



KCPG



شكراً لكم

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

24. معاملات مع أطراف ذات صلة

تدخل المجموعة في معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لشروط وبنود معتمدة من قبل الإدارة. تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتعامل المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي لها مع أطراف ذات صلة (على سبيل المثال: شركات مملوكة من قبل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة). تتم الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة بخلاف المبين في البيانات المالية:

الأرصدة:

2017	2018	
73,051	88,037	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
782,606	830,091	مستحق من أطراف ذات صلة

المعاملات:

2017	2018	
283,108	133,905	إيرادات
491,440	513,982	رواتب ومكافآت قصيرة الأجل
53,099	33,689	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
45,000	60,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	325,500	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

25. الشركات التابعة

اسم الشركة التابعة

نسبة الملكية %		اسم الشركة التابعة
2017	2018	
90	90	كي سي بي سي للمقاولات ذ.م.م - دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة
100	100	بريم 28 ليمتد للمقاولات - دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة
70	70	شركة ماس العالمية - سلطنة عمان
50	50	كي سي بي سي - قطر - ذ.م.م. - قطر
100	100	شركة الخطوط الرمادية لإنتاج الإسفلت ش.ش.و. - الكويت
100	100	الشركة التقنية الكويتية للمصاعد والسلالم الكهربائية ومقاولاتها ش.ش.و. - الكويت
100	100	شركة تعمير القابضة اس.إيه.إل - لبنان
100	100	شركة المعامل العقارية ش.ش.و. - الكويت

بلغت إجمالي موجودات الشركات التابعة المجمعة في البيانات المالية المجمعة 18,868,369 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (19,902,624 دينار كويتي - 2017) وبلغت صافي أرباحهم 298,991 دينار كويتي (805,934 دينار كويتي - 2017).

إن أغراض الشركات التابعة هي مزاولة أنشطة مقاولات وتملك عقارات وأراضي. ويتم الاحتفاظ بباقي حصص الملكية في الشركات التابعة التي تم تأسيسها في الكويت من قبل أطراف مملوكة للمجموعة، بينما يتم الاحتفاظ بباقي حصص الملكية في الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج الكويت بموجب كتب تنازل.

26. ارتباطات والتزامات محتملة

يوجد على المجموعة ارتباطات والتزامات محتملة كما يلي:

2017	2018	
77,140,964	43,065,014	ارتباطات
7,487,395	6,650,197	ارتباطات رأسمالية
		اعتمادات مستندية
51,216,476	44,029,480	التزامات محتملة
		خطابات ضمان

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

22. توزيعات أرباح

انعقد اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين السنوي بتاريخ 2 مايو 2018 واعتمد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وكذلك اعتمد توزيعات أرباح نقدية 10% عن عام 2017 (بعد خصم أسهم الخزنة).
بتاريخ 18 مارس 2019، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 20% عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (بعد خصم أسهم الخزنة). علماً بأن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العمومية للشركة الأم والجهات المختصة.

23. معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً إلى التقارير التي تم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية والتي يتم استخدامها في القرارات الاستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة. يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث تختلف طبيعة المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية لكل من هذه القطاعات.

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كما يلي:

- إنشاءات وتركيب وصيانة
- استثمار الفوائض المالية
- فنادق

تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصاريف المتاحة مباشرة للقطاع.
تتضمن موجودات ومطلوبات القطاع الموجودات والمطلوبات التشغيلية المتاحة مباشرة للقطاع. تمثل المصاريف الرأسمالية مجموع إجمالي التكاليف المتكبدة خلال السنة لشراء الموجودات المتوقع استخدامها لفترة تتجاوز سنة واحدة.

السنة المنتهية في	إنشاءات	استثمارات	فنادق	غير موزعة	المجموع
31 ديسمبر 2018					
إيرادات التشغيل	88,215,093	-	-	-	88,215,093
نتائج القطاع	9,050,940	-	-	-	9,050,940
صافي ربح السنة	8,225,434	(2,510)	(86,774)	(3,899,508)	4,236,642
موجودات	49,420,405	9,534,999	5,668,024	1,908,133	66,531,561
مطلوبات	35,734,224	-	3,483,973	3,367,846	42,586,043
31 ديسمبر 2017					
إيرادات التشغيل	50,705,382	-	-	-	50,705,382
نتائج القطاع	4,880,483	-	-	-	4,880,483
صافي ربح السنة	4,604,343	929,172	(115,709)	(3,073,842)	2,343,964
موجودات	51,316,428	9,838,326	5,763,109	1,967,687	68,885,550
مطلوبات	36,547,046	-	3,492,284	6,370,918	46,410,248

فيما يلي المعلومات الجغرافية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	الإيرادات	الموجودات غير المتداولة
الكويت	86,515,289	10,908,782
الإمارات العربية المتحدة	-	7,694,960
عمان	1,699,804	43,469
لبنان	-	5,384,134
	88,215,093	24,031,345
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	الإيرادات	الموجودات غير المتداولة
الكويت	49,059,658	11,305,370
الإمارات العربية المتحدة	32,507	7,937,597
عمان	1,613,217	55,410
لبنان	-	5,525,025
	50,705,382	24,823,402

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

17. تكلفة المبيعات		
2017	2018	
16,730,886	30,416,096	مواد
7,130,300	9,059,427	تكاليف موظفين
15,634,395	28,707,758	تكاليف مقاولي الباطن
1,595,030	2,712,042	استهلاكات وإطفاءات
1,460,147	3,214,279	إيجارات
1,511,120	3,588,921	تصليحات وصيانة
1,763,021	1,465,630	أخرى
45,824,899	79,164,153	
18. مصاريف عمومية وإدارية		
2017	2018	
1,585,980	1,465,969	رواتب وأجور
176,613	194,163	استهلاكات وإطفاءات
110,636	121,928	إيجارات
22,046	28,167	تصليحات وصيانة
474,966	530,636	أخرى
2,370,241	2,340,863	
19. مصاريف تشغيلية أخرى		
2017	2018	
74,841	70,557	مجمّل خسارة الفقد
917,849	840,855	تدعيم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	1,154,298	تدعيم مخصص مطالبات (إيضاح 15)
(1,390)	19,144	خسارة/ (ربح) من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
21,276	3,801	خسائر فروق عملة
69,447	2,510	أخرى
1,082,023	2,091,165	
20. صافي (خسائر)/ إيرادات استثمارات عقارية		
2017	2018	
256,382	377,880	إيرادات إيجارات
(153,106)	(132,580)	مصاريف التأجير
32,064	(285,720)	(خسائر)/ أرباح تقييم استثمارات عقارية
135,340	(40,420)	
21. ربحية السهم		
2017	2018	
100,291,968	100,291,968	يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.
(2,829,730)	(3,329,828)	يتم حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:
97,462,238	96,962,140	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
2,343,964	4,236,642	يخصم: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
24.05	43.69	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		صافي ربح السنة
		ربحية السهم (فلس)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

14. قروض وتسهيلات بنكية

2017	2018
6,267,787	-
1,066,810	400,142
7,334,597	400,142
695,839	327,823
8,030,436	727,965

قصير الأجل
سحب على المكشوف
قروض

طويل الأجل
قروض

فيما يلي استحقاق القروض والتسهيلات البنكية:

2017	2018
7,334,597	400,142
695,839	327,823
8,030,436	727,965

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة إلى 3 سنوات

14.1 تحمل القروض والتسهيلات البنكية معدل فائدة متغير. بلغ معدل الفائدة الفعلي على القروض والتسهيلات البنكية من 4.5% إلى 5% كما في 31 ديسمبر 2018 (3.75% - 4.50% - 2017).

14.2 إن القروض والتسهيلات البنكية مضمونة مقابل تخصيص بعض إيرادات العقود وكذلك أوراق دفع.

15. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018
10,752,676	10,854,497
15,962,637	7,953,456
526,539	1,928,737
1,211,160	1,092,925
466,118	625,720
52,622	67,631
364,737	339,822
29,336,489	22,862,788

دائنون تجاريون
دفعات مقدمة - عقود إنشاءات
مخصصات مطالبات وأخرى *
مستحق إلى موظفين
مصاريف مستحقة
توزيعات نقدية
أرصدة دائنة أخرى

* قامت إحدى شركات المقاولات الكويتية (المدعية) برفع دعوى قضائية لطلب نذب خبير لبيان الأضرار المادية التي أصابتها نتيجة عدم قيام الشركة الأم بتنفيذ عقد اتفاق موقع بينهما. صدر خلال السنة حكم أول درجة برفض الدعوى، وتم الاستئناف على ذلك الحكم من قبل المدعية. حكمت محكمة الاستئناف في الفترة اللاحقة بإلغاء الحكم المستأنف وإلزام الشركة الأم بأن تؤدي إلى الشركة المستأنفة مبلغ وقدره 4,404,045 دينار كويتي. ترى إدارة الشركة الأم أخذاً في الاعتبار رأي المستشار القانوني أن الموقف القانوني للمجموعة جيد حيث أن المدعية هي من أخلت بتنفيذ التزاماتها التعاقدية وبالتالي قامت الشركة الأم بالظعن عن طريق التمييز على الحكم الصادر، وبناء على ذلك قامت إدارة الشركة الأم بتكوين مخصص احترازي بمبلغ 1,654,298 دينار كويتي لما سوف تسفر عنه الأحكام القضائية في المراحل القادمة.

16. إيرادات

تنشأ إيرادات المجموعة من عقود إنشاءات وأعمال تركيب وصيانة وبيع بضائع بصفة أساسية داخل دولة الكويت:

2017	2018	توقيت الاعتراف بالإيراد
39,656,385	77,482,208	فترة زمنية
7,954,400	7,510,150	نقطة زمنية محددة
3,094,597	3,222,735	فترة زمنية
50,705,382	88,215,093	

تتضمن إيرادات العقود الإنشائية إيرادات بمبلغ 71,969,479 دينار كويتي (32,564,446 دينار كويتي - 2017) محققة من عقود مبرمة مع جهات حكومية في دولة الكويت.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	النقد والنقد المعادل
63,473	29,610	نقد بالصندوق
13,105	33,998	شيكات تحت التحصيل
3,738,415	2,809,105	حسابات جارية وتحت الطلب
374,450	2,847,093	ودائع لأجل
4,189,443	5,719,806	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع 0.5% - 2.75% كما في 31 ديسمبر 2018 (0.5% - 0.7% - 2017).

2017	2018	حقوق الملكية
3,133,742	3,354,901	رأس المال
3.13	3.75	بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 10,029,197 دينار كويتي موزع على 100,291,968 سهم بقيمة 100 فلس للسهم وجميعها أسهم نقدية.
438,724	771,627	أسهم خزانة
		عدد الأسهم
		نسبة الأسهم المصدرة %
		القيمة السوقية (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

احتياطي قانوني
طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً بقرار يصدر عن الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تقل عن 10% من الأرباح تخصص لحساب الاحتياطي الإجمالي، ويجوز للجمعية العامة وقف هذا الاقتطاع إذا زاد الاحتياطي الإجمالي عن نصف رأس مال الشركة الأم.

احتياطي اختياري
طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يجوز أن يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تزيد على 10% من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي الاختياري يخصص للأغراض التي تحددها الجمعية العامة.

الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزانة	13. احتياطات أخرى
856,144	687,981	9,228	158,935	الرصيد كما في 1 يناير 2017
(81,174)	(71,946)	(9,228)	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
774,970	616,035	-	158,935	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
774,970	616,035	-	158,935	الرصيد كما في 1 يناير 2018
45,886	45,886	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
820,856	661,921	-	158,935	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7.	الاستثمار في شركات زميلة	الانشطة	نسبة الملكية %	2018	2017
	مجموعة سبيرز 1788 ش.م.ل.	قالبضة - عفاترات	40	1,708,039	1,704,603
	أخرى			136,423	196,138
				1,844,462	1,900,741
7.1	تم المحاسبة عن كافة الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.				
7.2	فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لمجموعة سبيرز 1788 كما في 31 ديسمبر:				
	موجودات متداولة			7,083	95,566
	موجودات غير متداولة			6,055,946	4,812,957
	مطلوبات متداولة			1,792,932	632,151
8.	المخزون				
	مواد أولية			1,067,178	674,443
	قطع غيار			1,199,099	1,295,358
	مخصص تقادم			(351,263)	(351,670)
				1,915,014	1,618,131
9.	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى				
	مدينون تجاريون			20,928,910	28,952,974
	مدينو محجوزات ضمان			17,253,976	9,177,057
	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة			(7,509,858)	(4,861,686)
	دفعات مقدمة للموردين			30,673,028	33,268,345
	أرصدة مدينة أخرى			1,139,865	2,383,576
				540,025	417,904
				32,352,918	36,069,825
9.1	تم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 3).				
9.2	تحتفظ المجموعة بخططات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ 997,149 دينار كويتي كضمانات (319,000 دينار كويتي - 2017).				
10.	موجودات/ التزامات العقود				
	تكاليف الإنشاء المتكيدة مضافاً إليها الأرباح المحققة ومخصوماً منها الخسائر المتكيدة حتى تاريخه ناقصاً: فواتير الإنجاز			114,840,756	80,672,986
				(128,615,174)	(85,229,280)
				(13,774,418)	(4,556,294)
	يتم إثباتها في البيانات المالية المجمعة ضمن بند:				
	- التزامات عقود			(16,286,896)	(6,741,043)
	- موجودات عقود			2,512,478	2,184,749
				(13,774,418)	(4,556,294)
-	تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات العقود للأعمال المنفذة والتي لم يصدر عنها فواتير للعملاء. إن هذه المبالغ سوف يتم تحويلها لاحقاً إلى الذمم التجارية عند إصدار الفواتير للعملاء.				
-	زادت التزامات العقود بمبلغ 9,545,853 دينار كويتي خلال السنة الحالية نتيجة زيادة الفواتير الصادرة عن الأعمال المنجزة لبعض العقود.				

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5.	ممتلكات وآلات ومعدات	أراضي ومباني	سيارات	معدات ومعدات ثقيلة	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	التكلفة						
	كما في 1 يناير 2017	11,357,848	3,435,278	8,055,651	1,712,847	100,525	24,662,149
	إضافات	149,431	2,827,016	2,584,368	355,169	-	5,915,984
	استبعادات	(14,520)	(117,174)	(63,399)	(100,069)	-	(295,162)
	المحول من أعمال قيد التنفيذ	53,844	-	121	-	(53,965)	-
	فروق ترجمة عملات أجنبية	(25,859)	(1,246)	18	(2,541)	-	(29,628)
	كما في 31 ديسمبر 2017	11,520,744	6,143,874	10,576,759	1,965,406	46,560	30,253,343
	إضافات	150,984	829,244	1,560,978	77,245	9,305	2,627,756
	استبعادات	-	(288,279)	(297,125)	(316,338)	-	(901,742)
	المحول من أعمال قيد التنفيذ	46,560	-	-	-	(46,560)	-
	فروق ترجمة عملات أجنبية	-	503	317	381	-	1,201
	كما في 31 ديسمبر 2018	11,718,288	6,685,342	11,840,929	1,726,694	9,305	31,980,558
	الاستهلاك						
	كما في 1 يناير 2017	3,103,125	2,972,187	6,165,207	1,415,829	-	13,656,348
	المحمل خلال السنة	236,203	614,707	896,483	204,904	-	1,952,297
	استبعادات	(14,514)	(117,154)	(63,295)	(99,847)	-	(294,810)
	فروق ترجمة عملات أجنبية	(7,663)	(744)	922	(1,207)	-	(8,692)
	كما في 31 ديسمبر 2017	3,317,151	3,468,996	6,999,317	1,519,679	-	15,305,143
	المحمل خلال السنة	285,016	1,107,033	1,486,234	205,155	-	3,083,438
	استبعادات	-	(271,467)	(295,776)	(310,263)	-	(877,506)
	فروق ترجمة عملات أجنبية	-	333	291	339	-	963
	كما في 31 ديسمبر 2018	3,602,167	4,304,895	8,190,066	1,414,910	-	17,512,038
	صافي القيمة الدفترية						
	كما في 31 ديسمبر 2017	8,203,593	2,674,878	3,577,442	445,727	46,560	14,948,200
	كما في 31 ديسمبر 2018	8,116,121	2,380,447	3,650,863	311,784	9,305	14,468,520

- يتضمن بند الأراضي والمباني أراضي مستأجرة من دولة الكويت بموجب عقود إيجار تشغيلي سارية وقابلة للتجديد بلغت صافي قيمتها الدفترية 1,111,061 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (1,111,061 دينار كويتي - 2017)، ومقام عليها مباني بلغت صافي قيمتها الدفترية 1,313,899 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (1,422,635 دينار كويتي - 2017).

6. استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في عقارات تقع في إمارة دبي. يوضح الجدول التالي حركة الاستثمارات العقارية خلال السنة:

2017	2018	
7,973,503	7,937,585	الرصيد في 1 يناير
39,246	2,053	إضافات
32,064	(285,720)	التغير في القيمة العادلة
(107,228)	36,619	فروق ترجمة عملات أجنبية
7,937,585	7,690,537	الرصيد في 31 ديسمبر

تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجودة بها العقارات. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استناداً إلى مقارنة أسعار السوق التي تعكس أسعار معاملات حديثة لعقارات مماثلة (المستوى الثاني).
تم تقدير القيمة العادلة للعقارات بافتراض أن الاستخدام الحالي هو أفضل استخدام لها.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة يتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند اقتناء العقارات ما إذا كان يجب تصنيفها كعقارات بغرض المتاجرة أو استثمارات عقارية. تقوم المجموعة بتصنيف العقارات بغرض المتاجرة إذا كان قد تم اقتنائها بصفة أساسية ليتم إعادة بيعها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال. كما تقوم المجموعة بتصنيف العقارات كاستثمارات عقارية في حالة اقتنائها بغرض الحصول على إيرادات من تأجيرها أو الاستفادة من زيادة قيمتها الرأسمالية.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهريّة على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة:

قياس القيمة العادلة وآليات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة، وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالاستعانة بمقيم خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاحات 3.3، 5 و6.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة موجوداتها المالية المصنفة كـ "قروض ومدينون"، والموجودات الأخرى مثل المخزون والممتلكات والآلات والمعدات، والموجودات غير الملموسة بصورة دورية لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة وبالتالي تسجيله في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة، يتعين على الإدارة اتخاذ القرار المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وذلك عند إجراءها تحديد المخصصات المطلوبة. هذه التقديرات يجب أن تقوم بالضرورة على افتراضات حول عوامل عديدة تتضمن درجات مختلفة من الحكم وعدم التأكد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (مطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018)

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية والبنود الأخرى قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني وذلك بغرض تحديد ما إذا كان من الواجب الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية (إيضاح 3.1).

مخصصات ضمان وتشغيل

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المخصص المرتبط بمطالبات الضمان المستقبلية ومصاريف إتمام المشروع على أساس الخبرة التاريخية للمطالبات السابقة وتكلفة إتمام المشروع وكذلك على أية اتجاهات حديثة تبين احتمال اختلاف معلومات تكلفة الضمانات السابقة عن الضمانات المستقبلية. إن العوامل التي قد تؤثر على تقدير مطالبات الضمان المستقبلية وتكلفة إتمام المشروع تتضمن النجاح والجودة والإنتاجية في العمل وكذلك تكاليف العمالة وقطع الغيار.

تحقق الإيراد

يتم قياس إيراد عقود الإنشاءات على مدار عمر المشروع وفقاً لطريقة نسبة الإتمام. تقوم إدارة المجموعة بممارسة بعض التقديرات والأحكام لتحديد الأعمال المنفذة والأوامر التغييرية واكتمال وصحة التكاليف المقدرة لاستكمال الأعمال. إن النتائج الفعلية للعقود من الممكن أن تختلف جوهرياً. غالباً ما تحتاج تلك التقديرات إلى التعديل بناءً على أحداث مستقبلية وعند ظهور نتائج بنود كان يحكمها عدم تأكد.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

2017	2018	
5,112,200	4,861,686	الرصيد الافتتاحي - 1 يناير
-	1,804,829	تعديلات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
5,112,200	6,666,515	خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة
917,849	840,855	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(1,161,200)	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
(7,163)	2,488	الرصيد الختامي - 31 ديسمبر
4,861,686	7,509,858	

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات انتمائية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة.

يحلل الجدول أدناه التزامات المجموعة المالية من خلال مجموعات استحقاق مقاربة بناءً على المدة المتبقية كما في تاريخ بيان المركز المالي حتى تواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. إن الأرصدة المستحقة خلال 12 شهر تساوي قيمهم الدفترية، إذ أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

أقل من سنة	بين سنة وسنتين	
422,507	345,900	كما في 31 ديسمبر 2018
20,934,051	-	قروض وتسهيلات بنكية
		داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
7,373,841	734,835	كما في 31 ديسمبر 2017
28,809,950	-	قروض وتسهيلات بنكية
		داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصصاً منها النقد وأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطي، الأرباح المرحلة وأسهم الخزنة).

فيما يلي بيان بنسبة المديونية إلى إجمالي رأس المال كما في 31 ديسمبر:

2017	2018	
8,030,436	727,965	إجمالي القروض والتسهيلات البنكية
(4,189,443)	(5,719,806)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
3,840,993	(4,991,841)	صافي الديون
22,475,302	23,945,518	إجمالي حقوق الملكية
26,316,295	18,953,677	إجمالي رأس المال
15	-	نسبة المديونية (%)

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. طرق تقييم تستند على مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تساوي تقريباً قيمتها الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الجدول أدناه يبين الجدارة الائتمانية للموجودات المالية وموجودات العقود والحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

1 يناير 2018						
إيضاح	التقييم الائتماني	طريقة الاحتساب	القيمة الاجمالية	خسائر الائتمان	صافي القيمة الدفترية	
النقد والنقد المعادل	11	منتظم	Aa3	4,184,900	(4,543)	4,184,900
موجودات العقود	10	(i)	عمر الأداة	-	2,184,749	2,184,749
الزخم التجارية المدينة	9	(ii)	عمر الأداة	(6,666,515)	31,463,516	38,130,031

31 ديسمبر 2018						
إيضاح	التقييم الائتماني	طريقة الاحتساب	القيمة الاجمالية	خسائر الائتمان	صافي القيمة الدفترية	
النقد والنقد المعادل	11	منتظم	Aa3	5,719,806	(4,543)	5,719,806
موجودات العقود	10	(i)	عمر الأداة	-	2,512,478	2,512,478
الزخم التجارية المدينة	9	(ii)	عمر الأداة	(7,509,858)	30,673,028	38,182,886

(i) بالرغم من أن موجودات العقود تخضع لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلا أن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعه غير مادي.

(ii) تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المنهج المبسط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الزخم التجارية المدينة وموجودات العقود وذلك على مدار عمر الأداة. تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية لهذه البنود من خلال استخدام مصفوفة المخصصات والتي تم تقديرها على أساس التجارب السابقة للخسائر الائتمانية للأرصدة المدينة المستحقة والتي يتم تعديلها لكي تعكس الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية.

يبين الجدول التالي كيفية احتساب خسائر الائتمان كما في 1 يناير 2018 (تاريخ بدء تطبيق المعيار الدولي 9) و31 ديسمبر 2018:

1 يناير 2018			التحليل العمري للزخم التجارية المدينة	
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	أقل من 30 يوماً	31 - 60 يوماً
178,146	%1.2	14,761,897	60 - 90 يوماً	91 - 120 يوماً
267,077	%4.8	5,562,768	121 - 150 يوماً	151 - 180 يوماً
183,738	%5.1	3,625,476	181 - 210 يوماً	211 - 240 يوماً
125,000	%5.5	2,268,328	أكثر من 240 يوماً	
192,009	%6.3	3,065,914		
104,857	%24.3	431,987		
204,981	%28.9	708,337		
47,208	%37.5	125,737		
5,363,499	%70.8	7,579,587		
6,666,515		38,130,031		

31 ديسمبر 2018			التحليل العمري للزخم التجارية المدينة	
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	أقل من 30 يوماً	31 - 60 يوماً
179,020	%0.7	23,897,306	60 - 90 يوماً	91 - 120 يوماً
106,353	%4.2	2,548,430	121 - 150 يوماً	151 - 180 يوماً
85,802	%4.8	1,802,769	181 - 210 يوماً	211 - 240 يوماً
48,247	%10.3	467,775	أكثر من 240 يوماً	
46,369	%11.1	415,904		
25,140	%25.3	99,503		
16,667	%33.5	49,783		
20,294	%40.3	50,407		
6,981,966	%78.9	8,851,009		
7,509,858		38,182,886		

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. الأدوات المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر الائتمان، مخاطر السوق، مخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتقوم بالإجراءات اللازمة لتحديد مستويات مقبولة. تقع مسؤولية إدارة المخاطر على عاتق لجنة تتكون من الإدارة العليا ويترأسها رئيس مجلس الإدارة. تقوم هذه اللجنة بتقييم المخاطر المالية بالتعاون المشترك مع الوحدات التشغيلية الأخرى بالمجموعة كما تقوم بتقديم أسس لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى تغطية نواحي محددة مثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر الائتمان والاستثمار بسيولة زائدة. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن التحركات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والأسعار السوقية للموجودات.

(I) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تنذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تزاوّل المجموعة نشاطها خارج الكويت مما يعرضها لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لعملات عدة لا سيما بالنسبة للدرهم الإماراتي. قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تتم المعاملات التجارية المستقبلية أو يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بعملة ليست العملة الرئيسية للشركة الأم أو شركاتها التابعة. تراقب إدارة المجموعة وتقيس مدعى التعرض للعملات الأجنبية لموجوداتها ومطلوباتها النقدية المدرجة بشكل يومي وتدير هذا النوع من المخاطر بوضع حد للتعرض للعملات كما تقوم بالمطابقة بين الموجودات والمطلوبات النقدية وتعرضها لعملات متماثلة عند الإمكان. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن المعاملات الهامة والموجودات والمطلوبات المعترف بها لشركات المجموعة هي بالعملة الرئيسية لكل شركة.

(II) مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من تنذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغير في معدل الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع والقروض البنكية.

كما في 31 ديسمبر 2018، إذا زاد/ نقص معدل الفائدة في ذلك التاريخ بمقدار 50 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فسيكون ربح السنة أقل / أكثر بمقدار 2,022 دينار كويتي (3,912 دينار كويتي - 2017).

تتم مراقبة مخاطر معدلات الفائدة الكلية كما يتم قياس حساسية معدلات الفائدة على أساس يومي من قبل فريق إدارة المخاطر.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الودائع البنكية والذمم التجارية المدينة وموجودات العقود. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال التعامل مع جهات حكومية وعملاء ومؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية والحصول على ضمانات كلما أمكن ذلك.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.11 أسهم الخزانة

تتكون أسهم الخزانة من الأسهم التي قامت الشركة الأم بإصدارها وإعادة حيازتها بواسطة الشركة الأم ولم يعاد التصرف بها أو إلغاؤها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة، تُحمل تكلفة المتوسط المرجح للأسهم المعاد حيازتها إلى حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزانة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية ("احتياطي أسهم الخزانة") وهو احتياطي لا يمكن توزيعه. تحمل أية خسائر محققة على نفس الحساب بما يتناسب مع حد الرصيد الدائن في هذا الحساب. تحمل أية خسائر إضافية أولاً على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطيات. لا يتم توزيع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزانة نسبياً ويخفض متوسط التكلفة لكل سهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

2.3.12 تحقق الإيراد

تقوم المجموعة بتنفيذ مشاريع إنشائية لصالح الغير، يتم إبرام العقود قبل البدء في أعمال التنفيذ. وفقاً لشروط هذه العقود يكون للمجموعة الحق في مدفوعات مقابل الأعمال المنفذة وبالتالي تتحقق الإيرادات من هذه العقود على مدار عمر المشروع وفقاً لطريقة نسبة الإتمام، ويتم تحديد نسبة الإتمام من خلال التكلفة الفعلية حتى نهاية السنة إلى إجمالي التكلفة المتوقعة لكل عقد. تتعقد الإدارة أن هذه الطريقة مناسبة لقياس التنفيذ إلى استيفاء كافة التزامات الاداء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم 15.

تتحقق إيرادات عقود التركيبات والصيانة خلال الفترة الزمنية للعقود.

يتحقق إيراد بيع البضاعة في نقطة زمنية محددة.

تتحقق إيرادات الفوائد على أساس العائد الفعلي.

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند أحقية استلام المبالغ.

2.3.13 المحاسبة على الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم اعتبار عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي في حالة احتفاظ المؤجر بموجب تلك العقود بمناقص ومخاطر ملكية الموجودات المؤجرة. ويتم تحميل بيان الدخل المجمع بالمبالغ المدفوعة عن الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

2.3.14 المعاملات بالعملة الأجنبية

إن العملة الرئيسية للشركة الأم هي الدينار الكويتي. يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي تمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السارية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع. تؤخذ الأرباح/الخسائر الناتجة إلى بيان الدخل المجمع. إن فروق ترجمة العملات الأجنبية للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع.

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية والعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ بيان المركز المالي المجمع ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بمتوسط سعر الصرف. يتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة في بيان الدخل الشامل المجمع والاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية.

2.3.15 معلومات القطاع

يمثل القطاع جزءاً من المجموعة والذي يعمل في أنشطة تشغيلية ينتج عنها الحصول على إيرادات وتكبد تكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية التي لديها صفات اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة يتم تجميعها والتقرير عنها كقطاعات.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.7 الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على تكلفة الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة الأخرى اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المزمع له. إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تدرج بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت ويتم تحويلها لتصنيف الموجودات الملائم عندما تصبح جاهزة للاستخدام المزمع لها. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق احتساب الاستهلاك وتعديلها عند اللزوم في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

مباني	10 - 50 سنة
معدات ومعدات ثقيلة وسيارات	2 - 10 سنة
أثاث وتركيبات	2 - 5 سنة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض تلك القيمة الدفترية. في حال وجود مؤشر لمثل هذا الانخفاض، تدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع، وتمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية للأصل.

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد وجود تدفقات نقدية بشكل مستقل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل إما قيمته العادلة مخصوماً منها التكلفة لإتمام عملية البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. وبالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية بصورة منفصلة عن أصول أخرى فإن القيمة الاستردادية يتم تحديدها لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعادات عن طريق مقارنة القيمة المحصلة مع القيمة الدفترية ويؤخذ الناتج إلى بيان الدخل المجموع.

2.3.8 موجودات غير ملموسة

إن الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة يتم قياسها بالتكلفة وقت الاعتراف المبدئي. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة. الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المتوقعة ويتم تقييمها وتعديلها بانخفاض القيمة في حال وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة انخفضت قيمتها. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يتم إطفائها ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد الانخفاض في القيمة ويتم تعديلها، حال وجود انخفاض.

2.3.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة وفقاً لقوانين العمل المختلفة بما فيها قانون العمل الكويتي وقوانين العمل للبلدان التي تعمل بها شركاتها التابعة بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطة مزاي محددة. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق باقتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام وذلك لإدراج هذا الالتزام والتكاليف المتعلقة به كمصروفات للسنة.

2.3.10 مخصصات التزامات

يتم تكوين المخصصات، متضمن مخصصات الضمان، عندما يكون هناك توقع استخدام الموارد الاقتصادية لتسوية التزامات قانونية حالية أو متوقعة ناتجة عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغيير في حقوق الملكية المجمعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة أو المشروع المشترك، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض إجمالي حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك في مقدمة بيان الدخل المجموع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركاتها الزميلة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة انخفاض قيمة شركة زميلة أو مشروع مشترك في بيان الدخل المجموع.

عندما تتخذ المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومحصل البيع يتم إثباته في بيان الدخل المجموع.

2.3.4 النقد والنقد المعادل

يتم توثيق النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر في بيان التدفقات النقدية المجمعة ضمن بند النقد والنقد المعادل.

2.3.5 مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الأولية على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكاليف البضاعة تامة الصنع تكاليف المواد والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والتكاليف الأخرى المتكبدة حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع مخصوماً منه التكلفة المتوقعة تكبدها لاستكمال عملية البيع.

