

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

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

المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لفترة السنة المنتهية في 30 يونيو 2018

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة.
2	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق).
3	بيان الدخل المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق).
4	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق).
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق).
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق).
20-7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة (غير مدققة).

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة أسمنت بورتلاند كويت- ش.م.ك.ع. - ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 والبيانات المرحلية المكمّفة للدخل، الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه المعلومات المالية المرحلية المكمّفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤولتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكمّفة 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 المكمّفة 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 المكمّفة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية".

تقرير عن مراجعة المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكمّفة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وكذلك، بناء على مراجعتنا، لم يرد لعلمنا ما يشير إلى وقوع مخالفات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 لأحكام قانون الشركات 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها أو لعقد 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

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

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2018

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
	(مدققة)			
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
				الشامل الأخر
				موجودات مالية متاحة للبيع
				ممتلكات وآلات ومعدات
				موجودات متداولة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
				مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
				مخزون
				النقد والتقد المعادل
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				رأس المال
				إحتياطي إجباري
				إحتياطي إختياري
				إحتياطي عام
				إحتياطي أسهم خزينة
				إحتياطي التغير في القيمة العادلة
				أرباح مرحلة
				مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
				مخصصات أخرى
				مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مطلوبات متداولة
				دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
				توزيعات أرباح مستحقة
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

خليفة حمود الغلام
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

شركة أسمنت بورتلاند كويت
KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

علي عبدالرحمن العمر
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاح
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
38,487,382	56,334,631	16,705,080	20,352,977	الإيرادات
(34,011,979)	(51,926,289)	(15,619,510)	(20,177,031)	المبيعات
4,475,403	4,408,342	1,085,570	175,946	تكلفة المبيعات
(356,413)	-	-	-	مجمّل الربح
99,786	912,671	(812,225)	267,342	خسائر من بيع استثمارات متاحة للبيع
(289,306)	123,233	(65,230)	123,102	أرباح/ (خسائر) غير محققة من التغير في
3,354	2,805	1,622	888	القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال
1,366,723	1,516,870	1,293,384	1,516,870	بيان الدخل
(466)	(4,958)	115	2,101	أرباح/ (خسائر) من بيع موجودات مالية
1,493,395	870,636	313,027	342,876	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
6,792,476	7,829,599	1,816,263	2,429,125	إيرادات فوائد
(841,289)	(1,188,978)	(162,278)	(346,274)	إيرادات توزيعات أرباح
(469,475)	(692,200)	(32,339)	(226,769)	أرباح/ (خسائر) فروقات عملة أجنبية
(60,000)	(160,000)	(30,000)	(130,000)	إيرادات أخرى
5,421,712	5,788,421	1,591,646	1,726,082	إجمالي الإيرادات
(54,217)	(57,884)	(15,916)	(17,261)	المصاريف والأعباء الأخرى
(117,210)	(142,200)	(33,213)	(77,885)	مصاريف عمومية وإدارية
(46,884)	(56,880)	(13,285)	(31,154)	مصاريف توزيع
(130,000)	(130,000)	(65,000)	(65,000)	مخصصات أخرى
5,073,401	5,401,457	1,464,232	1,534,782	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت
50.62	53.90	14.61	15.31	للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
				الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس
				الإدارة
				حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
				ضريبة دعم العمالة الوطنية
				الزكاة
				مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
				ربح الفترة
				ربحية السهم الأساسية (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة.

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

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
لفترة السنة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي			
5,073,401	5,401,457	1,464,232	1,534,782	ربح الفترة
				بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف:
	(831,917)	-	(1,007,948)	التغيير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف:
(23,672)	-	-	-	المحول الى بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
519,529	-	(949,445)	-	نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
495,857	(831,917)	(949,445)	(1,007,948)	التغيير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
5,569,258	4,569,540	514,787	526,834	إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

شركة أسمنت بورتلاند كويت
KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرطبة المجموع المكثف (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي التغير بالقيمة العادلة	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي عام	إحتياطي اختياري	إحتياطي إيجاري	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
67,124,604	29,051,197	4,961,876	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196
5,569,258	5,073,401	495,857	-	-	-	-	-
(8,017,757)	(8,017,757)	-	-	-	-	-	-
64,676,105	26,106,841	5,457,733	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196
68,490,445	30,229,150	5,149,764	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196
(1,500,000)	(1,500,000)	-	-	-	-	-	-
66,990,445	28,729,150	5,149,764	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196
4,569,540	5,401,457	(831,917)	-	-	-	-	-
-	(1,932,674)	1,932,674	-	-	-	-	-
(9,019,976)	(9,019,976)	-	-	-	-	-	-
62,540,009	23,177,957	6,250,521	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196

إن الإيضاحات المرتقة على الصفحات من 7 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرطبة المجمعة المكثفة.

