

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الصفحة	المحتويات
3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل.
4	بيان المركز المالي المجمع.
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.
8	بيان التدفقات النقدية المجمع.
38-9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة / مساهمي شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. المحترمين دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. (الشركة الأم) وشركتها التابعة (يشار إليهما معا "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في في 31 ديسمبر 2023 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج بهذا التقرير. اننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات وفقاً للميثاق الوارد أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملانة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي من ناحية حكمنا المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها.

أننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه المسائل، لقد حددنا أن المسائل المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية يجب الإفصاح عنها في تقريرنا.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه المسائل

مسائل التدقيق الرئيسية

المدينون التجاريون

- تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:
- تركز تدقيقنا على فحص تعميم النظم المدينة لتحديد أرصدة المدينين التجاريين المدورة والمتقدمة.
- قمنا بالتحقق من البيانات والمعلومات التي قدمتها الإدارة لنا والمستخدم في تقييم أرصدة المدينون التجاريون.
- راجعنا اقتراضات ومعلومات الإدارة لتحديد معقوليتها ومدى موثوقيتها في تحديد قياس الإنخفاض في القيمة.
- قمنا بالتحقق من أن مجموع الأرصدة المدينة المدورة المتقدمة (فقط تلك التي انخفضت قيمتها) لا يزيد رصيدها الإجمالي عن المخصص المعترف به حالياً في البيانات المالية.
- قمنا بالتحقق من شروط الإعتراف بالمبيعات الأجلة التي نتجت عنها أرصدة المدينون التجاريون في البيانات المالية المجمعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بالتأكد من كفاية الإفصاحات الواردة حول النظم المدينة في الإيضاحات حول البيانات المالية بما يحقق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بمراجعة التحصيلات اللاحقة على أرصدة المدينون التجاريون خلال الفترة اللاحقة.

تجري الإدارة تقييماً للمدينون التجاريون واحتمالات تحصيلها بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

تراجع المجموعة أرصدة المدينون التجاريون الرئيسية المادية على انفراد وذلك لتحديد ما إذا كانت توجد مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمة تلك الذمم.

إن أرصدة المدينون التجاريون التي خضعت للتقييم بتاريخ 31 ديسمبر 2023 تبلغ 32,042,746 دينار كويتي، كما بلغت التحصيلات اللاحقة من تلك الأرصدة 11,686,208 دينار كويتي وقد توصلت الإدارة أن المبلغ المحجوز حالياً لإنخفاض قيمتها البالغ 5,513,921 دينار كويتي يعتبر كافياً لتغطية إنخفاض الإئتمان المتوقع في المدينون التجاريون.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (لكنها لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل عنها) والتقرير السنوي للمجموعة، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات المستقل وإذا ما تبين أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نذكره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة في الاستمرار ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات المستقل عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقفاً أن تؤثر على نحو معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)**مسؤوليات مراقب الحسابات المستقل عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)**

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

أيضاً، أننا نرود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالترامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وأمور التدقيق الرئيسية المتعلقة بها. أننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يستوجب عدم الإفصاح عنها في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى
برأينا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، فإنه لم يرد لعلمنا وقوع مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



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

الكويت في: 13 فبراير 2024

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	ايضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,789,296	10,509,001	5	موجودات غير متداولة
2,707,103	-	6	ممتلكات والآت ومعدات
32,146,248	32,921,136	7	استثمار في شركة زميلة
41,642,647	43,430,137		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
28,930,288	27,825,630	8	موجودات متداولة
7,587,082	8,204,419	9	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
13,039,284	13,422,353	10	مخزون
8,175,000	7,235,588	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
57,731,654	56,687,990		النقد والتقد المعادل
99,374,301	100,118,127		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
10,022,196	10,022,196	12	حقوق الملكية
10,022,196	10,022,196	13	رأس المال
10,022,196	10,022,196	14	إحتياطي إجباري
2,500,000	2,500,000		إحتياطي إختياري
544,943	544,943		إحتياطي عام
8,968,635	5,146,494		إحتياطي أسهم خزينة
36,424,992	36,106,020		إحتياطي التغيير في القيمة العادلة
78,505,158	74,364,045		أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
5,046,806	5,438,739	15	مطلوبات غير متداولة
5,046,806	5,438,739		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
14,882,119	16,363,553	16	مطلوبات متداولة
940,218	1,094,266		دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
-	2,857,524	17	توزيعات أرباح مستحقة
15,822,337	20,315,343		تمويل من الغير
20,869,143	25,754,082		مجموع المطلوبات
99,374,301	100,118,127		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