2.3.6 استثمارات عقارية

إن الأرض والمباني المحتفظ بها لأغراض زيادة رأس المال أو تحقيق عوائد من التأجير على المدى الطويل ولا تشغلها المجموعة يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية. يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة تمثل قيمة السوق الحر التي يتم تحديدها بصورة دورية من قبل مقيمين خارجيين. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق النشطة، المعدلة عند الضرورة، بأي فرق في طبيعة وموقع وحالة الموجودات المحددة. إذا لم تكن هذه المعلومات متاحة، تستخدم المجموعة طرق تقييم بديلة مثل الأسعار الحديثة في أسواق أقل نشاطاً أو التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية بواسطة مقيمي عقارات لديهم مؤهلات علمية ملائمة وخبرات حديثة في المواقع وفئات العقارات التي يتم تقييمها.

يتم الأخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأفضل أو عن طريق بيع الأصل لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل الاستخدام الأفضل والأفضل.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الإقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرة من المجموعة مقابل الإقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المنفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجمع المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإقتناء إلى بيان الدخل المجمع كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيب المشترك يكون للأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على ترتيب ما وتتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشتركة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تشبه تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ.

إن الشهرة المتعلقة بشركة زميلة أو مشروع مشترك مدرجة في القيمة الدفترية للاستثمار وهي غير مطفاة ولا مختبرة فدياً للتحقق من انخفاض قيمتها. ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الانخفاض في القيمة

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

في حال وجود دليل موضوعي على حدوث خسائر نتجت عن انخفاض قيمة موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم قياس مبلغ الخسارة كالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها) مخصومة على أساس معدل الفائدة الفعلي والأصلي للأصل المالي (مثال: معدل الفائدة الفعلي المحتسب عند التحقق المبني). يتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام حساب مخصص. ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في قترات لاحقة ويمكن أن يعزى هذا النقص إلى أحداث وقعت بعد تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً للدرجة التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة كما في تاريخ العكس. ويدرج أي عكس لاحق لخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

استثمارات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للموجودات بأقل من تكلفتها في تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حال وجود ذلك الدليل على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة التي يتم قياسها كالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية، ناقص خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لذلك الأصل في بيان الدخل المجموع، يتم حذفها من بيان الدخل الشامل وإدراجها في بيان الدخل المجموع. إن خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع والمدرجة في بيان الدخل المجموع لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجموع.

أسس تجميع البيانات المالية

2.3.3

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تُعزى الشركة الأم تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المبيعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجموع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجموع ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبني لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، أو التكلفة عند الاعتراف المبني للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القياس

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وتضاف تكاليف المعاملة فقط للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وتصنف إما كممتاحة للبيع أو لا تصنف كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض ومدينون أو "استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق".

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر في بند مستقل ضمن حقوق الملكية حتى يتم عدم تحقق أو انخفاض قيمة الاستثمارات ويتم حينئذ إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل المجموع. بالنسبة للاستثمارات التي لا توجد إمكانية لتقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق، يتم إدراجها بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

قروض ومدينون

إن القروض والمدينين ليست من مشتقات الموجودات المالية ولها استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في سوق نشط. ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف النقد والأرصدة لدى البنوك، والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، وعقود قيد التنفيذ – المستحق من العملاء كقروض ومدينون.

المطلوبات المالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف المستحق للبنوك، والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى، والقروض لأجل كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه جراء بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.
- يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه الأفضل لمصلحتهم الاقتصادية.
- تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملانمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يفصح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة بحسب تسلسل القيمة العادلة، المبين أدناه، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى، التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة، ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 – أساليب التقييم التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى، التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة، غير ملحوظة.
- يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، بخلاف الأدوات المالية قصيرة الأجل، عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية استناداً إلى معدل الفائدة السوقي الحالي للأدوات المالية المماثلة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المنشأة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصافي المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة:

- (1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛
- (2) محتفظ بها للمتاجرة؛
- (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة، فإنه يتم تحديد خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لهذه الأدوات. يتم الاعتراف بهذه الخسائر والأرباح الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بند "إيرادات أو مصروفات أخرى" في بيان الدخل للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من التزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل.

2.3.2 الأدوات المالية (سارية حتى 31 ديسمبر 2017):

التصنيف

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كـ "استثمارات متاحة للبيع" و"قروض ومدينون". يتم تصنيف المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". تقوم الإدارة بتحديد التصنيف الملائم عند الاقتضاء.

التحقق وعدم التحقق

يُتحقق الأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم عدم تحقق الأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تحتفظ بالسيطرة. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، تستمر في إدراج الأصل طوال فترة سيطرتها عليه. لا يتحقق الالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يتم إثبات كافة عمليات الشراء والبيع المعتادة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية. إن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم موجودات خلال إطار زمني محدد بناءً على القوانين والأعراف السائدة في السوق.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن التكلفة المضافة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبني مخصصاً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبني ومبلغ الاستحقاق معدل بأي مخصص خسارة. على الجانب الآخر، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المضافة للأصل المالي قبل مخصص الخسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المضافة للأصل المالي. وفي فترات التقرير اللاحقة، إذا تحسنت المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأدوات المالية ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان على التكلفة المضافة للأصل المالي منذ الاعتراف المبني.

لا تعود طريقة الاحتساب إلى إجمالي الأصل المالي حتى في حالة تحسن المخاطر الائتمانية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بنفس تلك العملة ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة.

انخفاض قيمة موجودات مالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام جدول للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاول فيها المدينون أنشطتهم وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد أو عندما يخضع المدين لعملية تصفية أو دخوله في إفلاس أو مضى على استحقاق الذمم المدينة أكثر من سنتين.

تطبق المجموعة المنهج العام لتكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فيما يتعلق بالأدوات المالية ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك. تستخدم المجموعة التصنيف الائتماني وفقاً لوكالات تصنيف خارجية لتقييم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها هذه الموجودات المالية ويتم مراقبة وتحديث هذه التصنيفات المنشورة باستمرار.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المصاحب له مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المضافة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في بيان الدخل.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة لدى المجموعة:

2.3.1 الأدوات المالية (سارية اعتباراً من 1 يناير 2018):

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حيث يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق. يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المدرجة سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

تصنيف الموجودات المالية

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد.

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه الفوائد.

بخلاف ذلك يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

على الرغم مما سبق، قد تقوم الشركة - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - بالاختيارات التالية عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:

- يجوز للمجموعة أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة بالنسبة لاستثمار معين في أداة ملكية ضمن بيان الدخل الشامل الآخر وذلك عند استيفاء معايير محددة؛ و
- يجوز للمجموعة أن تقرر قياس الاستثمار في أداة الدين الذي يستوفي خصائص التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، إذا كان ذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين، وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترات ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي هو الذي يخصم تحديداً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، بالإضافة إلى العلاوات والخصومات الأخرى) بدون الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً بالنسبة لإجمالي القيمة التقديرية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان يتم احتسابه عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى مقدار التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.2 معايير وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد
كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
1 يناير 2019	المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار
1 يناير 2019	دورة التحسينات السنوية 2015 - 2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" والمعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة"، ومعيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة الدولي 23 "الكاليف الاقتراض".
1 يناير 2019	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل
1 يناير 2019	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية فيما يتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي.
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 منافع الموظفين فيما يتعلق بتعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع محددة
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة فيما يتعلق بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
1 يناير 2020	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 ومعيار المحاسبة الدولي 34 ومعيار المحاسبة الدولي 37 ومعيار المحاسبة الدولي 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاقتباسات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.
1 يناير 2020	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال فيما يتعلق بتعريف الأعمال
1 يناير 2020	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 فيما يتعلق بتعريف المادية
1 يناير 2021	المعيار الدولي للتقارير المالية 17- عقود التأمين
تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.
	تتوقع المجموعة ألا ينتج عن تطبيق المعايير المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية، باستثناء ما هو مبين أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: "عقود الإيجار"

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر بافتراض تطبيق معيار الإبرادات الجديد، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، في نفس تاريخ التطبيق.
إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا يغير من طريقة المحاسبة عن عقود الإيجار بالنسبة للموجرين بشكل جوهري. كما يطالب المستأجرين بتسجيل معظم عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كالتزامات عقود إيجار بالإضافة إلى الموجودات الخاضعة لحق الاستخدام. يجب على المستأجرين تطبيق نموذج موحد لكافة عقود الإيجار المحققة، ولكن يكون لهم خيار عدم الاعتراف بعقود الإيجار "قصيرة الأجل" وعقود إيجار الموجودات "ذات القيمة المنخفضة". وعلى وجه العموم، فإن نموذج الاعتراف بالأرباح والخسائر على عقود الإيجار المحققة سيكون مشابهاً لمحاسبة الإيجارات المطبقة حالياً مع الاعتراف بمصاريف الفوائد والاستهلاكات بصورة منفصلة في بيان الدخل المجمع.

تعترض المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تتوقع المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 قد لا يكون له أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 في تاريخ التطبيق المبني 1 يناير 2018.

القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	فئة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	قروض ونعم مدينة	36,069,825	(1,804,829)	34,264,996
تدفد وأرصدة لدى البنوك	قروض ونعم مدينة	4,189,443	(4,543)	4,184,900
قروض وتسهيلات بنكية	مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	8,030,436	-	8,030,436
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	29,336,489	-	29,336,489

الأثر المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يبين الجدول أدناه الأثر المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في حقوق الملكية كما في 1 يناير 2018:

أرباح مرحلة	الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
5,482,381	الأثر في إعادة التصنيف وإعادة القياس:
(1,809,372)	- خسائر الائتمان المتوقعة
3,673,009	الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبني 1 يناير 2018

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ويسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 3. يضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ولم ينتج عنه تغيير في سياسة الاعتراف بالإيرادات المجمعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. وعليه، لم يكن له أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد في إيضاح 2.3.12.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية"

في السنة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (المعدل في يوليو 2014) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى التي يسري مفعولها على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. اختارت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية كما هو مسموح به في الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات جديدة لغرض:

- (1) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية؛
- (2) انخفاض قيمة الموجودات المالية و
- (3) محاسبة التحوط العام.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية والذي يعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات لتصنيف الموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. قررت المجموعة تطبيق خصائص التصنيف والقياس على العديد من الموجودات المالية أخذاً في الاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 المتعلق بنموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تم شرح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 2.3.1.

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أثر جوهري في السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تطبيق نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" بدلاً من نموذج "الخسائر الائتمانية المتكبدة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة المحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات التي تطرأ عليها في تاريخ كل تقرير لتعكس أثر التغيرات في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للموجودات المالية. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري وقوع حدث انتمائي قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على وجه الخصوص من المجموعة قياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، إذا ارتفعت مخاطر الائتمان على تلك الأدوات المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو إذا كانت الأداة المالية تمثل أصول مالية مشتراه أو ناشئة ذات جدارة ائتمانية مندهورة.

من ناحية أخرى، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، يتعين على الشركة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أيضاً منهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية للزمن المدينة التجارية والأصول الناتجة عن تعاقدات وئزم الإيجار المدينة في بعض الحالات.

تم شرح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 2.3.1.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك.ع، الكويت (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية تأسست في الكويت في 24 فبراير 1979. إن الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 3404 الصفاة، 13035 الكويت.

تتمثل الأغراض الأساسية للشركة الأم في:

- القيام بتنفيذ أعمال المقاولات المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- استيراد المواد والمعدات اللازمة لهذه المشاريع.
- القيام بأعمال إدارة المشاريع والأعمال الاستشارية المتعلقة بها وذلك في مجال المقاولات المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- القيام بأعمال الصيانة المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- استيراد وبيع مواد البناء.
- المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام البناء والتشغيل والتحويل (B.O.T) الخاصة بأغراض الشركة.
- تملك العقار والأرض اللازمة لمباشرة نشاطها.
- إنتاج وبيع الإسفلت ومقاولاتها وإنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة ومقاولاتها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ وصناديق تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة وأن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن هذه البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المبينة في إيضاح (25) (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في 18 مارس 2019، وتخضع لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية. إن للجمعية العمومية للمساهمين صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات العقارية حيث يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتي أصبحت واجبة التطبيق بداية من السنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 في هذه البيانات المالية.

- دورة التحسينات السنوية 2014-2016 التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 ومعيار المحاسبة الدولي 28.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 "معاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: "العقارات الاستثمارية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية 15: "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"
- المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن له أي تأثير مادي على المبالغ المفصّل عنها للسنوات الحالية والسابقة باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح
2,343,964	4,236,642	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
(32,064)	285,720	تسويات لـ: صافي خسائر / (أرباح) تقييم استثمارات عقارية
1,962,527	3,092,488	استهلاكات وإطفاءات
809,278	2,264,707	مصاريف تشغيلية أخرى
241,378	84,096	تكاليف تمويل
377,871	406,114	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,702,954	10,369,767	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(21,467,530)	1,068,735	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(293,515)	(296,883)	المخزون
(1,619,500)	(327,729)	موجودات عقود
21,812,990	(7,884,513)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,291,043	9,545,853	التزامات عقود
10,426,442	12,475,230	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
345,616	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(39,246)	(2,053)	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(5,958,007)	(2,627,756)	شراء استثمارات عقارية
-	59,715	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
1,861	5,092	توزيعات أرباح محصلة من شركات زميلة
1,447	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(5,648,329)	(2,565,002)	إيرادات فوائد مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(1,122,385)	(7,302,471)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(79,992)	(33,523)	صافي حركة القروض والتسهيلات البنكية
(488,412)	(954,408)	شراء أسهم خزانة
(251,142)	(84,920)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1,941,931)	(8,375,322)	تكاليف تمويل مدفوعة
2,836,182	1,534,906	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	(4,543)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
1,353,261	4,189,443	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
4,189,443	5,719,806	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

رأس المال	أسهم خزانة	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	المجموع	
10,029,197	(414,682)	3,107,247	3,076,695	856,144	4,125,537	20,780,138	الرصيد كما في 1 يناير 2017
-	-	-	-	-	(487,634)	(487,634)	توزيعات نقدية (إيضاح 22)
-	(79,992)	-	-	-	-	(79,992)	شراء أسهم خزانة
-	-	-	-	-	2,343,964	2,343,964	صافي ربح السنة
-	-	-	-	(81,174)	-	(81,174)	إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	249,743	249,743	-	(499,486)	-	المحول إلى الاحتياطيات
10,029,197	(494,674)	3,356,990	3,326,438	774,970	5,482,381	22,475,302	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
10,029,197	(494,674)	3,356,990	3,326,438	774,970	5,482,381	22,475,302	الرصيد كما في 1 يناير 2018
-	-	-	-	-	(1,809,372)	(1,809,372)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2.2.1)
10,029,197	(494,674)	3,356,990	3,326,438	774,970	3,673,009	20,665,930	الرصيد كما في 1 يناير 2018
-	-	-	-	-	(969,417)	(969,417)	توزيعات نقدية (إيضاح 22)
-	(33,523)	-	-	-	-	(33,523)	شراء أسهم خزانة
-	-	-	-	-	4,236,642	4,236,642	صافي ربح السنة
-	-	-	-	45,886	-	45,886	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	449,440	449,440	-	(898,880)	-	المحول إلى الاحتياطيات
10,029,197	(528,197)	3,806,430	3,775,878	820,856	6,041,354	23,945,518	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	
2,343,964	4,236,642	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
		فروق ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية:
(71,946)	45,886	فروق ترجمة عملات أجنبية
		استثمارات متاحة للبيع:
(9,228)	-	المحول إلى بيان الدخل المجمع نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
(9,228)	-	
(81,174)	45,886	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
2,262,790	4,282,528	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
50,705,382	88,215,093	16	إيرادات
(45,824,899)	(79,164,153)	17	تكلفة المبيعات
4,880,483	9,050,940		مجمّل الربح
1,175,247	-		إيرادات تشغيلية أخرى
(2,370,241)	(2,340,863)	18	مصاريف عمومية وإدارية
(1,082,023)	(2,091,165)	19	مصاريف تشغيلية أخرى
135,340	(40,420)	20	صافي (خسائر) / إيرادات استثمارات عقارية
(241,378)	(84,096)		تكاليف تمويل
2,497,428	4,494,396		الربح قبل الاستقطاعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(22,477)	(40,450)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(61,419)	(112,360)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(24,568)	(44,944)		زكاة
(45,000)	(60,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,343,964	4,236,642		صافي ربح السنة
24.05	43.69	21	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة وشركاتها التابعة دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
14,948,200	14,468,520	5	ممتلكات وآلات ومعدات
7,937,585	7,690,537	6	استثمارات عقارية
36,876	27,826		موجودات غير ملموسة
1,900,741	1,844,462	7	استثمار في شركات زميلة
24,823,402	24,031,345		
			الموجودات المتداولة
1,618,131	1,915,014	8	المخزون
36,069,825	32,352,918	9	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
2,184,749	2,512,478	10	موجودات عقود
4,189,443	5,719,806	11	النقد والنقد المعادل
44,062,148	42,500,216		
68,885,550	66,531,561		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,029,197	10,029,197	12	رأس المال
(494,674)	(528,197)	12	أسهم خزانة
3,356,990	3,806,430	12	احتياطي قانوني
3,326,438	3,775,878	12	احتياطي اختياري
774,970	820,856	13	احتياطيات أخرى
5,482,381	6,041,354		أرباح مرحلة
22,475,302	23,945,518		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
2,302,280	2,708,394		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
695,839	327,823	14	قروض وتسهيلات بنكية
2,998,119	3,036,217		
			المطلوبات المتداولة
7,334,597	400,142	14	قروض وتسهيلات بنكية
29,336,489	22,862,788	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,741,043	16,286,896	10	التزامات عقود
43,412,129	39,549,826		
46,410,248	42,586,043		مجموع المطلوبات
68,885,550	66,531,561		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



مؤيد حمد الصالح
نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسئوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. نتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق.
- كما نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا باستثناء الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظة، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجموع.

