

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

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

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

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

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.
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).
20-7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة).

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة 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 (بشار إليهما معاً "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018 والبيانات المرحلية المجمع المكثفة للدخل، والدخل والشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا 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 نبدي 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 والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وكذلك، بناء على مراجعتنا، لم يرد لعلمنا ما يشير إلى وقوع مخالفات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لأحكام قانون الشركات 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما 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: 12 نوفمبر 2018

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

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

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	إيضاحات	(مدققة)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				<b>الموجودات</b>
				<b>موجودات غير متداولة</b>
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
				الشامل الآخر
				موجودات مالية متاحة للبيع
				ممتلكات وآلات ومعدات
				<b>موجودات متداولة</b>
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
				مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
				مخزون
				النقد والنقد المعادل
				<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
				رأس المال
				إحتياطي إجباري
				إحتياطي إختياري
				إحتياطي عام
				إحتياطي أسهم خزينة
				إحتياطي التغير في القيمة العادلة
				أرباح مرحلة
				<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
				مخصصات أخرى
				مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				<b>مطلوبات متداولة</b>
				داننون تجاريون وذمم داننة أخرى
				توزيعات أرباح مستحقة
				<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

خليفة حمود الغانم  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

علي عبدالرحمن العمر  
نائب 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ايضاح
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
56,299,537	69,202,658	17,812,155	12,868,027	الإيرادات
(50,383,051)	(63,581,229)	(16,371,072)	(11,554,940)	المبيعات
5,916,486	5,621,429	1,441,083	1,313,087	تكلفة المبيعات
(356,413)	-	-	-	مجمّل الربح
1,948,241	2,317,651	1,848,455	1,404,980	خسائر من بيع استثمارات متاحة للبيع
(81,068)	(131,284)	208,238	(254,517)	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة
5,524	3,629	2,170	824	لموجودات مالية من خلال بيان الدخل
1,428,560	1,691,085	61,837	174,215	(خسائر)/ أرباح من بيع موجودات مالية
(8,346)	(2,698)	(7,880)	2,260	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,764,821	1,442,475	271,426	571,839	إيرادات فوائد
10,617,805	10,942,287	3,825,329	3,212,688	توزيعات أرباح نقدية
				أرباح/ (خسائر) فروقات عملة أجنبية
				إيرادات أخرى
				إجمالي الإيرادات
(1,114,906)	(1,467,316)	(273,617)	(278,338)	المصاريف والأعباء الأخرى
(657,415)	(900,386)	(187,940)	(208,186)	مصاريف عمومية وإدارية
(90,000)	(190,000)	(30,000)	(130,000)	مصاريف توزيع
				مخصصات أخرى
8,755,484	8,384,585	3,333,772	2,596,164	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم
(78,555)	(83,846)	(24,338)	(25,962)	العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(202,424)	(203,795)	(85,214)	(61,595)	ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(80,970)	(81,517)	(34,086)	(24,637)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(195,000)	(195,000)	(65,000)	(65,000)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
8,198,535	7,820,427	3,125,134	2,418,970	الزكاة
81.80	78.03	31.18	24.14	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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي			
8,198,535	7,820,427	3,125,134	2,418,970	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف:
-	790,385	-	1,622,302	التغير 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 إلى بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
1,835,544	-	1,316,015	-	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
1,811,872	790,385	1,316,015	1,622,302	الدخل الشامل الآخر للفترة
10,010,407	8,610,812	4,441,149	4,041,272	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 ش.م.ك.ع.  
وشركتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجموع المكثف (غير مدقق)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	إحتياطي التغير بالقيمة العادية دينار كويتي	إحتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	إحتياطي عام دينار كويتي	إحتياطي اختياري دينار كويتي	إحتياطي إيجاري دينار كويتي	رأس المال 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
10,010,407	8,198,535	1,811,872	-	-	-	-	-
(8,017,757)	(8,017,757)	-	-	-	-	-	-
69,117,254	29,231,975	6,773,748	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
8,610,812	7,820,427	790,385	-	-	-	-	-
-	(1,932,674)	1,932,674	-	-	-	-	-
(9,019,976)	(9,019,976)	-	-	-	-	-	-
66,581,281	25,596,927	7,872,823	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 المرحلية المجمعة المكثفة.