خليفة حمود الغانم
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



أحمد محمود عيسى العصفور
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
132,479,345	145,789,141		الإيرادات
(126,611,722)	(139,863,918)		المبيعات
5,867,623	5,925,223		تكلفة المبيعات
			مجمل الربح
354,871	940,615	18	صافي أرباح الإستثمارات
2,109,965	2,588,090	19	إيرادات أخرى
8,332,459	9,453,928		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(152,915)	4,153	6	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	(592,000)	6	أثر إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة
(900,000)	-	6	العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(1,152,320)	(1,027,101)		خسائر إنخفاض في قيمة شركة زميلة
(648,257)	(698,302)		مصاريف عمومية وإدارية
-	(87,949)		مصاريف توزيع
			تكاليف تمويلية
5,478,967	7,052,729		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
(54,790)	(70,527)		دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(102,626)	(143,311)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(41,050)	(57,325)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(260,000)	(260,000)		الزكاة
5,020,501	6,521,566		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
50.09	65.07	20	صافي ربح السنة
			ربحية السهم الأساسية (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
5,020,501	6,521,566
6,247,402	(3,507,601)
6,247,402	(3,507,601)
11,267,903	3,013,965

صافي ربح السنة
بنود (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر:
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	ارباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي التغير في القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي أسهم خيرية دينار كويتي	احتياطي عام دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
	74,503,519	26,627,642	14,764,346	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196
	11,267,903	5,020,501	6,247,402	-	-	-	-	-	-
	-	12,043,113	(12,043,113)	-	-	-	-	-	-
	(250,774)	(250,774)	-	-	-	-	-	-	-
	(7,015,490)	(7,015,490)	-	-	-	-	-	-	-
	78,505,158	36,424,992	8,968,635	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196
	3,013,965	6,521,566	(3,507,601)	-	-	-	-	-	-
	-	314,540	(314,540)	-	-	-	-	-	-
	(139,588)	(139,588)	-	-	-	-	-	-	-
	(7,015,490)	(7,015,490)	-	-	-	-	-	-	-
	74,364,045	36,106,020	5,146,494	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196

إن الإيضاحات المرتقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
إجمالي الدخل الشامل للسنة
أثر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل الأخر
خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 28)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
أثر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 28)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,020,501	6,521,566	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
997,785	2,143,043	تسويات لـ:
152,915	(4,153)	الاستهلاك
-	592,000	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
900,000	-	أثر إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(354,871)	(940,615)	الشامل الآخر
13,015	(18,900)	خصائر انخفاض في قيمة شركة زميلة
-	87,949	صافي أرباح الاستثمارات
1,389,422	529,288	(أرباح) / خسارة إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
8,118,767	8,910,178	تكاليف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المكون
		الحركة على رأس المال العامل:
(318,753)	(617,337)	مخزون
(7,926,277)	1,736,160	مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى
5,735,227	1,536,224	دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى
5,608,964	11,565,225	النقد من العمليات
(1,719,242)	(137,355)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(76,906)	(54,790)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
3,812,816	11,373,080	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(1,586,724)	(2,437,142)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	28,294	المحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	28,357	المحصل من إستبعاد جزء من استثمار في شركة زميلة
1,097,506	(2,132,495)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,819,227	(2,331,178)	صافي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,265,725	1,416,861	توزيعات أرباح مستلمة
3,595,734	(5,427,303)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	1,704,064	المحصل من تمويل من الغير
-	(1,704,064)	المدفوع لسداد تمويل من الغير
-	(23,747)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(6,839,551)	(6,861,442)	توزيعات أرباح مدفوعة
(6,839,551)	(6,885,189)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
568,999	(939,412)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
7,606,001	8,175,000	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
8,175,000	7,235,588	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح 11)
		المعاملات الغير نقدية:
-	(631,502)	مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى
-	(3,435,000)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	1,273,180	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(2,090,899)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	2,090,899	استثمار في شركة زميلة
-	2,793,322	تمويل من الغير

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

تأسست شركة اسمنت 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 ابريل 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 وأي 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 اختلاف أنواعه.
- إقامة وتشغيل وإستنتاج وتأجير المخازن والصوامع اللازمة لتوريد وتوزيع الأسمت على اختلاف أنواعه.
- إستملاك 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 الصلبيخ وإملاك المعدات ووسائل النقل والكسارات الخاصة بها.
- نشاط الرمال (الدركال) وإملاك المعدات ووسائل النقل الخاصة بها.
- تدوير وإعادة تدوير مواد البناء الصلبة وأي مواد أخرى متعلقة بمواد البناء والنفايات.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لشركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 فبراير 2024، وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. أن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023

قامت المجموعة بتطبيق لأول مرة بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يسر بعد.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لا يتوقع أن تكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ولكن يمكن أن تؤثر على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين، وهو معيار محاسبية جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين التي صدرت في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية، حيث سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات محاسبية محلية سابقة، ويوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - تعريف التقديرات المحاسبية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024:

- التزامات البيع وإعادة التاجرير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار)؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛
- المطلوبات غير المتداولة مع التعديلات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛ و
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) بيان التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (7) الأدوات المالية: الإفصاحات).

