

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

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

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

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

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

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

تقدير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

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

يرأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وعن أدانها المالي وتفاقتها 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 الأخلاقية المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيرنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات وفقاً للميثاق الوارد أعلاه. باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية
إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي من ناحية حكمها 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.
إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه المسائل، لقد حددنا أن المسائل المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية يجب الأخذ بها في تقريرنا.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه المسائل

مسائل التدقيق الرئيسية

المدينون التجاريون

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

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

تراجع المجموعة أرصدة المدينون التجاريون الرئيسية المالية على افراد وذلك لتحديد ما اذا كانت توجد مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمة تلك النم.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

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

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناء على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات المستقل وإذا ما ثبّن 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 المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة في الاستمرار ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم 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 في الحصول على تأكيد مقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة كلّ خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولي سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على نحو معقول على القرارات الاقتصادية المستخدمة والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اخذنا 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 المعتمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات 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 شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يتوجب علينا أن نلتقي الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإصلاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإصلاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقيع المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكليها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإصلاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تغير عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الانشطة التجارية داخل المجموعة لابداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن أبداء التوجيهات والاشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمّل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

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، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي تم تداولها مع 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 نتصفح 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 نتوصل إلى أن أمراً ما يستوجب عدم الأفصاح عنها في تقريرنا لأنة من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسيّة المترتبة على هذا الأفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى
يرأينا، 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، ولأنحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا وأعتقدنا، فإنه لم يرد لعلنا وقع مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة 2016، ولأنحته التنفيذية وتعديلاتها، والقانون رقم ٧ لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولأنحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

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

الكويت في: 13 فبراير 2024

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

بيان المركز المالي المجمع
كم في 31 ديسمبر 2023

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

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

خليفة حمود الغانم
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

أحمد محمود عيسى العصфор
رئيس مجلس الإدارة



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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

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



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

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

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

صافي ربح السنة

بنود (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر:

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

اجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة

اجمالي الدخل الشامل للسنة

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



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

الرصيد كمساهم في 31 ديسمبر 2023		إحتياطي في القبضة العاملة		إحتياطي في القبضة العاملة		إحتياطي في القبضة العاملة		إحتياطي في القبضة العاملة	
رأس المال	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي
الإرباح	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي
مرحلحة	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي
مجموع حقوق الملكية	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي	إيجاري	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
74,503,519	26,627,642	14,764,346	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196
11,267,903	5,020,501	6,247,402	-	-	-	-	-	-	-
12,043,113	(12,043,113)	-	-	-	-	-	-	-	-
(250,774)	(250,774)	-	-	-	-	-	-	-	-
(7,015,490)	(7,015,490)	-	-	-	-	-	-	-	-
78,505,158	36,424,992	8,968,635	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196
3,013,965	6,521,566	(3,507,601)	-	-	-	-	-	-	-
314,540	(314,540)	-	-	-	-	-	-	-	-
(139,588)	(139,588)	-	-	-	-	-	-	-	-
(7,015,490)	(7,015,490)	-	-	-	-	-	-	-	-
74,364,045	36,106,020	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196	10,022,196

إن الإضافات المرفقة على الصناديق من 9 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

.1 معلومات عامة

تأسست شركة اسمنت بورتلاند الكويت - شركة مساهمة كويتية (عامة) ("الشركة الأم") - بتاريخ 7 يوليو 1976 بالكويت بموجب عقد تأسيس رقم 966 جلد 2، وقد تم تسجيلها في بورصة الكويت بتاريخ 1 ابريل 1995. إن آخر تعديل تم على عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم كان بتاريخ 16 مايو 2022 لتعديل عدد أعضاء مجلس الإدارة ليصبح 10 أعضاء بدلاً من 9 أعضاء وأضافة مادة حول السماح للشركة الأم بمزاولة نشاط جديد يتمثل في: تدوير وإعادة تدوير مواد البناء الصلبة وأية مواد أخرى متعلقة بمواد البناء والفايولات.

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 بالأسمدة السائب وتعبيتها على اختلاف أنواعه.
- إقامة وتشغيل وإستثمار وتأجير المخازن والصوامع الازمة لتوريد وتوزيع الأسمدة على اختلاف أنواعه.
- استئلاك وسائل النقل الازمة لذلك.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- القيام بصناعة وتسويق الخرسانة الجاهزة.
- شراء واستيراد المواد والألات ووسائل النقل الخاصة بأغراض المجموعة.
- تملك المتفولات والعقارات الخاصة بأغراض المجموعة.
- نشاط إستيراد وتجارة وبيع الصلبونج 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 والفايولات.