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

كما في 31 ديسمبر 2017 (كما تم

إدراجه سابقاً)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير

المالية و (إيضاح 4)

الرصيد في 1 يناير 2018 (المعدل)

إجمالي الدخل الشامل للفترة

خسائر من بيع موجودات مالية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 19)

الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,198,535	7,820,427	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
1,412,012	3,992,705	ربح الفترة
356,413	-	التسويات لـ:
(1,948,241)	(2,317,651)	الاستهلاك
81,068	131,284	خسائر من بيع إستثمارات متاحة للبيع
-	(2,000)	أرباح غير محققة من التغيير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال بيان الدخل
(1,428,560)	(1,691,085)	خسائر من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
90,000	190,000	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
534,976	586,644	توزيعات أرباح نقدية
8,724,763	8,710,324	مخصصات أخرى
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(4,557,321)	(903,825)	<b>الحركة علي رأس المال العامل:</b>
3,364,668	7,722,855	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
2,246,865	(5,765,134)	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
4,751,475	(2,435,294)	المخزون
14,530,450	7,328,926	داننون تجاريون وذمم دائنة أخرى
(24,183)	(87,437)	النقد من العمليات
14,506,267	7,241,489	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
3,844,899	-	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
-	1,615,622	إستثمارات متاحة للبيع
(1,428,560)	1,691,085	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(964,963)	(4,689,273)	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
-	26,780	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
2,879,936	(1,355,786)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة الاستثمارية
(7,583,829)	(9,126,441)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(7,583,829)	(9,126,441)	توزيعات أرباح مدفوعة
9,802,374	3,240,738	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
7,307,241	13,623,925	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
17,109,615	10,383,187	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 المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

1. معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت بورتلاند كويت - شركة مساهمة كويتية (عامة) ("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 وتعبئته 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 اضافة بنود جديدة إلى 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 42191-70652 الشويخ - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ..... 2018.

2. أساس الإعداد

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

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة 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 المكثفة 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 المكثفة للمجموعة.

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

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

3. استخدام الأحكام والتقديرات

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 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 مجملها 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 17.

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 للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 و 13 و IFRIC 15 و IFRIC 18 و SIC 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 المجمعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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	دينار كويتي
(1,500,000)	
(1,500,000)	
	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	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 المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، 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 المطفأة 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 المجمعة المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 مديونة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند 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 المحسوبة 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.	إستثمارات 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 جزء من تكلفة الإستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن بيان الدخل.	إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 شهر: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهر 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 شهر:

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

اخترت 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 المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في إعتبارها 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 يوم. 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 يوم.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الإعتبار 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 المطفاة 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 المطفاة 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)	- مديون تجاريون وذمم مدينة أخرى

**ذمم 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 والناجمة 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 الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	الموجودات المالية
13,623,925	13,623,925	التكلفة المطفأة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	قروض وذمم مدينة	النقد والتقد المعادل
19,910,144	19,910,144	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (أ)
17,453,070	17,453,070	التكلفة المطفأة	مناخة للبيع	إستثمارات مناخة للبيع (ب)
30,895,027	32,395,027		قروض وذمم مدينة	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (ج)
81,882,166	83,382,166			مجموع الموجودات المالية
20,863,003	20,863,003	التكلفة المطفأة	قروض وذمم دائنة	المطلوبات المالية
20,863,003	20,863,003			دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
				مجموع المطلوبات المالية

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

4. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

- 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.
- 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 الأخر. بخلاف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائياً بعد ذلك ضمن بيان الدخل.
- 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 الدخل الشامل الأخر

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

(مدققة)		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	16,527,833
-	-	100,000
-	-	16,627,833

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
أوراق مالية مسعرة  
أوراق مالية غير مسعرة



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

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

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

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

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.

7. ممتلكات وآلات ومعدات

30 سبتمبر 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31,011,222	31,011,222	36,926,966	التكلفة
964,963	6,895,668	4,689,273	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
-	(979,924)	(216,085)	اضافات
31,976,185	36,926,966	41,400,154	استيعادات
			الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
27,770,916	27,770,916	30,769,505	الاستهلاك المتراكم
1,412,012	3,978,513	3,992,705	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	(979,924)	(191,305)	المحمل على الفترة/ السنة
29,182,928	30,769,505	34,570,905	المتعلق بالاستيعادات
2,793,257	6,157,461	6,829,249	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
			صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

30 سبتمبر 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24,166,805	19,508,655	22,971,200	للمتاجرة:
406,377	401,489	29,136	أوراق مالية محلية مسعرة
24,573,182	19,910,144	23,000,336	أوراق مالية أجنبية مسعرة

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفقاً 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

9. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

30 سبتمبر 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24,537,420	33,648,684	26,045,288	مدينون تجاريون
(1,613,921)	(1,613,921)	(3,113,921)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
22,923,499	32,034,763	22,931,367	مدفوعات مقدمة
107,839	81,667	52,241	ذمم موظفين
164,154	265,379	170,346	تأمينات مستردة
18,218	13,218	18,218	
23,213,710	32,395,027	23,172,172	

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

30 سبتمبر 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,613,921	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	1,613,921	3,113,921	