كما في 31 ديسمبر 2016
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح نقدية
الرصيد كما في 30 يونيو 2017

كما في 31 ديسمبر 2017 (كما تم
إدراجه سابقاً)
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتأثير
المالية و (الإصلاح 4)
الرصيد في 1 يناير 2018 (المطل)
إجمالي (الخصر)/ الدخل الشامل للفترة
خسائر من بيع موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
توزيعات أرباح نقدية (الإصلاح 19)
الرصيد كما في 30 يونيو 2018

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,073,401	5,401,457	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		التسويات -:
1,143,757	3,255,628	الاستهلاك
356,413	-	خسائر من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(99,786)	(912,671)	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال بيان الدخل
289,306	(123,233)	خسائر من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	24,780	خسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
1,366,723	1,516,870	إيرادات توزيعات أرباح
60,000	160,000	مخصصات أخرى
489,368	596,898	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,679,182	9,919,729	
(3,498,198)	(530,044)	الحركة علي رأس المال العامل:
7,474,788	4,307,532	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(14,951)	(1,976,720)	مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
2,645,708	(6,329,495)	المخزون
15,286,529	5,391,002	دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
(23,359)	(56,531)	النقد من العمليات
15,263,170	5,334,471	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
3,950,051	-	الأنشطة الاستثمارية
-	1,615,522	استثمارات متاحة للبيع
(1,366,723)	(1,516,870)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(555,839)	(4,253,183)	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
2,027,489	(4,154,531)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة الاستثمارية
(7,461,310)	(8,686,678)	الأنشطة التمويلية
(7,461,310)	(8,686,678)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
9,829,349	(7,506,738)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
7,307,241	13,623,925	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
17,136,590	6,117,187	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة (غير مدقّقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

1. معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت بورتلاند كويت - شركة مساهمة كويتية (عامّة) ("الشركة الأم") - بتاريخ 7 يوليو 1976 في دولة الكويت بموجب عقد تأسيس رقم 966 جلد 2، وقد تم تسجيلها في بورصة الكويت بتاريخ 1 أبريل 1995. إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم تتمثل فيما يلي:

- المتاجرة عن طريق الإستيراد والتصدير بالأسمنت السائب وتعبئة على اختلاف أنواعه.
- إقامة وتشغيل وإنتاج وتأجير المخازن والصوامع اللازمة لتوريد وتوزيع الأسمنت على اختلاف 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 أبريل 2018 انعقدت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم، وتم فيها الموافقة على إضافة بنود جديدة الى نص المادة الخامسة من عقد التأسيس والمادة الرابعة من النظام الأساسي 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 .

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 9 أغسطس 2018.

2. أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 " التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمعّة المدقّقة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

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

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في البيانات المالية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة 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 المجمعّة السنوية للمجموعة أو المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة للمجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

3. استخدام الأحكام والتقدير

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة، 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 في إيضاح 4.

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 الإستنتاج 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 بأمر 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 بمجملها 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 المجمعّة 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 المجمعّة المكثفة هي نفس السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها على البيانات المالية المجمعّة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

من المتوقع أيضاً أن يتم إدراج التغييرات التي تمت على السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعّة 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 المجمعّة المكثفة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 وIFRIC 15 وIFRIC 18 وSIC 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 المراجعة المكثفة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018.

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 (للمزيد عن طريقة الانتقال، راجع الإيضاح أدناه).

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	30 يونيو 2018
(دينار كويتي)	احتياطي القيمة العادلة
(1,932,674)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,500,000)	أرباح مرحلة (بالصافي)
(3,432,674)	

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحفظ 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 المحققة 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 المبني، يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المضافة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. 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 المضافة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

- 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

- 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 المبني لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغييرات 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 بيان الدخل. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني 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 بيان الدخل 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 للبدن غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، 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 بيان الدخل، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن بيان الدخل.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن بيان الدخل. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الدخل.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي بيان الدخل الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف بيان الدخل المتركمة في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل.	استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن بيان الدخل 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 بيان الدخل.	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

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 المطفأة 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 الخسائر الائتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، ودائع 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.