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

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

.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

إن التعديلات على 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 الإصلاحات 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 الإصلاحات عن السياسات المحاسبية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

- .2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تنمية)
(i) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023 (تنمية)

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

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

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

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

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

معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (ب)

- تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024:
• التزامات البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار)؛
• تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛
• المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات ((تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛
• ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) بيان التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (7) الأدوات المالية: الإفصاحات).

- تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2025:
• عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (21) تأثير التغير في تحويل سعر صرف العملة الأجنبية).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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، والتسيرات الصادرة عن لجنة تقييم المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولازمه التنفيذية وتعديلاتها ولقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولازمه 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 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 وتاثيرها.

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

3.3 تصنیف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

وفيما عدا الموجودات التي تصنف 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 العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع سداده خلال اثنى عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- لا يوجد حق مشروع لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثنى عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.4 أساس التجميع

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

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توفرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والاطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سلطته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تغير 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 المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك 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 الفعلي للأعمال والحقصة غير المسيطرة للمنشأة في التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ المجم. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحقصة المشترأة المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية المجمع.

إن فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنه:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهادة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.

تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافقه المسجلة في حقوق الملكية.

تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.

تحقق القيمة العادلة لأي استئجار محتظبه.

تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

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

إن تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

نسبة الملكية 2022	نسبة الملكية 2023	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
%98	%98	دولة الكويت	استيراد وبيع الصلبوج ذ.م.م.	الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصلبوج ذ.م.م.

يوجد كتب تنازل من الأطراف غير المسيطرة عن حصتهم في الشركة والمتمثلة بنسبة 6% لصالح الشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.5 ممتلكات وألات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات وألات والمعدات، في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة نقاشاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمه 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 نقاشاً أي خسائر معترف بها لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الأقتراض). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية.

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

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات وألات والمعدات بمبلغ الفرق بين محصلات 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 تمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتغطية للشركة الزميلة ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك القرارات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة باثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الاقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في 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 أية 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 بآية مدفوعات نهاية عنها.

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

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

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية مجمعة ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته وتحديد إذا ما كان ضروري، الإعتراف بأي 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 الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

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

3.3 السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

التحقق والقياس المبدئي والغاء الاعتراف لتحديد فئة تصنیف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المجموعة 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 من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تتطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقادس بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الإعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الإعتراف بال الموجودات المالية مدينـاً بالقيمة العادلة مضـاف إليها تكاليف المعاملات لـكل الموجودـات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المـجمـعـ.

يتم إلغاء الإعتراف بال الموجودـات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفـقات النقدـية من المـوجودـات المالية، أو عندما تحول المـجموعـة حقـتها في استلام التـدـفـقـاتـ النـقـدـيةـ منـ المـوجودـاتـ المـالـيـةـ،ـ وـذـكـرـ فيـ أحـدـيـ الـحـالـتـيـنـ:ـ (ـاـ)ـ إـذـاـ تمـ تحـوـيلـ جـمـيعـ المـخـاطـرـ وـالـعـوـانـدـ الـخـاصـيـةـ بـمـلـكـةـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ مـنـ قـبـلـ الـمـجـوـودـاتـ الـمـالـيـةـ،ـ أوـ (ـبـ)ـ عـنـدـمـاـ لـاـ يـتـمـ تـحـوـيلـ جـمـيعـ الـمـخـاطـرـ وـالـعـوـانـدـ الـخـاصـيـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ أـوـ الـاحـتـفـاظـ بـهـاـ،ـ وـلـكـنـ تـحـوـيلـ السـيـطـرـةـ عـلـىـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ.ـ عـنـدـمـاـ تـحـتـظـ الـمـجـوـودـاتـ الـمـالـيـةـ بـالـسـيـطـرـةـ،ـ فـيـجبـ عـلـيـاـ الـاسـتـمـارـ فـيـ إـدـرـاجـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ بـحـدـودـ نـسـبـةـ مـشـارـكـتـهاـ فـيـهـاـ.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنیف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.7 الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المطفأة

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

-محظوظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتياط بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و-ينتتج عن شروطها التعاقدية، في تاريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وقائمة على أصل الدين القائم.

