

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

شركة إسمنت بورتلاند الكويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 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.                       |
| 36-9   | إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.               |

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

**نقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة**

**الرأي**

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. (الشركة الأم) وشركتها التابعة (شار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في في 31 ديسمبر 2021 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النافية 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 المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 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. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمطلبات 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 وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

**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 كل، وعند تكوين رأينا بشأنها.

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

**مسائل التدقيق الرئيسية**

**المدينون التجاريين**

تجري الإدارة تقييم المدينون التجاريين واحتمالات تحصيلها بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

تراجع المجموعة أرصدة المدينون التجاريون الرئيسية المالية على انفراد وذلك لتحديد ما إذا كانت توجد مؤشرات على وجود انخفاض في قيمة تلك الديون.

إن أرصدة المدينون التجاريون التي خضعت للتقييم بتاريخ 31 ديسمبر 2021 تبلغ 26,043,588 دينار كويتي، وقد توصلت الإدارة أن المبلغ المحجوز حالياً لأنخفاض قيمتها البالغ 5,513,921 دينار كويتي يعتبر كافياً لتغطية انخفاض الإنتمان المتوقع في المدينون التجاريون.

- كيف تعامل تدقيقنا مع هذه المسائل
- تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:
  - تركز تدقيقنا على فحص تعimir الذمم المدينة لتحديد أرصدة المدينين التجاريين المدورة والمتفاوضة.
  - قمنا بالتحقق من البيانات والمعلومات التي قدمتها الإدارة لنا والمستخدمة في تقييم أرصدة المدينون التجاريون.
  - راجعنا افتراضات ومعلومات الإدارة لتحديد معقوليتها ومدى مواثيقها في تحديد قياس الإنخفاض في القيمة.
  - قمنا بالتحقق من أن مجموع الأرصدة المدينة المدورة المتفاوضة (فقط تلك التي انخفضت قيمتها) لا يزيد رصيدها الإجمالي عن المخصص المعترف به حالياً في البيانات المالية.
  - قمنا بالتحقق من شروط الاعتراف بالمبיעات الآجلة التي نتجت عنها أرصدة المدينون التجاريون في البيانات المالية المجمعة وفقاً لمطالبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
  - قمنا بالتأكد من كفاية الافتراضات الواردة حول الذمم المدينة في الإيضاحات حول البيانات المالية بما يحقق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
  - قمنا بمراجعة التحصيلات اللاحقة على أرصدة المدينون التجاريون خلال الفترة اللاحقة.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)**

**معلومات أخرى**  
إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تختلف 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 متواقة 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 ثبّت أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نذكره بهذا الشأن.

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

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

يتولى المسؤولون عن الحكومة 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 كل 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 الدولي سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على نحو معقول على القرارات الاقتصادية المستخدمة والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، اتخاذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لذلك 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 المتعذر 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 معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإداراة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإداراة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يشير شاكًّا 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 تتبّع الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستثمار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبّر 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 لابدء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن أداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتفيذه للمجموعة ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة 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، إننا نزود المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالإستقلالية، وبلغهم 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 المسؤولون عن الحكومة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وأمور التدقيق الرئيسية المتعلقة بها. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الأفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يستوجب عدم الأفصاح عنها في تقريرنا لأنة من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الأفصاح 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 ١ لسنة ٢٠١٦، ولانته التنفيذية وتعديلاته، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا وأعتقدنا، فإنه لم يرد لعلمنا وقوع مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦، ولانته التنفيذية وتعديلاته، والقانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ بشأن هيئة أسواق المال ولانته التنفيذية والتعلمات ذات الصلة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

قيس محمد النصفي  
مراقب حسابات ترخيص رقم ٣٨ فئة "أ"  
النصف وشركاه BDO

الكويت في: 17 مارس 2022

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

بيان المركز المالي المجمع  
كما في 31 ديسمبر 2021

| 2020        | 2021        |         |   |
|-------------|-------------|---------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | إيضاحات |   |
|             |             |         | الموجودات   |
|             |             |         | موجودات غير متداولة   |
| 4,223,659   | 6,213,372   | 5       | ممتلكات وألات ومعدات  |
| -           | 3,760,018   | 6       | استثمار في شركة زميلة   |
| 16,002,858  | 28,968,847  | 7       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر      |
| 20,226,517  | 38,942,237  |         |   |
|             |             |         | موجودات متداولة   |
| 23,219,534  | 21,004,011  | 8       | مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى                                |
| 4,327,835   | 7,268,329   | 9       | مخزون   |
| 16,070,900  | 15,047,644  | 10      | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر |
| 17,370,498  | 7,606,001   | 11      | النقد والنقد المعادل  |
| 60,988,767  | 50,925,985  |         |   |
| 81,215,284  | 89,868,222  |         | مجموع الموجودات   |
|             |             |         | حقوق الملكية والمطلوبات                                       |
|             |             |         | حقوق الملكية  |
| 10,022,196  | 10,022,196  | 12      | رأس المال   |
| 10,022,196  | 10,022,196  | 13      | احتياطي إجباري  |
| 10,022,196  | 10,022,196  | 14      | احتياطي اختياري   |
| 2,500,000   | 2,500,000   |         | احتياطي عام   |
| 544,943     | 544,943     |         | احتياطي أسهم خزينة  |
| 11,149,814  | 14,764,346  |         | احتياطي التغير في القيمة العادلة                              |
| 23,608,478  | 26,627,642  |         | أرباح مرحلة   |
| 67,869,823  | 74,503,519  |         | مجموع حقوق الملكية  |
|             |             |         | مطلوبات غير متداولة   |
|             |             |         | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                             |
| 5,053,363   | 5,376,626   | 15      |   |
| 5,053,363   | 5,376,626   |         |   |
|             |             |         | مطلوبات متداولة   |
| 7,548,091   | 9,223,798   | 16      | دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى                                |
| 744,007     | 764,279     |         | توزيعات أرباح مستحقة  |
| 8,292,098   | 9,988,077   |         |   |
| 13,345,461  | 15,364,703  |         | مجموع المطلوبات   |
| 81,215,284  | 89,868,222  |         | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                                 |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

