

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دفنا البيانات المالية المجمعة لشركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. (الشركة الأم) وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في في 31 ديسمبر 2022 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 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 للمطالبات 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 لنقدم 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 ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها.

أننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه المسائل، لقد حدثنا أن المسائل المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية يجب الأخذ بها في تقريرنا.

مسائل التدقيق الرئيسية

المدينون التجاريين

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- تركز تدقيقنا على فحص تعديل الندم المدينة لتحديد أرصدة المدينين التجاريين المدورة والمتقادمة.
- قمنا بالتحقق من البيانات والمعلومات التي قدمتها الإدارة لنا والمستخدمة في تقييم أرصدة المدينون التجاريين.
- راجعنا اقتراضات ومعلومات الإدارة لتحديد معقوليتها ومدى موثوقيتها في تحديد قياس الإنخفاض في القيمة.
- قمنا بالتحقق من أن مجموع الأرصدة المدينة المدورة المتقادمة (فقط تلك التي انخفضت قيمتها) لا يزيد رصيدها الإجمالي عن المخصص المعترف به حالياً في البيانات المالية.
- قمنا بالتحقق من شروط الإعتراف بالمبיעات الآجلة التي نتجل عنها أرصدة المدينون التجاريون في البيانات المالية المجمعة وفقاً لمطالبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بالتأكد من كفاية الإفصاحات الواردة حول الندم المدينة في الإيضاحات حول البيانات المالية بما يحقق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بمراجعة التحصيلات اللاحقة على أرصدة المدينون التجاريون خلال الفترة اللاحقة.

تجري الإدارة 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 إنخفاض في قيمة تلك الندم.

إن أرصدة المدينون التجاريون التي خضعت للتقييم بتاريخ 31 ديسمبر 2022 تبلغ 33,816,269 دينار كويتي، كما بلغت التحصيلات اللاحقة من تلك الأرصدة 14,267,702 دينار كويتي وقد توصلت الإدارة أن المبلغ المحجوز حالياً لإنخفاض قيمتها البالغ 5,513,921 دينار كويتي يعتبر كافياً لتغطية إنخفاض الإنتمان المتوقع في المدينون التجاريون.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تنمية)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتالف 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 قرائتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات المستقل وإذا ما تبين أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نذكر 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 الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة في الاستمرار ككيان مستمر والإفصاح، حيثما اطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوافق الإدارة 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 الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعية، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على نحو معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، 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 لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًّا 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 تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلاً والبيانات المضمنة 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 لأداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن أداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتتفيد لها للمجموعة وتحمل المسئولية 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، وبنيلهم 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 بما لم يمنع القانون أو اللوائح الأفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما تتوصل 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 2016، ولائحته 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 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاته، والقانون رقم ٧ لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتلطمات ذات الصلة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه يؤثر مادياً في تنشيط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



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

الكويت في: 5 مارس 2023

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات	
6,213,372	6,789,296	5	الموجودات
3,760,018	2,707,103	6	موجودات غير متداولة
28,968,847	32,146,248	7	ممتلكات وألات ومعدات
<u>38,942,237</u>	<u>41,642,647</u>		استثمار في شركة زميلة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
21,004,011	28,930,288	8	موجودات متداولة
7,268,329	7,587,082	9	مدينون تجاريين وذمم مدينة أخرى
15,047,644	13,039,284	10	مخزون
7,606,001	8,175,000	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
<u>50,925,985</u>	<u>57,731,654</u>		النقد والنقد المعادل
<u>89,868,222</u>	<u>99,374,301</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
10,022,196	10,022,196	12	حقوق الملكية
10,022,196	10,022,196	13	رأس المال
10,022,196	10,022,196	14	احتياطي إيجاري
2,500,000	2,500,000		احتياطي إيجاري
544,943	544,943		احتياطي عام
14,764,346	8,968,635		احتياطي أسهم خزينة
26,627,642	36,424,992		احتياطي التغير في القيمة العادلة
<u>74,503,519</u>	<u>78,505,158</u>		أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
5,376,626	5,046,806	15	مطلوبات غير متداولة
<u>5,376,626</u>	<u>5,046,806</u>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,223,798	14,882,119	16	مطلوبات متداولة
764,279	940,218		دائنون تجاريين وذمم دائنة أخرى
9,988,077	15,822,337		توزيعات أرباح مستحقة
15,364,703	20,869,143		مجموع المطلوبات
<u>89,868,222</u>	<u>99,374,301</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 11 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