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2025:

- عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (21) تأثير التغيير في تحويل سعر صرف العملة الأجنبية).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تعتقد المجموعة أن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) سيكون لها تأثير كبير على تصنيف مطلوباتها، حيث إن خاصية التحويل في أدوات الدين القابلة للتحويل تصنف كأدوات ملكية وبالتالي لا تؤثر على تصنيف ديونها القابلة للتحويل كمطلوبات غير متداولة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما ولقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولانحته التنفيذية والتعديلات ذات الصلة.

3.2 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي تم ادراجها بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتضمن الإيضاح رقم 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبيّنه أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل بنداً متداولاً إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- نقد ونقد معادل، ما لم يكن مقيداً بتداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وفيما عدا الموجودات التي تصنف بموجب الأسس الواردة أعلاه فإنه يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى ضمن الموجودات غير المتداولة.

يعتبر الالتزام التزاماً متداولاً إذا كان:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع سداؤه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة أعلاه، فإنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة، أن تاريخ البيانات المالية للشركة التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توفرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والإطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغيير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استيعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية المجمعة.

إن فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

إن تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

نسبة الملكية	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	إسم الشركة التابعة	
			2022	2023
98%	دولة الكويت	إستيراد وبيع الصلبوخ	الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصلبوخ ذ.م.م.	98%

يوجد كتب تنازل من الأطراف غير المسيطرة عن حصتهم في الشركة والمتمثلة بنسبة 2% لصالح الشركة الأم.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات، في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لإنخفاض القيمة. يتم إثبات الممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصا أي خسائر معترف بها للإنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الاقتراض). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغييرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

إن الصيانة والتصلّيات والاستبدالات والتحسينات غير المهمة للموجودات يتم إدراجها كمصاريف عند تكبدها. يتم رسلة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ الفرق بين مَحَصَلَاتِ البَيْعِ والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

3.6 استثمار في شركة زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك القرارات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغييرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغييرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة الالتزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية مجمعة ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته وتحديد إذا ما كان ضرورياً، الاعتراف بأي إنخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختيار إنخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والدائنون التجاريون وذمم دائنة أخرى وتمويل من الغير.

الموجودات المالية

التحقق والقياس المبني والغاء الإعراف

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الإعراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الإعراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إلغاء الإعراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبني إلى الفئات التالية:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

- محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطها التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر إنخفاض القيمة إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، مدينون تجاريون، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، ونقد لدى محافظ استثمارية عالية السيولة والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

مدينون تجاريون

تمثل أرصدة المدينون التجاريون مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينين بالمدنيين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.
إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ذمم مدينة أخرى".

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر المجمع. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم إنخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المترجمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أدوات ملكية مسعرة وغير مسعرة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتُقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبني أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ. تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع و الناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في استثمارات في أدوات الملكية مسعرة وغير مسعرة.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينون التجاريون والمدينين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الإنكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأدوات الدين الأخرى تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى – الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لوجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبني أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- المرحلة الثانية (عدم إنخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث وجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبني ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة الثالثة (إنخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على إنخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عند تقييم ما إذا كانت جودة الائتمان للأداة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني، تقارن المجموعة مخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ التقرير بمخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبني.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط. تشمل المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها إمكانية المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مديرو المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية والثالثة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر على الأدوات المالية لمدة 12 شهراً بعد البيانات المالية.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل الخسائر المتاحة لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويتم الاعتراف به من خلال الدخل الشامل الأخر.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائنون تخصص تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

دائنون تجاريون

تمثل الدائنون التجاريون الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الدائنون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

تمويل من الغير

يتم إدراج التمويل من الغير مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة للمعاملة. ولاحقاً يتم إدراج التمويل من الغير بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على التمويل من الغير ضمن تكاليف عمليات التمويل إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب التمويل. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل التمويلات سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة التمويلات المتعلقة بها.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- تنتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:
- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تليبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بموجودات العقد أو الذمم المدينة في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

يتم رسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكبدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتكبدة من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 تحقق الإيرادات (تتمة)

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام أداء وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنتج المجمع فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بإيرادات التزامات الأداء على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكميل.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلامها.

إيرادات بيع الاستثمارات

تحقيق الإيرادات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومن خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم نقل ملكية الاستثمارات المباعة إلى المشتري.

تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيراد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع من الخدمات المقدمة بالتناسب مع مرحلة إنجاز المعاملة بتاريخ البيانات المالية. يتم تقييم مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى مخطط الأعمال المنجزة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

3.9 قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية والموجودات غير المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مالي مجمع، ويتم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة. أن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع الأصل أو السعر الذي يتم تسديده لتحويل الالتزام بطريقة منتظمة ما بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند على الافتراض بحدوث معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام بتحويله، و يحدث في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو التسديد في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- وفي حالة غياب السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، البيع أو التسوية في السوق غير الرئيسي، أي في السوق الأكثر إفادة للأصل أو الالتزام، وفي هذا السياق يتوجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر إفادة للأصل أو الالتزام.

فيما يتصل بالموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة عن طريق إجراء إعادة تصنيف في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لعرض الإفصاحات حول القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات اخذاً في الاعتبار طبيعة وسمات المخاطر المرتبطة بالأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي المشار إليه أعلاه.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام افتراضات يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام وافتراض أن هؤلاء المشاركين يعملون على تحقيق إنجاز أمثل لمصالحهم الاقتصادية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 قياس القيمة العادلة (تتمة)

يأخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية قدره المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية لهم من خلال الاستخدام الأمثل بأعلى وافضل مستوى للأصل او من خلال بيعه الى طرف آخر في السوق يتوقع منه استخدام الأصل بطريقة مثلى بأعلى وافضل مستوى، تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف التي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع استخدام اقصى حد للمدخلات الملحوظة ذات العلاقة بالأصل وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة الى اقصى حد.

يتم تصنيف كل الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة او الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة والذي يتألف من ثلاثة مستويات 1- وفقاً للأسعار المعلنة 2- أساليب تقييم يستخدم فيها اسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها. 3- أساليب تقييم تستخدم نماذج التسعير المتعارف عليها.

3.10 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتمثل الإحتياطيات (الإجباري والإختياري) في المبالغ المحتجرة من الأرباح السنوية في هذه الحسابات بموجب متطلبات عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولانحته التنفيذية وقرارات مجلس الإدارة التي صادقت عليها الجمعية العامة للمساهمين.

إن الإحتياطي العام تم تكوينه في سنوات سابقة بناءً على قرارات مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.

تدرج نتاج تداول أسهم الخزينة في احتياطي بيع أسهم خزينة.

تدرج الأرباح والخسائر الناتجة من بعض الأدوات المالية ضمن احتياطي التغيير في القيمة العادلة.

تتضمن الأرباح المرحلة للأرباح للسنة المالية الحالية والأرباح المرحلة من السنوات السابقة.

3.11 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة الأم التزاماً عن توزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهميها عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع ضمن خيارات الشركة الأم. تسجل الشركة الأم الالتزام الناشئ من توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية مباشرة في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلة. وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، يتم التصريح بتوزيعات الأرباح عندما يتم إقرارها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع تسجيل قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية المجمع. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها على المساهمين في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.12 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين يستحق الدفع عند إتمام مدة التوظيف. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الكويتي على أساس مدة الخدمة المتراكمة وراتب الموظف أو على أساس عقود التوظيف عندما تكون مثل هذه العقود لها مزايا إضافية. يتم تحديد المخصص، غير الممول، على أنه الالتزام الذي سينشأ نتيجة للإنهاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديراً موثقاً للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 تأمينات اجتماعية

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاكتساب لها من قبل الموظفين المعنيين.

3.14 مخصصات

تثبت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدققاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ نهاية فترة التقرير، عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مخصصاً منها أي استرداد للمصاريف، فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حيثما كان ذلك ملائماً، عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

3.15 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حصص مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم تحديد تكاليف البنود العادية القابلة للتبادل باستخدام المتوسط المرجح للتكلفة. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف الضرورية لإتمام البيع.

أن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأيه بنود متقدمة أو بطيئة الحركة ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسعير كافة بنود المخزون الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي مخزون بطيء الحركة أو متقدم. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف الأخرى المباشرة.

3.16 ترجمة عملات أجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي مجمع يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الأخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الأخر المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية المجمع (احتياطي أسهم خزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة الأسهم الخزينة.

3.18 الموجودات والالتزامات الطارئة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

3.19 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد التحويل إلى الاحتياطي الاجباري.

3.20 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006.

3.21 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب الزكاة بواقع 2.5% من الربح قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000.

3.22 المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة، والموظفين التنفيذيين، وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. يتم تنفيذ كافة معاملات الأطراف ذات الصلة في المسار العادي للنشاط وبموافقة إدارة المجموعة.

3.23 تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زموياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.24 عقود التأجير

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

- عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل للمؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

- موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر إنخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

- مطلوبات عقد التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد التأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

- عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. إن أهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح السياسات المحاسبية رقم (3.8) يتطلب آراء هامة.