د. سعد منير المهنا
سجل مراقبي الحسابات رقم 29 فئة أ
كرو المهنا وشركاه

فaisal يوسف المرزني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه
الكويت في 18 مارس 2019

فaisal يوسف المرزني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. نتوقع الحصول على التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018 بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر بأي شكل عن أي استنتاج حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير لمراقبي الحسابات، إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعزز الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء. يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

إثبات الإيراد (تتمة)

إن إجراءات تدقيق إيرادات العقود التي قمنا بها تتضمن ما يلي:

- اختبار إجراءات الرقابة الداخلية للتحقق من كفاءة وفعالية الإجراءات المتبعة لتحديث موقف الأعمال المنفذة من العقود بشكل دوري ومن ثم إثبات إيرادات العقود.
- اختيار عينة من العقود من أجل اختبار النتائج الفعلية والتقديرات المستقبلية.
- تقييم مدى ملاءمة الطرق المتبعة لتقدير التكاليف اللازمة لاستكمال الأعمال.
- تقييم مدى قدرة المجموعة على تنفيذ العقود في حدود التكاليف المقدرة وفي الوقت المحدد وإمكانية التعرض لغرامات تأخير التسليم من خلال تقارير الأداء وتقارير الشئون القانونية والمراسلات مع العملاء.
- اختبار وجود وتقييم للمطالبات والأوامر التغييرية من خلال فحص المراسلات مع العميل.
- تقييم مدى ملاءمة تقديرات الإدارة لتحديد أية مؤشرات على وجود خسائر مستقبلية.

تقييم الاستثمارات العقارية

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت الاستثمارات العقارية 7,690,537 دينار كويتي بما يعادل 12% من إجمالي الموجودات. إن الإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات العقارية مبنية في الإفصاحات 2.3.6 و 4 و 6 من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن تقييم العقارات يتطلب ممارسة تقديرات وأحكام هامة للوصول لأسعار سوق مقارنة. إن أي فروق ولو كانت بنسب ضئيلة في تقييم كل عقار على حدة قد تؤدي عند تجميعها على مستوى كل العقارات إلى وجود أخطاء هامة. أخذاً في الاعتبار ما سبق، تم اعتبار ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

تم تقييم العقارات بواسطة مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة، تم تعيينهم بواسطة إدارة المجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين ويتوافر لديهم المؤهلات والخبرات اللازمة في الأسواق التي تعمل بها المجموعة.

ضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها، قمنا باختبار إجراءات الرقابة الداخلية حول عملية التقييم التي تقوم بها الإدارة. وكذلك قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم العقاري لدينا لتقييم مدى ملاءمة الأساليب وكذلك الافتراضات والمنحلات المستخدمة في التقييم.

الخسائر الانتمائية المتوقعة على المدنيين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت أرصدة المدنيين التجاريين 32,352,918 دينار كويتي بما يمثل نسبة 49% من إجمالي الموجودات (36,069,825 دينار كويتي - 31 ديسمبر 2017). اعتباراً من 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الانتمائية المتوقعة على المدنيين التجاريين والذي يتيح الاعتراف بالخسائر الانتمائية المتوقعة خلال عمر الأداة على المدنيين التجاريين. تحدد المجموعة الخسائر الانتمائية المتوقعة على المدنيين التجاريين باستخدام مصفوفة لاحتماب المخصصات على أساس التجارب السابقة للخسائر الانتمائية، والمعدلة وفقاً لعوامل مستقبلية متعلقة بأرصدة المدنيين التجاريين الفردية والبيئة الاقتصادية. ونظراً لأهمية المدنيين التجاريين ودرجة التعقيد التي تنطوي عليها عملية احتساب الخسائر الانتمائية المتوقعة، تم اعتبار هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بتقييم مدى معقولة الافتراضات المستخدمة في وضع منهجية الخسائر الانتمائية المتوقعة من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية المعدلة وفقاً لظروف السوق الحالية والافتراضات المستخدمة لتحديد معدل الخسارة التاريخية المعدلة بالمعلومات المستقبلية. إضافة إلى ذلك، ولغرض تقييم ملاءمة الأحكام التي اتخذتها الإدارة، فقد قمنا بالتحقق من أنماط السداد التاريخية للعملاء. وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ نظم الرقابة على عملية احتساب الخسائر الانتمائية المتوقعة التي تقوم بها الإدارة. كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالخسائر الانتمائية المتوقعة، وتقييم الإدارة للمخاطر الانتمائية والإجراءات التي تتخذها للتعامل مع هذه المخاطر الواردة في الإفصاحات 3.1 و 4 و 9 من هذه البيانات المالية المجمعة.



كرو المهنيا وشركاه
محاسبون قانونيون

برج 20 فبراير، دور 20
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص. ب. 20154، صفاة، الكويت
الرمز البريدي 13122

تليفون : +965 22942740
فاكس : +965 22452549

www.crowe.com.kw



ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

شارع أحمد الجابر، الشرق
مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع
ص. ب. : 20184 الصفاة 13062
الكويت

هاتف : +965 2240 8844 - 2243 8060
فاكس : +965 2240 8855 - 2245 2080

www.deloitte.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد تدقنا البيانات المالية المجمعة للشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء الآثار المحتملة للأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ الواردة بتقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير.

أساس الرأي المتحفظ

نلتفت الانتباه إلى ما ورد بالإيضاح رقم 15 من هذه البيانات المالية المجمعة، والذي يبين النزاع القضائي القائم مع إحدى الشركات. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة صدر حكم من محكمة الاستئناف يلزم المجموعة بسداد مبلغ 4.4 مليون دينار كويتي لهذه الشركة. وعلى الرغم من ذلك، قامت المجموعة بإثبات مخصص بمبلغ 1.7 مليون دينار كويتي تقريباً وهو ما يمثل الحد الأقصى لأي التزامات قد تتحملها المجموعة وفقاً لتقديرات الإدارة.

لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملامنة حول مدى كفاية ذلك المخصص كما في 31 ديسمبر 2018 وكذلك لم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة، وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تسويات ضرورية على هذا المبلغ.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" الواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملامنة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فيما يلي تفاصيل كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له:

إثبات الإيراد

يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر العقود والتي تتطلب ممارسة أحكاماً وتقديرات هامة لتقييم الأداء المالي الحالي والمستقبلي للعقود. بالرجوع إلى السياسة المحاسبية 2.3.12 من هذه البيانات المالية المجمعة، يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لطريقة نسبة الإتمام.

إن استخدام طريقة نسبة الإتمام يتطلب من المجموعة تقدير التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخه كجزء من إجمالي التكلفة المقدرة وذلك لتقييم سير العمل نحو إتمام استيفاء التزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

من أجل القيام بذلك تقوم إدارة المجموعة بممارسة بعض التقديرات والأحكام الهامة لتحديد الأعمال المنفذة، وتحديد الأوامر التغييرية والمطالبات واكتمال وصحة التكاليف المقدرة لاستكمال الأعمال وإمكانية تسليم الأعمال في الوقت المخطط. إن النتائج الفعلية للعقود من الممكن أن تختلف جوهرياً اعتماداً على درجة التقديرات، فإن اختلاف النتائج الفعلية لكل عقد على حدة من الممكن أن تكون مادية. بالإضافة إلى ذلك فإن التعديل في تلك التقديرات والأحكام يمكن أن ينتج عنه تسويات هامة للإيرادات من العقود القائمة. أخذاً في الاعتبار ما سبق تم اعتبار ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

البيانات المالية المجمعة

وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

EUR (EUR)



مراقب الحسابات الخارجي

- قامت اللجنة بالاجتماع مع مراقبي الحسابات الخارجيين ومناقشة طبيعة ونطاق عمل التدقيق الذي قاموا بأدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات الرقابية الأخرى.
- كما قامت اللجنة بمناقشة السياسات المحاسبية مع مراقب الحسابات الخارجي وإعطاء التوصية اللازمة لمجلس الإدارة.
- التأكد من إستقلالية مراقب الحسابات الخارجي والتوصية بتعيين أو إعادة تعيين المدقق الخارجي.
- تقييم المراقب الحسابات الخارجي .

المخاطر

- قامت اللجنة بمناقشة الإطار العام لإدارة المخاطر وإعتمادها ورفعها لمجلس الإدارة.
 - قامت بمناقشة والإطلاع على تقرير حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة وتقديمه لمجلس الإدارة.
 - مناقشة تقرير المخاطر المقدم من إدارة المخاطر .
 - التأكد بان الجهة القائمة على إدارة المخاطر لديها الفهم الكامل لمخاطر المحيطة بالشركة .
 - تقييم إدارة المخاطر.
 - مراجعة المسائل المرتبطة والتي قد تؤثر على إدارة المخاطر.
- وفي الختام نود أن ننوه نحن اعضاء لجنة التدقيق والمخاطر اننا نضع نصب أعيننا القيام بالمهام الموكولة إلينا على أكمل وجه.


محمد يوسف محمد الحساوي
رئيس لجنة التدقيق والمخاطر



اجتماعات اللجنة

عقدت اللجنة خلال عام 2017 عدد (4) اجتماعات وبياناتها فيما يلي:

2018/3/19	اجتماع رقم (1) المنعقد في تاريخ
2018/5/13	اجتماع رقم (2) المنعقد في تاريخ
2018/8/13	اجتماع رقم (3) المنعقد في تاريخ
2018/11/6	اجتماع رقم (4) المنعقد في تاريخ

وكان حضور اجتماعات اللجنة كما هو موضح ادناه:

4/4	السيد / محمد يوسف محمد الحساوي
4/4	السيد / بدر ناصر جمعة الخشتي
4/4	السيد / جمال على يوسف الهزيم

إنجازات اللجنة

أنجزت اللجنة في عامها الحالي العديد من الإنجازات نوجزها فيما يلي:

البيانات والتقارير المالية

1. مراجعة البيانات والتقارير المالية قبل عرضها على مجلس الإدارة وابداء الرأي والتوصية بشأنها. وفيما يلي بيان البيانات المالية التي تم عرضها على لجنة التدقيق والمخاطر
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2017/12/31
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2018/3/31
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2018/6/30
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2018/9/30
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2017/12/31 بموجب إجتماعها في 2018/3/18

التدقيق الداخلي

- مراجعة تقرير تقييم لنظم الرقابة الداخلية المقدم من إدارة التدقيق .
- مناقشة تقارير التدقيق الداخلي والإجراءات التصويبية التي اتخذتها الإدارة بشأن تلك الملاحظات.
- الاشراف على اعمال التدقيق الداخلي ومتابعة إنجازات التدقيق الداخلي.
- تقييم إدارة التدقيق الداخلي في الشركة.

الالتزام بالقوانين والتشريعات

- متابعة التزام الشركة بالقوانين والتشريعات ذات الصلة بعملها ومناقشة مسؤول الالتزام بالشركة عن مدى التزام الشركة بتعليمات الجهات الرقابية.

أهداف اللجنة

مساعدة المجلس في أداء التزاماته فيما يتعلق بالتأكد من سلامة التقارير المالية أنظمة الرقابة الداخلية ومساعدة مجلس الإدارة في فهم وتحليل المخاطر التي تواجه أنشطة الشركة والحد منها تطبيقاً لقواعد حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة أسواق المال بالإضافة إلى متطلبات الجهات الرقابية الأخرى.

تشكيل اللجنة

تم تشكيل اللجنة بتاريخ 2016/5/12 و دمج كل من لجنتي التدقيق وإدارة المخاطر بلجنة واحدة "لجنة التدقيق والمخاطر" بناء على موافقة السادة / هيئة أسواق المال تاريخ 2016/5/4 على ذلك وقد شغل عضوية اللجنة السادة:

م	الإسم	صفة العضوية في المجلس	صفة العضوية في اللجنة
1	محمد يوسف محمد الحساوي	عضو مستقل	رئيس اللجنة
2	جمال علي يوسف الهزيم	عضو غير تنفيذي	عضو اللجنة
3	بدر ناصر جمعه الخشتي	عضو مستقل	عضو اللجنة

مهام اللجنة

قام مجلس الإدارة بتاريخ 2016/6/19 باعتماد لائحة لجنة التدقيق والمخاطر والتي تتضمن بياناً تفصيلياً لمهام ومسؤوليات وصلاحيات اللجنة. وفيما يلي ملخص لاهم مهام ومسؤوليات اللجنة والتي هي على سبيل المثال :

1. مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها
2. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو إعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين وتحديد اتعابهم والتحقق من استقلاليتهم ومراجعة خطابات تعيينهم.
3. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة واعداد تقرير يتضمن توصيات اللجنة في هذا الشأن.
4. الاشراف على اعمال التدقيق الداخلي وتعيين مسؤول التدقيق الداخلي وعزلة وتقييم أدائه.
5. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.
6. التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.
7. مراجعة سياسات واستراتيجيات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من قبل مجلس الإدارة
8. تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر.
9. تقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة
10. مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد إعماله من مجلس الإدارة.