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

تضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معاذل، مديونون تجاريين، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة

النقد والنقد المعاذل

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

مديونون تجاريون
تتمثل أرصدة المديونون التجاريين مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بهما بالمديونين بالقيمة العادلة وتقياس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.
إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تصنف كـ "ذمم مدينة أخرى".

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

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحاصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداء، 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 استعادتها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.7 الأدوات المالية (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

القياس اللاحق (تممة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحظوظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محظوظ أدوات مالية تدار معًا، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحظوظ بها لغرض المتاجرة وتقلص في بيان المركز المالي المجمع باليقنة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف الميداني أن تصنف الموجودات مالية بالكفاية المطئفة أو باليقنة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبى الذي قد ينشأ. تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يتثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تمثل الموجودات المالية باليقنة العادلة من خلال 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 المحظوظ بها باليقنة 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 الأضمانت المحظوظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينون التجاريين والمدينيين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب البسيط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أممار الموجودات المالية. عليه، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أممار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. انشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الاكتشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التسرع 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 نطاقاً أو حدثاً للأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقوله والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

- لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقسيم من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:
- المرحلة الأولى – الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الإعتراف الميداني أو المصونة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
 - المرحلة الثانية (عد انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الإعتراف الميداني ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
 - المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض 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 الميداني، تقارن المجموعة مخاطر التغير على الأداة المالية في تاريخ التقرير بمخاطر التغير على الأداة المالية في تاريخ الإعتراف الميداني.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.7 الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

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

يتم الإعتراف بـ "الخسائر الانتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الإعتراف بـ "الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية والثالثة. تمثل الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية خسائر الانتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تمثل الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الانتمانية 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 الانتمانية المتوقعة عن طريق تغير 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 الإعتراف المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة التروض والسلفيات والدائعون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفاندة الفعلي.

دائعون تجاريين

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

تمويل من الغير

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

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 الم歸ن بشرط مختلف 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 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

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 المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

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

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

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند 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 التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار: حق التحويل، حق التنازل، حق التأمين، حق التأمين على الموارد.
- 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 بمتطلبات العقود المقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تلبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطالبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتأدية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعرف إما بموجودات العقد أو النم 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 كمصرف إذا كانت فترة إطلاع تلك التكاليف أقل من سنة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.8 تحقق الإيرادات (تنمية)

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

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

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

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

إيرادات بيع الاستثمارات

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

تقديم الخدمات

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

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

قياس القيمة العادلة

3.9

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 بتاريخقياس. ان قياس القيمة العادلة يستند على الافتراض بحدوث معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام بتحويله، و يحدث في أحدي الحالات التالية:

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.9 قياس القيمة العادلة (تممة)

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

يتم تصنيف كل الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة او الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة والذي يتالف 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 للأسماء التي تم إصدارها.

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

إن الاحتياطي العام تم تكوينه في سنوات سابقة بناء 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 المرحلية من السنوات السابقة.

3.11 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة الأم التزاماً عن توزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهميها عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع ضمن خيارات الشركة الأم . تسجل الشركة الأم الالتزام الناشئ من توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية مباشرة في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلة. وفقاً لقانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ، ولائحته 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 اتمام مدة التوظيف. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الكويتي على أساس مدة الخدمة المتراكمة وراتب الموظف أو على أساس عقود التوظيف عندما تكون مثل هذه العقود لها مزايا إضافية. يتم تحديد المخصص، غير الممول، على أنه الالتزام الذي سينشأ نتيجة لل إنهاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديرًا موئلاً للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمه)

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

تبث 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 للبليغ 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 للمصارييف، فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حيثما كان ذلك ملائماً، عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت ككلفة تمويل.