10. مخزون

30 سبتمبر 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
249,530	565,431	375,239	مواد أولية
431,156	1,671,701	1,228,819	أسمنت
2,641,461	3,269,440	4,843,121	حديد
53,868	237,361	234,229	قطع غيار
-	-	4,754,824	صلبوخ
464,729	97,772	184,351	بضاعة بالطريق
89,728	80,322	66,578	أكياس أسمنت
3,930,472	5,922,027	11,687,161	
(27,701)	(27,701)	(27,701)	
3,902,771	5,894,326	11,659,460	مخصص مخزون بطيء الحركة

11. النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
91,298	157,501	348,774	نقد في الصندوق
15,192,095	8,765,215	9,700,985	أرصدة لدى البنوك
1,826,222	4,701,209	333,428	نقد لدى محافظ استثمارية
17,109,615	13,623,925	10,383,187	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 1,580,634 دينار كويتي ومبلغ 333,815 دينار كويتي مقابل رسوم البوابة. توجد قضايا متبادلة بين المجموعة والأطراف الأخرى بخصوص هذه المبالغ.

13. دانون تجاريون وذمم دائنة أخرى

(مدققة)			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,446,518	18,448,456	16,109,544	دانون تجاريون
1,013,841	1,198,099	1,244,727	مصاريف مستحقة
391,648	456,437	423,992	إجازات موظفين مستحقة
87,236	71,725	85,288	مستحقات للموظفين
78,555	98,840	83,846	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
202,424	235,319	203,795	ضريبة دعم العمالة الوطنية
80,970	94,127	81,517	زكاة
195,000	260,000	195,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
15,496,192	20,863,003	18,427,709	

14. ربحية السهم الأساسية (فلس)

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
8,198,535	7,820,427	3,125,134	2,418,970	ربح الفترة (دينار كويتي)
100,221,965	100,221,960	100,221,965	100,221,960	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
81.80	78.03	31.18	24.14	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:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
386,712	386,712	128,904	55,358
195,000	195,000	65,000	65,000

بيان الدخل المجمع المكثف:  
الموظفين والمدراء التنفيذيين:  
رواتب ومزايا أخرى  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 وصلبوح
- الخلط الجاهز.
- الأستثمارات.

فيما يلي تحليل باير ادات وأرباح القطاعات وفقاً لما يتم التقرير عنها:

صافي ربح القطاعات التشغيلية		ايرادات القطاعات التشغيلية		
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,840,480	3,852,999	40,596,671	42,631,667	أسمنت وحديد وصلبوح
1,076,006	1,768,430	15,702,866	26,570,991	الخلط الجاهز
2,936,498	3,878,383	-	-	استثمارات
8,852,984	9,499,812	56,299,537	69,202,658	الاجمالي من العمليات
1,764,821	1,442,475			ايرادات غير موزعة
(1,114,906)	(1,467,316)			مصاريف عمومية وادارية
(657,415)	(900,386)			مصاريف التوزيع
(90,000)	(190,000)			مخصصات أخرى
(78,555)	(83,846)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم
(202,424)	(203,795)			ضريبة دعم العمالة الكويتية
(80,970)	(81,517)			الزكاة
(195,000)	(195,000)			مكافأة أعضاء مجلس الادارة
8,198,535	7,820,427			صافي ربح الفترة

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

كما في 30 سبتمبر		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
34,968,405	32,861,828	الموجودات
12,050,948	19,182,240	أسمنت وحديد وصلبوح
43,650,237	39,628,169	الخلط الجاهز
90,669,590	91,672,237	استثمارات

كما في 30 سبتمبر		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,945,273	12,053,330	المطلوبات
6,818,365	12,518,293	أسمنت وحديد وصلبوح
788,698	519,333	الخلط الجاهز
21,552,336	25,090,956	غير موزعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 للموجوات 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 سواءً 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 سبتمبر 2018			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل</b>			
23,000,336	-	-	23,000,336
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>			
16,527,833	-	-	16,527,833
-	100,000	100,000	100,000
39,528,169	-	100,000	39,628,169
<b>31 ديسمبر 2017</b>			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل</b>			
19,910,144	-	-	19,910,144
<b>استثمارات متاحة للبيع</b>			
17,353,070	-	-	17,353,070
-	100,000	100,000	100,000
37,263,214	-	100,000	37,363,214
<b>30 سبتمبر 2017</b>			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل</b>			
24,573,182	-	-	24,573,182
<b>استثمارات متاحة للبيع</b>			
18,977,055	-	-	18,977,055
-	100,000	100,000	100,000
43,550,237	-	100,000	43,650,237

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 منظم 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 منظم 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)	
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,261,120	6,261,120	6,261,120

خطابات ضمان

19. الجمعية العامة للمساهمين

بتاريخ 16 أبريل 2018 أنعقدت 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 الاستحقاق 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).