خليفة حمود الغامدي  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



علي عبد الرحمن العمر  
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020                | 2021                |         |  |
|---------------------|---------------------|---------|--|
| دينار كويتي         | دينار كويتي         | إيضاحات |  |
| 47,522,999          | 97,566,778          |         | الإيرادات  |
| <u>(44,069,443)</u> | <u>(92,110,148)</u> |         | المبيعات   |
| <u>3,453,556</u>    | <u>5,456,630</u>    |         | تكلفة المبيعات   |
|                     |                     |         | مجمل الربح   |
| (1,535,825)         | 4,279,493           | 17      | صافي أرباح / (خسائر) استثمارات   |
| 1,910               | 1,286               |         | إيرادات فوائد  |
| (2,518)             | (6,097)             |         | خسائر فروقات عملة أجنبية   |
| <u>1,631,927</u>    | <u>1,929,836</u>    | 18      | إيرادات أخرى   |
| <u>3,549,050</u>    | <u>11,661,148</u>   |         |  |
|                     |                     |         | المصاريف والأعباء الأخرى   |
| (1,162,052)         | (1,701,922)         |         | مصاريف عمومية وإدارية  |
| (430,691)           | (368,607)           |         | مصاريف توزيع   |
| (500,000)           | (1,900,000)         | 8       | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها   |
| (60,000)            | -                   |         | مخصصات أخرى  |
|                     |                     |         | ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 1,396,307           | 7,690,619           |         | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي   |
| (13,963)            | (76,906)            |         | ضريبة دعم العمالة الوطنية  |
| (57,268)            | (232,622)           |         | الزكاة   |
| (22,908)            | (93,049)            |         | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  |
| <u>(85,000)</u>     | <u>(260,000)</u>    |         | صافي ربح السنة   |
| <u>1,217,168</u>    | <u>7,028,042</u>    |         | ربحية السهم الأساسية (فلس)   |
| <u>12.14</u>        | <u>70.12</u>        | 19      |  |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 36 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 2021

| 2020        | 2021        |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 1,217,168   | 7,028,042   |
| (3,976,190) | 3,614,532   |
| (3,976,190) | 3,614,532   |
| (2,759,022) | 10,642,574  |

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) 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 الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



**بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المدنية في 31 ديسمبر 2021**

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019 (الدخل الشامل للسنة المالية (الخساره)) يوضح بين مجموعات مالية بالقيمة العادلة من خزانة الدين الشامل الآخر توزيعات أرباح تقدمة 2020 (الدخل الشامل للسنة المالية كما في 31 ديسمبر 2020) توزيعات أرباح تقدمة (الإضافة 24) الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 1 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع  
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020               | 2021                |  |
|--------------------|---------------------|--|
| دينار كويتي        | دينار كويتي         |  |
| 1,217,168          | 7,028,042           | الأنشطة التشغيلية<br>صافي ربح السنة                            |
| 966,129            | 1,292,029           | تسويات لـ:<br>الاستهلاك  |
| 1,535,825          | (4,279,493)         | صافي (أرباح) / خسائر الاستثمارات<br>مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| 500,000            | 1,900,000           | ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات                                |
| -                  | (35,234)            | مخصصات أخرى  |
| 60,000             | -                   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المكون                     |
| 420,651            | 512,785             |  |
| <u>4,699,773</u>   | <u>6,418,129</u>    |  |
| 1,790,106          | (2,940,494)         | الحركة على رأس المال العامل:<br>مخزون                          |
| 3,926,837          | 315,523             | مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى                                 |
| 5,872,587          | 1,065,593           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر  |
| <u>(4,958,943)</u> | <u>1,675,707</u>    | دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى                                 |
| 11,330,360         | 6,534,458           | النقد من العمليات  |
| <u>(113,744)</u>   | <u>(189,522)</u>    | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المدفوعة                        |
| <u>11,216,616</u>  | <u>6,344,936</u>    | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية                                |
| (309,775)          | (3,316,976)         | الأنشطة الاستثمارية  |
| -                  | 70,468              | المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات                             |
| -                  | (377,904)           | المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات                             |
| 4,652,184          | (9,351,457)         | المدفوع لشراء استثمار في شركة زميلة                            |
| 1,766,277          | 855,042             | صافي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  |
| <u>6,108,686</u>   | <u>(12,120,827)</u> | توزيعات أرباح مستلمة   |
| <u>(3,889,788)</u> | <u>(3,988,606)</u>  | صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة الاستثمارية               |
| <u>(3,889,788)</u> | <u>(3,988,606)</u>  |  |
| 13,435,514         | (9,764,497)         | الأنشطة التمويلية  |
| 3,934,984          | 17,370,498          | توزيعات أرباح مدفوعة   |
| <u>17,370,498</u>  | <u>7,606,001</u>    | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                       |
|                    |                     |  |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

معلومات عامة .1

تأسست شركة اسمنت بورتلاند الكويت - شركة مساهمة كويتية (عامة) ("الشركة الأم") - بتاريخ 7 يوليو 1976 بالكويت بموجب عقد تأسيس رقم 966 جلد 2، وقد تم تسجيلها في بورصة الكويت بتاريخ 1 أبريل 1995. إن آخر تعديل تم على عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم كان بتاريخ 23 أبريل 2019.

إن النشاطات الرئيسية للشركة الأم تتمثل فيما يلي:-

- المتاجرة عن طريق الإستيراد والتصدير بالاسمنت السائب وتعبئته على اختلاف أنواعه.
- إقامة وتشغيل وإستثمار وتأجير المخازن والصوامع الازمة لتخزين وتوسيع الاسمنت على اختلاف أنواعه.
- إمتلاك وسائل النقل الازمة لذلك.
- القيام بصناعة وتسويق الخرسانة الجاهزة.
- شراء وإستيراد المواد والألات ووسائل النقل الخاصة بأغراض الشركة.
- تملك المنشآت والعقارات الخاصة بأغراض الشركة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- نشاط إستيراد وتجارة وبيع الصلبخ وإمتلاك المعدات ووسائل النقل والكسارات الخاصة بها.
- نشاط الرمال (الدركل) وإمتلاك المعدات ووسائل النقل الخاصة بها.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لشركة اسمنت بورتلاند الكويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 17 مارس 2022. وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. أن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة .2

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021

(ا)

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2021. كما بدأ سريان عدد من التعديلات الأخرى من تاريخ 1 يناير 2021 ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للشركة الأم.