3.15 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكالفة كافة المصارييف المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حرص مناسبة من المصارييف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم تحديد تكاليف البنود العاديّة القابلة للتبادل باستخدام المتوسط المرجح للتكالفة. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف الضرورية لإتمام البيع. أن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقديرها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأبي بنود متقدمة أو بطبيعة الحركة ويتم تحديد التكالفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسجيل كافة بنود المخزون الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكالفة الموزون بعد عمل مخصص لأبي مخزون بطيء الحركة أو متقدماً. تتضمن تكالفة 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 ب العملات 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 تقادس وفقاً للتکالفة 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 أسمه خزينة

تتألف أسمه خزينة من أسمه رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغانها. يتم المحاسبة عن أسمه الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشترأة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسمه الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مقتضى في حقوق الملكية المجمع (احتياطي أسمه خزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحويل أي 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 أسمه الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسمه الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسمه، ويؤدي إصدار أسمه منحة إلى زيادة عدد أسمه الخزينة بنفس النسبة وتختفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسمه الخزينة.

3.18 الموجودات والالتزامات الطارنة

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

لا يتم إثبات الالتزامات الطارنة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتبقية في المنافع الاقتصادية بعد.

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 وضربيّة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد التحويل إلى الاحتياطي الإجاري.

3.20 الزكاة

يتم احتساب الزكاه بواقع 1% من الربح قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضربيّة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء 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 وضربيّة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000.

3.22 المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

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

3.23 تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض تشمل الفوائد والتکاليف الأخرى التي تكبدها المجموعة فيما يتعلق بالاقتراض بالأموال. إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بمتلك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الإقراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهرى للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستشارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

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

إضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.24 عقود التأجير

المجموعة كموزع

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 تأثيري 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 المتکبدة عند التناوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل الموزع 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). وتقل موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض. القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتکبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

- مطلوبات عقد التأجير

تعرف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمتطلبات 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 المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة عقلية ودفعات الغرامات لإنها 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 تغير في مدة عقد التأجير أو تغير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

- عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعلاء 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 إعلاء 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 المنخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

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

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

تصنيف العقارات
تقر الشركة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "المتجارة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية" أو "ممتلكات وألات ومعدات".
تصنف الشركة الممتلكات على أنها ممتلكات وألات ومعدات إذا تم شراؤها لاستخدامها في الانتاج أو الخدمات أو لأغراض إدارية ومن المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخخص مخزون
إن تحديد قابلية الاسترداد للبالغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الإنخفاض في قيمة المدينيين والمخزون تتضمن آراء هامة.

تصنيف الأدوات المالية
عند اقتناص الأصل المالي، تقر المجموعة ما إذا كان سيتم تضمينه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقدير كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداء، تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.

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

- تسيد المجموعة على البضائع أو الخدمات المتنقّل عليها قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم باستنادها 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 الموكد بفشل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سينمارس ،
- تضمين اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشآة مؤجرة) ،
- 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 2023

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 خطأ جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسورة
يعتمد تقدير الأستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسورة 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 المسورة تقديرًا هاماً.

مخصص مخزون
إن القيمة الفعلية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجهها بصفتي القيمة الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معابر 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 مبني إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتغير لدى المجموعة.
سوف تقوم المجموعة بتحقيق 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 التغير في قطاع الوساطة، يتم تعديل معدلات التغير التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتغير، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

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

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

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة
كما ورد في إيضاح السياسات المحاسبية رقم (3.5) تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي خلاه 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 2023

