

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

وتقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
15-7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة اسمنت بورتلاند كويت- شركة مساهمة كويتية عامة- ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2022 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤولتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 المكثفة المراجعة 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 المكثفة المراجعة 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 المكثفة المراجعة متفقة مع الدفاتر المحاسبية. كذلك، بناء على مراجعتنا، لم يرد لعلمنا ما يشير إلى وقوع مخالفات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 لأحكام قانون الشركات 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المرحلي المكثف المجمع.



قيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 13 نوفمبر 2022

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 30 سبتمبر 2022

30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	إيضاح	
5,284,894	6,213,372	5,701,609		الموجودات
3,760,018	3,760,018	3,599,536		موجودات غير متداولة
22,113,019	28,968,847	30,620,359		ممتلكات وآلات ومعدات
31,157,931	38,942,237	39,921,504	4	استثمار في شركة زميلة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
16,913,349	15,047,644	11,677,688	5	موجودات متداولة
25,624,091	21,004,011	23,330,247	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,978,838	7,268,329	10,441,406	7	مديون تجاريون ودمم مدينة أخرى
12,594,933	7,606,001	17,987,091	8	مخزون
66,111,211	50,925,985	63,436,432		النقد والنقد المعادل
97,269,142	89,868,222	103,357,936		مجموع الموجودات
10,022,196	10,022,196	10,022,196		حقوق الملكية والمطلوبات
10,022,196	10,022,196	10,022,196		حقوق الملكية
10,022,196	10,022,196	10,022,196		رأس المال
2,500,000	2,500,000	2,500,000		إحتياطي إجباري
544,943	544,943	544,943		إحتياطي إجباري
15,372,648	14,764,346	16,493,294		إحتياطي عام
25,662,942	26,627,642	23,511,308		إحتياطي أسهم خزينة
74,147,121	74,503,519	73,116,133		إحتياطي التغيير في القيمة العادلة
				أرباح مرحلة
				مجموع حقوق الملكية
5,212,141	5,376,626	4,939,910		المطلوبات
5,212,141	5,376,626	4,939,910		مطلوبات غير متداولة
				مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
17,098,271	9,223,798	24,345,980	9	مطلوبات متداولة
811,609	764,279	955,913		دائنون تجاريون ودمم دائنة أخرى
17,909,880	9,988,077	25,301,893		توزيعات أرباح مستحقة
23,122,021	15,364,703	30,241,803		مجموع المطلوبات
97,269,142	89,868,222	103,357,936		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

خليفة حمود الغانم
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس
الإدارة



علي عبدالرحمن العمر
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)

لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
61,905,446	86,487,090	27,606,581	32,717,973	الإيرادات
(58,689,232)	(84,088,730)	(26,383,938)	(31,372,826)	المبيعات
3,216,214	2,398,360	1,222,643	1,345,147	تكلفة المبيعات
				مجمل الربح
1,861,887	(24,354)	(113,571)	(591,506)	(خسائر) / أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,367,956	668,154	860,769	352,414	أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(160,482)	-	22,625	حصة في نتائج اعمال شركة زميلة
749	1,482	203	299	إيرادات فوائد
931,440	1,265,725	109,189	51,842	توزيعات أرباح نقدية
(7,241)	6,182	24	3,818	أرباح / (خسائر) تحويل عملة أجنبية
1,291,184	1,572,197	596,966	556,212	إيرادات أخرى
8,662,189	5,727,264	2,676,223	1,740,851	إجمالي الإيرادات
(945,431)	(1,106,655)	(216,829)	(196,703)	المصاريف والأعباء الأخرى
(246,108)	(411,589)	(80,235)	(164,372)	مصاريف عمومية وإدارية
(900,000)	-	(900,000)	-	مصاريف توزيع
				مخصص خسائر انتمائية متوقعة
6,570,650	4,209,020	1,479,159	1,379,776	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(65,707)	(41,864)	(14,792)	(13,767)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(176,163)	(58,484)	(103,367)	13,124	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(70,465)	(23,393)	(41,347)	5,250	الزكاة
(195,000)	(195,000)	(65,000)	(65,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,063,315	3,890,279	1,254,653	1,319,383	ربح الفترة
60.50	38.82	12.52	13.16	ربحية السهم الأساسية (فلس) (إيضاح 10)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 الى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع.



بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ربح الفترة
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,063,315	3,890,279	1,254,653	1,319,383	
بنود الدخل الشاملة الأخرى بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:				
4,222,834	1,660,389	3,342,093	317,276	التغيير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
4,222,834	1,660,389	3,342,093	317,276	من خلال الدخل الشامل الآخر
10,286,149	5,550,668	4,596,746	1,636,659	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 الى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



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

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

الفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

	رأس المال	ديون كويتي	ديون كويتي	احتياطي اجباري	ديون كويتي	احتياطي اجباري	ديون كويتي	احتياطي عام	ديون كويتي	احتياطي خيرية	ديون كويتي	احتياطي التغير بالقيمة العادية	ديون كويتي	أرباح مرحية	ديون كويتي	مجموع حقوق الملكية	ديون كويتي
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	10,022,196	-	-	10,022,196	-	10,022,196	2,500,000	-	544,943	-	15,372,648	23,608,478	67,869,823				
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,222,834	10,286,149	6,063,315	10,286,149		
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,008,851)	(4,008,851)	(4,008,851)			
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2021	10,022,196	-	-	10,022,196	-	10,022,196	2,500,000	-	544,943	-	15,372,648	25,662,942	74,147,121	25,662,942	74,147,121		
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	10,022,196	-	-	10,022,196	-	10,022,196	2,500,000	-	544,943	-	14,764,346	26,627,642	74,503,519	26,627,642	74,503,519		
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,660,389	3,890,279	5,550,668	3,890,279	5,550,668		
المحول الي الأرباح نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,559	(68,559)	-	(68,559)	-		
ربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,436	77,436	77,436	77,436
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,015,490)	(7,015,490)	(7,015,490)	(7,015,490)		
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2022	10,022,196	-	-	10,022,196	-	10,022,196	2,500,000	-	544,943	-	16,493,294	23,511,308	73,116,133	23,511,308	73,116,133		

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 الى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرصدة المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,063,315	3,890,279	الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
		التسويات لـ:
748,091	930,084	الاستهلاك
(1,861,887)	24,354	خسائر / (أرباح) غير محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,367,956)	(668,154)	أرباح من بيع موجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
900,000	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	160,482	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
(931,440)	(1,265,725)	إيرادات توزيعات أرباح
295,731	1,240,526	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,845,854	4,311,846	
(3,304,557)	(2,326,236)	الحركة على رأس المال العامل:
(6,651,003)	(3,173,077)	مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
9,550,180	15,122,182	المخزون
3,440,474	13,934,715	دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
(136,953)	(1,677,242)	النقد من العمليات
3,303,521	12,257,473	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(1,809,326)	(418,321)	الأنشطة الاستثمارية
(1,887,327)	86,313	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(994,720)	4,013,756	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(377,904)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
931,440	1,265,725	المدفوع لشراء استثمار في شركة زميلة
(4,137,837)	4,947,473	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(3,941,249)	(6,823,856)	الأنشطة التمويلية
(3,941,249)	(6,823,856)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(4,775,565)	10,381,090	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
17,370,498	7,606,001	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
12,594,933	17,987,091	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة (ايضاح 8)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

1. معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت بورتلاند كويت - شركة مساهمة كويتية (عامّة) ("الشركة الأم") - بتاريخ 7 يوليو 1976 بالكويت بموجب عقد تأسيس رقم 966 جلد/2، وقد تم تسجيلها في بورصة الكويت بتاريخ 1 أبريل 1995. إن آخر تعديل تم على عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم كان بتاريخ 16 مايو 2022 لتعديل عدد أعضاء مجلس الإدارة ليصبح 10 أعضاء بدلاً من 9 أعضاء ولإضافة مادة حول السماح للشركة الأم بمزاولة نشاط جديد يتمثل في:

تدوير وإعادة تدوير مواد البناء الصلبة وأية مواد أخرى متعلقة بمواد البناء والنفايات.

تم التأشير بالسجل التجاري على ذلك التعديل بتاريخ 6 يونيو 2022 تحت رقم 24170.

إن النشاطات الرئيسية للشركة الأم تتمثل فيما يلي:-

- المتاجرة عن طريق الإستيراد والتصدير بالأسمت السائب وتعبئة على أختلاف أنواعه.
- إقامة وتشغيل وإستئجار وتأجير المخازن والصوامع اللازمة لتوريد وتوزيع الأسمت على أختلاف أنواعه.
- إستئلاك وسائل النقل اللازمة لذلك.
- إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- القيام بصناعة وتسويق الخرسانة الجاهزة.
- شراء وإستيراد المواد والآلات ووسائل النقل الخاصة بأغراض المجموعة.
- تملك المنقولات والعقارات الخاصة بأغراض المجموعة.
- نشاط إستيراد وتجارة وبيع الصلبوخ وإمتلاك المعدات ووسائل النقل والكسارات الخاصة بها.
- نشاط الرمال (الدركال) وإمتلاك المعدات ووسائل النقل الخاصة بها.
- تدوير وإعادة تدوير مواد البناء الصلبة وأية مواد أخرى متعلقة بمواد البناء والنفايات.