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16))  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020، امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشاد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار بالنسبة لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا. لكونها وسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تحديد امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا المنوح من المؤجر على أنه يمثل تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يتخذ هذا القرار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا بنفس الطريقة التي يحتسب بها أي تغيير وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2. تطبيق المعايير الدولية للنقارير المالية الجديدة والمعدلة (تممة)

(1) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021 (تممة)

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للنقارير المالية رقم (9) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (39) والمعايير الدولية للنقارير المالية رقم (7) و(4) و(16) توفر التعديلات سبل إغاء مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية المجمعة عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغيرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوق للفائدة.
- السماح بالتغييرات التي يتطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجراؤها على تصنيفات التحوط ووثائق التحوط بدون قطع علاقة التحوط.
- توفير إغاء مؤقت للشركات من الاضطرار لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الحالي من المخاطر على أنها تحوط لمحكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تتوى المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

المعيار الدولي للنقارير المالية رقم (17): عقود التأمين سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للنقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطوي على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للنقارير 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.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق الشركة الأم أيضاً المعايير الدولية للنقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للنقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفترات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة لما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تنمية)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مراجع إطار المفاهيم  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) " عمليات دمج الأعمال" - مراجع إطار المفاهيم. إن الغرض من التعديلات هو أن يحل مرجع إطار المفاهيم لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة الصادر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية على متطلباته. وقد أضاف المجلس استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (3) وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستدرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل".

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (3) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكاليف بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة الازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإدارة. وبدلاً عن ذلك تقوم المنشآة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتکاليف إنتاجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 و يجب تطبيقها بأثر رجعي على الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للإستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشآة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المتقلبة بالالتزامات - تكاليف الوفاء بالعقد  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان عقد ما متقدلاً بالالتزامات أو أنه ينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات "نهج التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع وخدمات تتضمن كلًا من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة. كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها مالم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تقي فيها جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تنمية)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق  
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المترادفة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من المجموعة بناءً على تاريخ انتقال المجموعة للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاسبة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمتطلبات المالية  
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقدير ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيها من المقرض أو المقرض تباعية عن الآخر. تُطبق المنشأة التعديل على المتطلبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تُطبّق المجموعة التعديلات على المتطلبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حواجز الإيجار  
يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل للليس المحتمل حول معالجة حواجز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة الأم.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء، كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

يسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تممة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبين ممارسة المعيار الدولي

للتقارير المالية رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبين 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.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم المجموعة حالياً بتنقيح تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية 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 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها ولقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته 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 التكاملة التاريخية فيما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر التي تم إدراجها 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 مبينه 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 بينما متداولاً إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو ان تكون النية ببيعه أو إستهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادلة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال إثنى عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- نقد ونقد معادل، مالم يكن مقيداً تداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل إثنى عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تنمية)

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

يعتبر الالتزام متداولًا إذا كان:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.

- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.

- يتوقع سداده خلال اثنى عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،

- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للألتزام لمدة اثنى عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

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

3.4 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2021 (انظر أدناه).  
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، والاطلاع 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 تغير 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 المحتلبة الجوهرية التي تملكتها 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 ضروريًا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي الموجودات 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 والحقصة غير المسيطرة المنشأة 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 ينبع 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 والحقصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3.3 السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.4 أساس التجميع (تممة)

عندما توقف سلطة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبلغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرةً باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو تحويلها مباشرةً إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

تقاصيل الشركة التابعة:

| نسبة الملكية<br>2020 | نسبة الملكية<br>2021 | مكان التأسيس | النشاط الرئيسي          | اسم الشركة التابعة             |  |
|----------------------|----------------------|--------------|-------------------------|--------------------------------|--|
|                      |                      |              |                         | استيراد وبيع<br>الصلبوج ذ.م.م. | الشركة الأهلية لاستيراد وبيع<br>الصلبوج ذ.م.م. |
| %98                  | %98                  | دولة الكويت  | استيراد وبيع<br>الصلبوج |                                |  |

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

3.5 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات وآلات والمعدات، في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمية لانخفاض القيمة. يتم إثبات الممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها لانخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الأتحاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات الموهله فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الإقراض). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنثلجية 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 أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية.

يتم استهلاك الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها على نفس الأساس المتبوع بالنسبة للموجودات المملوكة، أو فترة عقد التأجير ذي الصلة، إذا كانت أقصر.

إن الصيانة والتصليحات والاستبدالات والتحسينات غير المهمة للموجودات يتم إدراجها كمصروف عند تكبدها. يتم رسمة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات وآلات والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعرف 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 ليس 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 آية تغيرات لاحقة ل التاريخ الاقتضاء 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".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.6 استثمار في شركة زميلة (تممة)

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

توقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أي حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي الاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة التزام 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 تكفة الاقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقديرها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكفة الاقتناء 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 ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته وتحديد إذا ما كان ضرورياً الاعتراف بأى انخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار الانخفاض في القيمة ل الكامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض 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 للانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار.

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 الإعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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.

تضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، مدینون تجاریون وذمم مدينة أخرى، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والدائنون التجاریون وذمم دائنة أخرى.

الموجودات المالية

التحقق والقياس المبني على الغاء الاعتراف 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 تتطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية لأغراض المتاجر)، 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.7 الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

يتم الاعتراف بمتغيرات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الاعتراف بال الموجودات المالية مدينًا بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافحة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم إلغاء الاعتراف بال الموجودات 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 أحدي الحالتين التاليين: (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 تختفي 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 المبدئي إلى الفئات التالية:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المطفأة

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

- محققه في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و

- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تاريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

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

تضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، مدينون تجاريون مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، ودائع واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

مدينون تجاريون

تمثل أرصدة المدينون التجاريون مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مدينًا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تصنف كـ "ذمم مدينة أخرى".

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التتحقق المدني، 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

|     |                                   |
|-----|-----------------------------------|
| 3.  | السياسات المحاسبية المهمة (تنمية) |
| 3.7 | الأدوات المالية (تنمية)           |
|     | الموجودات المالية (تنمية)         |
|     | القياس اللاحق (تنمية)             |

**موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تنمية)**  
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 المحاصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أدوات ملكية مسيرة وغير مسيرة.

**موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر**  
تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحفظة بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراوها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو شكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحفظة بها لغرض المتاجرة وتقتاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطبيق المحاسبي الذي قد يتنشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.  
تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر في استثمارات في أدوات الملكية مسيرة وغير مسيرة.