خليفة حمود القاسم
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



علي عبد الرحمن العبر
رئيس مجلس الإدارة

**بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022**

2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
97,566,778	132,479,345		الإيرادات
(92,110,148)	(126,095,642)		المبيعات
<u>5,456,630</u>	<u>6,383,703</u>		تكلفة المبيعات
			مجمل الربح
4,279,493	354,871	17	صافي أرباح الإستثمارات
1,286	1,840		إيرادات فوائد
(6,097)	5,144		أرباح / (خسائر) فروقات عملة أجنبية
<u>1,929,836</u>	<u>2,102,981</u>	18	إيرادات أخرى
<u>11,661,148</u>	<u>8,848,539</u>		
			المصاريف والأعباء الأخرى
-	(152,915)	6	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	(900,000)	6	خسائر إنخفاض في قيمة شركة زميلة
(1,701,922)	(1,668,400)		مصاريف عمومية وإدارية
(368,607)	(648,257)		مصاريف توزيع
<u>(1,900,000)</u>	<u>-</u>	8	مخصص ديون مشترك في تحصيلها
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
7,690,619	5,478,967		دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(76,906)	(54,790)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(232,622)	(102,626)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(93,049)	(41,050)		الزكاة
<u>(260,000)</u>	<u>(260,000)</u>		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>7,028,042</u>	<u>5,020,501</u>		صافي ربح السنة
<u>70.12</u>	<u>50.09</u>	19	ربحية السهم الأساسية (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 11 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
7,028,042	5,020,501
<hr/>	<hr/>
3,614,532	6,247,402
3,614,532	6,247,402
<hr/>	<hr/>
10,642,574	11,267,903

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر :

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة استمدت بورتلاند الكويت ش.م.ب. ع. وشكتها التابعة
دولية الكويت

الرصيد كمافي 31 ديسمبر 2020
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح تقديرية (إيساح 24)
الرصيد كمافي 31 ديسمبر 2021
إجمالي الدخل الشامل للسنة
أثر بيع موجودات مملوكة بالقيمة
الدخل الشامل الآخر من بيع موجودات مملوكة بالقيمة
خسائر محققة من خال الدخل الشامل الآخر
المادلة من خال الدخل تقديرية (إيساح 24)
توزيعات أرباح تقديرية (إيساح 24)
الرصيد كمافي 31 ديسمبر 2022

إن الإضافات المرفقة على الصنفatas من 11 إلى 38 تشتمل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموع المدفوعات	أرباح مرحلة	احتياطي في القسمة العادلة	احتياطي خزينة	احتياطي عام	احتياطي إيجابي	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
67,860,823	23,608,478	11,149,814	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196
10,642,574	7,028,042	3,614,532	-	-	-	-
(4,008,878)	(4,008,878)	-	-	-	-	-
74,503,519	26,627,642	14,764,346	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196
11,267,903	5,020,501	6,247,402	-	-	-	-
-	12,043,113	(12,043,113)	-	-	-	-
(250,774)	(250,774)	-	-	-	-	-
(7,015,490)	(7,015,490)	-	-	-	-	-
<u><u>78,505,158</u></u>	<u><u>36,424,992</u></u>	<u><u>8,968,635</u></u>	<u><u>544,943</u></u>	<u><u>2,500,000</u></u>	<u><u>10,022,196</u></u>	<u><u>10,022,196</u></u>

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,028,042	5,020,501	الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
1,292,029	997,785	تسويات /-
-	152,915	الاستهلاك
-	900,000	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(4,279,493)	(354,871)	خسائر إنخفاض في قيمة شركة زميلة
1,900,000	-	صافي أرباح الاستثمارات
35,234	13,015	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
512,785	1,389,422	خسارة إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
<u>6,488,597</u>	<u>8,118,767</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المكون
(2,940,494)	(318,753)	الحركة على رأس المال العامل:
315,523	(7,926,277)	مخزون
1,065,593	1,097,506	مديون تجاريون وذمم مدينة أخرى
<u>1,675,707</u>	<u>5,658,321</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
6,604,926	6,629,564	دالنون تجاريون وذمم دالنة أخرى
(189,522)	(1,719,242)	النقد من العمليات
<u>6,415,404</u>	<u>4,910,322</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المدفوعة
(3,316,976)	(1,586,724)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(377,904)	-	
(9,351,457)	2,819,227	الأنشطة الاستثمارية
855,042	1,265,725	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
<u>(12,191,295)</u>	<u>2,498,228</u>	المدفوع لشراء استثمار في شركة زميلة
(3,988,606)	(6,839,551)	صافي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>(3,988,606)</u>	<u>(6,839,551)</u>	توزيعات أرباح مستلمة
(9,764,497)	568,999	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
17,370,498	7,606,001	
<u>7,606,001</u>	<u>8,175,000</u>	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

