



## التقرير السنوي

٢٠١٩





سمو الشيخ  
**صباح الأحمد الجابر الصباح**  
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ  
**نواف الأحمد الجابر الصباح**  
ولي العهد



سمو الشيخ  
**صباح خالد الحمد الصباح**  
رئيس مجلس الوزراء



مجلس الإدارة



نجيب حمد مساعد الصالح  
رئيس مجلس الإدارة



مؤيد حمد الصالح  
نائب الرئيس والرئيس التنفيذي



محمد يوسف الحساوي  
عضو مستقل



بدر ناصر الخشتي  
عضو مستقل



جمال علي الهزيم  
عضو مجلس الإدارة

بسم الله الرحمن الرحيم

#### كلمة مجلس الإدارة

السادة حضرات المساهمين الأعزاء

الحضور الكريم

يسعدني بالأساسة عن نفسي وبثنيابة عن جميع أعضاء مجلس إدارة الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات "المعامل" أن نضع بين أيديكم التقرير السنوي للشركة لتقديم لكم من خلاله أبرز الإنجازات التي تم تحقيقها خلال السنة المالية المنتهية في 2019/12/31م. والذي يظهر جميع النتائج المالية لأعمالها والتي اتسمت بالكثير من التحديات التي استطعنا تجاوزها بفضل الله تعالى، وبالحرص على تقديم الأفضل من خلال استراتيجية الشركة الباعية وبمتابعة وتوجيهات مجلس الإدارة، وبجهود جميع العاملين في الشركة والتي تكلفت والله الحمد بالنجاح.

الأخوة الحضور لقد تميزت "المعامل" بسياستها الرصينة والعمل وفق خطط مدروسة بعيداً عن المجازفة أو المخاطرة، وبما يرتفع مثله مركزها المالي، ويؤكد الاهتمام باستمرار ثقة المساهمين الغالية ودعمهم المستمر واللامحدود لمجلس الإدارة للعمل على تحقيق أهدافنا والوصول إلى هذه النتائج المشرفة للشركة، رغم جميع الظروف والتحديات التنافسية التي يشهدها سوق العمل في الكثير من المجالات.

#### الإيرادات

الأخوة الحضور، لقد استطاعت "المعامل" أن تثبت مكانتها في السوق رغم ما شهده العام 2019 من ظروف اقتصادية صعبة وأوضاع جيوسياسية متباينة في المنطقة والتي انعكست على الجميع، غير أن الشركة والله الحمد تمكنت من أن يكون أداءها المالي مستقراً وإيجابياً فحافظت على وتيرة عملها وعلى مستوى الخدمات التي تقدمها بما يحقق عوائد مجدية ومتنامية للمساهمين على المدى الطويل.

وفيما يلي النتائج المالية المحققة:





- لقد تم تحقيق إجمالي أرباح بلغت قيمتها 9.9 مليون دينار كويتي حتى نهاية العام 2019 مقارنة بمبلغ 9 مليون دينار كويتي للعام السابق له 2018.

- تحقيق صافي أرباح بلغت قيمتها 4.9 مليون دينار كويتي للعام 2019 مقارنة بمبلغ 4.2 مليون دينار كويتي للعام 2018.

بلغت ربحية السهم 51.34 (فلس للسهم) في العام 2019 مقارنة بـ 43.69 (فلس للسهم) في العام 2018.

كما تم الإطلاع على البيانات المالية والتقارير ذات الصلة بنشاط الشركة وتمت مناقشتها في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 2020/03/15، ويتعهد المجلس بسلامة ونزاهة البيانات والتقارير المقدمة.

#### أنشطة المعامل خلال عام 2019م

حضورنا الكريم لقد استطاعت "المعامل" بفضل خبرة وكفاءة فريق العمل الوفاء بالوعود والالتزام من معظم أعمال المشاريع والأنشطة المخطط لها، وأبرزها:

1- الانتهاء من مشروع ط/222 تطوير وتحسين دوار البدع وتسليمه إلى الهيئة العامة للطرق وأخذ موافقات الجهات الرسمية ذات العلاقة والإختصاص. علماً بأن خدمات وشبكات المشروع قد تم اختبارها وتسليمها للجهات الرسمية والوزارات ذات الصلة، وتم ربطها على الشبكات العامة، وتعمل بكفاءة منذ ربطها.

2- كما تم الانتهاء من حوالي 90% من أعمال مشروع ط/237 الطريق الواصل بين الوفرة وعيناء الزور وهي تمثل المرحلة الأولى والثانية والثالثة وجاري تسليمها للهيئة العامة للطرق واختبارها لإستعمال الجمهور. ويتبقى المرحلة الرابعة التي متوقع الانتهاء منها في منتصف هذه السنة.

3- كما تم الانتهاء من أكثر من 95% من أعمال مشروع ط/225 الطريق المستحدث من طريق سعد العبد الله إلى بوابة بحيث. سيتم تسليمه للجهات المختصة في نهاية شهر إبريل.

4- كما تم المشاركة في العديد من المناقصات ومن المتوقع ترسية ممارسة ط/ص/ 403 بقيمة 15,000,000 دك وكذلك تكليفنا في عقد صيانة صحية بقيمة 1,000,000 دك في بداية سنة 2020

#### حوكمة الشركات

السادة الحضور، إن الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات "المعامل" والتزاماً منها بتطبيق ثقافة "الحوكمة" وتطبيقاً لإرشادات وتعليمات هيئة أسواق المال وشركة بورصة الكويت، فإنها قد وضعت مجموعة من المعايير وقنوات التواصل والإقصاد مع المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح ليكونوا على تواصل مستمر مع مستجدات الشركة بكل شفافية ومصداقية وعدالة، كذلك تم وضع العديد من الآليات لضمان حقوق المساهمين والعملاء والموظفين وغيرهم من أصحاب المصالح، إضافة إلى التأكيد على ضمان موضوع الحيادية والنزاهة في اتخاذ القرار. وتوزيع المهام ضمن مجلس الإدارة بما يعزز الدور الرقابي ويحد من



لعارض المصالح، وتطبيق الإجراءات والممارسات الرشيدة لمصنع أعمال والشطة الشركة واعتماد التقارير المهنية للمساعدة في اتخاذ القرارات المناسبة بكل شفافية ومصادقية كما هو موضح في تقرير الحوكمة.

#### إنجازات مصانع إنتاج الخرسانة والإسفلت

حضورنا الأفضل، وبسببنا كذلك أن نشير إلى مصانع إنتاج الخرسانة والإسفلت التابعة للشركة والمقامة على إقليمها، حيث تعتبر من المنشآت الحديثة، فهي حاصلة على شهادة الجودة العالمية "الأيزو" من الجهات المختصة، ولتحقيق أهدافها الإستراتيجية فإن الشركة قامت بتطوير إنتاجية هذه المصانع من حيث النوعية والجودة، وكذلك كمية الإنتاج، وهذا المصنع يعتبران من أكبر مصانع إنتاج الخرسانة الجاهزة والإسفلت في دولة الكويت، وقد حققا إنجازات مهمة وشهودة ونحن فخورون بها.

وتقدر قيمة الأعمال التي نفذها قسم الخرسانة الجاهزة والإسفلت خلال عام 2019 بمبلغ 29.5 مليون دينار كويتي.

#### القطاع التجاري

ونظراً لاهتمام الشركة بالقطاع التجاري فقد حرصت على عملية توريد وتركيب وصيانة المصاعد وأحواض السباحة ومستلزماتها واعتبارها ضمن أولويات الأعمال التي تتخصص بها "المعامل".

وقد قامت الشركة بتوقيع عدة عقود لتوريد وتركيب وصيانة أحواض السباحة في العديد من مناطق الكويت، كما أنجزت الكثير من المشاريع المتعلقة بأعمال تركيب وصيانة المصاعد والسلالم الكهربائية في القطاعين الحكومي والأهلي في الكويت، وضمن الشروط والمواصفات المطلوبة، والتي لاقت نجاحاً وإقبالاً لدى العملاء.

#### المسؤولية الاجتماعية

والإضافة من دورها المجتمعي وتأكيداً على حرصها في تحقيق التنمية المستدامة للمجتمع والاقتصاد وللعملاء معاً فإن شركة "المعامل" تلزم باتباع سياسة المسؤولية الاجتماعية التي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة لضمان المساهمة في تحقيق عملية التنمية المتكاملة وتحقيق التوازن بين أهداف الشركة وأهداف المجتمع والبرامج والآليات المستخدمة في مجال العمل الاجتماعي كما هو موضح في تقرير الحوكمة المقدم.