**انخفاض قيمة الموجودات المالية**  
يستبّد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتکدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها). ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بشكل مسبق عن وقت إدراجه ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

يسند مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريرية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينيين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب البسيط للمعيار واحتسب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها استناداً إلى الديون المشكوك في تحصيلها على مدى أعمال الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتنبؤ التغيرات في مخاطر الإنفاق وتقوم بتقدير انخفاض القيمة على أساس مجمع. انشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق للديون المشكوك في تحصيلها، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الإنقافية مثل درجة مخاطر الإنفاق، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعثر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يتم الاعتراف بـ "مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لفترة 12 شهرآً" للمرحلة الأولى مع الإعتراف بـ "مخصص ديون مشكوك في تحصيلها على مدى أعمال الإنفاق للموجودات المالية" للمرحلة الثانية.

يتحدد قياس الديون المشكوك في تحصيلها عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لمخاطر الإنفاق على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمّل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم الاعتراف بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.7 الأدوات المالية (تمة)

المطلوبات المالية

تظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها إلى حد كبير كما كانت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (39)، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الإنتمان للمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر. تعرض تلك التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

**دالنون التجاريين**  
تمثل الدالنون التجاريون الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الدالنون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الدسم الدافنة 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.

**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 جوهرياً 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.

تحقيق الإيرادات 3.8

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعرف المجموعة بإيرادات 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
- الإعتراف بإيرادات 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 إصلاحات شاملة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بإيرادات 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 المنقولة عليها لعملائها.

وتقسم 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.8 تحقق الإيرادات (تمة)

- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشبييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشآة، وللمنشآة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير الازمة 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.

مطلوبات وموجودات العقود

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

التكاليف الحصول على العقد

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

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 التسلیم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراوها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقللها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافة 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 بيان الأرباح أو الخسائر ومن خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم نقل ملكية الاستثمارات المباعة إلى المشتري.

تقدير الخدمات

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

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

3. السياسات المحاسبية المهمة (نتمة)

3.9 قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية وال الموجودات غير المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، ويتم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية وال الموجودات 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. ان قياس القيمة العادلة يستند على الافتراض بحدوث معاملة بيع الأصل او تسوية الالتزام بتحويله، و يحدث في احدى الحالات التالية:

- البيع او التسديد في السوق الرئيسي للأصل او الالتزام، او
- وفي حالة غياب السوق الرئيسي للأصل او الالتزام، البيع او التسوية في السوق غير الرئيسي، أي في السوق الأكثر إفادة للأصل او الالتزام، وفي هذا السياق يتوجب ان تكون المجموعة قادرة على الوصول الى السوق الرئيسي او السوق الأكثر إفاده للأصل او 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 لقيمة العادلة عن طريق إجراء اعادة تصنيف في نهاية كل فترة تقرير مالي.

عرض الإيضاحات حول القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات اخذًا في الاعتبار طبيعة وسمات المخاطر المرتبطة بالأصل او الالتزام ومستوى الجدول الهرمي المشار إليه أعلاه.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل او الالتزام باستخدام افتراضات يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل او الالتزام وبافتراض ان هؤلاء المشاركين يعملون على تحقيق إنجاز أمثل لمصالحهم الاقتصادية.

يأخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية قدره المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية لهم من خلال الاستخدام الأمثل بأعلى وأفضل مستوى للأصل او من خلال بيعه إلى طرف آخر في السوق يتوقع منه استخدام الأصل بطريقة مثلى باعلى وأفضل مستوى، تستخدم المجموعة أساليب تقدير ملائمه للظروف التي يتتوفر 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 لقيمة العادلة والذي يتتألف من ثلاثة مستويات 1- وفقاً للأسعار المعلنة 2- أساليب تقدير يستخدم فيها اسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها. 3- أساليب تقدير تستخدم نماذج التسعير المعترف عليها.

3.10 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تمثل الاحتياطيات (الإجباري والإختياري) في المبالغ المحتجزة من الأرباح السنوية في هذه الحسابات بموجب متطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولائحته التنفيذية وقرارات مجلس الإدارة التي صادقت عليها الجمعية العامة للمساهمين.

إن الاحتياطي العام تم تكوينه في سنوات سابقة بناءاً على قرارات مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.  
تتضمن الأرباح المرحلة الأولى للسنة المالية الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.11 توزيعات أرباح على المساهمين

تدفع 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 مباشرةً في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحل. وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، وأنحته 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 مباشرةً في حقوق الملكية. 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 لمكافأة 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 للإنتهاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديرًا موثقاً لقيمة الحالية لهذا الالتزام.

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 كمصرفوف عند تحقق شروط الاكتساب لها من قبل الموظفين المعينين.

3.14 مخصصات

تشتت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفراً 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 الالزامية 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 المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل مخصوصاً منها أي استرداد للمصاريف. فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للملاء 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 المصروفات المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حصص مناسبة من المصروفات غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم تحديد تكاليف البنود العادي القابلة للتباين باستخدام المتوسط المرجح للتكلفة. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقرر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف الضرورية لإتمام البيع.

أن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقديرها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأي بنود مقادمة أو بطيئة الحركة ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسجيل 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 مقادمة. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف الأخرى المباشرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

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 مركز مالي مجمع يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعمليات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعمليات 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 الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجها أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر.

3.17 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعد 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 لنسبة الأسهم المشترأة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحويل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحويل 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 وتحفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم 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 للوارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

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 مجلس الإدارة وبعد التحويل إلى الاحتياطي الاجاري.

3.20 الزكاة

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

3.21 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب الزكاه بواقع 2.5% من الربح قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة 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.

إضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.23 عقود التأجير

**المجموعة كمقرّر**

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعواقب المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجير أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويطلب 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 المتکبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر 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. تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

- **موجودات حق الاستخدام**

تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحة للاستخدام). وتقسّم موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتکبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حواجز إيجار مستامة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم إسقاطها بموجب حقوق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الانتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

- **مطلوبات عقد التأجير**

تعرف 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 حواجز تأجير مستقرة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتشتمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات إنهاء 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 إحتساب 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 للتحدي 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 تغير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغير 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 إفاء 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 إفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتوبة 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:

**تصنيف الأدوات المالية**  
عند اقتداء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقدير 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 الموكيل مقابل الوكيل**  
تبرم المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تأدية خدمات. حدّدت المجموعة كونها الموكيل 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.