1. معلومات عامة

تأسست شركة اسمنت بورتلاند كويت - 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 16 مايو 2022 لتعديل عدد أعضاء مجلس الإدارة ليصبح 10 أعضاء بدلاً من 9 أعضاء وأضافة مادة حول السماح للشركة الأم بمزاولة نشاط جديد يتمثل في: تدوير وإعادة تدوير مواد البناء الصلبة وأية مواد أخرى متعلقة بمواد البناء والنفايات.

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

ان النشاطات الرئيسية للشركة الأم تتمثل فيما يلي:

- المتاجرة عن طريق الإستيراد والتصدير بالأسمنت السائب وتعبئته على اختلاف أنواعه.

- إقامة وتشغيل وإستئجار وتجهيز المخازن والصوامع الازمة لتوريد وتوزيع الأسمنت على اختلاف أنواعه.

- إستئلاك وسائل النقل اللازمة لذلك.

- إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

- القيام بصناعة وتسيير الخرسانة الجاهزة.

- شراء وإستيراد المواد والألات ووسائل النقل الخاصة بأغراض المجموعة.

- تملك المنشآت والعقارات الخاصة بأغراض المجموعة.

- نشاط إستيراد وتجارة وبيع الصلبوج وإمتلاك المعدات ووسائل النقل والكسارات الخاصة بها.

- نشاط الرمال (الدركل) وإمتلاك المعدات ووسائل النقل الخاصة بها.

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

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لشركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم 5 مارس 2023 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. أن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(1) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لذالك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المتفقة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد

إن العقد المتفق عليه تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تقاديمها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تقاديمها لكونها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها بموجب.

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

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تنمية)
أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022 (تنمية)

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

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

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

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات اندماج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات، المتخصلات قبل الغرض المحدد لها
يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تنتج أثداء وضع الأصل في الموقع والحالة الازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإداره. وبدلاً عن ذلك، تقوم المنشآة بالإعتراف بعائدات بيع هذه البنود وتكليف إنتاجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عندما تطبق المنشأة التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل مختلف 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 أيٍّ من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترن فيما يتعلق بمعايير المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والتيسير.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلية في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

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

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

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق الشركة الأم أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير 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 كمطلوبات متداولة 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 يتاثر باحتمالية ممارسة منشأة ما 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.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عوافر 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 اللبس المحتمل حول معالجة حواجز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

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

إصلاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تممة)

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 "لتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات

المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع قديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغييرات 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 لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

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 ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

3.3. 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 التكلفة التاريخية فيما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر التي تم ادراجها بالقيمة العادلة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 تصنیف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

- يتوقع تحقیقه أو أن تكون النية بيعه أو إستهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادیة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.

يتوقع أن يتم تحقیقه خلال إثنى عشرة شهراً بعد تاريخ التقریر المالي أو، نقد ونقد معادل، مالم يكن مقيداً متداولة أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل إثنى عشرة شهراً بعد تاريخ التقریر المالي.

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

يعتبر الالتزام التزاماً متداولاً إذا كان:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادیة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.

يتوقع سداده خلال إثنى عشرة شهراً بعد تاريخ التقریر المالي أو، لا يوجد حق مشروط لتأجیل التسديد للالتزام لمدة إثنى عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ التقریر المالي.

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

3.4 أساس التجمیع

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

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنیفها 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 سلطته 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 المحتلة الجوهرية التي تملکها 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 خال إضافة البنود المشابهة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. عند التجمیع 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 موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلى للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

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 والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية المجمع.

إن فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.

- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.

- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية.

- تتحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.

- تتحقق القيمة العادلة لأي استئجار محتفظ به.

- تتحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصريف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

إن تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

نسبة الملكية 2021	نسبة الملكية 2022	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة	
				الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصلبوخ ذ.م.م.	الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصلبوخ ذ.م.م.
%98	%98	دولة الكويت	استيراد وبيع الصلبوخ	الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصلبوخ ذ.م.م.	الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصلبوخ ذ.م.م.

يوجد كتب تنازل من الأطراف غير المسيطرة عن حصتهم في الشركة والمتمثلة بنسبة 62% لصالح الشركة الأم.