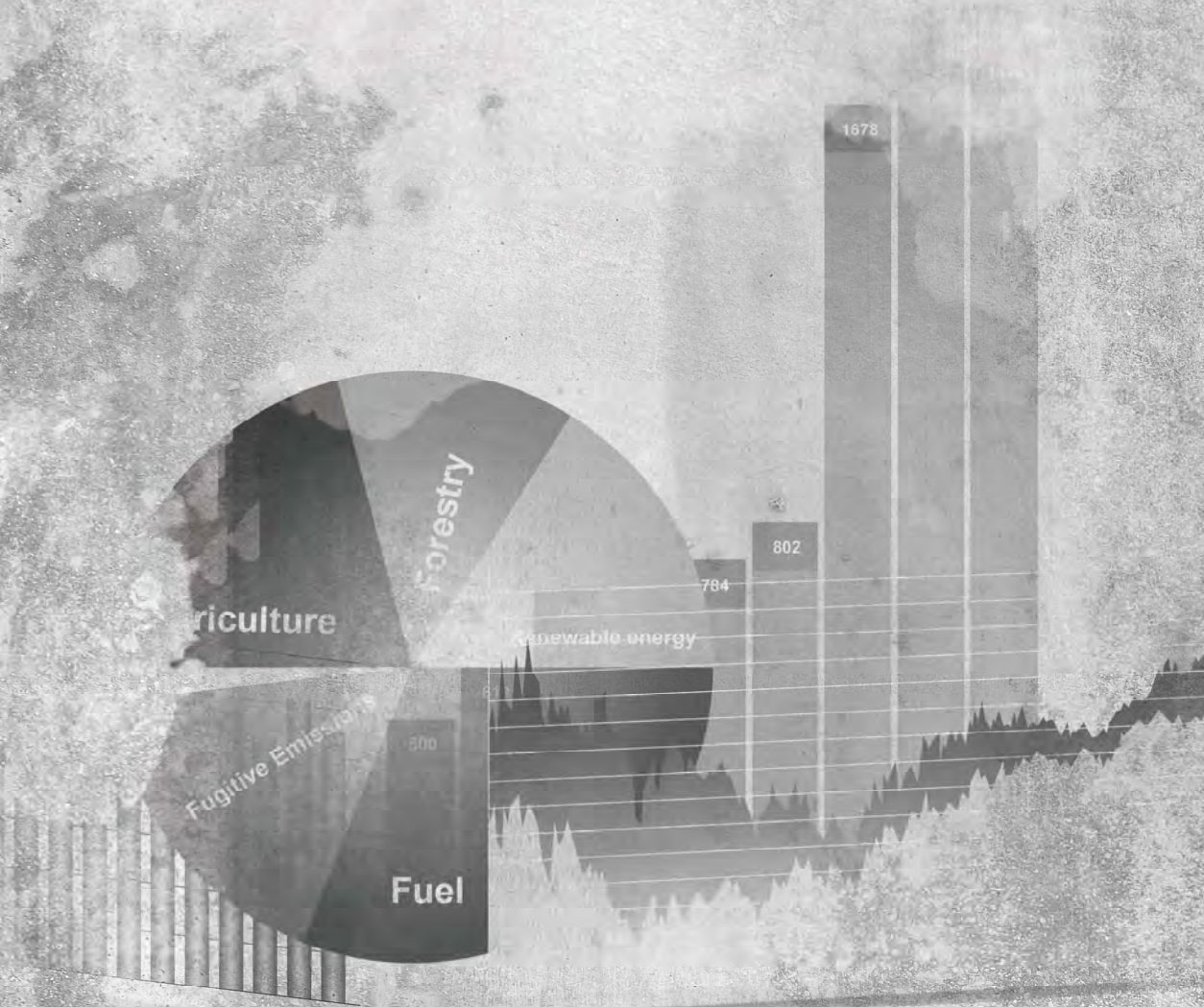


محمد يوسف الحساوي
رئيس لجنة التدقيق و المخاطر

كلمة رئيس اللجنة

السادة المساهمين الكرام، تحية طيبة وبعد...
حرصا من الشركة على التأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة والتزامنا منا بتطبيق قواعد حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة أسواق المال ، لذا فقد قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق والمخاطر بتاريخ 12 مايو 2016، حيث تعمل هذه اللجنة على ترسيخ ثقافة الإلتزام داخل الشركة من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية والتأكد من كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة ويتضمن التقرير المرفق أهداف اللجنة وتشكيلها وانجازاتها عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 .

تقرير لجنة التدقيق و المخاطر



القاعدة العاشرة

تعزيز وتحسن الأداء

10.1 تدريب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

قامت الشركة بعقد عدة ورش عمل تعريفية خلال العام لأعضاء مجلس إدارة الشركة وأعضاء الإدارة التنفيذية عن أي تعديلات في القوانين المرعية الإجراء وتعديل قواعد البورصة وتقسيم سوق الأسهم وغيرها

10.2 تقييم أداء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

لدى الشركة نظم وآليات لتقييم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية من خلال مجموعة من مؤشرات قياس الأداء الموضوعية التي ترتبط بمدى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة. ويقوم مجلس الإدارة بعمل تقييم ذاتي لأدائه بالإضافة إلى أداء كل لجنة من خلال إستبيان أما فيما يتعلق بالإدارة التنفيذية فتقوم لجنة الترشيحات والمكافآت على تقديم الدعم لمجلس الإدارة في تقييم أداء الإدارة التنفيذية في ضوء أهداف الشركة وما يتوافق مع مؤشرات الموضوعية والإشراف عليها ويتم رفع التوصية لمجلس الإدارة للموافقة .

10.3 جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية Value Creation لدى العاملين بالشركة:

يعمل مجلس الإدارة بخلق القيم داخل الشركة على المدى القصير والطويل وذلك من خلال وضع إجراءات تعمل على تحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة وتحسين معدل الأداء مما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين وتحفيزهم . تقوم الشركة بإعداد التقارير الدورية خلال ما تم إنجازه من مؤشرات مالية وغير مالية ، ويتم تحديث التقارير بآخر المعلومات والمستجدات. حيث أن ذلك يساعد مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على اتخاذ القرارات بشكل منهجي وسليم، ومن ثم تحقيق أهداف المساهمين.

القاعدة الحادية عشر

التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

11.1 سياسة المسؤولية الاجتماعية

تهدف سياسة المسؤولية الاجتماعية في الشركة الي تحقيق التوازن بين اهداف الشركة والأهداف التي يسعى المجتمع لتحقيقها وتكفل توجيه الشركة بشأن إدارة مسؤوليتها الاجتماعية بما يحقق التنمية المستدامة للمجتمع والعاملين من خلال المساهمة في توفير فرص عمل وتخفيض مستويات البطالة في المجتمع وتحقيق الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة.

11.2 البرامج والآليات المستخدمة في مجال العمل الاجتماعي

يتوفر لدى الشركة أنشطة تهدف إلى تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع كما قامت شركة المعامل بالعمل على العديد من المبادرات في مجال المسؤولية الاجتماعية من خلال استخدامها لمواد ومستلزمات تحافظ على البيئة والصحة العامة ومن خلال استخدام أدوات داخلية موفرة للطاقة وكذلك من خلال حرص الشركة في كافة مشاريعها على وضع نظم للتخلص من المخلفات في كافة مشاريع الشركة بطريقة آمنة تحافظ على البيئة والصحة العامة للمجتمع من خلال تعاقدتها مع شركة متخصصة لأجل إعادة تدوير مخلفات الشركة في المشاريع بالإضافة إلى المبادرات الإجتماعية التي تقوم بها مثل التبرع بالدم وتقديم الدعم لإحدى مدارس ذوي الإحتياجات الخاصة ،بيت عبدالله ومؤسسة الهلال الأحمر ، والمشاركة في حملة إفطار صائم وغيرها وتم الإفصاح عنها في الصحف المحلية والموقع الإلكتروني.



مؤيد حمد مساعد الصالح
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



القاعدة الثامنة

احترام حقوق المساهمين

8.1 حماية الحقوق العامة للمساهمين وتشجيعهم على التصويت في الجمعيات العامة

تلتزم الشركة بمسؤوليتها تجاه المساهمين بتبني أعلى المعايير في حوكمة الشركات. حيث تؤمن الشركة بأن التطبيق السليم لحوكمة الشركات يعزز القيمة لمساهميها، فالشركة تقوم بمعاملة جميع المساهمين بالتساوي ودون تمييز ولا تقوم الشركة في أي حال من الأحوال بحجب أي معلومة أو حق من حقوق المساهمين وتلتزم الشركة بهذا الشأن بكافة أحكام القوانين والتعليمات والضوابط الرقابية.

لدى الشركة سياسة خاصة لحماية حقوق المساهمين تبين دور كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في حماية حقوق المساهمين والتأكد من أن يتمتع كافة فئات المساهمين بنفس حقوق التصويت وبذات المعاملة وتوفير كافة المعلومات الخاصة بحقوق التصويت مع منح كافة فئات المساهمين فرصة مسالة مجلس الإدارة عن المهام الموكلة إليهم وغيرها من الحقوق التي تكفل العدالة والمساواة.

8.2 مراعاة الدقة والمتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين

إن سجل الخاص بالمساهمين يحفظ لدى وكالة المقاصة يقيّد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم ومواطنهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم ويتم التأشير في سجل المساهمين بأي تغييرات تطرأ على البيانات المسجلة فيه وتتيح الشركة للمساهمين الاطلاع على السجل كما يتم التعامل مع البيانات الواردة فيه بأقصى درجات الحماية والسرية.

القاعدة التاسعة

إدراك دور أصحاب المصالح

9.1 نظم وسياسات حماية حقوق أصحاب المصالح

تقوم الشركة على احترام وحماية حقوق أصحاب المصالح في جميع معاملاتها وتعاملاتها الداخلية والخارجية، حيث إن اسهامات أصحاب المصالح تشكل مورداً بالغ الأهمية لبناء القدرة التنافسية للشركة وتدعيم مستويات ربحيتها، وفي سبيل حماية معاملات أصحاب المصالح مع الشركة سواء كانت عقود أو صفقات، قامت الشركة باعتماد سياسات ولوائح داخلية منها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- سياسة حماية حقوق أصحاب المصالح.
- سياسة الحد من تعارض المصالح.
- سياسة الإبلاغ عن المخالفات.
- سياسة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.
- سياسة وإجراءات الشراء والتعاقد.

9.2 تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

تتيح الشركة لأصحاب المصالح في الحصول على المعلومات والبيانات المالية ذات الصلة بأنشطتهم وتعاملاتهم مع الشركة وبما يكفل تحقيق مبدأ العدالة في توفير المعلومات المناسبة في الوقت المناسب بغرض مساعدة أصحاب المصلحة على اتخاذ القرارات بناءً على معلومات صحيحة ووافية، وحصولهم على فرص متكافئة في الوصول إلى المعلومة وضمان عدم تسرب المعلومات إلى بعضهم من خلال نشرها على الموقع الإلكتروني التقرير السنوي للشركة إعلانات الصحف والمجلات المقالات والبيانات الصحفية للشركة. وقد قام مجلس إدارة الشركة باعتماد سياسة للإبلاغ عن المخالفات، تلتزم الشركة بموجبها بمراعاة النزاهة والسلوك المهني والأخلاقي في كافة التعاملات وتتيح الفرصة لأصحاب المصالح للإبلاغ عن أية مخالفات أو أي أنشطة غير قانونية أو غير أخلاقية أو غير مشروعة، مع التزام الشركة بالسرية في إجراءات التحقيق في المخالفة مع توفير حماية للمبلغ مع عدم الإضرار به.

القاعدة السادسة

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

6.1 معايير ومحددات السلوك المهني والأخلاقي

تؤمن الشركة متمثلة بمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع العاملين فيها بان السلوك المهني والأخلاقي من اهم روافد نجاح الشركة في تحقيق أهدافها، بمن خلال ميثاق العمل المعتمد من مجلس الإدارة ويحدد معايير السلوك المهني والأخلاقي في الشركة مشتملة على معايير السلوك المهني والأخلاقي، وكذلك مسؤوليات كل من الشركة، ومجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين. بالإضافة إلى سياسة الإبلاغ والتي وضعت آلية تتيح للموظفين وأصحاب المصالح الإبلاغ عن أي ممارسات غير سليمة أو أمور تثير الريبة مع وضع الترتيبات المناسبة التي تسمح بأجراء تحقيق مستقل.

6.2 سياسات وآليات الحد من حالات تعارض المصالح

لدى الشركة سياسات وآليات خاصة للحد من حالات تعارض المصالح وأساليب معالجتها والتعامل معها وذلك ضمن إطار حوكمة الشركات مع الأخذ بعين الاعتبار ما ورد بقانون الشركات. حيث تهدف سياسة الحد من تعارض المصالح المعتمدة من مجلس الإدارة إلى ضمان تطبيق الإجراءات المناسبة لاكتشاف حالات تعارض المصالح الجوهرية والتعامل معها بشكل فعال، والتأكد من أن مجلس الإدارة يقوم بالتعامل مع حالات تعارض المصالح القائمة والمحتملة والمتوقعة وأن كافة القرارات يتم اتخاذها بما يحقق مصالح الشركة.

القاعدة السابعة

الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

7.1 سياسة الإفصاح والشفافية

تتسم الشركة بالانفتاح والمصادقية والتعاون، وتحقيقاً لمبادئ الشركة الراسخة وتطبيقاً لأفضل ممارسات الحوكمة الرشيدة والتزاماً بالمتطلبات القانونية كافة قام مجلس الإدارة بتحديث السياسة الخاصة بالإفصاح والشفافية طبقاً للتعديلات وتضمنت السياسة بشكل واضح القواعد العامة للإفصاح، إجراءات وآلية الإفصاح، وبينت السياسة مسؤولية إدارة الالتزام بالشركة عن إدارة عمليات الإفصاح والتحقق من الالتزام بالبيانات الواجب الإفصاح عنها في الوقت المناسب وبشكل وافي ودقيق وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال والقوانين والنظم المعمول بها بالإضافة إلى نشر المعلومات على الموقع الإلكتروني للشركة ومن خلال مستند يوضح قائمة التقارير والسجلات الدورية الخاصة بالجهات الرقابية لإدارة الالتزام والذي يتم تحديثه طبقاً للتعديلات والقرارات الصادرة من الجهات الرقابية.

7.2 سجل الإفصاح

تقوم الشركة بالاحتفاظ بسجل خاص بافصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، بحيث يشمل السجل على افصاحات بنسب الملكية والتداولات على أسهم الشركة إضافة الى الاقرارات والتعهدات المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بصفتهم اشخاص مطلعين والتي يتم تحديثها . ويحتفظ بهذا السجل في مقر الشركة ويتام الاطلاع علي السجل من قبل كافة مساهمي الشركة دون رسم أو مقابل ويتم تحديثه بشكل دوري بما يعكس حقيقة أوضاع الأطراف ذات العلاقة.

7.3 وحدة شؤون المستثمرين

يتواجد لدى الشركة وحدة مستقلة مسؤولة عن اتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين الحاليين والمحتملين في الشركة ويتم نشر كافة المعلومات والتقارير والاخبار على الموقع الإلكتروني للشركة. ويقوم بالتواصل مع المستثمرين والمساهمين من خلال الاتصال بالهاتف او من خلال البريد الإلكتروني.

7.4 الاعتماد على البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات في عمليات الإفصاح

تعتمد الشركة على البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات بشكل كبير في عمليات الإفصاح، كما من خلال برنامج خاص للإدارة المالية وإدارة المشاريع والفصل في المهام واخذ الموافقات، بالإضافة إلى قسم مخصص لحوكمة الشركات يتم عرض فيه كافة المعلومات والبيانات التي تساعد المساهمين والمستثمرين الحاليين والمحتملين على ممارسة حقوقهم وتقييم أداء الشركة .

4.2 دور لجنة التدقيق والمخاطر في مراجعة البيانات المالية

تساعد لجنة التدقيق والمخاطر مجلس الإدارة في الوفاء بمسؤولياتها تجاه حوكمة الشركات فيما يتعلق بإدارة أنظمة الرقابة الداخلية والسياسات والممارسات المحاسبية والتقارير المالية ومهام التدقيق الداخلية والخارجية. وأيضاً بتحديد المستويات المقبولة من المخاطر التي ترتبط بأنشطة الشركة وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة كما تشرف على عملية تحديد ومراقبة المخاطر وتقويم فعالية إجراءات إدارة المخاطر وتقديم التوصيات اللازمة ورفعها إلى مجلس الإدارة . وكما سبق ان أشرنا بأنه يتضمن تقرير لجنة التدقيق والمخاطر بياناً تفصيلياً " بمهام اللجنة وانجازاتها خلال عام 2018 .

4.3 مراقب الحسابات الخارجي

- تتولى لجنة التدقيق والمخاطر آلية تعيين مراقب الحسابات الخارجي، وتوضح مهام لجنة التدقيق والمخاطر علاقة الشركة مع مراقب الحسابات الخارجي كما يلي:
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو إعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم وتحديد أتعابهم .
- التأكد من استقلالية مراقبي الحسابات الخارجيين ومراجعة خطابات تعيينهم.
- متابعة أعمال مراقبي الحسابات الخارجيين، والتأكد من عدم قيامهم بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق.
- دراسة ملاحظات مراقبي الحسابات الخارجيين على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
- يتم عرض اية خدمات يقدمها مراقب الحسابات الخارجي على لجنة التدقيق والمخاطر، للتحقق من استقلالية مراقب الحسابات الخارجي.
- وقامت لجنة التدقيق والمخاطر بتقييم أداء مراقب الحسابات الخارجي والتوصية لمجلس الإدارة بشأن تعيين أو إعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي وبدوره المجلس يوصي للجمعية بذلك حيث أن الموافقة تكون للجمعية العامة العادية .
- قامت الشركة بتعيين السادة / مكتب ديلويت وتوش (الوزان وشركاهم) ومكتب هورث المهنه وشركاه - محاسبون قانونيون- كمراقب حسابات خارجي للشركة مستقل معتمد من قبل هيئة أسواق المال.

