في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
5,321,816	(485,376)	
النقص/(الزيادة) في مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى		
(300,031)	694,795	
(الزيادة) في المخزون		
6,311,301	(6,316,626)	
الزيادة في دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى		
11,687,009	(1,621,420)	
النقد من العمليات		
(16,512)	(26,981)	
المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
11,670,497	(1,648,401)	
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
3,730,556	1,615,622	
المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر		
73,339	-	
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة		
(207,866)	(2,590,671)	7
المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات		
3,596,029	(975,049)	
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
(10,477)	(33,140)	
توزيعات أرباح مدفوعة		
(10,477)	(33,140)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
15,256,049	(2,656,590)	
صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل		
7,307,241	13,623,925	
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		
22,563,290	10,967,335	11
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة		

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة.

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

1. معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت بورتلاند كويت - شركة مساهمة كويتية (عامة) ("الشركة الأم") - بتاريخ 7 يوليو 1976 في الكويت بموجب عقد تأسيس رقم 966 جلد 2، وقد تم تسجيلها في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 1 ابريل 1995. ان النشاطات الرئيسية للشركة الأم تتمثل فيما يلي:

- المتاجرة عن طريق الإستيراد والتصدير بالأسمنت السائب وتعبئة على أختلاف أنواعه.
- إقامة وتشغيل وإستئجار وتأجير المخازن والصوامع اللازمة لتوريد وتوزيع الأسمنت على أختلاف أنواعه.
- إستملاك وسائل النقل اللازمة لذلك.
- القيام بصناعة وتسويق الخرسانة الجاهزة.
- شراء وإستيراد المواد والآلات ووسائل النقل الخاصة بأغراض المجموعة.
- تملك المنقولات والعقارات الخاصة بأغراض المجموعة.
- إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

بتاريخ 16 ابريل 2018 انعقدت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم، وتم فيها الموافقة على اضافة بنود جديدة الى نص المادة الخامسة من عقد التأسيس والمادة الرابعة من النظام الاساسي للشركة الأم وقد تمثلت تلك البنود في:

- نشاط إستيراد وتجارة وبيع الصليوخ وإمتلاك المعدات ووسائل النقل والكسارات الخاصة بها .
- نشاط الرمال (الدركال) وإمتلاك المعدات ووسائل النقل الخاصة بها .

ان عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 70652-42191 الشويخ - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكثفة لشركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. (عامة) وشركتها التابعة (المجموعة) للفترة المنتهية في 31 مارس 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 9 مايو 2018.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكثفة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 " التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية مجمعة سنوية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة، تم إدراج كافة التعديلات (التي تتألف من الاستحقاقات العادية المتكررة) التي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمعفة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المجمعفة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في البيانات المالية المجمعفة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعفة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات التالية السارية بداية من 1 يناير 2018. على الرغم من أن المعايير والتعديلات الجديدة ستطبق لأول مرة في 2018، إلا أنها ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعفة السنوية للمجموعة أو المعلومات المالية المرحلية المجمعفة للمجموعة.

إن التغييرات في السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها على هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكثفة تم بيانها في إيضاح رقم (4).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

3. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعثة، قامت الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام المهمة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس السياسات المحاسبية المبينة في آخر بيانات مالية سنوية مجمعة، باستثناء الأحكام المهمة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9، والتي تم بيانها أدناه.

قامت المجموعة بوضع إطار عمل للرقابة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة، والذي يتضمن فريق تقييم يتولى المسؤولية الكاملة عن الإشراف على كافة قياسات القيمة العادلة الجوهرية، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى 3، ويقدم تقاريره مباشرة إلى رئيس المدراء الماليين للمجموعة. يقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات الجوهرية غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها وتعديلات التقييم بشكل دوري.

إذا تم استخدام معلومات طرف آخر، مثل أسعار وسيط أو خدمات تسعير، من أجل قياس القيم العادلة، يقوم حينها فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الإستهتاج الذي يثبت أن هذه التقييمات تستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف التقييمات ضمنه. يتم تقديم تقرير بأمور التقييم المهمة إلى لجنة التدقيق بالمجموعة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي.