3.5 ممتلكات وألات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات وألات والمعدات، في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسائر متراكمة 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 الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الاقتران). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقررة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتتم المحاسبة عن آية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

إن الصيانة والتصليحات والاستبدالات والتحسينات غير المهمة للموجودات يتم إدراجها كمصروفات عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات وألات 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 سلطة أو سيطرة مشتركة على تلك القرارات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة باثر آية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتداء 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
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.6 استثمار في شركة زميلة (تممة)

قامت المجموعة بإحتساب حصتها من استثماراتها في الشركة الزميلة بناءً على بيانات مالية كما في 30 سبتمبر 2022 مع إجراء التعديلات المتعلقة بأية معاملات مادية تمت خلال الفترة من 1 أكتوبر وحتى 31 ديسمبر 2022.

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 أيه حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة التزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم إستبعاد 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 تكاليف الإقتداء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتداء يتم الإعتراف بها كشهرة وظهور الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقديرها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها إذا كانت تكاليف الإقتداء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

عند فقدان التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقدية استثماراتها محفظتها بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهرى والقيمة العادلة للاستثمار المحافظ عليه 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.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، مديونون تجاريين وذمم مدينة أخرى، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والدائنين التجاريين وذمم دائنة أخرى.

الموجودات المالية

التحقق والقياس المبدئي والغاء الإعتراف
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 (كأن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.7 الأدوات المالية (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

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

يتم إلغاء الإعتراف 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 والعواوند الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعواوند للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تتحقق 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 المطफأة.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المططفأة

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

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

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

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المططفأة تقادس لاحقًا بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر إنخفاض القيمة إن وجدت. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الإعتراف بالأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

تضمن الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة نقد ونقد معادل، مدینون تجاریون مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المططفأة

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.

مدینون تجاریون

تمثل أرصدة المدينون التجاریون مبالغ مستحقة من عمالء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الإعتراف مدينًا بالمدينون بالقيمة العادلة وتقادس فيما بعد بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة. إن الدعم المدينة التي لا يتم تصفيتها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ذمم مدينة أخرى".

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.7 الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

القياس اللاحق (تمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تمة)

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الإعتراف 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 المجمع. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير إنخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلية في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تتمثل 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 شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحفظة بها لغرض المتاجرة وتقادس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الإعتراف 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 التطابق المحاسبي الذي قد يتنشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع و الناتجة من الاستبعاد ، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.7 الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقسيم من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

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

عند تقسيم ما إذا كانت جودة الائتمان للأداة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التغير على الأداة المالية في تاريخ التقرير بمخاطر التغير على الأداة المالية في تاريخ الإعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقسيم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والتوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكاليف أو جهد مفرط. تشمل المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الإمكانية المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مدينو المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحظين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتواعدة المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

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

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

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية.

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 الغليفة. يتم تصنيف الدسم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الإعتراف 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 تحقق الإيرادات

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

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

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل 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 العقد مع عمالها. كما يحدد المعيار طريقة الحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

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

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

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشبيه الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- تنتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير الالزمة 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.

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 بتأدية 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمهـة)

3.8 تحقق الإيرادات

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

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

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

تقديم الخدمات

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

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

3.9 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.9 قياس القيمة العادلة (تمة)

يأخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية قدره المشاركون في السوق على تحقيق منافع اقتصادية لهم من خلال الاستخدام الأمثل باعلى وأفضل مستوى للأصل او من خلال بيعه الى طرف آخر في السوق يتوقع منه استخدام الأصل بطريقة مثلى باعلى وأفضل مستوى، تستخدم المجموعة اساليب 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 للقيمة العادلة والذي يتألف 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.

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

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

تدرج نتائج تداول أسهم الخزينة في احتياطي بيع أسهم خزينة.

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

تتضمن الأرباح المرحلة الأرباح للسنة المالية الحالية والأرباح المرحلة من السنة السابقة.

3.11 توزيعات أرباح على المساهمين

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

يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع تسجيل قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية المجمع. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الإعتراف 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 المتراكمه وراتب الموظف او على أساس عقود التوظيف عندما تكون مثل هذه العقود لها مزايا إضافية. يتم تحديد المخصص، غير الممول، على أنه الالتزام الذي سينشأ نتيجة لل إنهاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديرًا موثوقًا للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

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 كمحضوف عند تحقق شروط الاكتساب لها من قبل الموظفين المعنيين.