القاعدة الخامسة

وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

5.1 لجنة التدقيق والمخاطر

قام مجلس الإدارة المنتخب بتشكيل لجنة التدقيق وإدارة المخاطر بتاريخ 2017/5/15 ، وقد قامت اللجنة بالاجتماع خلال عام 2018 لمناقشة المخاطر والتحديات التي تواجه الشركة وآلية مواجهتها. وهذا موضع بتقرير لجنة التدقيق والمخاطر.

5.2 وحدة إدارة المخاطر

في الشركة وحدة لإدارة المخاطر بتكليف إحدى الجهات الاستشارية المتخصصة الخارجية للقيام بكافة مهام إدارة المخاطر.

5.3 أنظمة الضبط والرقابة الداخلية

يتوافر لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطتها، والتي تعمل على الحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب وذلك من خلال وجود هياكل تنظيمية معتمدة تراعى مبدأ الفصل التام في المهام وعدم تعارض المصالح، كما يتوافر لدى الشركة أدلة سياسات وإجراءات عمل تحدد بشكل واضح السلطات والمسؤوليات. وقد قامت الشركة بتكليف أحد

مكاتب التدقيق المستقلة بفحص وتقييم نظم الرقابة الداخلية للشركة وتقديمه للسادة / هيئة أسواق المال في الوقت المحدد.

5.4 وحدة التدقيق الداخلي

في الشركة وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي تتمتع بالاستقلالية الفنية التامة حيث تتبع لجنة التدقيق والمخاطر وبالتبعية مجلس الإدارة وهي المنبثقة عن مجلس الإدارة، وهذه الوحدة وقد قام مجلس الإدارة بتكليف أحد المكاتب الاستشارية للقيام بمهام الوحدة.

3.2 تقرير المكافآت

تقوم الشركة بتحديد مكافآت مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفقاً لسياسة المكافآت التي اعتمدها مجلس الإدارة. وتتضمن المكافآت تحليلاً للمكافآت الممنوحة لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية كما هو موضح أدناه:

3.3.1 مكافآت مجلس الإدارة

تبلغ إجمالي المكافآت والمزايا الممنوحة لمجلس الإدارة عن عام 2018 66,500 دينار كويتي، وفيما يلي تحليل لتلك المبالغ:

- إجمالي مكافأة مجلس الإدارة
- إجمالي البدلات

3.3.2 مكافآت الإدارة التنفيذية

تشكل الإدارة التنفيذية من رئيس تنفيذي والرئيس التنفيذي للعمليات ومدير عام قطاع الخدمات المساندة ومدير عام القطاع التجاري ومدير الإدارة المالية ، وتبلغ إجمالي المبالغ التي حصل عليها أعضاء الإدارة التنفيذية مبلغ 513,982 دينار كويتي لا غير تمثل إجمالي مكافآت الإدارة التنفيذية ممن حصلوا على أعلى المبالغ وفيما يلي تحليل لتلك المبالغ: مع الملاحظة بأن الشركة كانت تشكل من رئيسين تنفيذيين حيث تاريخ 2018/5/13 قام أحد الرئيسيين التنفيذيين بتقديم إستقلاته.

عدد الموظفين	مكافآت ثابتة	مكافآت متغيرة	المجموع
6	346,532	167,450	513,982

3.3.3 بيان مكافآت مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تحتفظ الشركة ببيان دقيقاً ومفصلاً عن كافة الرواتب والمكافآت والمزايا المالية الأخرى التي يستحقها كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. يتم تضمين هذا البيان في تقرير الجمعية العامة السنوية للشركة.

القاعدة الرابعة

ضمان نزاهة التقارير المالية

تؤمن شركة المعامل بأن سلامة البيانات المالية هي أهم المؤشرات على نزاهة ومصداقية الشركة في عرض مركزها المالي وبما يزيد من ثقة المستثمرين في البيانات والمعلومات التي توفرها الشركة وعليه فقد وضعت شركة المعامل آليات وإجراءات للتأكد من سلامة البيانات المالية للشركة على النحو الآتي بيانه:

4.1 التعهدات بسلامة ونزاهة التقارير المالية

تقدم الإدارة التنفيذية للشركة تعهدات كتابية لمجلس الإدارة بسلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة ويتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة وقد تم ذلك في الربع الأول ، الثاني والثالث والبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر سنة 2018 . وقدم تم عرض البيانات المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 في اجتماع مجلس الإدارة رقم 1 / 2019 المؤرخ بتاريخ 2019/3/18 ، وبناء على ذلك يتعهد المجلس في التقرير السنوي ويؤكد للسادة / المساهمين على سلامة ونزاهة البيانات المالية للشركة وأنه قد تم إعدادها وفق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال.

القاعدة الثالثة

اختيار اشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

3.1 الترشيحات لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

• سبق وأن قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت والتي تختص بتلقي طلبات الترشيح لعضوية مجلس الإدارة إن وجدت والإدارة التنفيذية ورفع التوصيات بشأنها لمجلس الإدارة. و اعتماد ميثاق عمل والذي يتضمن مسؤوليات ومهام اللجنة على النحو الوارد ذكره أعلاه وأن آلية الترشيح لعضوية مجلس الإدارة منوط بالنظام الأساسي للشركة.

3.2 مكافآت مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

• سبق وقام مجلس الإدارة بأعتماد سياسة المكافآت والتي تتضمن نظام الحوافز والمزايا الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وفيما يلي بيان بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وذلك بما يضمن ضمان الشفافية في احتساب ومنح المكافآت. وفيما يلي نبذة عن سياسة مكافآت كلا من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

3.2.1 مكافآت مجلس الإدارة

يتضمن نظام المكافآت أعضاء مجلس الإدارة على ما يلي:

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - ويتم احتسابها وفقاً لاحكام المادة 198 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتي تنص على انه لا يجوز تقدير مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بأكثر من عشرة بالمائة من الربح الصافي بعد استئصال الاستهلاك والاحتياطات وتوزيع ربح لا يقل عن خمسة بالمائة من رأس المال على المساهمين أو أي نسبة أعلى ينص عليها عقد الشركة. يجوز بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة إستثناء عضو مجلس الإدارة المستقل من الحد الأعلى للمكافآت المذكورة .

• بدلات اللجان - وتمثل تلك البدلات مقابل العمل المبذول من أعضاء مجلس الإدارة نظير المشاركة في اعمال اللجان وتأدية مهام التي قام مجلس الإدارة بتفويضها للجان وفقاً للوائح عمل اللجان المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. ويتم منح عضو اللجنة بدل نقدي عن مشاركته في عمل كل لجنة.

• بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة - تمثل البدل النقدي الذي يتم منحه مقابل حضور كل اجتماع من اجتماعات مجلس الإدارة، ويشترط لصرف البدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة.

• بدلات أخرى - ويمثل هذا المبلغ البدل النقدي مقابل قيام مجلس الإدارة بتفويض أي من أعضائه في القيام بعمل معين أو أكثر أو الإشراف على وجه من وجوه نشاط الشركة أو في ممارسة بعض السلطات او المسؤوليات المنوطة بالمجلس وفقاً لنص المادة 185 من قانون الشركات رقم 1 لعام 2016.

3.2.2 مكافآت الإدارة التنفيذية

تنقسم مكافآت الإدارة التنفيذية إلى قسمين:

- المكافآت الثابتة والبدلات - وتشمل تلك المجموعة الرواتب والبدلات والمزايا الثابتة التي يتم منحها لأعضاء الإدارة التنفيذية وفقاً لعقود التوظيف المعتمدة والسياسات الداخلية المطبقة في الشركة.
- المكافآت المتغيرة - وتشمل تلك المجموعة قيم المكافآت المتغيرة المرتبطة بالإداء وتحقيق أهداف الشركة.
- تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بتقديم توصية لمجلس الإدارة بشأن قيم المكافآت المقترحة لأعضاء الإدارة التنفيذية.

2. لجنة الترشيحات والمكافآت:

تم تشكيل اللجنة بموجب قرار مجلس الإدارة المنتخب في اجتماعه رقم 2017/4 المؤرخ 2017/5/15 وذلك لمدة ثلاث سنوات . وتختص اللجنة بتقديم التوصيات لمجلس الإدارة بشأن الترشيحات لمناصب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وتقييم أدائهم وكذلك مراجعة المكافآت والمزايا الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. وتتشكل اللجنة من ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة وتضم في عضويتها عضواً "مستقلاً". وفيما يلي بياناً تفصيلياً بتشكيل اللجنة وعدد اجتماعاتها وأهم إنجازاتها خلال عام 2018 :

أعضاء اللجنة	المنصب	تصنيف العضو
السيد/بدر ناصر جمعة الخشتي	رئيس اللجنة	مستقل
السيد/نجيب حمد مساعد الصالح	عضو اللجنة	غير تنفيذي
السيد/مؤيد حمد مساعد الصالح	عضو اللجنة	تنفيذي
عقدت اللجنة اجتماعاً واحداً في : ٢٠١٨/٣/١٣		
- لدى الشركة ميثاق يحدد مهام اللجنة والتي نوجزها على سبيل المثال لا الحصر - التأكيد على سياسة المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. - تحديد الاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ومراجعة تلك الاحتياجات بصورة سنوية. - وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين. - استقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية حسب الحاجة ومراجعة تلك الطلبات. - التأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل. - تحديد الشرائح المختلفة للمكافآت التي سيتم منحها للموظفين. - إعداد تقرير عن المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.		

2.4 موجز عن كيفية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب.

- إتاحة البيانات والمعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب
- يقوم أمين سر مجلس الإدارة بالتأكد من إمكانية وصول أعضاء المجلس إلى كل محاضر اجتماعات المجلس واللجان المنبثقة عن المجلس والمعلومات والوثائق والسجلات المتعلقة بالمجلس بشكل كامل وسريع. ويشمل ذلك أرشفة وتنظيم وحفظ سجلات محاضر اجتماعات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والوثائق والتقارير المتصلة بعمل المجلس واللجان والمراسلات ذات الصلة.

2.3 الإدارة التنفيذية

تتمثل الإدارة التنفيذية للشركة في مجموعة المسؤولين المناط بهم القيام بإدارة عمليات الشركة اليومية، وهي مسؤولة عن التنفيذ الأمثل للأعمال، إلى جانب الحرص على أن تكون المعلومات ذات الصلة بالأنشطة التشغيلية ذات مصداقية ومكتملة ومتوفرة لمجلس الإدارة عند طلبها وفي الوقت المناسب.

وفيما يلي بعض مهام ومسؤوليات الإدارة التنفيذية الواجب الالتزام بها، في ضوء السلطات والصلاحيات المخولة لها من قبل مجلس الإدارة:

- العمل على تنفيذ كافة السياسات واللوائح والأنظمة الداخلية للشركة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- تنفيذ الاستراتيجية والخطة السنوية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- إعداد التقارير الدورية (مالية وغير مالية) بشأن التقدم المحرز في نشاط الشركة في ضوء خطط وأهداف الشركة الاستراتيجية، وعرض تلك التقارير على مجلس الإدارة.
- إدارة العمل اليومي وتسيير النشاط فضلا عن إدارة موارد الشركة بالشكل الأمثل والعمل على تعظيم الأرباح وتقليل النفقات وذلك بما يتفق مع أهداف واستراتيجية الشركة.
- المشاركة الفعالة في بناء وتنمية ثقافة القيم الأخلاقية داخل الشركة.
- وضع نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، والتأكد من فاعلية وكفاية تلك النظم، والحرص على الالتزام بنزعة المخاطر المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

2.3 لجان مجلس الإدارة

قام مجلس الإدارة الجديد بتشكيل اللجان المتخصصة المنبثقة عنه وقد تم مراعاة تعليمات وقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة أسواق المال عند تشكيل لجان مجلس الإدارة وتتضمن لجان مجلس الإدارة اللجان التالية:

1. لجنة التدقيق وإدارة المخاطر:

بناء على موافقة السادة/ هيئة أسواق المال بدمج كل من لجنة التدقيق ولجنة إدارة المخاطر بلجنة واحدة تاريخ 2016/5/4 وتم اعتماد لائحة عملها وفقا لقواعد الحوكمة تم تم تشكيل اللجنة لثلاث سنوات جديدة بموجب قرار مجلس الإدارة في اجتماعه رقم 2017/4 المؤرخ في 2017/5/15 ،

وتعمل لجنة التدقيق وإدارة المخاطر على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة فضلا عن التأكد من كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة بالإضافة إلى مراجعة واستراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر في الشركة.

وقد تم تشكيل اللجنة من ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين، وتضم اللجنة من بين أعضائها عضوين مستقلين " . وقد عقدت اللجنة 4 اجتماعات خلال عام 2018 وفيما يلي بيان بتشكيل اللجنة واجتماعاتها.

أعضاء اللجنة	المنصب	تصنيف العضو
السيد/- محمد يوسف محمد الحساوي	رئيس اللجنة	عضو مستقل
السيد/ جمال علي يوسف الهزيم	عضو اللجنة	عضو غير تنفيذي
السيد/ بدر ناصر جمعة الخشتي	عضو اللجنة	عضو مستقل
عقدت اللجنة ٤ اجتماعات وذلك في التواريخ التالية :		٢٠١٨/٣/١٩ ٢٠١٨/٥/١٣ ٢٠١٨/٨/١٣ ٢٠١٨/١١/٦

ويتضمن تقرير لجنة التدقيق والمخاطر بيانا تفصيليا " بمهام اللجنة وانجازاتها خلال عام 2018

القاعدة الثانية

التحديد السليم للمسؤوليات والمهام

2.1 المهام والصلاحيات

لدى الشركة لأئحة لمجلس الإدارة توضع بشكل تفصيلي كافة مهام وصلاحيات واختصاصات مجلس الإدارة والادوصاف الوظيفية لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والتي توضع الفصل في المهام والصلاحيات بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية و بما يضمن الاستقلالية والفعالية التامة لكافة الأطراف. ويتوفر لدى الشركة جدول لتحديد صلاحيات اعتماد المعاملات. وتتضمن المهام الرئيسية لمجلس الإدارة على ما يلي:

- وضع اهداف الشركة واستراتيجيتها وخططها وسياساتها وخطط الاعمال الرئيسية الخاصة بها والهيكل المالي للشركة والهيكل التنظيمية والوظيفية للشركة مع المراجعة الدورية لها.
- إقرار الميزانيات التقديرية السنوية والبيانات المالية المرحلية والسنوية.
- الاشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة إضافة الى ملكية الأسهم والأصول والتصرف فيهما.
- الموافقة على الدخول في الاعمال والأنشطة والمشاركة في خطوط الخدمات والخروج منها.
- التأكد من مدى التزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن احترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها.
- ارساء قنوات فعالة للتواصل تسمح بإبقاء مساهمي الشركة على علم مستمر ودوري بمختلف أنشطة الشركة وأية تطورات جوهرية تحدث بها.
- التأكيد على تطبيق نظام حوكمة الشركات ومراقبة فعالية تطبيقه.