### الموارد البشرية

تسعى شركة "المعامل" دائماً لوضع رؤية لتطوير نظام ومليبعة العمل داخلها وتوفير خدمات متميزة لموظفيها والعاملين فيها، فتم استحداث نظم لرفع مستوى أداء الشركة باعتبارها العنصر البشري أحد أهم الاستثمارات التي تسعى إلى تعزيزها والحفاظ عليها ضمن أعلى المستويات، فحافظت خلال العام 2019 على كفاءة وفاعلية الشركة والحفاظ على درجة عالية من الشفافية والمواكبة للنمو الحاصل على مستوى الشركات ولتمكين مساهمة كافة القطاعات بتحقيق قيمة مضافة تم إرساء أفضل الممارسات الإدارية من أجل الحصول على أفضل النتائج.

### استراتيجيات الشركة المستقبلية

تؤكد شركة "المعامل" بشكل مستمر على أن تكون متميزة في أدائها التنافسي وتحقيق الريادة محلياً وإقليمياً عبر الاستفادة من الفرص والمشاريع التي تخطط لإنتاجها كمشاريع التنمية المدرجة ضمن الخطة الاستراتيجية لدولة الكويت "رؤية الكويت 2035" من مشاريع البنية التحتية والمشاريع النفطية وغيرها، وفي المشاريع الاقليمية المطروحة في بعض دول الخليج خلال عام 2020 بما يعزز وجود الشركة ويرسخ مكانتها في قطاعات المشاريع والإنشاءات.

وقد استطاعت الشركة كسب ثقة عملائها منذ إنشائها لا سيما الوزارات والمؤسسات الحكومية بالتعاون مع جميع الجهات المشرفة على المشاريع التي تنفذها وفق سياسة وأستراتيجية واضحة ومحددة، فاثبتت تواجدتها في السوق المحلي بقوة من خلال مساهمتها بتجاوز العديد من المشاريع التنموية.

ونحن في الشركة للكويتية لبناء التعامل والمقاولات "المعامل" حريصون على توجيه أهدافنا المستقبلية نحو إحراز تقدم ملموس وفائق على خطط استراتيجيتنا لتساعدنا في تجاوز توقعات عملائنا وتعزيز تجربتهم للأفضل دائماً إضافة إلى العمل على زيادة الربحية والدفع بنمو العائدات المستدامة وتحقيق فوائد مميزة جيدة لمساهميننا اعتماداً على ما حققناه من سمعة طيبة ومصداقية لدى الجميع في الكويت وخارجها.

### توصيات مجلس الإدارة للجمعية العامة

ويوصي مجلس الإدارة الجمعية العمومية بتوزيع :

- أرباح نقدية بنسبة 25% من القيمة الاسمية للسهم الواحد بواقع 25 فلس للسهم الواحد وذلك للمساهمين المقعدين في سجلات الشركة بنهية تاريخ الاستحقاق طبقاً للقوانين المرعية.

- أسهم حصة مجانية بواقع 10% من رأس المال المدفوع والمصدر وذلك للمساهمين المقعدين في سجلات الشركة بنهية تاريخ الاستحقاق طبقاً للقوانين المرعية.

- اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31 والبالغ مجموعها مبلغاً وقدره ستة وستون ألف دينار كويتي لا غير .



#### وفي الختام

التوجه باسمي ونياية عن مجلس الإدارة بخالص الشكر والتقدير لكل من ساهم في تقديم الدعم المستمر ومنح الثقة باداء الشركة والإدارة التنفيذية، ولخص بالذكر سلامنا وشركائنا الذين ساهموا في نجاح خطة عمل الشركة وتحقيق هذا الأداء المميز.

كما أشكر الزملاء أعضاء مجلس الإدارة وفريق الإدارة التنفيذية وجميع العاملين في الشركة على مساهمتهم المثمرة وعلى جهودهم المبثورة خلال عام من العمل الجاد لتحقيق أهداف الشركة وتطلعاتها المستقبلية، والشكر موصول كذلك لجميع الجهات التي تتعامل مع الشركة وللمختلف الجهات الرقابية في الكويت لتقديم دعمهم ونسخيرهم كافة الإمكانيات للشركة طوال السنوات السابقة.

ولتقدم أيضاً باسم مجلس إدارة "المعامل" بالشكر والتقدير لقيادتنا الحكيمة ولحكومة دولة الكويت تحت قيادة حضرة صاحب السمو الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح أمير دولة الكويت حفظه الله ورعاه، ولسمو ولي عهده الأمين الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح، حفظه الله، ولسمو رئيس مجلس الوزراء الشيخ صباح خالد الحمد الصباح، متمنين لهم دوام النجاح والتوفيق في قيادة الكويت نحو مستقبل أكثر ازدهاراً وتقدماً، داعين الله تعالى أن يحفظها ويحفظ أبناءها والمقيمين على أرضها من كل مكروه.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته

مؤيد حمد مساعد الصالح

نائب رئيس مجلس الإدارة

والرئيس التنفيذي



## المشاريع والانجازات

### الطرق الجديدة من طريق سعد العبد الله إلى بوابة بحيث - RA/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 .



## عقد ق / ص / ط 403

صيانة عامة لطريق الدائري الخامس السريع وطريق الغزالي السريع وطريق الجهراء السريع. وبشمل هذا العقد التقاطعات وما يتبعها من جسور للطرق بأنواعها وكذلك جسور المشاة بأنواعها والاعمال الترابية واعمال الاسفلت ومجاري مياه الامطار واعمال التخطيط والعلامات المرورية والاعمال المدنية واعمال صيانة الجسور الخرسانية والحديدية واعمال خدمات أخرى ومستلزمات الصيانة.



## عقد هـ 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: ق ص / ش / 65

يشمل هذا العقد أعمال صيانة عامة وإنشاء لخطوط الضغط والجاذبية وملحقاتها بشبكة المجاري الصحية ويشتمل أعمال التنظيف وفتح التسكيرات وإستبدال الخطوط التالفة أو إنشاء خطوط جديدة بالإضافة إلى توصيل المباني الحكومية أو القسائم السكنية وخلافه إلى الشبكة العامة للمجاري الصحية وكذلك معالجة الأعمال الطارئة والعاجلة في المواقع المختلفة وكل ذلك حسب مستلزمات الصيانة التي يحددها قطاع هندسة الصيانة.



## المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات

### تبرع بالدم

نظمت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات " المعامل " حملة للتبرع بالدم في مقرها الرئيسي الكائن في الشويخ، وذلك بالتعاون والتنسيق مع بنك الدم المركزي في مارس 2019 لحرص "المعامل" على قيامها بمسؤوليتها المجتمعية على أكمل وجه، وانطلاقاً من واجبها الإنساني، حيث تحرص على تنظيم حملات التبرع بالدم لموظفيها والعاملين فيها بشكل مستمر لما لهذا الأمر من فوائد صحية على المتبرعين وعلى المجتمع كصورة من صور التكافل الاجتماعي بين الناس.



## دعم جمعية الهلال الأحمر الكويتي

قدمت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات تبرعاً مادياً لإيمانها بضرورة دعم هذه الأعمال والمبادرات لما لها من آثار إيجابية على المجتمع المحلي خصوصاً والإقليمي والدولي عموماً، والتي كان من نتائجها أيضاً رفع اسم الكويت عالياً في جميع المحافل بفضل الأيدي البيضاء لأهلها الذين جبلوا على فعل الخير ومد يد العون للمحتاجين، الأمر الذي يجعلنا جميعاً نفخر بذلك أمام شعوب العالم في جميع القارات.



## إفطار صائم

جرباً على عاداتها السنوية وتأصيلاً للمثل الإسلامية الراسخة في التواد والتراحم، نظمت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات "المعامل" مشروع "إفطار صائم" الخيري في العديد من مناطق الكويت، حيث أن قوافل سيارات "المعامل" لتوزيع الإفطار تجوب العديد من مناطق الكويت بمشاركة المتطوعين من موظفي الشركة الذين يبذلون جهوداً مشهودة وبشكل يومي لتقديم أفضل ما يمكن للصائمين قبل أذان المغرب لتقديم الإفطار لأكثر عدد من الصائمين.



## بيت عبدالله لرعاية الأطفال

قامت الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات " المعامل " بتقديم تبرع مادي كدعم منها لبيت عبدالله لرعاية الطفل الذين يعانون من الأمراض المستعصية. ويأتي هذا التبرع ضمن استراتيجية العمل المجتمعي التي تلتزم بها " المعامل ".



The Kuwait Company For  
Process Plant Construction & Contracting k.p.s.c.