تصنيف العقارات

تقرر الشركة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية" أو "ممتلكات وألات ومعدات".
تصنف الشركة الممتلكات على أنها ممتلكات وألات ومعدات إذا تم شراءها لإستخدامها في الإنتاج أو الخدمات أو لأغراض إدارية ومن المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تبرم المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تأدية خدمات. حددت المجموعة كونها الموكل في جميع عقودها المبرمة مع العملاء.

- تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المتفق عليها قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم بإسنادها لطرف آخر للقيام باستيفاء التزامات الأداء الخاصة بها في عقودها المبرمة مع العملاء.

عقود التأجير

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير،
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس،
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)،
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها،
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب،
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة
يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً هاماً.

مخصص مخزون
إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للمدينون التجاريون
تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال محقق ديون مشكوك في تحصيلها لأرصدة المدينون التجاريون. تستند معدلات المخصص إلى فترة انتضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط إنخفاض مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.
سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للديون المشكوك في تحصيلها بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الوساطة، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية ومخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يتأثر مبلغ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للديون المشكوك في تحصيلها الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالديون المشكوك في تحصيلها لأرصدة المدينون التجاريون للمجموعة في إيضاح (8).

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة
تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة. تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من الحكم وظروف عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة
كما ورد في إيضاح السياسات المحاسبية رقم (3.5) تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي خلاله يتم استهلاك موجوداتها الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للشئنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. ممتلكات والآات ومعدات

المجموع	سبلوهات	آوات ومعدات	سيارات	آلات ومعدات	بواخر تجارية	تجهيزات أرضية مستأجرة ومباني
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
50,919,479	876,254	3,447,082	12,489,003	18,071,181	8,166,750	7,607,725
1,586,724	-	208,556	113,341	30,637	1,234,190	-
(53,460)	-	(16,838)	(36,622)	-	-	-
52,452,743	876,254	3,638,800	12,565,722	18,101,818	9,400,940	7,607,725
5,872,142	-	1,364,380	1,003,223	53,039	-	3,435,000
(113,939)	-	-	(113,939)	-	-	-
58,210,946	876,254	5,003,180	13,455,006	18,154,857	9,400,940	11,042,725
44,706,107	347,215	2,581,397	10,315,346	15,840,467	7,909,875	7,465,767
997,785	36,435	56,406	371,424	417,221	76,949	35,489
(40,445)	-	(3,825)	(36,620)	-	-	-
45,663,447	383,650	2,633,978	10,650,150	16,257,688	7,986,824	7,501,256
2,143,043	36,435	397,664	547,196	481,921	282,823	391,387
(104,545)	-	-	(104,545)	-	-	-
47,701,945	420,085	3,031,642	11,092,801	16,739,609	8,269,647	7,892,643
10,509,001	456,169	1,971,538	2,362,205	1,415,248	1,131,293	3,150,082
6,789,296	492,604	1,004,822	1,915,572	1,844,130	1,414,116	1,06,469
	%10	%20	%20-10	%20	%20	%20-5

إن المباني مقامة على أرض مستأجرة من دولة الكويت.

- تتضمن الاضاحات مباني بلغت قيمتها 3,435,000 دينار كويتي قد حصلت عليها الشركة الأم بموجب حكم قضائي نهائي لصالحها (ايضاح 27)، وهي مسجلة باسم أحد البنوك المحلية مقابل عقد اجارة مع وعد بالتملك (ايضاح 17).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

6. استثمار في شركة زميلة

إن الحركة على استثمار في شركة زميلة كالتالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,760,018	2,707,103	الرصيد في بداية السنة
(152,915)	4,153	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	(28,357)	إستبعادات خلال السنة
(900,000)	-	خسائر إنخفاض في قيمة شركة زميلة
-	(2,682,899)	المحول الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,707,103	-	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

قامت المجموعة ببيع جزئي لاستثمارها في الشركة الزميلة بمبلغ 28,357 دينار كويتي، وقد تم تحديد سعر البيع بنفس القيمة الدفترية ولم ينتج عن ذلك أي ربح أو خسارة، وكذلك استقال ممثل المجموعة من عضوية مجلس إدارة الشركة الزميلة، وعليه فقدت المجموعة التأثير الهام على الشركة الزميلة وقد قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارها في الشركة الزميلة والبالغ قيمته الدفترية 2,682,899 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة العادلة بتاريخ التحويل التي بلغت 2,090,899 دينار كويتي، وقد نتج عن إعادة التصنيف خسارة بلغت 592,000 دينار كويتي تم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,046,248	30,730,237	موجودات مالية مسعرة
100,000	2,190,899	موجودات مالية غير مسعرة
32,146,248	32,921,136	

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لأسس التقييم المبينة في إيضاح رقم (25).

8. مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,816,269	32,042,746	مدينون تجاريون (أ)
(5,513,921)	(5,513,921)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
28,302,348	26,528,825	صافي المدينون التجاريون
126,151	137,073	مبالغ مدفوعة مقدماً
501,789	1,159,732	ضم مدينة أخرى
28,930,288	27,825,630	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8. مدينون تجاريون وئتم مدينة أخرى (تتمة)

إن فترة منح الإئتمان عند تقديم الخدمات هو خلال 90 يوم من تاريخ التوقيع على العقد أو تاريخ فاتورة المبيعات. لا تستحق فوائد على المدينون التجاريون التي مضى تاريخ استحقاقها.

(أ) تصنف المجموعة أعمار المدينون التجاريون كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,929,291	13,184,943	أقل من 90 يوم
12,690,560	12,670,956	90 إلى 180 يوم
1,410,339	1,408,160	181 إلى 365 يوم
4,786,079	4,778,687	أكثر من سنة
<u>33,816,269</u>	<u>32,042,746</u>	

بلغت التحصيلات اللاحقة من أرصدة مدينون تجاريون 11,686,208 دينار كويتي.

إن الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الإئتمان والتحليل المتعلق بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبينة في إيضاح (24- ج).

9. مخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
449,713	291,839	مواد أولية
845,390	665,460	اسمنت
3,006,554	5,385,683	حديد
129,852	60,524	أكياس اسمنت
1,779,752	415,803	بضاعة بالطريق
723,250	613,507	قطع غيار
680,272	799,304	صلبوخ
7,614,783	8,232,120	
(27,701)	(27,701)	
<u>7,587,082</u>	<u>8,204,419</u>	مخصص مخزون بطيء الحركة

10. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,515,932	13,172,848	موجودات مالية محلية مسعرة
1,462,002	188,822	موجودات مالية محلية غير مسعرة
5,603	4,936	موجودات مالية أجنبية مسعرة
55,747	55,747	موجودات مالية أجنبية غير مسعرة
<u>13,039,284</u>	<u>13,422,353</u>	

11. النقد والنقد المعادل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
191,007	173,788	نقد في الصندوق
2,236,400	5,252,300	أرصدة لدى البنوك
5,747,593	1,809,500	نقد لدى محافظ استثمارية
<u>8,175,000</u>	<u>7,235,588</u>	

12. رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 10,022,196 دينار كويتي مقسما إلى 100,221,960 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

13. احتياطي إجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم وقف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا توزيع نسبة 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد. تم إيقاف التحويل إلى هذا الإحتياطي من قبل الشركة الأم نظراً لتجاوز رصيد الإحتياطي الإجباري 50% من رأس مال الشركة الأم.

14. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. يجوز وقف هذا التحويل بقرار يتم اتخاذه في الجمعية العامة للمساهمين للشركة الأم بناء على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد أية قيود على التوزيع من الإحتياطي الإختياري.

بناء على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الام تم إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري.

15. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,376,626	5,046,806	الرصيد في بداية السنة
1,389,422	529,288	المكون خلال السنة
(1,719,242)	(137,355)	المدفوع خلال السنة
<u>5,046,806</u>	<u>5,438,739</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

16. دانتون تجاريون وذمم دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,357,295	13,769,921	دانتون تجاريون
762,736	756,913	إجازات الموظفين المستحقة
54,790	70,527	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة (أ)
106,967	143,311	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
42,787	57,325	الزكاة المستحقة
260,000	260,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
1,297,544	1,305,556	مصارييف مستحقة
14,882,119	16,363,553	

أ- يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم المحول إلى حساب الاحتياطي الإجمالي. إن الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
76,906	54,790	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة في بداية السنة
54,790	70,527	المحمل خلال السنة
(76,906)	(54,790)	المسدد خلال السنة
54,790	70,527	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة في نهاية السنة

17. تمويل من الغير

إن التمويل من الغير يتمثل في عقد اجاره مع وعد بالتملك لمباني (إيضاح 5) بتاريخ 31 ديسمبر 2023، تم الإتفاق على تعديل تاريخ إستحقاق الاجارة من 31 ديسمبر 2023 إلى 5 أغسطس 2024 على إن تتحمل المجموعة تكاليف إضافية بلغت 64,202 دينار كويتي.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,750,000	أصل التزام عقد اجارة
-	107,524	تكاليف محملة على عقد الاجارة
-	2,857,524	

18. صافي أرباح الإستثمارات

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
478,292	(830,781)	(خسائر) / أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,389,146)	354,535	أرباح / (خسائر) غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
1,265,725	1,416,861	إيرادات توزيع أرباح
354,871	940,615	

19. إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند في إيرادات من أجور نقل وتوزيع الاسمنت والحديد وبيع ممتلكات وآلات ومعدات وأخرى .