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

إذا كان بالإمكان تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام في مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حينها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بمجمها في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس أقل مدخل للمستوى الذي يكون مهماً بالنسبة للقياس ككل. تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة البيانات المالية التي تم التغيير خلالها.

تم إدراج مزيد من التفاصيل حول الافتراضات التي تم اتخاذها في قياس القيمة العادلة في إيضاح 18.

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة

باستثناء ما هو مبين أدناه، فإن السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعثة هي نفس السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها على البيانات المالية المجمعثة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

من المتوقع أيضًا أن يتم إدراج التغييرات التي تمت على السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعثة للمجموعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018.

قامت المجموعة بتطبيق مبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع عملاء" (راجع أ أدناه) والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (راجع ب أدناه) من تاريخ 1 يناير 2018. كما بدأ سريان عدد من التعديلات من تاريخ 1 يناير 2018 ولكنها ليس لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعثة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات العقود مع عملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. كما يحل محل معيار المحاسبة الدولي 18: "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي 11: "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة و13 وIFRIC 15 وIFRIC 18 وIFRIC 31.

لم ينتج عن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018 حيث أن معظم إيرادات المجموعة التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية. ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيره على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (لمزيد عن طريقة الانتقال، راجع الإيضاح أدناه).

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (دينار كويتي)	31 مارس 2018
(1,932,674)	احتياطي القيمة العادلة
(1,500,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(3,432,674)	أرباح مرحلة (بالصافي)

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة وتأثير التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل كبير بالمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، فإنه يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولية 39 بالنسبة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، عند التطبيق المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي كعملة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الديون، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يستند بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية له.

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.
- يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية، وينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

عند التحقق المبدي للاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (راجع i (ب) أدناه). يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر ضمن الربح أو الخسارة.	إستثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الربح أو الخسارة.	إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

أ) تم تصنيف أوراق حقوق الملكية هذه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث أنها كانت تدار على أساس القيمة العادلة وتم مراقبة أدائها على هذا الأساس. في 1 يناير 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اتخذت الإدارة قراراً غير قابل للإلغاء بالاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أنها أكثر صلة بالدخل الشامل الآخر.

ب) إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المضافة. إن الزيادة بمبلغ 1,500,000 في مخصص الانخفاض في القيمة لهذه الذمم المدينة قد تم إدراجها ضمن الأرباح المرحلة الافتتاحية في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لا يوجد ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى تم إدراجها في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ج) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائياً بعد ذلك ضمن الربح أو الخسارة.

د) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى القصير لأغراض المتاجرة. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم إدراج الربح والخسارة المتعلقة بها ضمن الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المضافة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج خسائر الائتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة نقد ونقد معادل، وودائع لأجل، وذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً؛ وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة؛ وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة بتاريخ البيانات المالية، و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنوك و الودائع لأجل (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

اخترت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الاسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 30 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 90 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ كل بيانات مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية أم لا. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات التي تقع في نطاق نموذج الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة وأن تصبح أكثر تقلباً. حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصص إضافي للانخفاض في القيمة كما يلي.

المبلغ (دينار كويتي)	مخصص خسائر كما في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39
	انخفاض إضافي في القيمة مدرج في 1 يناير 2018 على:
(1,500,000)	- ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

نمذمة مدينة وموجودات عقود

يعرض التحليل التالي مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة وموجودات العقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

يبين الجدول التالي معلومات حول التعرض للمخاطر الائتمانية وخسائر الائتمان المتوقعة كما في 1 يناير 2018.

لم تتقضي فترة استحقاقها	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	مجموع القيمة الدفترية (دينار كويتي)	انخفاض القيمة الائتمانية
2%	28,847,014	576,940	
15%	2,450,443	367,566	
20%	1,220,756	262,151	
10%	1,400,757	140,075	
100%	151,467	151,467	

في 1 يناير 2018، كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، سجلت المجموعة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إضافي بمبلغ 1,500,000 دينار كويتي).