الشركة الكويتية  
لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك.ع

## تقرير لجنة التدقيق والمخاطر السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019



صندوق البريد : 3404 - الصفاة : 13035 - الكويت - س.ت : 28140 - C.R. : 1827000 - هاتف : (965) 24911804 - P. O. Box : 3404 - Safat : 13035 - Kuwait - Tel. : (965) 24911804 - Contracting E-mail : [kcpc@kcpc.com.kw](mailto:kcpc@kcpc.com.kw) - Fax : (965) 24911806 - Commercial E-mail : [commercial@kcpc.com.kw](mailto:commercial@kcpc.com.kw) - Fax : (965) 24911806  
أرأس المال المصرح به والمدفوع : 10,029,196.800 د.ك. [www.kcpc.com.kw](http://www.kcpc.com.kw) Authorized & Paid up Capital : K.D 10,029,196.800



## جدول المحتويات

1. كلمة رئيس اللجنة..... 2
2. أهداف اللجنة..... 3
3. تشكيل اللجنة..... 3
4. مهام اللجنة..... 3
5. اجتماعات اللجنة..... 4
6. إنجازات اللجنة..... 4-5



## كلمة رئيس اللجنة

السادة المساهمين الكرام، تحية طيبة وبعد:

حرصاً من الشركة على التأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة والالتزامنا بما يتطلبه فواعد حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة أسواق المال لنا فقد قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق والمخاطر بتاريخ 12 مايو 2016، حيث تعمل هذه اللجنة على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية والتأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة ويتضمن التقرير الموفق أهداف اللجنة وتشكيلها وانجازاتها عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.





## 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 وأحد منها تطبيقاً للقواعد حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة أسواق المال بالإضافة إلى متطلبات الجهات الرقابية الأخرى.

## تشكيل اللجنة

تم تشكيل اللجنة بتاريخ 2017/5/15 وتم دمج كل من لجنتي التدقيق وإدارة المخاطر بلجنة واحدة "اللجنة التدقيق والمخاطر" بناءً على موافقة السادة/ هيئة أسواق المال بتاريخ 2016/5/4 على ذلك وقد شغل عضوية اللجنة السادة:

| م | الاسم                  | صفة العضوية في المجلس | صفة العضوية في اللجنة |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | محمد يوسف محمد الجساري | عضو مستقل             | رئيس اللجنة           |
| 2 | جمال علي يوسف الهزيم   | عضو غير تنفيذي        | عضو اللجنة            |
| 3 | بندر 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 لأهم مهام ومسؤوليات اللجنة والتي هي على سبيل المثال :

1. مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإيداع الرأي والتوصية بشأنها
2. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو إعانة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين وتحديد تعاملهم والتحقق من استقلاليتهم ومراجعة خطابات تعيينهم.
3. تقييم مدى كفاءة نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وأعداد تقرير يتضمن توصيات اللجنة في هذا الشأن.
4. الإشراف على أعمال التدقيق الداخلي وتعيين مسؤول التدقيق الداخلي وعزلة وتقييم أدائه.
5. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات 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.



## اجتماعات اللجنة:

عقدت اللجنة خلال عام 2019 عدد (5) اجتماعات وبياناتها فيما يلي:

| اجتماعات<br>اللجنة | اجتماع رقم (1) المنعقد في تاريخ | 2019/3/18  |
|--------------------|---------------------------------|------------|
|                    | اجتماع رقم (2) المنعقد في تاريخ | 2019/5/5   |
|                    | اجتماع رقم (3) المنعقد في تاريخ | 2019/8/5   |
|                    | اجتماع رقم (4) المنعقد في تاريخ | 2019/9/25  |
|                    | اجتماع رقم (5) المنعقد في تاريخ | 2019/11/10 |

وكان حضور اجتماعات اللجنة كما هو موضح الفاء:

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| السيد / محمد يوسف محمد الحساوي | 5/5 |
| السيد / بدر ناصر جمعة الخشتي   | 5/5 |
| السيد / جمال علي يوسف الهزيم   | 5/5 |

## 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 وإبداء الرأي والتوصية بشأنها. وفيما يلي بيان البيانات المالية التي تم عرضها على لجنة التدقيق والمخاطر:
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2018/12/31
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2019/3/31
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2019/6/30
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2019/9/30
- البيانات المالية للفترة المنتهية في 2019/12/31 بموجب اجتماعها في 2020/3/15

### التدقيق الداخلي

- مراجعة تقرير تقييم لنظم الرقابة الداخلية المقدم من إدارة التدقيق .
- مناقشة تقارير التدقيق الداخلي والإجراءات التصحيحية التي اتخذتها الإدارة بشأن تلك الملاحظات.
- الإشراف على أعمال التدقيق الداخلي ومتابعة إنجازات التدقيق الداخلي والتي قدمت طبقاً لخطة العمل.
- تقييم إدارة التدقيق الداخلي في الشركة.
- مراجعة تقرير مراجعة وتقييم أداء إدارة التدقيق الداخلي عن الثلاث سنوات السابقة 2016-2018 من قبل مكتب تدقيق آخر.



#### الالتزام بالقوانين والتشريعات

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

#### مراقب الحسابات الخارجي

- قامت اللجنة بالاجتماع مع مراقبي الحسابات الخارجيين ومناقشة طبيعة ونطاق عمل التدقيق الذي قاموا بإدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمعايير الدولية لتقارير المالية والمتطلبات الرقابية الأخرى .
- كما قامت اللجنة بمناقشة السياسات المحاسبية مع مراقب الحسابات الخارجي واعطاء التوصية اللازمة لمجلس الإدارة.
- التأكيد من استقلالية مراقب الحسابات الخارجي والتوصية بتعيين أو إعادة تعيين المنقذ الخارجي.
- تقييم المراقب الحسابات الخارجي .

#### المخاطر:

- قامت اللجنة بمناقشة الإطار العام لإدارة المخاطر واعتمادها ورفعها لمجلس الإدارة.
- قامت بمناقشة والإطلاع على تقرير حول مبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة وتقديمه لمجلس الإدارة.
- مناقشة تقرير المخاطر المقدم من إدارة المخاطر.
- التأكيد بأن الجهة القائمة على إدارة المخاطر لديها الفهم الكامل لمخاطر المحيطة بالشركة .
- تقييم إدارة المخاطر.
- مراجعة المسائل المرتبطة والتي لها تأثير على إدارة المخاطر.

وفي الختام نود أن نشكر أعضاء لجنة التدقيق والمخاطر أننا نضع نصب أعيننا القيام بالمهام الموكولة إلينا على أكمل وجه.

محمد يوسف محمد الحساوي  
رئيس لجنة التدقيق والمخاطر





الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات (ش.م.ك.ع.)  
تقرير حوكمة الشركات  
**Corporate Governance Report**  
**2019**

## 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                             |

## 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 2019.

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. ويكمن 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 الازمات، وتحفز وجود الشفافية والمصادقية لتلك القرارات.

وتؤكد الشركة إلتزامها 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 ومواثيق 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.

## القاعدة الأولى بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

### 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 5 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 (2004 - 2012) 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 أن 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 وحالياً يشغل منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات وعضو في لجنة الترشيحات والمكافآت .



#### السيد / محمد يوسف محمد الحساوي- عضو مستقل

- حاصل على بكالوريوس هندسة ميكانيكية في سنة 1976 من جامعة بولدر، كولورادو في الولايات المتحدة الأمريكية.
- يمتلك خبرة عملية تمتد على مدى 40 عاماً في عدة مجالات إدارية وصناعية وتجارية ومنها في مجال البتروكيماويات والبتترول والهندسة الميكانيكية وإدارة المشاريع
- شغل عدة مناصب إدارية في شركة صناعة الكيماويات البترولية وشركة إيكويت للبتروكيماويات منذ عام 1992 بالإضافة الى مشاركته في العديد من مجالس الادارات ومنها شركة إيكويت للبتروكيماويات والشركة الكويتية للأوليفينات.
- شغل منصب رئيس مجلس الادار هو الرئيس التنفيذي لشركة سي دي اي جلف انترناشيونال الهندسية في سنة 2007 حتى 2011.
- يشغل حالياً منصب المدير العام والعضو لمنتدب لشركة جرين تك سلوشنز بالإضافة الى منصبه الحالي كرئيس لجنة التدقيق والمخاطر وعضو مستقل في مجلس إدارة الشركة 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 وكذلك العضو المنتدب للصحة والسلامة والبيئة و الابحاث في مؤسسه البترول الكويتية
- 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 عضواً في 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 أم أي 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 ورئيس مجلس إدارة شركة فاست القابضة - مركز أبوظبي المالي – أبوظبي وعضو مجلس إدارة مؤسسة ناس ورئيس لجنة التدقيق – البحرين بالإضافة إلى منصبه كعضو في لجنة التدقيق والمخاطر وعضو في مجلس إدارة الشركة الكويتية