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

20. ربحية السهم الأساسية

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

2022	2023	
5,020,501	6,521,566	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
100,221,960	100,221,960	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
50.09	65.07	ربحية السهم الأساسية (فلس)

21. تكاليف الموظفين والإستهلاك

تم إدراج تكاليف الموظفين والإستهلاك في البيانات المالية المجمعة ضمن فئات الحسابات التالية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,106,000	2,212,957	تكاليف الموظفين
102,773	107,993	تكلفة المبيعات
2,208,773	2,320,950	المصاريف العمومية والإدارية
994,093	2,140,726	الإستهلاك
3,692	2,317	تكلفة المبيعات
997,785	2,143,043	المصاريف العمومية والإدارية

22. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي تفاصيل المعاملات بين الشركة الأم والأطراف ذات الصلة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
693,200	783,516	مزاياء أفراد الإدارة العليا
119,387	191,710	رواتب ومزاياء قصيرة الأجل
260,000	260,000	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23. 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":

- اسمنت وحديد وصلب و الخلط الجاهز
- الاستثمارات

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

صافي ربح القطاعات التشغيلية		إيرادات القطاعات التشغيلية		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,867,623	5,925,223	132,479,345	145,789,141	اسمنت وحديد وصلب و الخلط الجاهز
(696,204)	353,592	-	-	إستثمارات
5,171,419	6,278,815	132,479,345	145,789,141	الإجمالي من العمليات
2,108,125	2,587,266			إيرادات غير موزعة
(1,800,577)	(1,725,403)			مصاريف عمومية وإدارية و توزيع
-	(87,949)			تكاليف تمويلية
(198,466)	(271,163)			استقطاعات و ضرائب
(260,000)	(260,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
5,020,501	6,521,566			صافي ربح السنة

لأغراض مراقبة أداء القطاعات وتوزيع الموارد بين القطاعات فإن موجودات ومطلوبات القطاعات كالآتي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
51,481,666	53,774,638	الموجودات
47,892,635	46,343,489	اسمنت وحديد وصلب و الخلط الجاهز
99,374,301	100,118,127	استثمارات
19,928,925	21,802,292	المطلوبات
940,218	3,951,790	اسمنت وحديد وصلب و الخلط الجاهز
20,869,143	25,754,082	غير موزعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

24. إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد للمساهمين، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون و/أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

(ب) شرائح الأدوات المالية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات المالية
		النقد والنقد المعادل
		مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		المطلوبات المالية
		دائنون تجاريون وضم دائنة أخرى
		تمويل من الغير

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. تهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويأتي ذلك من خلال الحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في بيان المركز المالي المجموع.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الديون المشكوك في تحصيلها على مدى عمر الأداة لكافة المدينون التجاريون حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الديون المشكوك في تحصيلها، تم تقييم مدينون وأرصدة مدينة أخرى على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات المهمة خلال السنة الحالية.

يتم شطب المدينون التجاريون (أي إلغاء الإقرار بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال 365 يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

2.4. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر المتعلقة بمدينون التجاريين والذي تم بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل كبير للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة

31 ديسمبر 2023	من 1-90 يوماً دينار كويتي	من 91 - 180 يوماً دينار كويتي	من 181 - 365 يوماً دينار كويتي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
معدل تقريبي للديون المشكوك في تحصيلها (%)	1.31%	3.12%	11.87%	100%	-
الديون المشكوك في تحصيلها	172,358	395,749	167,127	4,778,687	5,513,921
31 ديسمبر 2022	من 1-90 يوماً دينار كويتي	من 91 - 180 يوماً دينار كويتي	من 181 - 365 يوماً دينار كويتي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
معدل تقريبي للديون المشكوك في تحصيلها (%)	1.23%	3.01%	11.44%	100%	-
الديون المشكوك في تحصيلها	184,298	382,157	161,387	4,786,079	5,513,921

النقد والنقد المعادل

إن النقد والنقد المعادل بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. كما أن النقد لدى البنوك مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعثُر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعثُر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدي.

إن الحد الأعلى لتعرض المكتب لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الإسمية للنقد والنقد المعادل، مدينون وأرصدة مدينة أخرى.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2023	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
27,688,557	28,804,137
7,235,588	8,175,000
34,924,145	36,979,137

مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)
النقد والنقد المعادل

تُقيم المجموعة تركيز المخاطر بالنسبة للذمم التجارية المدينة على أنها منخفضة نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة ولا يوجد أي صلة فيما بينها.