الانتقال

حصلت المجموعة على استثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ولكنها تعرض متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	الموجودات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	التكلفة المطفأة	قروض و ذمم مدينة	النقد والتفقد المعادل
13,623,925	13,623,925	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
19,910,144	19,910,144	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات متاحة للبيع
14,080,805	16,013,479	التكلفة المطفأة	قروض و ذمم مدينة	ذمم مدينة أخرى مجموع الموجودات المالية
30,534,763	32,034,763			
78,149,637	81,582,311			
				المطلوبات المالية
				داننون تجاريون
18,448,456	18,448,456	التكلفة المطفأة	قروض و ذمم دائنة	مجموع المطلوبات المالية
18,448,456	18,448,456			

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات العقود مع عملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل واحد وشامل لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" والتفسيرات المتعلقة بالعديد من الإيرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقود.
- تسجيل الإيرادات عندما تلبى المنشأة التزامات الأداء.

بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لا تتوقع الإدارة أن تطبيق هذا المعيار سيكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

5. تفاصيل الشركة التابعة

نسبة الملكية		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
2017	2018			
%98	%98	دولة الكويت	إستيراد وبيع الصلبوخ	الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصلبوخ ذ.م.م.

يوجد كتب تنازل من الأطراف غير المسيطرة عن حصتهم في الشركة لصالح الشركة الأم.

6. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تتضمن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي أتخذت الإدارة من أجلها قرار غير قابل للألغاء عند التحقق المبدي للأعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها إستثمارات استيراتيجية.

(مدققة)		31 مارس 2018	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل:-
31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	استثمارات مسعرة
-	-	15,913,479	استثمارات غير مسعرة
-	-	100,000	
-	-	16,013,479	

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقا لإيضاح رقم (18).

(مدققة)		31 مارس 2018	إستثمارات متاحة للبيع
31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	استثمارات مسعرة
8,724,828	17,353,070	-	استثمارات غير مسعرة
100,000	100,000	-	
8,824,828	17,453,070	-	

في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكننتيجة لذلك قامت بأعادة تصنيف موجودات مالية متاحة للبيع بقيمة دفترية 17,353,070 دينار كويتي كإستثمارات مالية مسعرة و 100,000 دينار كويتي كإستثمارات مالية غير مسعرة إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

7. ممتلكات وآلات ومعدات

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	31,011,222	31,011,222	36,926,966
	207,866	6,895,668	2,590,671
	(48,502)	(979,924)	-
	31,170,586	36,926,966	39,517,637
	27,770,916	27,770,916	30,769,505
	568,668	3,978,513	1,756,200
	(48,502)	(979,924)	-
	28,291,082	30,769,505	32,525,705
	2,879,504	6,157,461	6,991,932

التكلفة

القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
اضافات خلال الفترة/ السنة
استيعادات خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
المحمل على الفترة/ السنة
المتعلق بالاستيعادات
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة

8. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	22,013,542	19,508,655	21,391,282
	539,931	401,489	125,848
	22,553,473	19,910,144	21,517,130

للمتاجرة:

أوراق مالية محلية
أوراق مالية أجنبية

9. مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	22,492,556	33,648,684	34,070,437
	(1,613,921)	(1,613,921)	(3,113,921)
	20,878,635	32,034,763	30,956,516
	72,236	81,667	60,174
	305,691	278,597	363,713
	21,256,562	32,395,027	31,380,403

مدينون تجاريون
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مدفوعات مقدمة
ضم موظفين

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

9. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (تتمة)

إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كالتالي:

31 مارس 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,613,921	1,613,921	1,613,921	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	1,500,000	مخصص ناتج عن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
<u>1,693,921</u>	<u>1,693,921</u>	<u>3,113,921</u>	

10. مخزون

31 مارس 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
228,172	565,431	480,594	مواد أولية
786,886	1,671,701	2,653,933	أسمنت
5,136,785	3,269,440	1,674,881	حديد
211,335	237,361	217,442	قطع غيار
74,520	97,772	151,972	بضاعة بالطريق
39,670	80,322	48,410	أكياس أسمنت
6,477,368	5,922,027	5,227,232	
(27,701)	(27,701)	(27,701)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>6,449,667</u>	<u>5,894,326</u>	<u>5,199,531</u>	