3.14 مخصصات

ثبتت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ نهاية فترة التقرير، عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكيد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الدعم المدينة بموثوقية. تظهر المصارييف المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مخصوصاً منها أي استرداد للرصاص، فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمل مادياً فإنه يتم خصم المصارييف 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 المصارييف المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حصة مناسبة من المصارييف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادي. يتم تحديد تكاليف البنود العادي مقابلة للتبدل باستخدام المتوسط المرجح للتكلفة. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف الضرورية لإتمام البيع. أن قطع الغيار ليس مخصص للبيع ويتم تقديرها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأي بنود مقادمة أو بطيئة الحركة ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجع.

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

3.16 ترجمة عملات أجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الإعتراف 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 المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.17 أسهم خزينة

تناقض 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 لنكلفة الأسهم المشترأة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب متضمن في حقوق الملكية المجمع (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 أو لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. وب يؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتحفيض متوسط نكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي نكلفة 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 للموارد 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 وضربيه دعم العمالة الوطنية ومكافأة مجلس الإدارة وبعد التحويل الى الاحتياطي الاجباري.

3.20 الزكاة

يتم احتساب الزكاه بواقع 1% من الربح قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضربيه 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 وضربيه 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.23 عقود التأجير

المجموعة كموجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلي إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية، تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية، إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب 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 الإعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، إن التكاليف المباشرة الأولية المتکدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الإعتراف 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). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الإنفاضن القيمة المعدلة لأى عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبنية المتکدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. إذا لم تناكل المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإن Agesي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للإنفاضن 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 مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بمحض ضمانات القيمة المتباينة. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متاكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنتهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الإعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

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

- عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

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

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

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الإنفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

تصنيف الأدوات المالية
عند اقتناص الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالنكلفة المطفأة" أو "بالنكلفة 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 التغيرات النقدية للأداء. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

التقديرات غير المؤكدة

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

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

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحثة.
- 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 المسurerة تقديرًا هاماً.

مخصص مخزون
إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصفتي القيمة الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح منقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً 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 بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للديون المشكوك في تحصيلها بالمعلومات المستقبلية.

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

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

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة
تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل تقييم من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية لاستناداً 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 البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5. مستلمات وألات ومعدات

المجموع	سبليوهات	معدات	آلات	بواخر	تحسيبات أراضي	مستأجرة وبأجنبى	المكتلة
دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	الرصيد في 1 يناير
47,712,034	876,254	3,433,682	10,890,065	261,484	16,721,182	7,921,642	2021
3,316,976	-	13,400	1,708,469	-	1,349,999	245,108	إسقاطات
(109,531)	-	-	(109,531)	-	-	-	استعادات
50,919,479	876,254	3,447,082	12,489,003	261,484	18,071,181	8,166,750	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
1,586,724	-	208,556	113,341	-	30,637	1,234,190	إسقاطات
(53,460)	-	(16,838)	(36,622)	-	-	-	استعادات
<u>52,452,743</u>	<u>876,254</u>	<u>3,638,800</u>	<u>12,565,722</u>	<u>261,484</u>	<u>18,101,818</u>	<u>9,400,940</u>	<u>الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022</u>
<u>43,488,375</u>	<u>310,780</u>	<u>2,418,519</u>	<u>9,908,175</u>	<u>242,179</u>	<u>15,332,788</u>	<u>7,845,656</u>	<u>2021</u>
<u>1,292,029</u>	<u>36,435</u>	<u>162,878</u>	<u>481,468</u>	<u>3,861</u>	<u>507,679</u>	<u>64,219</u>	<u>الرصيد في 1 يناير</u>
<u>(74,297)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(74,297)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,489</u>	<u>المحمل خلال السنة</u>
<u>44,706,107</u>	<u>347,215</u>	<u>2,581,397</u>	<u>10,315,346</u>	<u>246,040</u>	<u>15,840,467</u>	<u>7,909,875</u>	<u>2021</u>
<u>997,785</u>	<u>36,435</u>	<u>56,406</u>	<u>371,424</u>	<u>3,861</u>	<u>417,221</u>	<u>76,949</u>	<u>الرصيد في 31 ديسمبر</u>
<u>(40,445)</u>	<u>-</u>	<u>(3,825)</u>	<u>(36,620)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,489</u>	<u>المحمل بالاستعادات</u>
<u>45,663,447</u>	<u>383,650</u>	<u>2,633,978</u>	<u>10,650,150</u>	<u>249,901</u>	<u>16,257,688</u>	<u>7,986,824</u>	<u>2022</u>
<u>6,789,296</u>	<u>492,604</u>	<u>1,004,822</u>	<u>1,915,572</u>	<u>11,583</u>	<u>1,844,130</u>	<u>1,414,116</u>	<u>القيمة الدفترية</u>
<u>6,213,372</u>	<u>529,039</u>	<u>865,685</u>	<u>2,173,657</u>	<u>15,444</u>	<u>2,230,714</u>	<u>106,469</u>	<u>في 31 ديسمبر 2022</u>
<u>%610</u>	<u>%20-10</u>	<u>%20</u>	<u>%20</u>	<u>%20</u>	<u>%20</u>	<u>%20</u>	<u>في 31 ديسمبر 2021</u>