وقد قام مجلس الإدارة المنتخب لثلاثة سنوات جديدة بموجب إجتماع الجمعية العامة العادية لسنة 2016 في اجتماعه المنعقد بتاريخ 2017/5/15 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 جداول أعمال اجتماعات المجلس وإصدار الدعوات والمستندات المرفقة إلى كافة أعضاء المجلس قبل موعد الاجتماع بثلاثة ايام 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 بارقام 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 (6) اجتماعات خلال عام 2019 تتضمن عدد 6 اجتماع ، وفيما يلي بيان اجتماعات مجلس الإدارة وحضور الأعضاء;

| م | اسم العضو<br>مجلس الإدارة                                                  | اجتماع (1)<br>منعقد بتاريخ<br>2019/3/18 | اجتماع (2)<br>منعقد<br>بتاريخ<br>2019/5/5 | اجتماع (3)<br>منعقد بتاريخ<br>2019/8/5 | اجتماع (4)<br>منعقد بتاريخ<br>2019/9/25 | اجتماع (5)<br>منعقد بتاريخ<br>2019/11/10 | اجتماع (6)<br>منعقد بتاريخ<br>2019/12/18 |
|---|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1 | نجيب حمد<br>مساعد الصالح<br>رئيس مجلس<br>الإدارة<br>(غير تنفيذي)           | √                                       | √                                         | √                                      | √                                       | √                                        | x                                        |
| 2 | مؤيد حمد<br>مساعد الصالح<br>نائب الرئيس<br>والرئيس<br>التنفيذي<br>(تنفيذي) | √                                       | √                                         | √                                      | √                                       | √                                        | √                                        |
| 3 | محمد يوسف<br>محمد الحساوي<br>عضو مجلس<br>الإدارة<br>(مستقل)                | √                                       | √                                         | √                                      | √                                       | √                                        | √                                        |
| 4 | بدر ناصر جمعة<br>الخشتي<br>عضو مجلس<br>الإدارة<br>(مستقل)                  | √                                       | √                                         | √                                      | √                                       | √                                        | √                                        |

|   |                                                                |   |   |   |   |   |   |
|---|----------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| 5 | جمال علي<br>يوسف الهزيم<br>عضو مجلس<br>الإدارة<br>(غير تنفيذي) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
|---|----------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|

## القاعدة الثانية التحديد السليم للمسؤوليات والمهام

### 2.1 : المهام والصلاحيات

لدى الشركة لائحة لمجلس الإدارة توضح بشكل تفصيلي كافة مهام وصلاحيات واختصاصات مجلس الإدارة والادوصاف الوظيفية لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والتي توضح 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 2019 :

- 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 2019، 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 وإعتماد البيانات المالية المرحلية والبيانات المالية السنوية للشركة.
  - ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها .
  - مراجعة سياسة المكافآت على مستوى الشركة.
  - التأكد من التزام الشركة بالقوانين والتشريعات ذات الصلة بعمل الشركة.
  - متابعة تطبيق تعليمات حوكمة الشركات وأي تعديلات عليها.
  - الرقابة والإشراف على أداء الإدارة التنفيذية والتأكد من إتباع السياسات واللوائح المعتمدة.
  - مراجعة وإعتماد السياسات واللوائح والمواثيق الخاصة بالحوكمة.
  - إعداد تقرير سنوي عن مدى الالتزام بقواعد الحوكمة والتقيّد بها .

- التأكد بصفة دورية من فاعلية وكفاية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها في الشركة والشركات التابعة.

### **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 فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية 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 5 اجتماعات خلال عام 2019 وفيما يلي بيان بتشكيل اللجنة واجتماعاتها.

| أعضاء اللجنة                     | المنصب      | تصنيف العضو |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| السيد/-محمد يوسف محمد<br>الحساوي | رئيس اللجنة | عضو مستقل   |

|                                                                                                                                  |            |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| السيد/ جمال علي يوسف الهزيم                                                                                                      | عضو اللجنة | عضو غير تنفيذي |
| السيد/ بدر ناصر جمعة الخشتي                                                                                                      | عضو اللجنة | عضو مستقل      |
| <p>عقدت اللجنة 5 اجتماعات وذلك في التواريخ التالية :</p> <p>2019/3/18<br/>2019/5/5<br/>2019/8/5<br/>2019/9/25<br/>2019/11/10</p> |            |                |

ويتضمن تقرير لجنة التدقيق والمخاطر بياناً تفصيلياً " بمهام اللجنة وانجازاتها خلال عام 2019

## 2. لجنة الترشيحات والمكافآت:

تم تشكيل اللجنة بموجب قرار مجلس الإدارة المنتخب في اجتماعه رقم 4/2017 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 2019 :

| 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 : 2019/3/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |             |
| <p>لدى الشركة ميثاق يحدد مهام اللجنة والتي نوجزها على سبيل المثال لا الحصر</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التأكيد على سياسة المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.</li> <li>• تحديد الاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ومراجعة تلك الاحتياجات بصورة سنوية.</li> <li>• وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين.</li> <li>• استقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية حسب الحاجة ومراجعة تلك الطلبات.</li> </ul> |             |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• التأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل.</li> <li>• تحديد الشرائح المختلفة للمكافآت التي سيتم منحها للموظفين.</li> <li>• إعداد تقرير عن المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.</li> </ul> |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

#### **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.

#### **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 بتاريخ 2017/5/15 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 كلاً 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 استنزال 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 وفقا 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 أيا من أعضائه في القيام بعمل معين أو أكثر أو الإشراف على وجه من وجوه نشاط الشركة أو في ممارسة بعض السلطات أو المسؤوليات المنوطة بالمجلس وفقا 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 وفقا 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 المقترح منحها لأعضاء الإدارة التنفيذية.

### **3.3 تقرير المكافآت**

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

#### **3.3.1 مكافآت مجلس الإدارة**

تبلغ اجمالي المكافآت والمزايا الممنوحة لمجلس الإدارة عن عام 2019 - 83,000 دينار كويتي - وفيما يلي تحليل لتلك المبالغ:

- إجمالي مكافأة مجلس الإدارة 60,000 دينار كويتي

- إجمالي البدلات 23,000 دينار كويتي

#### **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 أجمالي المبالغ التي حصل عليها أعضاء الإدارة التنفيذية مبلغ 357,610 دينار كويتي لا غير تمثل اجمالي مكافآت الإدارة التنفيذية ممن حصلوا على أعلى المبالغ وفيما يلي تحليل لتلك المبالغ:

| عدد الموظفين | مكافآت ثابتة | مكافآت متغيرة | المجموع |
|--------------|--------------|---------------|---------|
| 5            | 24,850       | 332,760       | 357,610 |

مكافآت الادارة التنفيذية

### 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:

#### 4.1التعهدات 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 فقد تم ذلك في الربع الأول ، الثاني والثالث والبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر سنة 2019 . وقدم تم عرض البيانات المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في اجتماع مجلس الإدارة رقم 1/ 2020 المؤرخ بتاريخ 2020/3/15 ، 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.

#### 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 , ولم يوجد أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة لسنة 2019. وكما سبق ان أشرنا بانه يتضمن تقرير لجنة التدقيق والمخاطر بيانا تفصيليا" بمهام اللجنة وانجازاتها خلال عام 2019.

#### 4.3مراقب 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 بالإكتفاء بمكتب مراقب حسابات خارجي واحد فقط لمراجعة حسابات الشركة وإعادة تعيين السيد/ طلال يوسف المزيني مكتب ديلويت وتوش الوزان و شركاه منفرداً من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال وذلك خلال إجتماع الجمعية العامة العادية تاريخ 2019/4/30.

#### 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 كل عام ومنها 2019 لمناقشة المخاطر والتحديات التي تواجه الشركة وآلية مواجهتها. وهذا موضح 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 اي قبل 3/31 وقد تم تقديمه تاريخ 2019/3/24 للسادة هيئة أسواق المال كما قامت الشركة بتكليف مكتب تدقيق بخر بمراجعة بمراجعة وتقييم أداء وحدة التدقيق الداخلي وذلك عن الثلاث سنوات السابقة أي ديسمبر 2016-ديسمبر 2018 وتم موافاة كل من لجنة التدقيق الداخلي & المخاطر ومجلس الإدارة بنسخة منه بتاريخ 2019/5/5.

#### **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.

## القاعدة السادسة

### تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

#### **6.1 معايير ومحددات السلوك المهني والأخلاقي:**

تؤمن الشركة متمثلة بمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع العاملين فيها بأن السلوك المهني والأخلاقي من أهم 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 أشخاص مطلعين والتي يتم تحديثها . ويحتفظ بهذا السجل في مقر الشركة ويتاح الاطلاع على 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 إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين الحاليين والمحتملين في الشركة ويتم نشر كافة المعلومات والتقارير والأخبار على الموقع الإلكتروني للشركة. ويقوم بالتواصل مع المستثمرين والمساهمين من خلال الاتصال بالهاتف أو 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 .

### **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 مساواة 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 يقيد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم ومواطنهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم ويتم التأشير في سجل المساهمين بأي تغييرات تطرأ على البيانات المسجلة فيه ونتيجة 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 وواقعية، 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 العاشرة

### تعزيز وتحسين الأداء

#### **10.1 تدريب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية**

قامت الشركة خلال العام بإخطار أعضاء مجلس إدارة الشركة وأعضاء الإدارة التنفيذية عن أي تعديلات جوهرية في القرارات و القوانين المرعية الإجراء وتعديلاتها .