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لشركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. (عامّة) وشركتها التابعة (المجموعة) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 نوفمبر 2022.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع 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 2022 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمع المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع تتفق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء تطبيق معايير جديدة تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنها ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

2. أساس الإعداد (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
إن العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تفاديها لكونها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو ينتج عنه خسائر، فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع أو خدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). كما أن التكاليف العامة والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تقب فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير.

قبل تطبيق التعديلات، لم تقم المجموعة بتحديد أيًا من عقودها على أنه عقد مثقل بالالتزامات نظراً لأن التكاليف التي لا يمكن تفاديها للوفاء بالعقد تتألف فقط من التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بالعقد. نتيجة للتعديلات، قامت المجموعة بإدراج بعض التكاليف الأخرى المرتبطة بشكل مباشر عند تحديد تكاليف الوفاء بالعقد. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإثبات مخصص للعقد المثقلة بالالتزامات والذي ظل ثابتاً دون تغيير اعتباراً من 30 يونيو 2022 نظراً لأن المجموعة لم تقم بالوفاء بالتزاماتها المنصوص عليها في العقد.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات على العقود التي لم تقب فيها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي) ولم تقم بتعديل معلومات المقارنة لديها.

مرجع إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)
تستبدل التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من المرجع الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير..

تضيف التعديلات استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) اندماج الأعمال وذلك لتجنب إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل". يتطلب الاستثناء من المنشآت أن تقوم بتطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) على التوالي، بدلاً من إطار المفاهيم، وذلك لتحديد مدى وجود التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإدراج في تاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود موجودات محتملة ومطلوبات محتملة ضمن نطاق تلك التعديلات التي طرأت خلال الفترة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

2. أساس الإعداد (تتمة)

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)
يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تنتج أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بالاعتراف بعائدات بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات من تلك البنود الناتجة من الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1): تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المترجمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التجميع وعلى آثار اندماج الأعمال التي قامت الشركة الأم فيها بالاستحواذ على الشركة التابعة. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 د (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لأنها ليست المرة الأولى لها للتطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "نسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقترض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيًا من المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة
يلغي التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) والذي يفيد بأن تقوم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة نظراً لأنها لا تمتلك موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، 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.

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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

3. استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

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 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 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 التي تم التعبير خلالها.
تم إدراج مزيد من التفاصيل حول الافتراضات التي تم اتخاذها في قياس القيمة العادلة في إيضاح 13.

4. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(مدققة)		
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
21,935,730	28,791,558	30,520,359
177,289	177,289	100,000
<u>22,113,019</u>	<u>28,968,847</u>	<u>30,620,359</u>
		موجودات مالية مسعرة
		موجودات مالية غير مسعرة

5. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدققة)		
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
13,720,639	11,922,103	8,545,383
3,059,000	3,059,000	3,059,000
77,963	10,794	17,558
55,747	55,747	55,747
<u>16,913,349</u>	<u>15,047,644</u>	<u>11,677,688</u>
		موجودات مالية محلية مسعرة
		موجودات مالية محلية غير مسعرة
		موجودات مالية أجنبية مسعرة
		موجودات مالية أجنبية غير مسعرة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

6. مدينون تجاريون وذمم مدينة اخرى

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
29,924,753	26,043,588	27,099,153	مدينون تجاريون
(4,513,921)	(5,513,921)	(4,763,921)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
25,410,832	20,529,667	22,335,232	
89,076	98,164	173,905	مبالغ مدفوعة مقدماً
124,183	376,180	821,110	ذمم مدينة اخرى
25,624,091	21,004,011	23,330,247	

7. مخزون

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
416,394	407,557	356,461	مواد أولية
534,602	955,919	695,394	أسمنت
7,366,974	3,041,967	6,145,603	حديد
38,271	26,424	118,037	أكياس أسمنت
1,435,338	1,267,338	1,563,992	بضاعة بالطريق
447,261	481,645	691,284	قطع غيار
767,699	1,115,180	898,336	صلبوخ
11,006,539	7,296,030	10,469,107	
(27,701)	(27,701)	(27,701)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
10,978,838	7,268,329	10,441,406	

8. النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
82,985	75,482	367,908	نقد في الصندوق
5,400,911	5,823,566	11,741,704	أرصدة لدى البنوك
7,111,037	1,706,953	5,877,479	نقد لدى محافظ استثمارية
12,594,933	7,606,001	17,987,091	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

9. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
14,825,238	6,683,419	20,884,207	دائنون تجاريون
1,009,281	1,196,995	2,031,353	مصاريف مستحقة
662,278	680,807	709,102	إجازات مستحقة
79,670	76,906	118,770	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
233,431	232,622	291,106	ضريبة دعم العمالة الوطنية
93,373	93,049	116,442	زكاة
195,000	260,000	195,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
17,098,271	9,223,798	24,345,980	

10. ربحية السهم الأساسية (فلس)

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
6,063,315	3,890,279	1,254,653	1,319,383	ربح الفترة (دينار كويتي)
100,221,960	100,221,960	100,221,960	100,221,960	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
60.50	38.82	12.52	13.16	ربحية السهم الأساسية (فلس)

11. 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 وفقاً لشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة.