إن المباني مقامة على أرض مستأجرة من دولة الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

6. استثمار في شركة زميلة

نسبة الملكية		مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة الزميلة
2021 %	2022 %			
20	20	دولة الكويت	العقارات	شركة لاند المتحدة العقارية ش.م.ك
				إن الحركة على الاستثمار في شركة زميلة كالتالي:
2021	2022			
دينار كويتي	دينار كويتي			الرصيد في بداية السنة
-	3,760,018			المحول من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,382,114	-			إضافات خلال السنة
377,904	-			حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	(152,915)			خسائر إنخفاض في قيمة شركة زميلة
-	(900,000)			صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
<u>3,760,018</u>	<u>2,707,103</u>			

قامت المجموعة بإحتساب خسائر إنخفاض في القيمة بمبلغ 900,000 دينار كويتي للإستثمار في الشركة الزميلة من خلال تقييم معد من قبل مقوم أصول معتمد. تم الإستناد في تقييم الشركة الزميلة على طريقة قيمة السوق المقارن.

30 سبتمبر 2022	بيان المركز المالي
دينار كويتي	موجودات غير متداولة
53,984,979	موجودات متداولة
730,762	إجمالي الموجودات
<u>54,715,741</u>	
97,169	مطلوبيات غير متداولة
<u>37,665,029</u>	مطلوبيات متداولة
<u>37,762,198</u>	مجموع المطلوبيات
16,953,543	صافي الموجودات
%20	نسبة ملكية المجموعة
<u>3,390,709</u>	حصة المجموعة في حقوق الملكية
216,394	الشهرة
<u>(900,000)</u>	إنخفاض في قيمة شركة زميلة
<u>2,707,103</u>	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة زميلة
2,466,725	نتائج أعمال شركة زميلة للفترة
(537,701)	إيرادات التأجير
(1,477,068)	مصاريف عمومية وإدارية
(1,208,824)	تكاليف تمويل
(7,708)	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
<u>(764,576)</u>	مخصصات ومصاريف أخرى
<u>(152,915)</u>	خسارة الفترة
	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,791,558	32,046,248	موجودات مالية مسيرة
<u>177,289</u>	<u>100,000</u>	موجودات مالية غير مسيرة
<u>28,968,847</u>	<u>32,146,248</u>	

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

8. مديونون تجاريون وذمم مدينة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,605,190	33,816,269	مدينون تجاريون (أ)
<u>(5,513,921)</u>	<u>(5,513,921)</u>	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
20,091,269	28,302,348	صافي المدينون التجاريين
98,164	126,151	مبالغ مدفوعة مقدماً
<u>814,578</u>	<u>501,789</u>	ذمم مدينة أخرى
<u>21,004,011</u>	<u>28,930,288</u>	

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

(أ) تصنف المجموعة أعمار المدينون التجاريين كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,738,615	14,929,291	أقل من 90 يوم
9,935,852	12,690,560	90 إلى 180 يوم
1,640,746	1,410,339	181 إلى 365 يوم
<u>5,289,977</u>	<u>4,786,079</u>	أكثر من سنة
<u>25,605,190</u>	<u>33,816,269</u>	

بلغت التحصيلات اللاحقة من أرصدة مدينون تجاريون 14,267,702 دينار كويتي.