المجموع		دinars كويتي		سيارات دinars كويتي		معدات دinars كويتي		أدوات دinars كويتي		سيارات دinars كويتي		معدات دinars كويتي		الآلات دinars كويتي		متطلبات أراضي دinars كويتي		ممتلكات وألات ومعدات الملف	
50,919,479	(53,460)	876,254	-	3,447,082	208,556	12,489,003	13,341	261,484	-	18,071,181	30,637	8,166,750	1,234,190	7,607,725	-	2022 في 1 يناير	الرصيد في 1 يناير	2022	في 31 ديسمبر 2023
52,452,743	5,872,142	876,254	-	(16,838)	(36,622)	12,565,722	261,484	-	18,101,818	9,400,940	-	7,607,725	-	3,435,000	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	استبعادات	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
(113,939)	-	-	5,003,180	(113,939)	1,003,223	1,364,380	53,039	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات	استبعادات	استبعادات	استبعادات
58,210,946	-	876,254	-	13,455,006	277,984	18,154,857	-	9,400,940	-	11,042,725	-	-	-	-	-	2023 في 31 ديسمبر	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	2023 في 31 ديسمبر	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
44,706,107	347,215	2,581,397	10,315,346	246,040	15,840,467	7,909,875	7,465,767	2022 في 1 يناير	الرصيد في 1 يناير	2022	المحمل خلال السنة	35,489	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
997,785	36,435	56,406	371,424	3,861	41,722	76,949	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحمل بالاستبعادات	المحمل خلال السنة	المحمل خلال السنة	المحمل بالاستبعادات
(40,445)	-	(3,825)	(36,620)	-	249,901	16,257,688	7,986,824	7,501,256	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	391,387	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
45,663,447	383,650	2,633,978	10,650,150	-	5,617	481,921	282,823	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
2,143,043	36,435	397,664	547,196	(104,545)	(104,545)	-	255,518	16,739,609	8,269,647	-	7,892,643	-	-	-	-	-	-	-	-
(104,545)	420,085	3,031,642	11,092,801	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10,509,001	456,169	1,971,538	2,362,205	22,466	1,415,248	1,131,293	3,150,082	2023 في 31 ديسمبر	القيمة الدفترية	2023 في 31 ديسمبر	2022 في 31 ديسمبر	106,469	%20,5	%20	%20	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
6,789,296	492,604	1,004,822	1,915,572	11,583	1,844,130	1,414,116	106,469	%20	%20	%20	%20	%20	%20	%20	%20	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
-	لـ المباني مقيدة على أرض مستأجرة من دولة الكويت.	-	تتضمن الاضافات مباني بلغت قيمتها 3,435,000 دينار كويتي قد حصلت عليها الشركة الأم بحسب حكم قضائي نهائي لصالحها (إيساح 27)، وهي مسجلة باسم أحد البنوك المحلية مقابل عقد إيجار دم	-	وـ بـ بالتنازل (إيساح 17).	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

6. استثمار في شركة زميلة

إن الحركة على استثمار في شركة زميلة كالتالي:

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

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

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,046,248	30,730,237	موجودات مالية مسيرة
100,000	2,190,899	موجودات مالية غير مسيرة
<u>32,146,248</u>	<u>32,921,136</u>	

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

8. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

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

8. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (نتمة)

إن فترة منح الإنتمان 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 أعمال المدينون التجاريين كما يلي:

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

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

إن الأفصاحات المتعلقة بالعرض لمخاطر الإنتمان والتحليل المتعلق بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبينة في إيضاح (ج-24).

9. مخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
449,713	291,839	مواد أولية
845,390	665,460	اسمنت
3,006,554	5,385,683	حديد
129852	60,524	أكياس اسمنت
1,779,752	415,803	بضاعة بالطريق
723,250	613,507	قطع غيار
680,272	799,304	صلبوخ
7,614,783	8,232,120	
<u>(27,701)</u>	<u>(27,701)</u>	
<u>7,587,082</u>	<u>8,204,419</u>	
		مخصص مخزون بطيء الحركة

10. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11. النقد والنقد المعادل

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

12. رأس المال

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

13. إحتياطي إجباري

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

14. إحتياطي اختياري

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

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

15. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

16. دائنون تجاريون وذمم دانة أخرى

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

أ- يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع ٦١٪ من ربح الشركة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم المحول إلى حساب الاحتياطي الإجاري.

إن الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة هي كما يلي:

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

17. تمويل من الغير

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

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

18. صافي أرباح الإستثمارات

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

19. 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 2023

20. ربحية السهم الأساسية

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

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

21. تكاليف الموظفين والإستهلاك

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

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

22. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات بين الشركة الأم والأطراف ذات الصلة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:		
693,200	783,516	مزایا أفراد الإدارة العليا
119,387	191,710	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
260,000	260,000	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

23. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة التي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسئول الأول المتخد للقرارات من أجل تقييم أدائها، صنفت إدارة الشركة الأم منتجات وخدمات المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 8: "قطاعات التشغيل":

- اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز
- الاستثمارات

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

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

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

2022	2023	دينار كويتي	الموجودات	
			اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز	استثمارات
51,481,666	53,774,638			
47,892,635	46,343,489			
<u>99,374,301</u>	<u>100,118,127</u>			

2022	2023	دينار كويتي	المطلوبات	
			اسمنت وحديد وصلبوخ والخلط الجاهز	غير موزعة
19,928,925	21,802,292			
940,218	3,951,790			
<u>20,869,143</u>	<u>25,754,082</u>			