11. النقد والنقد المعادل

31 مارس 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
136,592	157,501	437,405	نقد في الصندوق
19,604,645	8,765,215	10,242,744	أرصدة لدى البنوك
2,822,053	4,701,209	287,186	نقد لدى محافظ إستثمارية
<u>22,563,290</u>	<u>13,623,925</u>	<u>10,967,335</u>	

12. مخصصات أخرى

يمثل هذا البند قيمة ايجارات مقدرة من قبل إدارة الشركة الأم على مصنع الأسمنت التابع للمجموعة المقام داخل ميناء الشويخ بمبلغ 1,420,634 دينار كويتي ومبلغ 333,815 دينار كويتي مقابل رسوم البوابة. توجد قضايا متبادلة بين المجموعة والأطراف الأخرى بخصوص هذه المبالغ.

شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

13. دانونون تجاريون وذمم دائنة أخرى

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
15,668,528	18,448,456	13,034,761	دانونون تجاريون
729,451	1,198,099	789,189	مصاريف مستحقة
368,963	456,437	454,991	إجازات مستحقة
68,179	71,725	71,772	مستحقات للموظفين
38,301	98,840	40,623	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
83,997	235,319	64,315	ضريبة دعم العمالة الوطنية
33,599	94,127	25,726	زكاة
65,000	260,000	65,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
17,056,018	20,863,003	14,546,377	

14. إيرادات أخرى

يمثل هذا البند أجور نقل وتوزيع الأسمنت والحديد وأخرى.

15. ربحية السهم الأساسية (فلس)

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم:

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
3,609,169	3,866,675	ربح الفترة (دينار كويتي)
100,221,960	100,221,960	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
36.01	38.58	ربحية السهم الأساسية (فلس)

16. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتكون الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي من الشركات التابعة والمساهمين والمدراء والموظفين التنفيذيين للمجموعة والشركات التي يكونوا فيها المالكين الرئيسيين. تتم جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة وفقا لشروط معتمدة من قبل ادارة المجموعة.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات الصلة والمدرجة في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة فيما يلي:

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
128,904	165,677	بيان الدخل المجمع المكثف:
65,000	65,000	الموظفين والمدراء التنفيذيين:
		رواتب ومزايا أخرى
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

17. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة التي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسنول الأول المتخذ للقرارات من أجل تقييم أدائها، صنفت إدارة الشركة الأم منتجات وخدمات المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 8: "قطاعات التشغيل":

- أسمنت وحديد .
- الخلط الجاهز.
- الاستثمارات.

فيما يلي تحليل بإيرادات وأرباح القطاعات وفقاً لما يتم التقرير عنها:

صافي ربح القطاعات التشغيلية		إيرادات القطاعات التشغيلية		
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,417,016	3,339,666	15,970,233	24,580,038	أسمنت و حديد
615,823	892,730	5,812,069	11,401,616	الخلط الجاهز
762,425	640,318	-	-	استثمارات
3,795,264	4,872,714	21,782,302	35,981,654	الإجمالي من العمليات
1,180,949	527,760			إيرادات غير موزعة
(679,011)	(842,704)			مصاريف عمومية وإدارية
(30,000)	(30,000)			مخصصات أخرى
(437,136)	(465,431)			مصاريف التوزيع
(38,301)	(40,623)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم
(83,997)	(64,315)			ضريبة دعم العمالة الكويتية
(33,599)	(25,726)			الزكاة
(65,000)	(65,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,609,169	3,866,675			صافي ربح الفترة

لأغراض مراقبة أداء القطاعات وتوزيع الموارد بين القطاعات فان موجودات ومطلوبات القطاعات كالتالي:

كما في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
44,417,358	34,395,001	الموجودات
8,731,665	21,644,200	أسمنت وحديد
41,378,301	37,530,609	الخلط الجاهز
94,527,324	92,069,810	استثمارات