#### **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 و الإشراف عليها ويتم رفع التوصية لمجلس الإدارة للموافقة عليها .

## 10.3 جهود مجلس الإدارة بخلق القيمة المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين بالشركة:

يعمل مجلس الإدارة بخلق القيمة 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 القيمة المؤسسية لدى العاملين وتحفيزهم .  
تقوم الشركة بإعداد التقارير الدورية خلال ما تم إنجازه من مؤشرات مالية وغير مالية ، ويتم تحديث التقارير بأخر 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

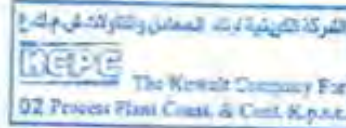
لهدف سياسة المسؤولية الاجتماعية في الشركة الى تحقيق التوازن بين اهداف الشركة والأهداف التي يسعى المجتمع لتحقيقها وتكفل توجيه الشركة بشأن إدارة مسؤوليتها الاجتماعية بما يحقق التنمية المستدامة للمجتمع والعاملين من خلال المساهمة في توفير فرص عمل وتخفيض مستويات البطالة في المجتمع وتحقيق الاستغلال الأمثل 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 تعاقداتها مع شركة متخصصة لأجل إعادة تدوير مخلفات الشركة في المشاريع بالإضافة إلى المبادرات الاجتماعية التي تقوم بها مثل التبرع بالدم وتقديم الدعم لإحدى مدارس ذوي الاحتياجات الخاصة، بيت عبدالله ومؤسسة الهلال الأحمر الكويتي وصندوق إعانة المرضى و عدة لجان خيرية في دولة الكويت، والمشاركة في حملة إبطاء ضائكم وغيرها وتم الإفصاح عنها في الصحف المحلية والموقع الإلكتروني.



مؤيد حمد مساعد الصالح  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| المحتويات                            | الصفحة |
|--------------------------------------|--------|
| تقرير مراقب الحسابات المستقل         | 4-1    |
| بيان المركز المالي المجمع            | 5      |
| بيان الدخل المجمع                    | 6      |
| بيان الدخل الشامل المجمع             | 7      |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع | 8      |
| بيان التدفقات النقدية المجمع         | 9      |
| إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة | 34-10  |

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المادة المساهمين

### الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات

#### شركة مساهمة كويتية عامة

#### دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

### الرأي

لقد دققنا 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 2019، 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، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير.

### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة 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. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

### 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. فيما يلي تفاصيل الأمور وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له:

### إثبات الإيراد

قامت المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات بلغت 62 مليون دينار كويتي تقريباً خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر العقود والتي تتطلب ممارسة أحكاماً وتقديرات هامة لتقييم الأداء المالي الحالي والمستقبلي للعقود. بالرجوع إلى السياسة المحاسبية 2.3.11 من هذه البيانات المالية المجمعة، يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لطريقة نسبة الإتمام وهي طريقة المخلات. يتم قياس مرحلة الإتمام وفقاً للتكلفة الفعلية المتكبدة نسبة إلى إجمالي التكلفة المقدرة.

من أجل القيام بذلك تقوم إدارة المجموعة بممارسة بعض التقديرات والأحكام الهامة لتحديد الأرصدة المنفذة، وتحديد الأوامر التغييرية والمطالبات وإكمال وصحة التكاليف المقدرة لاستكمال الأعمال وإمكانية تسليم الأعمال في الوقت المخطط. إن النتائج الفعلية للعقود من الممكن أن تختلف جوهرياً عن التقديرات. 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 وهامش الربح من العقود القائمة. أخذاً في الاعتبار ما سبق تم اعتبار ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تتمة)

### الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت

## تقرير حول تنفيذ البيانات المالية المجمعة (تتمة)

### أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

#### إثبات الإيراد (تتمة)

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

- اختبار إجراءات الرقابة الداخلية للتحقق من كفاءة وفعالية الإجراءات المتبعة لتحديد نسبة الأتمام للعقود متضمنة أكمال وصحة التكلفة المقدرة لاستكمال الأعمال.
- اختبار عينة من العقود من أجل اختبار النتائج الفعلية والتفويضات 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 الشؤون 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 الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

#### الانخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

كما في 31 ديسمبر 2019، يتضمن بند "ممتلكات وآلات ومعدات" فندق في لبنان بقيمة دفترية بحوالي 4.5 مليون دينار كويتي. يتكبد الفندق خسائر مما يعتبر مؤشراً على انخفاض القيمة. حددت المجموعة القيمة الاستردادية للفندق من خلال خصم التنفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يمكن التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وبناء على ذلك، سجلت الإدارة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 685 ألف دينار كويتي نظراً لأن القيمة الاستردادية للفندق كانت أقل من قيمته الدفترية مباشرة قبل الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى إيضاحي 2.3.6 و 5 من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن تحديد القيمة الاستردادية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات واتخاذ أحكام محددة. وعليه، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها والمتعلقة بانخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات الإجراءات التالية:

- اختبار إجراءات الرقابة للتحقق من كفاءة وفعالية الإجراءات المتبعة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- اختبار تقديرات الإدارة للمؤشرات المتعلقة بانخفاض قيمة الفندق، مع مراعاة الظروف الحالية للأصول والعوامل الداخلية والخارجية الأخرى بما في ذلك الأداء المالي للفندق.
- تقييم مهارات المقيم المستقل وكفاءاته ومؤهلاته ومدى موضوعيته.
- الاستعانة بخبراء التقييم لدينا لاختبار منهجية التقييم، وكذلك الافتراضات والمنحلات المستخدمة في التقييم.
- التحقق من الدقة الحسابية لعملية التقييم ومطابقة نتائج التقييم مع المبلغ المدرج في البيانات المالية المجمعة.
- تقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

#### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. نتوقع الحصول على التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 بعد تاريخ تقرير مراقب 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 مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، 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، عند قراءتنا للتقرير السنوي، إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع للمسؤولين عن الحوكمة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمطاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسئوليات 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 تعتزم 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.

مسئوليات مراقب 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 مراقب 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 تثير 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 الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإيضاحات 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.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإيضاحات، 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 مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. نتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمطاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

ممنوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

نقوم بالتواصل مع الممنولين 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 الممنولين 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 الممنولين 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 تملك 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 دفتر الشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته 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 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مالياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

طلال يوسف المرزوقي

مسجل مراقب الحسابات رقم 209 لسنة 2009

دبلويت ونوش - الوزان وشركاه

الكويت في 15 مارس 2020

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

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2018       | 2019       | ايضاح |                                    |
|------------|------------|-------|------------------------------------|
|            |            |       | الموجودات                          |
|            |            |       | الموجودات غير المتداولة            |
| 14,468,520 | 11,303,506 | 5     | ممتلكات والآلات ومعدات             |
| 7,690,537  | 6,718,831  | 6     | استثمارات عقارية                   |
| 1,844,462  | 1,362,996  | 7     | استثمارات في شركات زميلة           |
| 27,826     | 18,779     |       | موجودات أخرى                       |
| 24,031,345 | 19,404,112 |       |                                    |
|            |            |       | الموجودات المتداولة                |
| 1,915,014  | 2,311,894  | 8     | مخزون                              |
| 32,352,918 | 38,571,492 | 9     | مدينون تجاريون وأرصدة مديونية أخرى |
| 2,512,478  | 2,127,575  | 10    | موجودات عقود                       |
| 5,719,806  | 2,525,663  | 11    | الثقل والثقل المعادل               |
| 42,500,216 | 45,536,624 |       |                                    |
| 66,531,561 | 64,940,736 |       | مجموع الموجودات                    |
|            |            |       | حقوق الملكية والمطلوبات            |
|            |            |       | حقوق الملكية                       |
| 10,029,197 | 10,029,197 | 12    | رأس المال                          |
| (528,197)  | (536,584)  | 12    | أسهم خزنة                          |
| 3,806,430  | 4,333,802  | 12    | احتياطي قانوني                     |
| 3,775,878  | 4,303,250  | 12    | احتياطي اختياري                    |
| 820,856    | 813,440    | 13    | احتياطيات أخرى                     |
| 6,041,354  | 8,023,551  |       | أرباح مرحلة                        |
| 23,945,518 | 26,966,656 |       | مجموع حقوق الملكية                 |
|            |            |       | المطلوبات                          |
|            |            |       | المطلوبات غير المتداولة            |
| 2,708,394  | 2,825,945  |       | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين       |
| -          | 159,122    | 15    | التزامات عقود إيجارات              |
| 327,823    | 144,008    | 14    | قروض وتسهيلات بنكية                |
| 3,036,217  | 3,129,075  |       |                                    |
|            |            |       | المطلوبات المتداولة                |
| 400,142    | 1,604,058  | 14    | قروض وتسهيلات بنكية                |
| 22,862,788 | 17,748,283 | 15    | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى   |
| 16,286,896 | 15,492,664 | 10    | التزامات عقود                      |
| 39,549,826 | 34,845,005 |       |                                    |
| 42,586,043 | 37,974,080 |       | مجموع المطلوبات                    |
| 66,531,561 | 64,940,736 |       | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات      |