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
497,031	555,114	165,677	185,038	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع
195,000	195,000	65,000	65,000	المكثف:
				الموظفين والمدراء التنفيذيين:
				رواتب ومزايا أخرى
				مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

12. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة التي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسئول 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 وصلب و الخلط الجاهز.
- الاستثمارات.

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

صافي ربح القطاعات التشغيلية التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيرادات القطاعات التشغيلية التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,216,214	2,398,360	61,905,446	86,487,090	أسمنت وحديد وصلب و الخلط الجاهز
4,154,791	1,756,707	-	-	استثمارات
7,371,005	4,155,067	61,905,446	86,487,090	الإجمالي من العمليات
(900,000)	-			خسائر إنتمانية متوقعة
1,291,184	1,572,197			إيرادات غير موزعة
(945,431)	(1,106,655)			مصاريف عمومية وإدارية
(246,108)	(411,589)			مصاريف توزيع
(65,707)	(41,864)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(176,163)	(58,484)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(70,465)	(23,393)			الزكاة
(195,000)	(195,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,063,315	3,890,279			صافي ربح الفترة

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

(مدققة)			
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
54,482,756	42,091,713	57,460,353	الموجودات
42,786,386	47,776,509	45,897,583	أسمنت وحديد وصلب و الخلط الجاهز
97,269,142	89,868,222	103,357,936	استثمارات
(مدققة)			
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,310,412	14,600,424	29,285,890	المطلوبات
811,609	764,279	955,913	أسمنت وحديد وصلب و الخلط الجاهز
23,122,021	15,364,703	30,241,803	غير موزعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

13. 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 المرحلي المكثف المجمع من حيث مستوى القيمة العادلة كما يلي:

30 سبتمبر 2022		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
8,562,941	-	8,562,941
-	3,114,747	3,114,747
-	3,114,747	3,114,747
8,562,941		11,677,688
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
30,520,359	-	30,520,359
-	100,000	100,000
-	100,000	100,000
30,520,359		30,620,359
31 ديسمبر 2021		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
11,932,897	-	11,932,897
-	3,114,747	3,114,747
-	3,114,747	3,114,747
11,932,897		15,047,644
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
28,791,558	-	28,791,558
-	177,289	177,289
-	177,289	177,289
28,791,558		28,968,847

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

13. قياس القيمة العادلة (تتمة)

30 سبتمبر 2021		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
13,798,602	-	13,798,602
-	3,114,747	3,114,747
13,798,602	3,114,747	16,913,349
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
حقوق ملكية مسعرة		
حقوق ملكية غير مسعرة		
الإجمالي		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
حقوق ملكية مسعرة		
حقوق ملكية غير مسعرة		
الإجمالي		
21,935,730	-	21,935,730
-	177,289	177,289
21,935,730	177,289	22,113,019

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 بالمجموعة. 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.

14. مطلوبات طارئة

(مدققة)		
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
43,386,633	43,386,633	43,386,633

خطابات ضمان

15. الجمعية العامة للمساهمين

الجمعية العامة العادية للمساهمين:
بتاريخ 16 مايو 2022 انعقدت الجمعية العامة للمساهمين وأعدمت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وأقرت توزيع أرباح نقدية بنسبة 70% من رأس المال بواقع 70 فلس لكل سهم بمبلغ إجمالي 7,015,490 دينار كويتي، وذلك للمساهمين المسجلين بتاريخ الاستحقاق في 31 مايو 2022 عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

الجمعية العامة غير العادية للمساهمين:

بتاريخ 16 مايو 2022 انعقدت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين، وتم فيها:
أ- الموافقة على تعديل المادة 14 من النظام الأساسي ليصبح عدد أعضاء مجلس الإدارة 10 أعضاء بدلاً من 9 أعضاء.
ب- الموافقة على تعديل المادة الخامسة من عقد التأسيس والمادة الرابعة من النظام الأساسي الخاصة بأغراض الشركة.

تم التأشير بالسجل التجاري على تلك التعديلات بتاريخ 6 يونيو 2022.

16. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، ولم ينتج عن ذلك أي تأثير على خسارة الفترة أو حقوق الملكية.