2.2 اهم انجازات مجلس الادارة خلال عام 2018 :

إنطلاقاً من مسؤوليات المجلس المتمثلة بتحقيق أفضل النتائج المالية والتشغيلية وإنجاز الخطة الاستراتيجية للشركة على اكمل وجه قام مجلس الإدارة بالعديد من المهام خلال عام 2018، وفيما يلي بيان بأهم إنجازات مجلس الإدارة على سبيل المثال لا الحصر :

- متابعة أداء الشركة وما تم تحقيقه من الخطة الاستراتيجية
- مراجعة هيكل مجلس الإدارة وإعادة تشكيل لجان مجلس إدارة لتتوافق مع المتطلبات الرقابية.
- إقرار الميزانية التقديرية السنوية واعتماد البيانات المالية المرحلية والبيانات المالية السنوية للشركة
- مراجعة سياسة المكافآت على مستوى الشركة.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والتشريعات ذات الصلة بعمل الشركة.
- متابعة تطبيق تعليمات حوكمة الشركات
- تشكيل كل من لجنة التدقيق والمخاطر ولجنة الترشيحات والمكافآت.
- الرقابة والإشراف على اداء الإدارة التنفيذية والتأكد من إتباع السياسات واللوائح المعتمدة.
- مراجعة واعتماد السياسات واللوائح والمواثيق الخاصة بالحوكمة.
- إعداد تقرير سنوي عن مدى الإلتزام بقواعد الحوكمة والتقييد بها

وقد قام مجلس الإدارة المنتخب لثلاثة سنوات جديدة بموجب إجتماع الجمعية العامة العادية لسنة 2016 في اجتماعه المنعقد بتاريخ 15/5/2017 بتعيين السيدة / ليلي المقدسي كأمين سر لمجلس الإدارة. وتشغل منصب مدير الإدارة القانونية والالتزام - بالشركة. وقد قام مجلس الإدارة بالتأكيد على الوصف الوظيفي المعتمد في الشركة لأمين سر المجلس. ويقوم أمين السر بمساعدة رئيس مجلس الإدارة في كافة الأمور التي تتعلق بإعداد جدول أعمال اجتماعات المجلس وإصدار الدعوات والمستندات المرفقة إلى كافة أعضاء المجلس قبل موعد الاجتماع بثلاثة أيام عمل كما يقوم أمين سر مجلس الإدارة بتسجيل كافة قرارات ومناقشات أعضاء مجلس الإدارة وتسجيل نتائج عمليات التصويت على قرارات مجلس الإدارة والعمل على حفظ الوثائق الخاصة بها. وتحفظ الشركة بسجل لجميع اجتماعات ومحاضر مجلس الإدارة بأرقام متسلسلة. وتوقع محاضر مجلس الإدارة من قبل كافة أعضاء المجلس وأمين سر مجلس الإدارة.

1.2 اجتماعات مجلس الإدارة

يجتمع مجلس الإدارة بصورة منتظمة، وقد عقد مجلس الإدارة (7) اجتماعات خلال عام 2018 تتضمن عدد 6 اجتماع ، وفيما يلي بيان اجتماعات مجلس الإدارة وحضور الأعضاء

م	اسم العضو مجلس الإدارة	اجتماع (1) منعقد بتاريخ ٣/١٩ ٢٠١٨	اجتماع (٢) منعقد بتاريخ ١٥/١٣ ٢٠١٨	اجتماع (٣) منعقد بتاريخ ١٦/٢٤ ٢٠١٨	اجتماع (٤) منعقد بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٣	اجتماع (٥) منعقد بتاريخ ٢٠١٨/٩/٢٣	اجتماع (٦) منعقد بتاريخ ٢٠١٨/١١/٦	اجتماع (٧) منعقد بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٤
١	نجيب حمد مساعد الصالح رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓
٢	مؤيد حمد مساعد الصالح نائب الرئيس والرئيس التنفيذي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٣	محمد يوسف الحساوي عضو مجلس الإدارة (مستقل)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٤	بدر ناصر جمعة الخشتي عضو مجلس الإدارة (مستقل)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٥	جمال علي يوسف الهزيم عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

السيد / محمد يوسف محمد الحساوي - عضو مستقل

- حاصل على بكالوريوس هندسة ميكانيكية في سنة 1976 من جامعة كولورادو بولدر في الولايات المتحدة الأمريكية.
- يمتلك خبرة عملية تمتد على مدى 40 عاماً في عدة مجالات إدارية وصناعية ومنها في مجال البتروكيميائي والبتترول والهندسة الميكانيكية، والطاقة الشمسية .
- شغل عدة مناصب إدارية في شركة صناعة الكيماويات البترولية منذ عام 1992 بالإضافة الى مشاركته في العديد من مجالس الادارات ومنها شركة إيكويت للبتروكيماويات والشركة الكويتية للأوليفينات.
- شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة سي دي اي جلف انترناشيونال في سنة 2007
- عين كمستشار شركة ترييلي القابضة في سنة 2011.
- ويشغل حالياً منصب مدير عام شركة جرين تك سلوشنز للطاقة الشمسية بالإضافة الى منصبه الحالي كعضو مجلس إدارة مستقل للشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات .



السيد / بدر ناصر جمعة الخشتي - عضو مستقل

- حاصل على بكالوريوس الهندسة الميكانيكية - 1977 من جامعة ولاية كاليفورنيا - نورث ريج.
- يمتلك خبرة عملية تمتد على مدى 39 عاماً في مجال النفط
- تولى عدة مناصب منها المساعد التنفيذي للعضو المنتدب للعمليات في شركة نفط الكويت سنة 1999 ورئيس مجلس الاداره و العضو المنتدب في الشركة الكويتية للاستكشافات البترولية الخارجية في سنة 2001 و رئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب لشركة نفط الخليج سنة 2007 و كذلك العضو المنتدب للصحة و السلامة و البيئة و الابحاث في مؤسسه البترول الكويتيه
- يشغل حالياً منصب رئيس مجلس الإدارة لشركة ناقلات النفط الكويتية بالإضافة الى منصبه الحالي كرئيس لجنة الترشيحات والمكافآت وعضو في لجنة التدقيق والمخاطر وعضو مستقل في مجلس إدارة الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات.



السيد / جمال علي يوسف الهزيم - عضو مجلس إدارة

- درس المحاسبة وإدارة الأعمال في كلية الخليج للهندسة في البحرين ما بين عام 1976 وعام 1979 وحاصل على شهادة محاسب قانوني "CPA" (Certified Public Accountant) من ولاية كاليفورنيا في الولايات المتحدة الأمريكية في سنة 1989.

- بدأ السيد/ جمال الهزيم مسيرته المهنية في 1979 مع شركة آرثر أندرسن العالمية للمحاسبة والتدقيق والاستشارات في البحرين لمدة 22 عاماً حيث تدرج فيها من محاسب متدرب الى المدير المسؤول عن البحرين في 1985 والشريك المسؤول عن البحرين في 1991 لغاية سنة 2000. تم تعيينه عضو مجلس إدارة مجلس التنمية الاقتصادية في البحرين في شهر يونيو 2000، وفي شهر أكتوبر سنة 2000 تم تعيينه كرئيس تنفيذي لمجلس التنمية الاقتصادية - البحرين. عام 2007 أصبح الرئيس التنفيذي لبنك الاستثمار الأول في البحرين وفي مايو 2010 تعين رئيس تنفيذي لبنك بي ام آي البحرين حتى ديسمبر 2014 .



- ويشغل حالياً منصب رئيس مجلس إدارة شركة أيزي للخدمات المالية - البحرين ، شركة التكافل الدولية - البحرين ، شركة أوما البحرين - البحرين ، شركة جيم القابضة -البحرين- وشركة جيم لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م- البحرين - وشركة جيم للعقارات -ذ.م.م و نائب رئيس مجلس إدارة مصرف جي بي كورب - البحرين وعضو مجلس إدارة مؤسسة ناس ورئيس لجنة التدقيق - البحرين بالإضافة إلى منصبه كعضو في لجنة التدقيق والمخاطر وعضو في مجلس إدارة الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك.ع.

القاعدة الأولى

1.1 تشكيل مجلس الإدارة

قامت الشركة ببناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة بحيث يكون غالبية أعضاء المجلس هم أعضاء غير تنفيذيين ويضم مجلس الإدارة عضو مستقل، كما راعت الشركة في تشكيلها لمجلس الإدارة ان يضم مجلس الإدارة أعضاء ذوي خبرات متنوعة وطويلة في مجال عمل الشركة وكذلك في المجالات المحاسبية المالية بما يساهم في إضافة الخبرات التي تحتاجها الشركة عند مناقشة الموضوعات المعروضة على مجلس الإدارة.

تم تشكيل مجلس الإدارة بما يتوافق مع احكام قانون الشركات وتعليمات هيئة أسواق المال. ويتكون مجلس إدارة الشركة من ٥ أعضاء، وفيما يلي بيان بتصنيف ومؤهلات وخبرات أعضاء مجلس الإدارة:

السيد / نجيب حمد مساعد الصالح - رئيس مجلس الإدارة

- حاصل على شهادة بكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة المهيرست في الولايات المتحدة الأمريكية.
- يمتلك خبرة عملية تمتد حوالي الـ 40 عاماً في مجال العقار والاستثمار. بالإضافة الي النشاط المصرفي.
- شغل عدة مناصب في دولة الكويت وخارجها ففي سنة 1985 كان عضو مجلس إدارة بنك الخليج ثم العضو المنتدب سنة 1990 وسنة 1986 ولمدة 5 سنوات كان عضو مجلس إدارة بنك الكويت المتحد "لندن"
- احد مؤسسي ورئيس مجلس إدارة Fimbank plc في جزيرة مالطا (1998-2012).
- شغل منصب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة المصالح العقارية ش.م.ك.ع (1995-2012)
- ونائب رئيس مجلس إدارة شركة التعمير للاستثمار العقاري ش.م.ك.ع (2012-2004) ورئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لشركة المصالح الكويتية للاستثمار المالي ش.م.ك (1981-2010)
- قام بتمثيل جهات في القطاع العام ومنها الشركة الكويتية للتجارة والمقاولات والاستثمارات الخارجية ش.م.ك KFTCIC (الكويت، شركة سيدم Compagnie International Development Minier باريس، البنك العربي الاسباني (مدريد). وهو يشغل حالياً منصب رئيس مجلس إدارة الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك.ع. وعضو في لجنة الترشيحات والمكافآت .



السيد / مؤيد حمد مساعد الصالح - نائب الرئيس والرئيس التنفيذي

- حاصل على بكالوريوس هندسة من جامعة الباسفيك - كاليفورنيا في سنة 1976.
- يمتلك خبرة عملية تمتد أكثر من 40 عاماً في مجال المقاولات والإدارة. فمنذ سنة 1976 حتى 1987 شغل عدة مناصب في شركة مساعد الصالح وأولاده وابتدأت من مساعد مدير عام في إدارة المشاريع الى ان أصبح الرئيس التنفيذي لمجموعة مساعد الصالح وأولاده في سنة 1986 الى 1990.
- تقلد منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للبنك العقاري الكويتي (بنك الكويت الدولي حالياً) من عام 2000 إلى عام 2004.
- كما شغل منصب رئيس مجلس إدارة وعضو منتدب الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات من عام 1979 حتى عام 2000 ثم رئيس مجلس إدارتها من عام 2004 إلى عام 2016 وحاليا يشغل منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات وعضو في لجنة الترشيحات والمكافآت .



كلمة رئيس مجلس الإدارة:

السادة المساهمين الكرام، تحية طيبة وبعد،
يسرني بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن إخواني أعضاء مجلس الإدارة الكرام أن أضع بين أيديكم تقرير حوكمة الشركات الخاص بالشركة للعام 2018.

إن قواعد حوكمة الشركات تتمثل في المبادئ والنظم والإجراءات التي تحقق أفضل حماية وتوازن بين مصالح إدارة الشركة والمساهمين فيها وأصحاب المصالح الأخرى المرتبطة بها. ويمكن الهدف الأساسي من تطبيق قواعد حوكمة الشركات في ضمان تماشي الشركة مع أهداف المساهمين بما يعزز من ثقة المستثمرين بكفاءة أداء الشركة وقدرتها على مواجهة الالتزامات، وتحفز وجود الشفافية والمصادقية لتلك القرارات.

وتؤكد الشركة التزامها بقواعد الحوكمة السليمة وإعتبارها جزءاً هاماً من ثقافة الشركة من أجل تحسين ثقة المساهمين والتقليل من المخاطر وتعزيز الشفافية والإفصاح ويتم ذلك من خلال مجموعة أدلة وسياسات وإجراءات وموثيق التي تم إعتمادها من مجلس الإدارة وفق القواعد الصادرة طبقاً للكتاب الخامس عشر بالإضافة إلى تطبيق جميع القوانين والتشريعات والممارسات الرائدة التي تتماشى مع مبادئنا والأسس المهنية التي تقود عملنا لتصب في مصلحة مساهمينا الكرام من خلال فريق عمل متكامل لتطبيق جميع القوانين والقرارات بالشكل المهني المطلوب وبالوقت المحدد.

جدول المحتويات

كلمة رئيس مجلس الإدارة	
القاعدة الأولى	بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة
القاعدة الثانية	التحديد السليم للمهام والمسؤوليات
القاعدة الثالثة	اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
القاعدة الرابعة	ضمان نزاهة التقارير المالية
القاعدة الخامسة	وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية
القاعدة السادسة	تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية
القاعدة السابعة	الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب
القاعدة الثامنة	احترام حقوق المساهمين
القاعدة التاسعة	إدراك دور أصحاب المصالح
القاعدة العاشرة	تعزيز وتحسين الأداء
القاعدة الحادية عشر	التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

تقرير

حوكمة الشركات





تبرع بالدم

كجزء من مبادرات الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات تجاه المسؤولية الاجتماعية فقد قامت الشركة بتنظيم حملة تبرع بالدم في مايو 2018 وذلك بالتنسيق مع بنك الدم المركزي في الكويت في مقر الشركة الكائن في منطقة الشويخ

دعم جمعية الهلال الأحمر الكويتي

قدمت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات تبرعاً مادياً كمساندة لبرامج جمعية الهلال الأحمر الكويتية، ويأتي هذا تجسيدا لدور الشركة الفاعل تجاه مساهمتها لتحسين وتعزيز المسؤولية الاجتماعية.

إفطار صائم

نظمت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات " المعامل " حملتها الرمضانية و مشروعها الخيري والتطوعي السنوي في شهر رمضان 2018 وهو "إفطار صائم" المتمثل بتوزيع وجبات الإفطار والذي شهد تجمعات كبيرة قبيل موعد أذان المغرب بغية استهداف عدد كبير من الصائمين.

بيت عبد الله لرعاية الأطفال

قامت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات " المعامل " بزيارة إلى بيت عبد الله لرعاية الأطفال . وتأتي هذه الزيارة ضمن استراتيجية العمل المجتمعي التي تلتزم بها " المعامل ". وتبرعت الشركة بمبلغ مالي دعم منها لبيت عبد الله لرعاية الاطفال الذين يعانون من الأمراض المستعصية .