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

مؤيد جيت الصالح  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
والرئيس التنفيذي

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

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2018         | 2019         | إيضاح |                                                  |
|--------------|--------------|-------|--------------------------------------------------|
| 88,215,093   | 74,011,736   | 16    | إيرادات                                          |
| (79,164,153) | (64,087,796) | 17    | تكلفة المبيعات                                   |
| 9,050,940    | 9,923,940    |       | مجمّل الربح                                      |
| (2,091,165)  | (1,377,531)  | 18    | صافي مصروفات تشغيلية أخرى                        |
| (2,340,863)  | (2,440,059)  | 19    | مصاريف عمومية وإدارية                            |
| (40,420)     | (782,395)    | 20    | صافي خسائر استثمارات عقارية                      |
| (84,096)     | (50,235)     |       | تكاليف تمويل                                     |
| 4,494,396    | 5,273,720    |       | الربح قبل الاستقطاعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (40,450)     | (47,463)     |       | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي                   |
| (112,360)    | (131,843)    |       | ضريبة دعم العمالة الوطنية                        |
| (44,944)     | (52,737)     |       | زكاة                                             |
| (60,000)     | (66,000)     |       | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                        |
| 4,236,642    | 4,975,677    |       | صافي ربح السنة                                   |
| 43.69        | 51.34        | 21    | ربحية السهم (قلس)                                |

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 المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2018      | 2019      |                                                        |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 4,236,642 | 4,975,677 | صافي ربح السنة                                         |
|           |           | بنود الدخل الشامل الأخرى:                              |
|           |           | بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجموع: |
|           |           | فروق ترجمة بيانات مالية بعشرات أجنبية:                 |
| 45,886    | (7,416)   | فروق ترجمة عملات أجنبية                                |
| 45,886    | (7,416)   | إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى                        |
| 4,282,528 | 4,968,261 | 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  
وشركتاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التفورات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| (مجموع المبلغ بالدينار الكويتي) |             |                |                    |                  |                 |
|---------------------------------|-------------|----------------|--------------------|------------------|-----------------|
| المجموع                         | أرباح مرحلة | احتياطيات أخرى | احتياطيات المخفاري | احتياطيات قانوني | احتياطيات خزانة |
| 22,475,302                      | 5,482,381   | 774,970        | 3,326,438          | 3,356,990        | 10,029,197      |
| (1,809,372)                     | (1,809,372) | -              | -                  | -                | -               |
| 20,665,930                      | 3,673,009   | 774,970        | 3,326,438          | 3,356,990        | 10,029,197      |
| (969,417)                       | (969,417)   | -              | -                  | -                | -               |
| (33,523)                        | -           | -              | -                  | -                | -               |
| 4,236,642                       | 4,236,642   | -              | -                  | -                | -               |
| 45,886                          | -           | 45,886         | -                  | -                | -               |
| -                               | (898,880)   | -              | 449,440            | 449,440          | -               |
| 23,945,518                      | 6,041,354   | 820,856        | 3,775,878          | 3,806,430        | 10,029,197      |
| 23,945,518                      | 6,041,354   | 820,856        | 3,775,878          | 3,806,430        | 10,029,197      |
| (1,938,736)                     | (1,938,736) | -              | -                  | -                | -               |
| (8,387)                         | -           | -              | -                  | -                | -               |
| 4,975,677                       | 4,975,677   | -              | -                  | -                | -               |
| (7,416)                         | -           | (7,416)        | -                  | -                | -               |
| -                               | (1,054,744) | -              | 527,372            | 527,372          | -               |
| 26,966,656                      | 8,023,551   | 813,440        | 4,303,250          | 4,333,802        | 10,029,197      |

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 التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2018                                           | 2019        | إيضاح                                                  |
|------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------|
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>   |             |                                                        |
| 4,236,642                                      | 4,975,677   | صافي ربح السنة                                         |
| تسويات لـ:                                     |             |                                                        |
| 285,720                                        | 1,007,621   | خسائر استثمارات عقارية                                 |
| 3,092,488                                      | 3,198,305   | استهلاكات وإطفاءات                                     |
| 2,264,707                                      | 1,367,805   | مصاريف تشغيلية أخرى                                    |
| 84,096                                         | 50,235      | تكاليف تمويل                                           |
| 564,302                                        | 462,331     | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                           |
| 10,527,955                                     | 11,061,974  | ربح التشغيل قبل التخيرات في رأس المال العامل           |
| 1,068,735                                      | (7,247,972) | مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى                       |
| (296,883)                                      | (396,880)   | المخزون                                                |
| (327,729)                                      | 384,903     | موجودات عقود                                           |
| -                                              | (148,326)   | التزامات عقود ايجارات                                  |
| (7,884,513)                                    | (4,396,964) | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى                       |
| 9,545,853                                      | (794,232)   | التزامات عقود                                          |
| (158,188)                                      | (344,780)   | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة                           |
| 12,475,230                                     | (1,882,277) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b> |             |                                                        |
| (2,053)                                        | (41,492)    | المدفوع لاستثمارات عقارية                              |
| (2,627,756)                                    | (342,356)   | شراء ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة          |
| 59,715                                         | -           | توزيعات أرباح محصلة من شركات زميلة                     |
| 5,092                                          | 17,140      | المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات                     |
| (2,565,002)                                    | (366,708)   | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية             |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>   |             |                                                        |
| (7,302,471)                                    | 1,020,101   | صافي حركة القروض والتسهيلات البنكية                    |
| (33,523)                                       | (8,387)     | شراء أسهم خزائنة                                       |
| (954,408)                                      | (1,906,210) | توزيعات أرباح مدفوعة                                   |
| (84,920)                                       | (50,662)    | تكاليف تمويل مدفوعة                                    |
| (8,375,322)                                    | (945,158)   | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية               |
| 1,534,906                                      | (3,194,143) | صافي التغير في النقد والنقد المعادل                    |
| (4,543)                                        | -           | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9            |
| 4,189,443                                      | 5,719,806   | النقد والنقد المعادل في بداية السنة                    |
| 5,719,806                                      | 2,525,663   | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة                    |

11

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**

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

(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 الاصل 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 أفعالاً 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 الميمنة في إيضاح (25) (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في 15 مارس 2020، 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. تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة باستثناء ما تم الإشارة إليه في الإيضاح 2.2.1 حول تطبيق معايير دولية لتقارير مالية جديدة ومعدلة.

**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**

طبقت المجموعة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية في الفترة الحالية. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة باستثناء ما هو مبين أدناه:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار"

الأثر العام

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" محل المعايير والإرشادات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار" والتفسيرات 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار" و 15 "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" و 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار".

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016، ويمرر على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ينص المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على أنه ينبغي الاعتراف بشكل عام بجميع عقود الإيجار والحقوق التعاقدية والالتزامات المرتبطة بها في بيان المركز المالي للشركة، ما لم تكن مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل أو أن عقد الإيجار مرتبط بأصل ذو قيمة قليلة. لذا، لن يتم تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي كما كان مطلوباً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار".

اختارت المجموعة التطبيق المعدل بآثر رجعي والذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عند تطبيق المعيار الجديد. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمرة الأولى، تم قياس حق استخدام الموجودات المستأجرة بشكل عام بقيمة التزامات عقود الإيجار وباستخدام معدل الفائدة في وقت التطبيق للمرة الأولى.

تم قياس موجودات "حق الاستخدام" المتعلقة ببعض عقود الإيجار بآثر رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة يتم تطبيقها باستمرار. تم قياس موجودات "حق الاستخدام" للمعقود الأخرى بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار بعد تعديله بمبالغ الدفعات المقدمة أو المستحقة المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019.

لم تكن هناك عقود إيجار تتطلب إجراء تعديل على أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبني.

الأثر على السياسة المحاسبية

حتى نهاية عام 2018، كانت عقود الإيجار يتم تصنيفها كمعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. كما كانت المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجارات التشغيلية (مخصوصاً منها أي حوافز مسئلة من المستأجر) يتم تحميلها ضمن بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

اعتباراً من 1 يناير 2019، يتم الاعتراف بعقود الإيجارات كأصل "حق الاستخدام" والالتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل الموزع متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة، ما لم تكن مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل أو أن عقد الإيجار مرتبط بأصل ذو قيمة قليلة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. يتم استهلاك أصل "حق الاستخدام" على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقرب. يتم توزيع كل دفعة من مدفوعات التزامات عقود الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل ضمن بيان الدخل على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم خصم دفعات عقود الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقود الإيجارات. في حال عدم التمكن من تحديد ذلك المعدل، يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض، والذي يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر تكبده لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل له قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بموجب شروط وأحكام مماثلة.