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,613,921	5,513,921	الرصيد في بداية السنة
1,900,000	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها محمل خلال السنة
<u>5,513,921</u>	<u>5,513,921</u>	الرصيد في نهاية السنة

إن الأوضاع المتعلقة بالتعرض لمخاطر الإئتمان والتحليل المتعلقة بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبينة في ايضاح (23- ج).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

9. مخزون

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
407,557	449,713	مواد أولية
955,919	845,390	اسمنت
3,041,967	3,006,554	حديد
26,424	129,852	أكياس اسمنت
1,267,338	1,779,752	بضاعة بالطريق
481,645	723,250	قطع غير
1,115,180	680,272	صلبوخ
7,296,030	7,614,783	
<u>(27,701)</u>	<u>(27,701)</u>	
<u>7,268,329</u>	<u>7,587,082</u>	مخصص مخزون بطء الحركة

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,922,103	11,515,932	موجودات مالية محلية مسيرة
3,059,000	1,462,002	موجودات مالية محلية غير مسيرة
10,794	5,603	موجودات مالية أجنبية مسيرة
55,747	55,747	موجودات مالية أجنبية غير مسيرة
<u>15,047,644</u>	<u>13,039,284</u>	

11. النقد والنقد المعدل

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
75,482	191,007	نقد في الصندوق
5,823,566	2,236,400	أرصدة لدى البنوك
1,706,953	5,747,593	نقد لدى محافظ استثمارية
<u>7,606,001</u>	<u>8,175,000</u>	

12. رأس المال

حدد 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 تقديرية.

13. احتياطي إجباري

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

14. إحتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالّة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. يجوز وقف هذا التحويل بقرار يتم اتخاذه في الجمعية العامة لمساهمي الشركة 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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,053,363	5,376,626	الرصيد في بداية السنة
512,785	1,389,422	المكون خلال السنة
<u>(189,522)</u>	<u>(1,719,242)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>5,376,626</u>	<u>5,046,806</u>	الرصيد في نهاية السنة

16. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,683,419	12,357,295	دائنون تجاريون
680,807	762,736	إجازات الموظفين المستحقة
76,906	54,790	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
232,622	102,626	ضريبيّة دعم العمالّة الوطنية المستحقة
93,049	41,050	الزكاة المستحقة
260,000	260,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
<u>1,196,995</u>	<u>1,303,622</u>	مصاريف مستحقة
<u>9,223,798</u>	<u>14,882,119</u>	

17. صافي أرباح الإستثمارات

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,913,088	478,292	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,511,363	<u>(1,389,146)</u>	(خسائر) / أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
855,042	1,265,725	إيرادات توزيع أرباح
<u>4,279,493</u>	<u>354,871</u>	

18. إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند في إيرادات من أجور نقل وتوزيع الاسمنت وال الحديد وبيع ممتلكات وألات ومعدات وأخرى .

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022**

19. ربحية السهم الأساسية

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

2021	2022	
7,028,042	5,020,501	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
100,221,960	100,221,960	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
70.12	50.09	ربحية السهم الأساسية (فلس)

20. تكاليف الموظفين والإستهلاك

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,806,521	2,106,000	تكاليف الموظفين
92,681	102,773	تكلفة المبيعات
1,899,202	2,208,773	المصاريف العمومية والإدارية
		الاستهلاك
1,287,248	994,093	تكلفة المبيعات
4,781	3,692	المصاريف العمومية والإدارية
1,292,029	997,785	

21. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات بين الشركة الأم والأطراف ذات الصلة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:		
مزایا/أفراد الإدارة العليا		
585,078	693,200	رواتب ومزایا قصيرة الأجل
78,954	119,387	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
260,000	260,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

22. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة التي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسؤول 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		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,456,630	6,383,703	97,566,778	132,479,345	اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز
4,274,682	(691,060)			استثمارات
1,929,836	2,102,981			آيرادات أخرى غير موزعة
(2,070,529)	(2,316,657)			مصاريف عمومية وإدارية و توزيع
(1,900,000)	-			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(402,577)	(198,466)			استقطاعات وضرائب
(260,000)	(260,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>7,028,042</u>	<u>5,020,501</u>			صافي ربح السنة

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

2021		2022		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
42,091,713	51,481,666			الموجودات
47,776,509	47,892,635			اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز
<u>89,868,222</u>	<u>99,374,301</u>			استثمارات
2021	2022	دينار كويتي	دينار كويتي	
14,600,424	19,928,925			المطلوبات
764,279	940,218			اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز
<u>15,364,703</u>	<u>20,869,143</u>			غير موزعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

23. إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد للمساهمين، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تعزيز المنتجات والخدمات بما ينفق 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. وبفرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون و/أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

(ب) شرائح الأدوات المالية

الموجودات المالية	2022	2021
النقد والنقد المعادل		دينار كويتي
مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى	8,175,000	7,606,001
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر	28,930,288	21,004,011
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	32,146,248	15,047,644
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى	14,882,119	9,223,798