##### التقديرات غير المؤكدة

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

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسورة 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 المسورة تقديرًا هاماً.

**مخصص مخزون**  
إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصفيقيتها الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متنامية بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلًا سنويًا وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

**مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للمدينون التجاريين**  
تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لأرصدة المدينون التجاريين. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء 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 بتحصيل الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للديون المشكوك في تحصيلها بالمعلومات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

التقديرات غير المؤكدة (تنمية)

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 اجراء تدبير جوهري لتقدير الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية ومحصلن ديون مشكوك في تحصيلها. يتاثر مبلغ محصلن ديون مشكوك في تحصيلها بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية لليون 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 التجاريين للمجموعة في إيضاح (8).

**انخفاض قيمة الموجودات الملموسة**  
تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الموجودات الملموسة. تتحدد القيمة القابلة للإسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل تدبير 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 التأكيد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

**العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة**  
كما ورد في الإيضاح 3.5 تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي خالله يتم استهلاك موجوداتها الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

بيانات حول المجموعة المالية  
المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| النفقة                      | الآلات ومعدات تجارية | ممتلكات وأراضي مستأجرة وبإيجار | دينار كويتي | آلات ومعدات ومركبات دينار كويتي | أدوات ومعدات دينار كويتي | سيارات دينار كويتي | سياليوهات دينار كويتي | المجموع دينار كويتي |
|-----------------------------|----------------------|--------------------------------|-------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|
| الرصيد في 1 يناير 2020      | 7,607,725            | 7,607,725                      | -           | 7,807,498                       | 16,721,182               | 2,876              | 10,841,820            | 10,841,820          |
| إضافات خالل السنة           | -                    | -                              | -           | 114,144                         | -                        | -                  | 75,919                | 3,316,846           |
| استبدادات                   | -                    | -                              | -           | -                               | -                        | -                  | (27,674)              | 3,316,836           |
| الرصيد كمالي 31 ديسمبر 2020 | 7,607,725            | 7,607,725                      | -           | 261,484                         | 16,721,182               | -                  | 10,890,065            | 876,254             |
| إضافات خالل السنة           | -                    | -                              | -           | -                               | 1,349,999                | 245,108            | 7,921,642             | 3,433,682           |
| استبدادات                   | -                    | -                              | -           | -                               | 13,400                   | -                  | 1,708,469             | 876,254             |
| الرصيد كمالي 31 ديسمبر 2021 | 7,607,725            | 7,607,725                      | -           | 261,484                         | 12,489,003               | -                  | 12,489,003            | 50,919,479          |
| الاستهلاك المتراكم          | 7,385,916            | 7,806,748                      | 7,806,748   | 14,849,748                      | 237,353                  | 9,752,272          | 2,243,538             | 274,345             |
| الرصيد في 1 يناير 2020      | 44,362               | 38,908                         | 483,040     | 4,826                           | 183,577                  | 174,981            | 36,435                | 966,129             |
| المحمل خالل السنة           | -                    | -                              | -           | -                               | (27,674)                 | -                  | -                     | (27,674)            |
| المتلاف بالاستبدادات        | -                    | -                              | -           | -                               | 242,179                  | 9,908,175          | 2,418,519             | 310,780             |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2020    | 7,430,278            | 7,845,656                      | 64,219      | 3,861                           | 507,679                  | 481,468            | 36,435                | 1,292,029           |
| المحمل خالل السنة           | 35,489               | -                              | -           | -                               | (74,297)                 | -                  | -                     | (74,297)            |
| المتلاف بالاستبدادات        | -                    | -                              | -           | -                               | 10,315,346               | 246,040            | 10,315,346            | 44,706,107          |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2021    | 7,465,767            | 7,909,875                      | -           | -                               | 15,840,467               | -                  | -                     | 347,215             |
| القيمة الدفترية             | 141,958              | 256,875                        | 2,230,714   | 15,444                          | 19,305                   | 2,173,657          | 865,685               | 529,039             |
| في 31 ديسمبر 2021           | -                    | 75,986                         | 1,388,394   | -                               | %20                      | 981,890            | 981,890               | 565,474             |
| في 31 ديسمبر 2020           | 177,447              | -                              | -           | -                               | %20                      | -                  | -                     | 4,223,659           |
| معدلات الاستهلاك السنوية    | %20.5                | %20                            | %20         | %20                             | %20                      | %20                | %20                   | %20                 |

إن المباني مقلدة على أرض مستأجرة من دولة الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

6. استثمار في شركة زميلة

| نسبة الملكية     |                  | مكان التأسيس | الأنشطة الرئيسية   | اسم الشركة الزميلة                           |
|------------------|------------------|--------------|--|--|
| 2020 %           | 2021 %           |              |  |  |
| -                | 20               | دولة الكويت  | العقارات   | شركة لاند المتحدة العقارية<br>ش.م.ك.ع.       |
|                  |                  |              |  | إن الحركة على استثمار في شركة زميلة كالتالي: |
| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي |              |  |  |
| -                | 3,382,114        |              | المحول من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |  |
| -                | 377,904          |              | إضافات خلال السنة  |  |
|                  | <u>3,760,018</u> |              | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة                                |  |

بتاريخ 27 سبتمبر 2021، قامت المجموعة بشراء حصة إضافية في شركة لاند المتحدة العقارية ش.م.ك.ع.، وعليه بلغت حصة المجموعة نسبة 20% من رأس مال الشركة، وبالتالي تم تحويل استثمار المجموعة والمدرج سابقاً كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى استثمار في شركة زميلة.

إن أسهم الشركة الزميلة مدرجة في بورصة الكويت وقد بلغت القيمة السوقية لها كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 2,796,000 دينار كويتي.

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| 2020 دينار كويتي  | 2021 دينار كويتي  | موجودات مالية مسيرة     |
|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 15,902,858        | 28,791,558        | موجودات مالية غير مسيرة |
| 100,000           | 177,289           |                         |
| <u>16,002,858</u> | <u>28,968,847</u> |                         |

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأسس التقييم المبينة في ايضاح رقم (23-ج).

8. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

| 2020 دينار كويتي  | 2021 دينار كويتي  | مدينون تجاريون (أ)<br>مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)<br>صافي المدينون التجاريين<br>مبالغ مدفوعة مقدماً<br>ذمم مدينة أخرى |
|-------------------|-------------------|--|
| 26,422,601        | 26,043,588        |  |
| (3,613,921)       | (5,513,921)       |  |
| <u>22,808,680</u> | <u>20,529,667</u> |  |
| 211,412           | 98,164            |  |
| 199,442           | 376,180           |  |
| <u>23,219,534</u> | <u>21,004,011</u> |  |

عند تحديد قابلية استرداد المدينون التجاريين، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الإنتمان للذمم المدينة من تاريخ منح الإنتمان أولياً حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن فترة منح الإنتمان عند تقديم الخدمات هو خلال 90 يوم من تاريخ التوقيع على العقد. لا تستحق فوائد على المدينون التجاريين التي مضى تاريخ استحقاقها.

8. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (تتمة)

(ا) تصنف المجموعة أعمار المدينون التجاريين كما يلي:

| 2020              | 2021              |                 |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| دينار كويتي       | دينار كويتي       |                 |
| 10,847,054        | 8,738,615         | أقل من 90 يوم   |
| 10,544,647        | 10,374,250        | 90 إلى 180 يوم  |
| 1,664,624         | 1,640,746         | 181 إلى 365 يوم |
| <u>3,366,276</u>  | <u>5,289,977</u>  | أكثر من سنة     |
| <u>26,422,601</u> | <u>26,043,588</u> |                 |

(ب) إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كالتالي:-

| 2020             | 2021             |  |
|------------------|------------------|--|
| دينار كويتي      | دينار كويتي      |  |
| 3,113,921        | 3,613,921        | الرصيد في بداية السنة                      |
| <u>500,000</u>   | <u>1,900,000</u> | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها محمل خلال السنة |
| <u>3,613,921</u> | <u>5,513,921</u> | الرصيد في نهاية السنة                      |

إن الانصات المتعلقة بالعرض لمخاطر الإنفاق والتحليل المتعلقة بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبينة في ابصاع  
(ج). (23)

9. مخزون

| 2020             | 2021             |                        |
|------------------|------------------|------------------------|
| دينار كويتي      | دينار كويتي      |                        |
| 453,133          | 407,557          | مواد أولية             |
| 419,259          | 955,919          | اسمント                  |
| 1,161,905        | 3,041,967        | حديد                   |
| 40,901           | 26,424           | أكياس اسمنت            |
| 900,239          | 1,267,338        | بضاعة بالطريق          |
| 425,145          | 481,645          | قطع غيار               |
| <u>954,954</u>   | <u>1,115,180</u> | صلبوج                  |
| <u>4,355,536</u> | <u>7,296,030</u> |                        |
| <u>(27,701)</u>  | <u>(27,701)</u>  |                        |
| <u>4,327,835</u> | <u>7,268,329</u> | مخصص مخزون بطيء الحركة |

10. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر

| 2020              | 2021              |                                |
|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| دينار كويتي       | دينار كويتي       |                                |
| 13,389,371        | 11,922,103        | موجودات مالية محلية مسيرة      |
| 2,681,096         | 3,059,000         | موجودات مالية محلية غير مسيرة  |
| 433               | 10,794            | موجودات مالية أجنبية مسيرة     |
| -                 | 55,747            | موجودات مالية أجنبية غير مسيرة |
| <u>16,070,900</u> | <u>15,047,644</u> |                                |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020              | 2021             | 11. النقد والنقد المعادل |
|-------------------|------------------|--------------------------|
| دينار كويتي       | دينار كويتي      |                          |
| 149,881           | 75,482           | نقد في الصندوق           |
| 6,609,593         | 5,823,566        | أرصدة لدى البنوك         |
| <u>10,611,024</u> | <u>1,706,953</u> | نقد لدى محافظ استثمارية  |
| <u>17,370,498</u> | <u>7,606,001</u> |                          |

12. رأس المال

حد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 10,022,196 دينار كويتي مقسماً 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 وضربيّة 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 65% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتامين هذا الحد. تم إيقاف التحويل إلى هذا الإحتياطي من قبل الشركة الأم نظراً لتجاوز رصيد الإحتياطي الإجباري 50% من رأس مال الشركة الأم.

14. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة 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 أيّة قيود على التوزيع من الإحتياطي الإختياري.

بناءً على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم تم إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري.

15. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| 2020             | 2021             |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| دينار كويتي      | دينار كويتي      |                     |
| 4,746,456        | 5,053,363        | الرصيد في 1 يناير   |
| 420,651          | 512,785          | المكون خلال السنة   |
| <u>(113,744)</u> | <u>(189,522)</u> | المدفوع خلال السنة  |
| <u>5,053,363</u> | <u>5,376,626</u> | الرصيد في 31 ديسمبر |

16. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

| 2020             | 2021             |   |
|------------------|------------------|---|
| دينار كويتي      | دينار كويتي      |   |
| 5,763,743        | 6,683,419        | دائنون تجاريون                          |
| 568,357          | 680,807          | إجازات الموظفين المستحقة                |
| 13,963           | 76,906           | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة |
| 57,268           | 232,622          | ضربيّة دعم العمالة الوطنية المستحقة     |
| 22,908           | 93,049           | الزكاة المستحقة                         |
| 85,000           | 260,000          | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة      |
| <u>1,036,852</u> | <u>1,196,995</u> | مصاريف مستحقة                           |
| <u>7,548,091</u> | <u>9,223,798</u> |   |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

17. صافي أرباح / (خسائر) الاستثمارات

| 2020               | 2021             |   |
|--------------------|------------------|---|
| دينار كويتي        | دينار كويتي      |   |
| (3,301,466)        | 1,913,088        | أرباح / (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر           |
| (636)              | 1,511,363        | أرباح / (خسائر) غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر |
| <u>1,766,277</u>   | <u>855,042</u>   | إيرادات توزيع أرباح   |
| <u>(1,535,825)</u> | <u>4,279,493</u> |   |

18. إيرادات أخرى

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

19. ربحية السهم الأساسية

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

| 2020               | 2021               |  |
|--------------------|--------------------|--|
| دينار كويتي        | دينار كويتي        |  |
| 1,217,168          | 7,028,042          | صافي ربح السنة (دينار كويتي)             |
| <u>100,221,960</u> | <u>100,221,960</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم) |
| <u>12.14</u>       | <u>70.12</u>       | ربحية السهم الأساسية (فلس)               |