إن الدفعات المرتبطة بعقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجارات التي تنطوي على موجودات منخفضة القيمة يتم الاعتراف بها كمصروف ضمن بيان الدخل المجموع. إن عقود الإيجارات قصيرة الأجل هي عقود الإيجارات التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل. تتضمن الأصول ذات القيمة القليلة معدات تكنولوجيا المعلومات وقطع الأثاث المكتبي صغيرة الحجم.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**الوسيلة العملية**

في سبيل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمرة الأولى، قامت المجموعة باستخدام الوسائل العملية التالية وفقاً للمعيار:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجارات ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
  - الاعتماد على التقييم السابق لتحديد عقود الإيجار التي تحقق خسائر.
  - المحاسبة عن عقود الإيجارات التشغيلية المتبقي من مدتها 12 شهراً أو أقل كما في 1 يناير 2019 باعتبارها عقود إيجارات قصيرة الأجل.
  - استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل "حق الاستخدام" في تاريخ التطبيق المبني.
  - استخدام تقديرات الإدارة عند تحديد مدة عقود الإيجارات إذا كان العقد يشمل على خيارات تمديد أو إنهاء.
- كما اختارت المجموعة عدم إعادة تحديد ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار كما في تاريخ التطبيق المبني. وبدلاً من ذلك وبالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييماتها السابقة وقت تطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

الأثر على المركز المالي المجموع كما في 1 يناير 2019:

- حق استخدام أصول مستأجرة – زيادة بمبلغ 334,228 دينار كويتي (ضمن الموجودات الثابتة).
- التزامات عقود الإيجارات – زيادة بمبلغ 334,228 دينار كويتي.

**2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر**  
كما في تاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد.

**المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة**  
**سارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد**

- |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 يناير 2020 | تعريف المادية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، والتخيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1 يناير 2020 | نص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1 يناير 2020 | تعريف الأصول – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3/نماذج الأصول<br>توضح التعديلات أنه لكي تصبح شركة الأنشطة والأصول مؤهلة كأصل، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وآلية جوهرية كحد أدنى يساهمان معاً بشكل كبير في إنتاج مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأصول قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لإنتاج المخرجات، أي أن المدخلات والآليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنتاج مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنتاج مخرجات".<br>تقدم التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت شركة الأنشطة والأصول المكتسبة لا تشكل أصلاً استناداً إلى اختبار التركيز الاختياري، لا تعتبر شركة الأنشطة والأصول المكتسبة أصلاً إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الأصول المكتسبة مركزة في أصل فردي قابل للتحديد أو شركة من الأصول المماثلة القابلة للتحديد. |

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

| <u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <u>سارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 34 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 37 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاختصاصات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم. | 1 يناير 2020                                         |
| المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإقصاءات والمعايير الدولية للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1 يناير 2020                                         |
| التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                      |
| 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 غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | تأجيل تاريخ السريان لأجل                             |
| مماهنة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.                |
| لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق المعايير المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| <b>2.3 السياسات المحاسبية الهامة</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |
| فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة لدى المجموعة:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                      |
| <b>2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                      |
| <b>الشركات التابعة</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                      |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                      |
| تحيد الشركة الأم تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |

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

دولة الكويت

### إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عندما تتفقد المجموعة المسيطرة 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 كلفة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قلنت 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.

#### انماج الأصول

يتم استخدام طريقة الإقضاء في المحاسبة عن صليات دمج الأصول. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإقضاء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإقضاء والمطلوبات المتكدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المكتناة وكذلك أية حقوق ملكية صادرة من المجموعة مقابل الإقضاء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإقضاء بصفة عامة في بيان الدخل المجموع عند تكديدها.

يتم الاعتراف المبني للموجودات والمطلوبات المكتناة المحددة في صلية دمج الأصول بالقيمة العادلة في تاريخ الإقضاء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات 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 المكتناة والقيمة العادلة لأي حصة مكتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المكتناة والمطلوبات المتكدة المحددة كما في تاريخ الإقضاء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المكتناة والمطلوبات المتكدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتناة والقيمة العادلة لأي حصة مكتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجموع كإرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المكتناة 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 المكتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقضاء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجموع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجموع المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإقضاء إلى بيان الدخل المجموع كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

#### الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقضاء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقضاء 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 انماج الأصول.

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 المجموع 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.

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

دولة الكويت

### إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

#### 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 صلاحي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على ترتيب ما وتواجده 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 صلاحي 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 فردياً للتحقق من انخفاض قيمتها. ويعكس بيان الدخل المجموع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغير في حقوق الملكية المجموع. 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 والمخصص غير المسيطر 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 الانخفاض قيمة شركة زميلة أو مشروع مشترك في بيان الدخل المجموع.

عندما تنفذ 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.

#### 2.3.2 الأدوات المالية

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

#### الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء 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.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**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 المبني بالأصل المالي:

- يجوز للمجموعة أن تعرض للتغيرات 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 الفعلية**

إن طريقة الفائدة الفعلية 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 النظرية لأداة الدين عند الاعتراف المبني. 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 المبني.

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة 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 النظرية 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 المطفأة 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 النظرية 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 المطفأة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**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.

**الخفوض 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 المعامل 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 بالالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

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

**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 الفعلية أو القيمة العادلة من خلال 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 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

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

إن طريقة الفائدة الفعلية 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 الأنواع. 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 الإعفاء من التزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للألتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل.

2.3.3 النقد والتقد المعادل

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

2.3.4 مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الأولية على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكاليف البضاعة ثمة 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 المتوقع تكبدها لاستكمال عملية البيع.

2.3.5 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 المخصومة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

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 والأمل للأصل أو عن طريق بيع الأصل لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل للاستخدام الأفضل والأمل.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**2.3.6 الممتلكات والألات والمعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وتشمل التكلفة التاريخية على تكلفة الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة الأخرى اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المزمع له. إن الأصول 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 والأصول الإنتاجية وطرق احتساب الاستهلاك وتعديلها عند اللزوم في نهاية كل سنة مالية.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأصول الإنتاجية المقدرة التالية:

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات 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 مخصصاً 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 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.

**2.3.7 موجودات غير ملموسة**

إن الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة يتم قياسها بالتكلفة وقت الاعتراف المبني. يتم تحديد الأصول الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة. الموجودات غير الملموسة ذات الأصول 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 الأصول الإنتاجية غير المحددة لا يتم إطفائها ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد الانخفاض في القيمة ويتم تعديلها، حال وجود انخفاض.

**2.3.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

تلتزم المجموعة وفقاً لتوانين العمل المختلفة بما فيها قانون العمل الكويتي وقوانين العمل للبلدان التي تعمل بها شركاتها التابعة بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطة مزايها محددة.

إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق باقتراض وقرع 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.

**2.3.9 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.

**2.3.10 أسهم الخزانة**

تتكون أسهم الخزانة من الأسهم التي قامت الشركة الأم بإصدارها وإعادة حيازتها بواسطة الشركة الأم ولم يعاد التصرف بها أو إلغائها. 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، تضاعف 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.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**2.3.11 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 وهي طريقة المخلات. يتم قياس مرحلة الإتمام وفقاً للتكلفة الفعلية المكتبة نسبة إلى إجمالي التكلفة المقدرة. تعتمد الإدارة أن هذه الطريقة مناسبة لقياس التنفيذ إلى استيفاء كافة التزامات الأداء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

تتحقق إيرادات عقود التركيبات والصيانة خلال الفترة الزمنية للعقد.

يتحقق إيراد بيع البضاعة في نقطة زمنية محددة.

تتحقق إيرادات الفوائد على أساس المائد الفعلي.

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند أحقية استلام المبالغ.

**2.3.12 المحاسبة على الإيجار**

**المساسة المطبقة إعتباراً من 1 يناير 2019**

**عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر**

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل الشركة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.
  - أي دفعات إيجارية مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مقدمة.
  - أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
  - تدبير للتكاليف التي سيتم تكديدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المكتبة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.
- في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة، إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي.
- تتكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
  - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.
  - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
  - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
  - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المجموع.
- عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للمنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القياس اللاحق

طبقاً لطبيعة استخدام الأصل المؤجر تقوم المجموعة بتصنيفه ضمن مجموعة الموجودات التابع لها فإذا تطبقت عليه تعريف الاستثمار العقاري "معياري المحاسبة الدولي رقم 40" فإن المجموعة تقوم بقياسه طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة في قياس الاستثمارات العقارية المملوكة للمجموعة، أما إذا انطبقت عليه تعريف الممتلكات والألات والمعدات تقوم المجموعة بقياسه طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة في قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات.