(ج) مخاطر الإنتمان

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

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

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

23. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

ج) مخاطر الإنتمان (تنمية)

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تنمية)

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

المجموع	أكثر من 365 يوماً	من 181 إلى 365 يوماً	من 91 إلى 180 يوماً	من 1 يوماً	31 ديسمبر 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,513,921	4,786,079	161,387	382,157	184,298	معدل تقريبي للديون المشكوك في تحصيلها (%) الديون المشكوك في تحصيلها
5,513,921	5,289,977	32,815	103,743	87,386	معدل تقريبي للديون المشكوك في تحصيلها (%) الديون المشكوك في تحصيلها

النقد والنقد المعادل

إن النقد والنقد المعادل بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهرآً. كما أن النقد لدى البنوك موعد لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إنتمانية 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 التتحقق أو الاعتراف المبدئي.

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

التعرض للمخاطر الإنتمانية

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

2021	2022	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة) النقد والنقد المعادل
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,905,847	28,804,137	
7,606,001	8,175,000	
28,511,848	36,979,137	

تقييم 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 الإنتمانية للموجودات المالية بتاريخ التقرير وفقاً للأقاليم الجغرافي والقطاع تتركز في دولة الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

23. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د) مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي 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. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع 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 الإنخفاض المتوقع مساوي لزيادة المبينة أدناه.

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر		الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع			
2021	2022	2021	2022	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
-	-	752,382	651,964	%5	
1,448,442	1,607,312	-	-	%5	

٥) مخاطر معدل الفائدة

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

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 الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمان بقائها في الحدود الموضوعة، وتعتقد الإدارة أن هناك مخاطر متدينة لتکبد خسائر كبيرة ناتجة عن التذبذب في أسعار الصرف، وبالتالي فإن المجموعة لا تتحوط للتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

ز) مخاطر السيولة

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

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

الإجمالي	من 3 إلى 12 شهراً	من 1 إلى 3 أشهر	غير المخصومة:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2022
14,882,119	4,648,784	10,233,335	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
940,218	940,218	-	توزيعات أرباح مستحقة
15,822,337	5,589,002	10,233,335	مجموع المطلوبات
الإجمالي	من 3 إلى 12 شهراً	من 1 إلى 3 أشهر	31 ديسمبر 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,223,798	7,177,554	2,046,244	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
764,279	-	764,279	توزيعات أرباح مستحقة
9,988,077	7,177,554	2,810,523	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

23. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

قياسات القيمة العادلة المثبتة 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** مستمدّة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموارد مماثلة.
- **قياسات القيمة العادلة للمستوى 2** مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مستمدّة من الأسعار).
- **قياسات القيمة العادلة للمستوى 3** مستمدّة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها.

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

31 ديسمبر 2022

موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	حقوق ملكية مسورة	حقوق ملكية غير مسورة	الإجمالي
11,521,535	-	11,521,535	
1,517,749	1,517,749	-	
<u>13,039,284</u>	<u>1,517,749</u>	<u>11,521,535</u>	
32,046,248	-	32,046,248	
100,000	100,000	-	
<u>32,146,248</u>	<u>100,000</u>	<u>32,046,248</u>	
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	

31 ديسمبر 2021

موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	حقوق ملكية مسورة	حقوق ملكية غير مسورة	الإجمالي
11,932,897	-	11,932,897	
3,114,747	3,114,747	-	
<u>15,047,644</u>	<u>3,114,747</u>	<u>11,932,897</u>	
28,791,558	-	28,791,558	
177,289	177,289	-	
<u>28,968,847</u>	<u>177,289</u>	<u>28,791,558</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

24. الجمعية العامة للمساهمين

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 5 مارس 2023 توزيع أرباح نقدية بنسبة 70% من رأس المال بواقع 70 فلس للسهم، عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وكذلك إقتراح مكافأة أعضاء مجلس إدارة بقيمة 260,000 دينار كويتي. إن تلك الإقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

بتاريخ 16 مايو 2022 انعقدت الجمعية العامة للمساهمين واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وأقرت توزيع أرباح نقدية بنسبة 70% من رأس المال بواقع 70 فلس لكل سهم، وذلك للمساهمين المقيدين بتاريخ حيازة السهم بتاريخ 31 مايو 2021: توزيع أرباح نقدية بنسبة 40% من رأس المال بواقع 40 فلس لكل سهم).

25. التزامات طارئة

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	خطابات ضمان
<u>43,386,633</u>	<u>32,040,433</u>	