20. تكاليف الموظفين والإستهلاك

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

| 2020             | 2021             |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| دينار كويتي      | دينار كويتي      |                             |
| 1,682,350        | 1,806,521        | تكاليف الموظفين             |
| 86,241           | 92,681           | تكلفة المبيعات              |
| <u>1,768,591</u> | <u>1,899,202</u> | المصاريف العمومية والإدارية |
| 962,562          | 1,287,248        | الاستهلاك                   |
| 3,567            | 4,781            | تكلفة المبيعات              |
| <u>966,129</u>   | <u>1,292,029</u> | المصاريف العمومية والإدارية |

21. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات بين الشركة الأم والأطراف ذات الصلة.

| 2020          | 2021           |                                  |
|---------------|----------------|----------------------------------|
| دينار كويتي   | دينار كويتي    |                                  |
| 467,781       | 467,781        | المعاملات:                       |
| 78,954        | 78,954         | مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين : |
| <u>85,000</u> | <u>260,000</u> | رواتب ومزایا قصيرة الأجل         |
|               |                | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين     |
|               |                | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة        |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

22. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة التي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسئول الأول المتخد 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 وصلبوخ والخلط الجاهز
- الاستثمارات

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

| صافي ربح القطاعات التشغيلية |                  | آيرادات القطاعات التشغيلية |             |   |
|-----------------------------|------------------|----------------------------|-------------|---|
| 2020                        | 2021             | 2020                       | 2021        |   |
| دينار كويتي                 | دينار كويتي      | دينار كويتي                | دينار كويتي |   |
| 3,453,556                   | 5,456,630        | 47,522,999                 | 97,566,778  | اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز                        |
| (1,536,433)                 | 4,274,682        |                            |             | استثمارات   |
| 1,631,927                   | 1,929,836        |                            |             | آيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات                     |
| (1,592,743)                 | (2,070,529)      |                            |             | مصاريف عمومية وإدارية وتوزيع مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (560,000)                   | (1,900,000)      |                            |             | وأخرى   |
| (94,139)                    | (402,577)        |                            |             | استقطاعات وضرائب  |
| (85,000)                    | (260,000)        |                            |             | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                               |
| <u>1,217,168</u>            | <u>7,028,042</u> |                            |             | صافي ربح السنة  |

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

| 2020              | 2021              | الموجودات                        |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| دينار كويتي       | دينار كويتي       | اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز |
| 49,141,526        | 42,091,713        |                                  |
| <u>32,073,758</u> | <u>47,776,509</u> | استثمارات                        |
| <u>81,215,284</u> | <u>89,868,222</u> |                                  |

  

| 2020              | 2021              | المطلوبات                        |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| دينار كويتي       | دينار كويتي       | اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز |
| 12,601,454        | 14,600,424        |                                  |
| <u>744,007</u>    | <u>764,279</u>    | غير موزعة                        |
| <u>13,345,461</u> | <u>15,364,703</u> |                                  |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23. إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تمثل 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 للاستثمارات، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تعزيز المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناصبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبغض النظر 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 / أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

ب) شرائح الأدوات المالية

|   | 2020        | 2021        |  |
|---|-------------|-------------|--|
|   | دينار كويتي | دينار كويتي |  |
| الموجودات المالية   |             |             |  |
| النقد والنقد المعادل  | 17,370,498  | 7,606,001   |  |
| مدينون تجاريون  | 22,808,680  | 20,529,667  |  |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر | 16,070,900  | 15,047,644  |  |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر      | 16,002,858  | 28,968,847  |  |
| المطلوبات المالية   |             |             |  |
| دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى                                | 7,548,091   | 9,223,798   |  |

ج) مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تم مراقبة سياسة ومخاطر الإنتمان للمجموعة على أساس مستمرة. تهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الإنتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين وبائي ذلك من خلال الحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً. إن أقصى تعرُّض لمخاطر الإنتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في بيان المركز المالي المجمع.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
تطبق المجموعة التموذج المبسط الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الديون المشكوك في تحصيلها على مدى عمر الأداة لكافحة المدينون التجاريين حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الديون المشكوك في تحصيلها، تم تقدير المدينون وأرصدة مدينة أخرى على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

يتم شطب المدينون التجاريين (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التغير 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 كانخفاض في القيمة الإنتمانية.

| المجموع        | النقد والنقد المعادل<br>دينار كويتي | مدينون تجاريون<br>دينار كويتي | أرصدة مدينة أخرى<br>دينار كويتي | 31 ديسمبر 2021              |                             | معدل الديون المشكوك في<br>تحصيلها (%) | الديون المشكوك في<br>تحصيلها |
|----------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
|                |                                     |                               |                                 | من 181 يوماً<br>دينار كويتي | من 365 يوماً<br>دينار كويتي | من 180 يوماً<br>دينار كويتي           | من 90 يوماً<br>دينار كويتي   |
| -              | %100                                | %2                            | %1                              | %1                          |                             |                                       |                              |
| 5,513,921      | 5,289,977                           | 32,815                        | 103,743                         | 87,386                      |                             |                                       |                              |
| المجموع        | أكبر من 365 يوماً<br>دينار كويتي    | من 181 يوماً<br>دينار كويتي   | من 90 يوماً<br>دينار كويتي      | من 180 يوماً<br>دينار كويتي | من 365 يوماً<br>دينار كويتي | معدل الديون المشكوك في<br>تحصيلها (%) | الديون المشكوك في<br>تحصيلها |
| 31 ديسمبر 2020 |                                     |                               |                                 |                             |                             |                                       |                              |
| -              | %100                                | %2                            | %1                              | %1                          |                             |                                       |                              |
| 3,613,921      | 3,366,276                           | 33,355                        | 105,633                         | 108,657                     |                             |                                       |                              |
| المجموع        | أكبر من 365 يوماً<br>دينار كويتي    | من 181 يوماً<br>دينار كويتي   | من 90 يوماً<br>دينار كويتي      | من 180 يوماً<br>دينار كويتي | من 365 يوماً<br>دينار كويتي | معدل الديون المشكوك في<br>تحصيلها (%) | الديون المشكوك في<br>تحصيلها |
| 31 ديسمبر 2020 |                                     |                               |                                 |                             |                             |                                       |                              |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23 إدارة المخاطر المالية (تممة)

ج) مخاطر الإنتمان (تممة)

**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 للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إجتماعية جيدة دون تاريخ سابق للتعثر. واستناداً إلى تقييم الإداره، فإن أثر خسائر الإنتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعثر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدئي.  
إن الحد الأعلى لعرض المكتب لمخاطر الإنتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الإسمية للنقد والنقد المعادل، مدینون وأرصدة مدينة أخرى.