إن أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية للموجودات المالية بتاريخ التقرير وفقاً للأقليم الجغرافي والقطاع تتركز في دولة الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

24. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د) مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي لدى المجموعة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		التغير في سعر أدوات الملكية
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
651,964 ±	671,118 ±	±5%
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع		التغير في سعر أدوات الملكية
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,607,312 ±	1,646,057 ±	±5%
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		

ه) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الاقتراض:

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		التغير في معدل الفائدة
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	14,288 ±	±0.5%
تمويل من الغير		

و) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تجري المجموعة معاملات معينة بالعملات الأجنبية، وبالتالي تتعرض لمخاطر تذبذب أسعار الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمان بقائها في الحدود الموضوعية، وتعتقد الإدارة أن هناك مخاطر متدنية لتكبد خسائر كبيرة ناتجة عن التذبذب في أسعار الصرف، وبالتالي فإن المجموعة لا تتحوط للتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

24. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ز) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة للحصول على الأموال لتلبية الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تستثمر المجموعة بشكل دوري في ودائع بنكية أو أدوات أخرى التي يمكن تحقيقها مباشرة. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق للتأكد من الاحتفاظ بالسيولة الكافية.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في نهاية السنة المالية على أساس التزامات السداد غير المخصصة:

31 ديسمبر 2023	من 1 إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى	13,090,842	3,272,711	16,363,553
توزيعات أرباح مستحقة	-	1,094,266	1,094,266
تمويل من الغير	45,330	2,812,194	2,857,524
مجموع المطلوبات	13,136,172	7,179,171	20,315,343
31 ديسمبر 2022	من 1 إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى	10,233,335	4,648,784	14,882,119
توزيعات أرباح مستحقة	-	940,218	940,218
مجموع المطلوبات	10,233,335	5,589,002	15,822,337

25. القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

25. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	
31 ديسمبر 2023			
13,177,784	-	13,177,784	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
244,569	244,569	-	حقوق ملكية مسعرة
<u>13,422,353</u>	<u>244,569</u>	<u>13,177,784</u>	حقوق ملكية غير مسعرة الإجمالي
30,730,237	-	30,730,237	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,190,899	2,190,899	-	حقوق ملكية مسعرة
<u>32,921,136</u>	<u>2,190,899</u>	<u>30,730,237</u>	حقوق ملكية غير مسعرة الإجمالي
31 ديسمبر 2022			
11,521,535	-	11,521,535	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,517,749	1,517,749	-	حقوق ملكية مسعرة
<u>13,039,284</u>	<u>1,517,749</u>	<u>11,521,535</u>	حقوق ملكية غير مسعرة الإجمالي
32,046,248	-	32,046,248	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
100,000	100,000	-	حقوق ملكية مسعرة
<u>32,146,248</u>	<u>100,000</u>	<u>32,046,248</u>	حقوق ملكية غير مسعرة

26. التزامات طارئة

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
<u>32,040,433</u>	<u>32,102,433</u>

خطابات ضمان

27. قضايا ومطالبات

- خلال السنة، صدر حكم استئناف لمصلحة الشركة الأم بمبلغ 1,273,180 دينار كويتي يتعلق بمطالبة بقيمة محفظة عقارية وعواندها وذلك بعد ان قامت المحكمة بإستنزال قيمة عقارين مملوكين لأحد البنوك الكويتية من مستحقات الشركة محل الدعوة المذكورة محملين بالمديونية للبنك، وجاري الطعن على هذا الحكم بالتميز للمطالبة بباقي المستحقات.

إن الأثر المترتب على الحكم أعلاه يتمثل فيما يلي:

2023	
دينار كويتي	
<u>1,273,180</u>	اجمالي المستحق للشركة الأم وفقاً للحكم الصادر
3,435,000	إضافة ممتلكات عقارية مؤجرة بناء على تقييم من مقيم معتمد إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 5)
<u>(2,793,322)</u>	إضافة مديونية تتمثل في عقد اجارة
<u>641,678</u>	إجمالي قيمة المبالغ المستردة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	المتبقي من اجمالي رصيد المحفظة العقارية ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمحول الى مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى وفقاً للحكم الصادر لصالح الشركة الأم.
<u>631,502</u>	

- توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية أخرى تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والتي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة ببيد أي مخصصات عن هذه القضايا كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

28. الجمعية العامة للمساهمين

إقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 13 فبراير 2024 توزيع أرباح نقدية بنسبة 70% من رأس المال بواقع 70 فلس للسهم، عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وكذلك إقترح مكافأة أعضاء مجلس إدارة بقيمة 260,000 دينار كويتي. إن تلك الإقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

بتاريخ 2 مايو 2023 انعقدت الجمعية العامة للمساهمين واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وأقرت توزيع أرباح نقدية بنسبة 70% من رأس المال بواقع 70 فلس لكل سهم، وذلك للمساهمين المقيدين بتاريخ حيازة السهم بتاريخ 17 مايو 2023 (2022): توزيع أرباح نقدية بنسبة 70% من رأس المال بواقع 70 فلس لكل سهم، كما اعتمدت مكافأة أعضاء مجلس إدارة بقيمة 260,000 دينار كويتي.

29. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للبيانات المالية المجمعة، ولم ينتج عن ذلك أي تأثير على ربح السنة أو حقوق الملكية.