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

24. إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

(ب) شرائح الأدوات المالية

2022	2023	الموجودات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,175,000	7,235,588	النقد والنقد المعادل
28,930,288	27,825,630	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
13,039,284	13,422,353	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
32,146,248	32,921,136	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المطلوبات المالية		
14,882,119	16,363,553	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
-	2,857,524	تمويل من الغير

(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 التركيز 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 تعرُّض لمخاطر الإنتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في بيان المركز المالي المجمع.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
تطبق المجموعة النموذج الميسط 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 قيام الديون المشكوك في تحصيلها، تم تقدير مدينون وأرصدة مدينة أخرى على أساس جمعي على التوالى وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وفترة انتهاء تاريخ الاستحقاق.

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

24. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر الإنتمان (تتمة)

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر المتعلقة ببند المدينون التجاريين والذي تم بناء على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسائر الائتمانية 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 إلى 90 يوماً	31 ديسمبر 2023	معدل تقريري للديون المشكوك في تحصيلها (%)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الدينون المشكوك في تحصيلها
5,513,921	4,778,687	167,127	395,749	172,358	2022 31 ديسمبر	
المجموع	أكثر من 365 يوماً	من 181 إلى 365 يوماً	من 91 إلى 180 يوماً	من 1 يوماً إلى 90 يوماً		معدل تقريري للديون المشكوك في تحصيلها (%)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		الدينون المشكوك في تحصيلها
5,513,921	4,786,079	161,387	382,157	184,298		

النقد والنقد المعادل
إن النقد والنقد المعادل بالمجموعة والتي تناول بالتكلفة المطافة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. كما أن النقد لدى البنك مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعثر. واستناداً إلى تقييم الإداره، فإن أكثر خسائر الإنتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعثر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الإعتراف المبدئي.

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

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

2022	2023	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة) النقد والنقد المعادل
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,804,137	27,688,557	
8,175,000	7,235,588	
36,979,137	34,924,145	

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

24. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

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 الأرباح أو الخسائر، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تثير المجموعة هذه المخاطر من خلال توزيع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتغيير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

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

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

ه) مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

و) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تجري المجموعة عماملات معينة بالعملات الأجنبية، وبالتالي تعرض لمخاطر تذبذب أسعار الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمان بقائها في الحدود الموضوعة، وتحتتد الإدارة أن هناك مخاطر متعددة تهدد خسائر كبيرة ناتجة عن التذبذب في أسعار الصرف، وبالتالي فإن المجموعة لا تتوطد للتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

24. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

(ز) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعارض لها المجموعة للحصول على الأموال لتلبية الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تستثمر المجموعة بشكل دوري في ودائع بنكية أو أدوات أخرى التي يمكن تحقيقتها مباشرة. تقوم الإدارة بمراقبة تاريخ الاستحقاق للتأكد من الاحتياط بالسيولة الكافية.

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

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

25. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تتمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ التقياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بأحدى الطرق التالية:

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

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

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعنفة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتداولة.
- المستوى الثاني: ويشمل أنسن التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحة بما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أنسن التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

25. القيمة العادلة للأدوات المالية (نتمة)

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

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

31 ديسمبر 2023

13,177,784	-	13,177,784	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
244,569	244,569	-	حقوق ملكية مسورة
<u>13,422,353</u>	<u>244,569</u>	<u>13,177,784</u>	حقوق ملكية غير مسورة

الإجمالي

30,730,237	-	30,730,237	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,190,899	2,190,899	-	حقوق ملكية مسورة
<u>32,921,136</u>	<u>2,190,899</u>	<u>30,730,237</u>	حقوق ملكية غير مسورة

الإجمالي

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

31 ديسمبر 2022

11,521,535	-	11,521,535	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,517,749	1,517,749	-	حقوق ملكية مسورة
<u>13,039,284</u>	<u>1,517,749</u>	<u>11,521,535</u>	حقوق ملكية غير مسورة

الإجمالي

32,046,248	-	32,046,248	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
100,000	100,000	-	حقوق ملكية مسورة
<u>32,146,248</u>	<u>100,000</u>	<u>32,046,248</u>	حقوق ملكية غير مسورة

26. التزامات طارئة

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

خطابات ضمان

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27. قضايا ومطالبات

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

إن الأثر المتزب على الحكم أعلاه يتمثل فيما يلي:

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

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

28. الجمعية العامة للمساهمين

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

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

29. أرقام المقارنة

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