**التعرض للمخاطر الإجتماعية**  
تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشف للمخاطر الإجتماعية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الإجتماعية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

| 2020              | 2021              |   |
|-------------------|-------------------|---|
| دينار كويتي       | دينار كويتي       |   |
| 23,008,122        | 20,905,847        | مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة) |
| 17,370,498        | 7,606,001         | النقد والنقد المعادل                                  |
| <u>40,378,620</u> | <u>28,511,848</u> |   |

تُقييم 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 الإجتماعية للموجودات المالية بتاريخ التقرير وفقاً للأقاليم الجغرافي والقطاع تتركز في دولة الكويت.

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 يتحمل أن تعرض المجموعة لمخاطر حقوق الملكية تتالف بشكل رئيسي من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تثير 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 الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. إن الانخفاض المتوقع مساوي لزيادة المبينة أدناه.

| الأثر على بيان الأرباح أو<br>الخسائر والدخل الشامل الآخر | المجموع |
|--|---------|
| المجمع   | -       |

| 2020        | 2021        | 2020        | 2021        |  |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |  |
| -           | -           | 803,545     | 752,382     | موجودات مالية بالقيمة العادلة من<br>خلال بيان الأرباح أو الخسائر |
| 800,143     | 1,448,442   | -           | -           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من<br>خلال الدخل الشامل الآخر      |

ه) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق. إن المجموعة غير معروضة لمخاطر معدل الفائدة حيث لا تتحقق بآلية أدوات مالية معروضة لمخاطر معدل الفائدة.

بيانات المجموعة المالية حول اوضاعها في 31 ديسمبر 2021

ادارة المخاطر المالية (تممة) 23

## و) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

**بيان** يوضح الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في نهاية السنة المالية على أساس التزامات السداد

| غير المخصوصة:                  |                                  |                                |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 31 ديسمبر 2021                 |                                  |                                |
| دالنون تجاريون وذمم دالنة أخرى |                                  |                                |
| توزيعات أرباح مستحقة           |                                  |                                |
| مجموع المطلوبات                |                                  |                                |
| الإجمالي<br>دينار كويتي        | من 3 إلى 12 شهرًا<br>دينار كويتي | من 1 إلى 3 أشهر<br>دينار كويتي |
| 9,223,798<br>764,279           | 7,177,554<br>-                   | 2,046,244<br>764,279           |
| <u>9,988,077</u>               | <u>7,177,554</u>                 | <u>2,810,523</u>               |
| الإجمالي<br>دينار كويتي        | من 3 إلى 12 شهرًا<br>دينار كويتي | من 1 إلى 3 أشهر<br>دينار كويتي |
| 7,548,091<br>744,007           | 5,870,899<br>-                   | 1,677,192<br>744,007           |
| <u>8,292,098</u>               | <u>5,870,899</u>                 | <u>2,421,199</u>               |

٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

**قياسات القيمة العادلة المبنية في بيان المركز المالي المجمع**  
يقدم الجدول التالي تحليلًا للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد التحقق المبدئي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدـة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودـات مماثـلة.
  - قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدـة من مدخلـات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعـومة بمصادر يمكن تحديـدها للموجودـات إما بشكل مباشر (أي الأسـعار) أو بشكل غير مباشر (أي مستـدمة من الأسـعار).
  - قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدـة من أسـاليـب تقـيم تتضـمن مدخلـات للموجودـات التي لا تستـند إلى بيانات سوق مدعـومة بمصادر يمكن تحديـدهـا.

| المجموعات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | الإجمالي       |
|--|----------------|
| حقوق ملكية مسيرة   | 31 ديسمبر 2021 |
| حقوق ملكية غير مسيرة   |                |
| الإجمالي   |                |
| موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر       |                |
| حقوق ملكية مسيرة   |                |
| حقوق ملكية غير مسيرة   |                |
| الإجمالي   |                |
| المجموعات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |                |
| حقوق ملكية مسيرة   |                |
| حقوق ملكية غير مسيرة   |                |
| الإجمالي   |                |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23 إدارة المخاطر المالية (تنمية)

ح) القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)

| الإجمالي          | المستوى 3        | المستوى 1         | 31 ديسمبر 2020   |
|-------------------|------------------|-------------------|--|
| دينار كويتي       | دينار كويتي      | دينار كويتي       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 13,389,804        | -                | 13,389,804        | حقوق ملكية مسورة   |
| 2,681,096         | 2,681,096        | -                 | حقوق ملكية غير مسورة                                     |
| <u>16,070,900</u> | <u>2,681,096</u> | <u>13,389,804</u> | الإجمالي   |
| 15,902,858        | -                | 15,902,858        | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 100,000           | 100,000          | -                 | حقوق ملكية مسورة   |
| <u>16,002,858</u> | <u>100,000</u>   | <u>15,902,858</u> | حقوق ملكية غير مسورة                                     |

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

24. الجمعية العامة للمساهمين

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 17 مارس 2022 توزيع أرباح نقدية بنسبة 70% من رأس المال بواقع 70 فلس للسهم، عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وكذلك إقتراح مكافأة أعضاء مجلس إدارة بقيمة 260,000 دينار كويتي. إن تلك الإقتراحات خاصة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

بتاريخ 6 مايو 2021 انعقدت الجمعية العامة للمساهمين واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، وأقرت توزيع أرباح نقدية بنسبة 40% من رأس المال بواقع 40 فلس لكل سهم، وذلك للمساهمين المقيدين بتاريخ حيازة السهم بتاريخ 23 مايو 2021 (2019: توزيع أرباح نقدية بنسبة 40% من رأس المال بواقع 40 فلس لكل سهم).

25. التزامات طارئة

| 2020              | 2021              | خطابات ضمان |
|-------------------|-------------------|-------------|
| دينار كويتي       | دينار كويتي       |             |
| <u>11,611,633</u> | <u>43,386,633</u> |             |

26. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لتنتمي مع العرض الحالي للبيانات المالية للسنة الحالية. لم يكن لإعادة تصنيف أرقام المقارنة أي تأثير على ربح السنة أو على حقوق الملكية.