كما في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,070,608	16,823,180	المطلوبات
3,933,348	3,620,821	أسمنت و حديد
344,293	592,658	الخلط الجاهز
22,348,249	21,036,659	غير موزعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

18. قياس القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف المبدي بالقيمة العادلة وقد تم تقسيمها إلى مستويات من 1 إلى 3 بناءً على الدرجة التي يمكن فيها ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى الأول من قياسات القيمة العادلة وهي تلك المشتقة من أسعار محددة (غير معدلة) في أسواق نشطة بالنسبة للموجبات المالية المتطابقة.
 - المستوى الثاني من قياسات القيمة العادلة وهي تلك المشتقة من المعلومات بخلاف الأسعار المحددة المدرجة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة بالنسبة للأصل سواء بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتق من الأسعار).
 - المستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة وهي تلك المشتقة بأساليب التقييم التي تتضمن معلومات للأصل والتي لا تستند إلى بيانات السوق (معلومات غير ملحوظة).
- يتم تحديد مستوى تصنيف الأصل المالي بناءً على أقل مستوى للمعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة. تم تصنيف الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع من حيث مستوى القيمة العادلة كما يلي:

31 مارس 2018			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<i>إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل</i>			
21,517,130	-	-	21,517,130
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
<i>إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل</i>			
<i>الشامل الاخر</i>			
15,913,479	-	-	15,913,479
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
100,000	100,000	-	-
<i>حقوق ملكية غير مسعرة</i>			
<u>37,430,609</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>37,530,609</u>
<i>الإجمالي</i>			
31 ديسمبر 2017			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<i>إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل</i>			
19,910,144	-	-	19,910,144
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
<i>إستثمارات متاحة للبيع</i>			
17,353,070	-	-	17,353,070
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
100,000	100,000	-	-
<i>حقوق ملكية غير مسعرة</i>			
<u>37,263,214</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>37,363,214</u>
<i>الإجمالي</i>			
31 مارس 2017			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<i>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل</i>			
22,553,473	-	-	22,553,473
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
<i>إستثمارات متاحة للبيع</i>			
18,724,828	-	-	18,724,828
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
100,000	100,000	-	-
<i>حقوق ملكية غير مسعرة</i>			
<u>41,278,301</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>41,378,301</u>
<i>الإجمالي</i>			

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

18. قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة كما في تاريخ التقرير. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت الأسعار المدرجة جاهزة ومتاحة بشكل منتظم من سوق المال أو المتاجر أو الوسيط أو مجموعة في القطاع أو خدمة تسعير أو جهة رقابية وكانت هذه الأسعار تمثل معاملات السوق الفعلية والتي تتم بشكل منتظم على أساس تجاري صرف. يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى الأول.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط عبر استخدام أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات سعر السوق الملحوظ متى توفر والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. إذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني.

إذا كانت هناك أكثر من معلومة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة يتم إدراج الأداة في المستوى الثالث. وبشكل معتاد، يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة تحت المستوى الثالث بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية مع خصم خاص مقدم فيما يتعلق بقبالية التسويق في حدود 10% إلى 50%.

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بالمستوى الثالث.

لا توجد حركة على المستوى الثالث من الاستثمارات المتاحة للبيع البالغة 100,000 دينار كويتي.

19. مطلوبات طارئة

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي
	6,261,120	6,261,120

خطابات ضمان

20. الجمعية العامة للمساهمين

بتاريخ 16 أبريل 2018 انعقدت الجمعية العامة للمساهمين وأعدمت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، وأقرت توزيع أرباح نقدية بنسبة 90% من رأس المال بواقع 90 فلس لكل سهم، وذلك للمساهمين المسجلين بتاريخ انعقاد الجمعية العامة، كما إنعقدت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في نفس التاريخ، حيث تمت الموافقة على إضافة بنود جديدة إلى نص المادة الخامسة من عقد التأسيس والمادة الرابعة من النظام الأساسي والخاصة بأغراض الشركة (إيضاح 1).