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

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي 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 المعن 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 المقترض 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 ثقلًا. 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 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39
	انخفاض إضافي في القيمة مدرج في 1 يناير 2018 على:
(1,500,000)	- مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

ذمم مدينة وموجودات عقود

يعرض التحليل التالي مزيدًا 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 لعمالها.

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 وراي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 والاحتياطات 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 المبدي.

- 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 بيان الدخل.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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 الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	الموجودات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	النقد والنفذ المعادل
13,623,925	13,623,925	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (أ)
17,453,070	17,453,070	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	استثمارات متاحة للبيع (ب)
30,895,027	32,395,027	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	مديون تجاريون وذمم مدينة أخرى (ج)
81,882,166	83,382,166	مجموع الموجودات المالية		
20,863,003	20,863,003	المطلوبات المالية	التكلفة المطفأة	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
20,863,003	20,863,003	مجموع المطلوبات المالية		مجموع المطلوبات المالية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

(أ) 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 المبني على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ويتم إدراج الربح والخسارة المتعلقة بها ضمن بيان الدخل.

(ب) 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 المبني على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن احتياطي القيمة العادلة المتركم المتعلق بهذه الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائياً بعد ذلك ضمن بيان الدخل.

(ج) 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.

5. تفاصيل الشركة التابعة

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قرار غير قابل للألغاء عند التحقق المبني للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها إستثمارات إستراتيجية.

(مدققة)		30 يونيو 2018	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	دينار كويتي	
-	-	14,905,631	أوراق مالية مسعرة
-	-	100,000	أوراق مالية غير مسعرة
-	-	15,005,631	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

6. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر (تتمة)

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقا لإيضاح رقم (17).

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي
استثمارات متاحة للبيع		
أوراق مالية مسعرة	17,555,888	-
أوراق مالية غير مسعرة	100,000	-
	<u>17,655,888</u>	<u>-</u>

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

7. ممتلكات وآلات ومعدات

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة		
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	31,011,222	36,926,966
اضافات	555,839	4,253,183
استبعادات	-	(216,085)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	<u>31,567,061</u>	<u>40,964,064</u>
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	27,770,916	30,769,505
المحمل على الفترة/ السنة	1,143,757	3,255,628
المتعلق بالاستبعادات	-	(191,305)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	<u>28,914,673</u>	<u>33,833,828</u>
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة	<u>2,652,388</u>	<u>7,130,236</u>

8. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي
للمتاجرة:		
أوراق مالية محلية مسعرة	21,008,801	21,358,222
أوراق مالية أجنبية مسعرة	448,565	117,870
	<u>21,457,366</u>	<u>21,476,092</u>

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفقا لإيضاح رقم (17).

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

9. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	20,539,387	29,223,253	مدينون تجاريون
	(1,613,921)	(3,113,921)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
	18,925,466	26,109,332	
	68,651	79,278	مدفوعات مقدمة
	96,255	380,667	ذمم موظفين
	13,218	18,218	تأمينات مستردة
	19,103,590	26,587,495	

(أ) إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كالتالي:

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	1,613,921	1,613,921	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
	-	1,500,000	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
	1,613,921	3,113,921	

10. مخزون

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	298,122	436,574	مواد أولية
	509,227	2,197,037	أسمنت
	4,857,613	4,755,645	حديد
	41,229	319,607	قطع غيار
	396,368	129,640	بضاعة بالطريق
	89,729	60,244	أكياس أسمنت
	6,192,288	7,898,747	
	(27,701)	(27,701)	مخصص مخزون بطيء الحركة
	6,164,587	7,871,046	

11. النقد والنقد المعادل

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	304,896	529,630	نقد في الصندوق
	13,841,197	5,010,725	أرصدة لدى البنوك
	2,990,497	576,832	نقد لدى محافظ استثمارية
	17,136,590	6,117,187	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

12. مخصصات أخرى

يمثل هذا البند قيمة إيجارات مقدرة من قبل إدارة الشركة الأم على مصنع الأسمنت التابع للمجموعة المقام داخل ميناء الشويخ بمبلغ 1,550,634 دينار كويتي ومبلغ 333,815 دينار كويتي مقابل رسوم البوابة.