ترميم البيوت المتضررة من الأمطار الغزيرة

ساهمت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات " المعامل " في مشروع " بيت " الذي يركز على إعادة ترميم بيوت الأسر المتعوفة بالتعاون مع " مهندسون بلا حدود " ، حيث تكفلت الشركة بإعادة ترميم مجموعة من المنازل التي تضررت جراء موجة الأمطار الغزيرة التي شهدتها الكويت في نوفمبر 2018

المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات

4 مخازن في منطقة ميناء عبدالله

عقد تصميم وإنشاء وصيانة 4 مخازن لشركة أجيليتي في منطقة ميناء عبدالله مساحة كلية 64000 متر مربع موزعة علي دور ارضي وميزانين



عقد ه ط / 237

إنشاء وإنجاز وصيانة طرق وجسور ومجاري أمطار وصحية وخدمات أخرى للطريق الواصل بين ميناء الزور والوفرة ويقع المشروع في جنوب الكويت بطول 33 كم، ويتكون من 5 تقاطعات وجسور بثلاث حارات بكل اتجاه



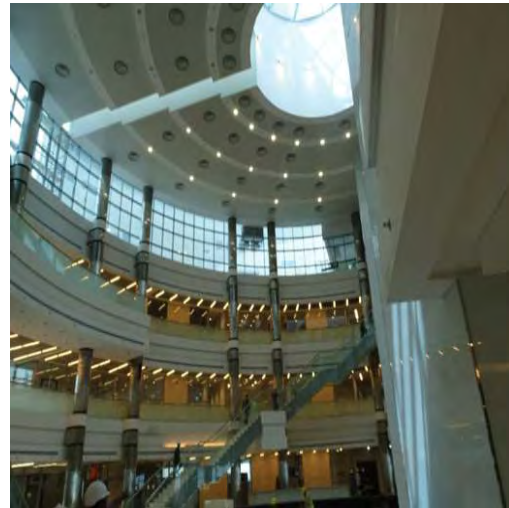
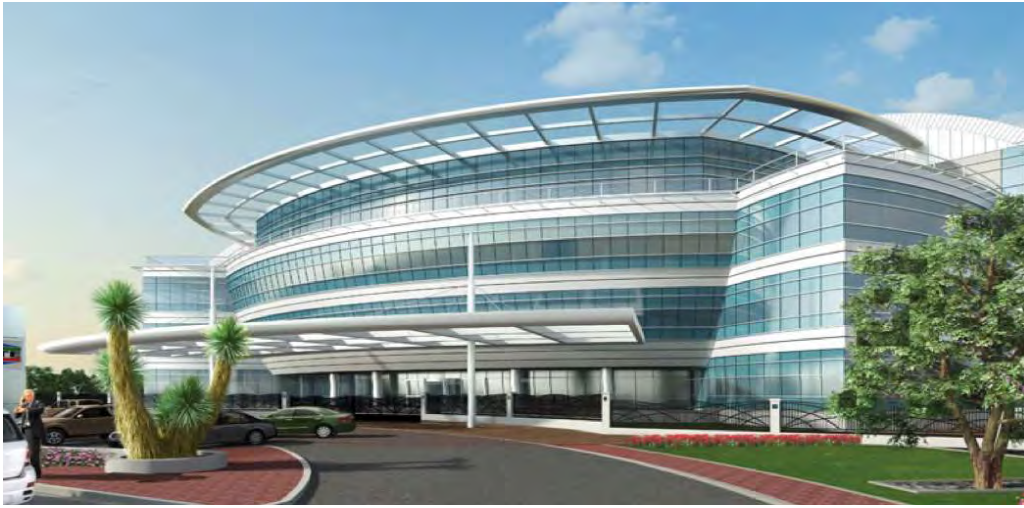
العقد المباشر هـ ط / 222 إستكمال أعمال العقد هـ ط / 222

إنشاء وإنجاز وصيانة جسر وخدمات أخرى على شارع الخليج العربي عند دوار البدع



المقر الرئيسي لشركة ايكويت

إنشاء وإنجاز وصيانة مجمع المقر الرئيسي لشركة ايكويت والذي يَضم مبنى المكاتب الرئيسية ومبنى متعدد الاستخدامات ومسجد وحديقة ومبنى مواقف سيارات (يتسع لعدد 190 سيارة) على مساحة قدرها 20,000 متر مربع . ويشتمل المبنى الدائري على ردهه دائرية بها مناطق عامة واسعة ومصاعد بانوراما وسلالم، ومكاتب فى الطابق الأول والثانى .



الطرق الجديدة من طريق سعد العبد الله إلى بوابة بحيث - هـ ط 225/

مشروع تصميم وإنشاء وانجاز وصيانة طرق ومجاري أمطار وصحية وخدمات أخرى للطريق المستحدث من طريق سعد العبد الله إلى طريق بوابة بحيث ، ويقع المشروع شمال شرق الكويت بطول 28 كم ويتضمن أربع حارات لكل إتجاه وأربع تقاطعات وجسور إضافة إلى ثلاثة تقاطعات للسكة الحديدية .



المشاريع والإنجازات

خدماتنا



الطرق و البنية التحتية



الهندسة المدنية



الهندسة الكهربائية



الاسفلت و الخرسانة الجاهزة



الرخام و التشطيبات الداخلية



مرافق المياه



تأجير السقالات و المعدات



أنظمة النقل بالمباني

توصيات مجلس الادارة للجمعية العامة

1. أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع أرباح نقدية بواقع 20 % من القيمة الاسمية للسهم الواحد بواقع 20 فلس للسهم الواحد وذلك للمساهمين المقيدین في سجلات الشركة بتاريخ يوم الاستحقاق .
2. إعتقاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2018 والبالغ مجموعها مبلغاً وقدره 60,000 ألف دينار كويتي لا غير (ستون ألف دينار كويتي لا غير).

و في الختام يود مجلس الإدارة ان يتوجه بخالص شكره لجميع من ساهم في الدعم المستمر والثقة في أداء الشركة والإدارة التنفيذية وأخص بالذكر عملاءنا وشركاءنا الذين مكنوا الشركة من تحقيق هذا الأداء المتميز وعلى وجه الخصوص زملائي أعضاء مجلس الإدارة وكامل فريق الإدارة التنفيذية وجميع العاملين في الشركة ومساهماتهم الفعالة وجهودهم التي بذلوها خلال العام في العمل على تحقيق أهداف الشركة وتطلعاتها المستقبلية والشكر موصول لجميع الجهات التي تتعامل مع الشركة ولمختلف الجهات الرقابية في الكويت لتقديم دعمهم وتسخيرهم كافة الامكانات للشركة طوال السنوات السابقة كما و أتقدم باسم مجلس إدارة شركة " المعامل " بالشكر والتقدير لحكومة دولة الكويت تحت قيادة حضرة صاحب السمو الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح أمير دولة الكويت حفظه الله ورعاه ، ولولي عهده الأمين سمو الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح وسمو الشيخ جابر المبارك الصباح رئيس مجلس الوزراء ، متمنين لهم دوام النجاح والتوفيق في قيادة الكويت نحو مستقبل أكثر ازدهاراً.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته



مؤيد حمد مساعد الصالح
نائب رئيس مجلس الادارة والرئيس التنفيذي

وضعت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات " المعامل " معايير ومقومات لتفعيل قنوات التواصل مع المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح ليكونوا على تواصل مستمر مع مستجدات الشركة بكل حيادية وشفافية وبصورة عادلة كما وضعت الشركة آليات فعالة لضمان حماية حقوق أصحاب المصالح (المساهمين ، العملاء ، الموظفين ، إلخ) وضمان الحيادية والنزاهة في اتخاذ القرار وتوزيع المهام داخل مجلس الإدارة لتحسين الدور الرقابي والحد من حالات تعارض المصالح المحتملة كما هو موضح في تقرير الحوكمة.

أعمال مصانع إنتاج الخرسانة والإسفلت

تعتبر مصانع الشركة المقامة على قسائمها من المنشآت الحديثة والمتخصصة بإنتاج الخرسانة الجاهزة والإسفلت وهي حاصلة على شهادة الجودة العالمية (الآيزو) من الجهات المختصة ، وتحقيق أهدافها الإستراتيجية قامت الشركة بتطوير إنتاجية المصانع من حيث النوعية وكمية الإنتاج اللذان يعتبران من أكبر المصانع لإنتاج الخرسانة الجاهزة والإسفلت في دولة الكويت . وتقدر قيمة الأعمال التي قام بها قسم الخرسانة الجاهزة والإسفلت خلال عام 2018 بمبلغ 17,675,229.03 مليون دينار كويتي.

القطاع التجاري

تعتبر توريد وتركيب وصيانة المصاعد و أحواض السباحة ومستلزماتها من ضمن أولويات الأعمال التي تتخصص بها الشركة ،وقد قامت بتوقيع عدة عقود لتوريد وتركيب وصيانة أحواض السباحة في العديد من مناطق الكويت. كما قامت الشركة بإنجاز عدة مشاريع خاصة بأعمال تركيب مصاعد وسلالم كهربائية في القطاعين الحكومي والأهلي في الكويت .

المسؤولية الاجتماعية

تلتزم شركة " المعامل " بتحقيق التنمية المستدامة للمجتمع والاقتصاد بوجه عام وللعاملين بها بشكل خاص وتملك الشركة سياسة المسؤولية الاجتماعية التي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة لضمان المساهمة في تحقيق التنمية الاجتماعية والاقتصادية المستدامة وقد اعتمد مجلس الإدارة تحقيق التوازن بين كل من اهداف الشركة وأهداف المجتمع والبرامج والاليات المستخدمة في مجال العمل الاجتماعي كما هو موضح في تقرير الحوكمة المقدم.

الموارد البشرية

وضعت " المعامل " رؤية لتطوير نظام العمل داخل الشركة مع توفير خدمات متميزة لموظفيها ، فتم استحداث نظم جديدة من شأنها رفع مستوى أداء الشركة خاصة وأنها تؤمن بأن العنصر البشري يعد أحد اهم الاستثمارات التي تسعى إلى تعزيزها والحفاظ عليها ضمن أعلى المستويات حيث تمكنت خلال العام 2018 من الحفاظ على كفاءة وفعالية الشركة والحفاظ على درجة عالية من الشفافية ولمواكبة النمو الحاصل على مستوى الشركات ولضمان مساهمة كافة القطاعات بتحقيق قيمة مضافة تم إرساء أفضل الممارسات الإدارية من أجل الحصول على أفضل النتائج.

الأستراتيجيات المستقبلية للشركة

تحرص شركة " المعامل " دائما وباستمرار أن تكون متميزة في أدائها التنافسي وتحقيق الريادة على المستويين المحلي والأقليمي لاسيما الاستفادة من الفرص والمشاريع التي تم التخطيط لإنجازها مثل مشاريع التنمية المدرجة ضمن الخطة الاستراتيجية للكويت " رؤية الكويت 2035 " من مشاريع البنية التحتية ومشاريع القطاع النفطي وغيرها في الكويت وكذلك الأحداث الإقليمية والمشاريع المصاحبة لها والمطورة في بعض الدول الخليجية خلال العام 2019 مما يعزز وجود شركتنا ويثبت في قطاعي المشاريع والإنشاء . ولقد نجحت الشركة منذ تأسيسها في كسب ثقة عملائها لاسيما المؤسسات الحكومية وبالتعاون مع جميع الأطراف المشرفة على المشاريع التي تقوم بتنفيذها لتحقيق هذا الهدف وهذه هي سياسة واستراتيجية الشركة في إنجاز المشاريع التي تقوم بتنفيذها إضافة إلى ذلك فقد أثبتت تواجدها بالسوق المحلي وبقوة من خلال مساهمتها في المشاريع التنموية. إننا في الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات نوجه أهدافنا المستقبلية نحو إحراز تقدم ملحوظ مشفوع بخطة استراتيجية لنتمكن من تجاوز توقعات عملائنا وتعزيز تجربتهم فضلا عن زيادة الربحية كما ان لدينا هدف أساسي يتمثل في الدفع بنمو العائدات المستدامة وتحقيق قيمة جيدة لمساهميننا. إننا في " المعامل " نضع تركيزنا خلال المرحلة المقبلة على نقاط القوة المبنية على ما أسسناه من سمعة طيبة في السوق المحلية وعبر أسواقنا الخارجية.

كلمة مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام

يسرني بالأصالة عن نفسي وبالنسبة عن أعضاء مجلس الإدارة أيضاً أن أضع بين أيديكم التقرير السنوي الذي نستعرض من خلاله أبرز الإنجازات التي حققتها الشركة في السنة المالية المنتهية في 2018/12/31 ويظهر النتائج المالية الإيجابية لأعمالها رغم الضغوط التنافسية التي تمثل تحدياً يومياً للشركة وكذلك المتغيرات الاقتصادية العالمية الأمر الذي يعكس تميز استراتيجية " المعامل " وسياساتها المتحفظة ويجسد متانة مركزها المالي، واستهل اجتماعنا هذا بشكر الله عز وجل ، وأن أعرب لكم عن جزيل الشكر والامتنان على ثقتكم ودعمكم المستمر والذي يمثل الحافز الأساسي لبذل أقصى الجهد لتلبية تطلعاتكم والعمل على تحقيق أهداف واستراتيجيات الشركة.

إيرادات شركتنا

إن الأداء المالي للشركة خلال العام 2018 قد واجهت عدة تحديات ومؤثرات لاسيما الأوضاع الجيوسياسية في المنطقة إلا أن الشركة عملت على تعزيز قدرتها وملائمتها المالية من خلال الاستمرار في الحفاظ على وتيرة أدائها وخدماتها وهذا ما أدى بدوره إلى تحقيق نتائج إيجابية ، كما تمكنت الشركة من بناء قاعدة أساسية ثابتة تركز عليها أعمال الشركة بناء على توجيهات مجلس إدارتها في تعظيم القيمة لمساهميها ، وكذلك الإستمرار في تحقيق عائدات مجدية ومتنامية على المدى الطويل وقد استطاعت الشركة تحقيق النتائج المالية التالية:

- تحقيق إجمالي إيرادات بلغت قيمتها 88.2 مليون دينار كويتي في نهاية عام 2018 مقارنة بمبلغ 50.7 مليون دينار كويتي للعام 2017.

- تحقيق صافي أرباح بلغت قيمتها 4.2 مليون دينار كويتي للعام 2018 مقارنة بمبلغ 2.3 مليون دينار كويتي للعام 2017.

بلغت ربحية السهم 43.69 (فلس للسهم) في العام 2018 مقارنة بـ 24.05 (فلس للسهم) في العام 2017. وتم الاطلاع على البيانات المالية والتقارير ذات الصلة بنشاط الشركة ومناقشتها في إجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 2019 /03/18 ويتعهد المجلس بسلامة ونزاهة البيانات والتقارير المقدمة.

إستعراض أنشطة المعامل خلال عام 2018 م

- استطاعت أنشطة شركتنا بفضل خبرة وكفاءة فريق العمل بالوفاء بوعودنا والإنهاء من معظم أعمال المشاريع :
- تم تسليم مشروع مخازن أجيليتي في الموعد المحدد له ومن المتوقع انتهاء أعمال الصيانة وتسليمه نهائياً في منتصف هذا العام
- كما تم الإنتهاء من معظم أعمال مشروع دوار البدع خلال العام الفائت وتم تسليمه ابتدائياً حسب الموعد المحدد في بداية العام الحالي
- كما تم انجاز أكثر من 60% من مشروع الطريق بين سعد العبد الله وبوابة بحيث
- كذلك تم انجاز أكثر من 50% من مشروع الطريق الرابط بين الوفرة و ميناء الزور

حوكمة الشركات

إن ثقافة الحوكمة هي ثقافة متجذرة من ثقافة الشركات على كافة المستويات وممارسات موظفيها وتطبيق أفضل المعايير في مجال الحوكمة والالتزام بتعليماتها وإرشاداتها الصادرة من هيئة أسواق المال من خلال متابعة التطورات فيما يخص الحوكمة وكذلك القرارات الصادرة عن هيئة أسواق المال وشركة بورصة الكويت ورغبة الشركة في المتابعة والالتزام. تتمثل الحوكمة بمجموعة من السياسات والاجراءات والممارسات الرشيدة التي يمكن من خلالها توجيه وضبط ومراقبة الأعمال والأنشطة ضمن الشركة فضلا عن مجموعة من التقارير التي تساعد في اتخاذ القرارات المناسبة وذلك لضمان ترسيخ مبادئ الشفافية والعدالة ولتحقيق أهداف الشركة وأصحاب المصالح مما ينعكس إيجاباً على أعمال الشركة .

KCPG



نجيب حمد مساعد الصالح
رئيس مجلس الإدارة



مؤيد حمد الصالح
نائب الرئيس و الرئيس التنفيذي



محمد يوسف الحساوي
عضو مستقل



بدر ناصر الخشتي
عضو مستقل



جمال علي الهزيم
عضو مجلس الإدارة

مجلس الإدارة

التقرير السنوي 2018

المحتويات

رقم الصفحة

03 - 02	.....	مجلس الإدارة
06 - 04	.....	كلمة مجلس الإدارة
07	.....	خدماتنا
13 - 08	.....	المشاريع و الإنجازات
16 - 15	.....	المسؤولية الإجتماعية للمؤسسات
31 - 17	.....	تقرير حوكمة الشركات
36 - 32	.....	تقرير لجنة التدقيق والمخاطر

البيانات المالية المجمعة

41 - 38	.....	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
42	.....	بيان المركز المالي المجمع
43	.....	بيان الدخل المجمع
44	.....	بيان الدخل الشامل المجمع
45	.....	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
46	.....	بيان التدفقات النقدية المجمع
70 - 47	.....	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



KCPG



صاحب السمو الشيخ
صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ
نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



سمو الشيخ
جابر مبارك الأحمد الصباح
رئيس مجلس وزراء دولة الكويت

الكويت *Kuwait*



سُبْحَانَكَ اللَّهُمَّ رَبَّ السَّمَاوَاتِ السَّبْعِ وَرَبَّ الْعَرْشِ الْمَجِيدِ