توجد قضايا متبادلة بين المجموعة والأطراف الأخرى بخصوص هذه المبالغ.

13. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

(مدققة)			
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,056,547	18,448,456	12,671,360	دائنون تجاريون
625,966	1,198,099	936,061	مصاريف مستحقة
287,060	456,437	449,928	إجازات موظفين مستحقة
72,541	71,725	89,195	مستحقات للموظفين
54,217	98,840	57,884	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
117,210	235,319	142,200	ضريبة دعم العمالة الوطنية
46,884	94,127	56,880	زكاة
130,000	260,000	130,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
13,390,425	20,863,003	14,533,508	

14. ربحية السهم الأساسية (فلس)

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
5,073,401	5,401,457	1,464,232	1,534,782	ربح الفترة (دينار كويتي)
100,221,960	100,221,960	100,221,960	100,221,960	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
50.62	53.90	14.61	15.31	ربحية السهم الأساسية (فلس)

15. 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:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
257,808	331,354	128,904	165,677	بيان الدخل المجمع المكثف:
130,000	130,000	65,000	65,000	الموظفين والمدراء التنفيذيين:
				رواتب ومزايا أخرى
				مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

16. 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		
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,721,978	3,070,923	28,103,879	37,421,627	أسمنت و حديد
753,425	1,337,419	10,383,503	18,913,004	الخلط الجاهز
823,678	2,550,621	-	-	استثمارات
5,299,081	6,958,963	38,487,382	56,334,631	الإجمالي من العمليات
1,493,395	870,636			إيرادات غير موزعة
(841,289)	(1,188,978)			مصاريف عمومية وإدارية
(469,475)	(692,200)			مصاريف التوزيع
(60,000)	(160,000)			مخصصات أخرى
(54,217)	(57,884)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم
(117,210)	(142,200)			ضريبة دعم العمالة الكويتية
(46,884)	(56,880)			الزكاة
(130,000)	(130,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
5,073,401	5,401,457			صافي ربح الفترة

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

كما في 30 يونيو		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
36,687,005	28,904,405	الموجودات
8,370,150	18,801,559	أسمنت وحديد
39,113,254	36,481,723	الخلط الجاهز
84,170,409	84,187,687	استثمارات

كما في 30 يونيو		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,160,514	17,823,938	المطلوبات
3,422,573	2,864,644	أسمنت و حديد
911,217	959,096	الخلط الجاهز
19,494,304	21,647,678	غير موزعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

17. قياس القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف المبني 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 للموجات 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:

30 يونيو 2018			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
21,476,092	-	-	21,476,092
حقوق ملكية مسعرة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر			
14,905,631	-	-	14,905,631
أوراق مالية مسعرة			
-	100,000	-	100,000
أوراق مالية غير مسعرة			
<u>36,381,723</u>	<u>100,000</u>	-	<u>36,481,723</u>
31 ديسمبر 2017			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
19,910,144	-	-	19,910,144
أوراق مالية مسعرة			
استثمارات متاحة للبيع			
17,353,070	-	-	17,353,070
أوراق مالية مسعرة			
-	100,000	-	100,000
أوراق مالية غير مسعرة			
<u>37,263,214</u>	<u>100,000</u>	-	<u>37,363,214</u>
30 يونيو 2017			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
21,457,366	-	-	21,457,366
أوراق مالية مسعرة			
استثمارات متاحة للبيع			
17,555,888	-	-	17,555,888
أوراق مالية مسعرة			
-	100,000	-	100,000
أوراق مالية غير مسعرة			
<u>39,013,254</u>	<u>100,000</u>	-	<u>39,113,254</u>

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

17. 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 بقابلية التسويق في حدود 10% إلى 50%.

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بالمستوى الثالث.

18. مطلوبات طارئة

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
خطابات ضمان	دينار كويتي	دينار كويتي
	6,261,120	6,261,120

19. الجمعية العامة للمساهمين

بتاريخ 16 أبريل 2018 انعقدت الجمعية العامة للمساهمين وأعدت البيانات المالية المجمعّة 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 الأستحقاق 7 مايو 2018 وتاريخ التوزيع النقدي 14 مايو 2018، 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).