وبشكل عام، بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتتعرف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار الممددة.

تحيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو عندما يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
  - تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير معدل (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
  - تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كمعدّل إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.
- توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدي للالتزام عقد الإيجار.
- بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو أكثر مع مكون غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التتابعي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

**عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر**

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كمعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومناقص الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي.

وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتأجير المالية 15 لتوزيع مقابل العقد على كل مكون.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019**

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تقضي بنود عقود الإيجار فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم في عقود الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي كموجودات خاصة بالمجموعة بقيمتها العادلة عند بدء مدة عقد الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار، أيهما أقل. ويتم إدراج الالتزام المقابل المستحق للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع كالتزام إيجار تمويلي. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

**2.3.13 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 الإقفل 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.

**2.3.14 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 صلاء متشابهة يتم تجميعها والتقارير عنها كقطاعات.

**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 لتحد منها لمستويات مقبولة. تقع مسؤولية إدارة المخاطر على عاتق لجنة تتكون من الإدارة العليا ويرأسها رئيس مجلس الإدارة. تقوم هذه اللجنة بتحديد وتقييم 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 مبرزة أدناه:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(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 تذبذب القيمة العادلة أو التقلبات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تزاوّل المجموعة نشاطها خارج الكويت مما يعرضها لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لمعاملات عدة لا سيما بالنسبة للدرهم الإماراتي. قلّمت 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 مدى 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 لمعاملات 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 تذبذب القيمة العادلة أو التقلبات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغير في معدل الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع والقروض البنكية.

كما في 31 ديسمبر 2019، إذا زاد/ نقص معدل الفائدة في ذلك التاريخ بمقدار 50 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فسيكون ربح السنة أقل / أكثر بمقدار 4,464 دينار كويتي (2,022 دينار كويتي - 2018).

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 وعلاء ومؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية والحصول على ضمانات كلما أمكن ذلك.

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

| 31 ديسمبر 2018 |                   |                |                  |                |                      |                        |
|----------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|------------------------|
| إيضاح          | التقييم الائتماني | طريقة الاحتساب | القيمة الإجمالية | خسائر الائتمان | صافي القيمة الدفترية |                        |
|                |                   |                |                  |                |                      |                        |
| 11             | منتظم             | 12 شهر         | 5,724,349        | (4,543)        | 5,719,806            | النقد والتقد المعادل   |
| 10             | (i)               | عمر الأداة     | 2,512,478        | -              | 2,512,478            | موجودات العقود         |
| 9              | (ii)              | عمر الأداة     | 38,182,886       | (7,509,858)    | 30,673,028           | الذمم التجارية المدينة |
| 31 ديسمبر 2019 |                   |                |                  |                |                      |                        |
| إيضاح          | التقييم الائتماني | طريقة الاحتساب | القيمة الإجمالية | خسائر الائتمان | صافي القيمة الدفترية |                        |
|                |                   |                |                  |                |                      |                        |
| 11             | منتظم             | 12 شهر         | 2,530,206        | (4,543)        | 2,525,663            | النقد والتقد المعادل   |
| 10             | (i)               | عمر الأداة     | 2,127,575        | -              | 2,127,575            | موجودات العقود         |
| 9              | (ii)              | عمر الأداة     | 44,849,810       | (8,199,756)    | 36,650,054           | الذمم التجارية المدينة |

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- (ii) تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المنهج المبسط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم 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 المسجلة والتي يتم تعديلها لكي تعكس الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية.
- يبين الجدول التالي كيفية احتساب خسائر الائتمان:

| 31 ديسمبر 2018                              |                                        |                                           | التحليل العمري للذمم التجارية المدينة |
|---------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة | متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة | مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعتير |                                       |
| 179,020                                     | %0.7                                   | 23,897,306                                | أقل من 30 يوماً                       |
| 106,353                                     | %4.2                                   | 2,548,430                                 | 31 – 60 يوماً                         |
| 85,802                                      | %4.8                                   | 1,802,769                                 | 61 – 90 يوماً                         |
| 48,247                                      | %10.3                                  | 467,775                                   | 91 – 120 يوماً                        |
| 46,369                                      | %11.1                                  | 415,904                                   | 121 – 150 يوماً                       |
| 25,140                                      | %25.3                                  | 99,503                                    | 151 – 180 يوماً                       |
| 16,667                                      | %33.5                                  | 49,783                                    | 181 – 210 يوماً                       |
| 20,294                                      | %40.3                                  | 50,407                                    | 211 – 240 يوماً                       |
| 6,981,966                                   | %78.9                                  | 8,851,009                                 | 240 يوماً وأكثر                       |
| 7,509,858                                   |                                        | 38,182,886                                |                                       |

| 31 ديسمبر 2019                              |                                        |                                           | التحليل العمري للذمم التجارية المدينة |
|---------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة | متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة | مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعتير |                                       |
| 160,749                                     | %0.70                                  | 23,733,826                                | أقل من 30 يوماً                       |
| 74,213                                      | %1.50                                  | 4,999,473                                 | 31 – 60 يوماً                         |
| 66,552                                      | %1.80                                  | 3,715,114                                 | 61 – 90 يوماً                         |
| 55,865                                      | %1.90                                  | 2,920,260                                 | 91 – 120 يوماً                        |
| 14,971                                      | %18.40                                 | 81,439                                    | 121 – 150 يوماً                       |
| 23,841                                      | %20.00                                 | 119,378                                   | 151 – 180 يوماً                       |
| 24,852                                      | %43.10                                 | 57,626                                    | 181 – 210 يوماً                       |
| 28,992                                      | %41.80                                 | 69,370                                    | 211 – 240 يوماً                       |
| 7,749,721                                   | %84.70                                 | 9,153,324                                 | 240 يوماً وأكثر                       |
| 8,199,756                                   |                                        | 44,849,810                                |                                       |

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| 2018      | 2019      |
|-----------|-----------|
| 4,861,686 | 7,509,858 |
| 1,804,829 | -         |
| 6,666,515 | 7,509,858 |
| 840,855   | 1,030,165 |
| -         | (339,501) |
| 2,488     | (766)     |
| 7,509,858 | 8,199,756 |

الرصيد الافتتاحي – 1 يناير  
تعديلات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9  
خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة  
مبالغ مشطوبة خلال السنة  
فروق ترجمة عملات أجنبية  
الرصيد الختامي – 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(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 ائتمانية ملزمة مع الفترة على إقبال المراكز السوقية المفتوحة.

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

| بين سنة<br>وأقل من<br>سنة       | أقل من<br>سنة |
|---------------------------------|---------------|
| 157,913                         | 1,616,688     |
| -                               | 17,748,283    |
| <b>كما في 31 ديسمبر 2019</b>    |               |
| قروض وتسهيلات بنكية             |               |
| دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |               |
| 345,900                         | 422,507       |
| -                               | 22,862,788    |
| <b>كما في 31 ديسمبر 2018</b>    |               |
| قروض وتسهيلات بنكية             |               |
| دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |               |

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

| 2018                             | 2019        |
|----------------------------------|-------------|
| 727,965                          | 1,748,066   |
| (5,719,806)                      | (2,525,663) |
| (4,991,841)                      | (777,597)   |
| 23,945,518                       | 26,966,656  |
| 18,953,677                       | 26,189,059  |
| -                                | -           |
| إجمالي القروض والتسهيلات البنكية |             |
| نقص: النقد والنقد المعادل        |             |
| صافي الديون                      |             |
| إجمالي حقوق الملكية              |             |
| إجمالي رأس المال                 |             |
| 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 مخاطر يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
  - المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مخاطر على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تساوي تقريباً قيمتها الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

4. الأحكام والتفديرات 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 كمعقارات بغرض المتاجرة أو استثمارات عقارية. تقوم المجموعة بتصنيف المعقارات بغرض المتاجرة إذا كان قد تم اقتنائها بصفة أساسية ليتم إعادة بيعها في إطار النشاط الاعتيادي للأصل. كما تقوم المجموعة بتصنيف المعقارات 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 بسبب تحديات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة:

قياس القيمة العادلة والبيانات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمداخل الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والتزامات 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 والمداخل اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاحات 3.3 و 6.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية 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 التكتفات 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.

تم تحديد القيمة الاستردادية للفندق استناداً إلى عمليات احتساب قيمة الاستخدام (إيضاح 5) وذلك من خلال استخدام توقعات التكتفات النقدية بناءً

على الموازنات المالية كالتالي:

| 2019 | 2021-2020 | فترة تغطية الموازنات المالية (بالسنوات)                         |
|------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| 12%  |           | معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)                    |
|      |           | إن معدل الخصم يعكس تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بالفندق. |

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية والبند الأخرى قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي 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).

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكامل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بما فيها الشهرة وعلى ذلك لا يتم عمل دراسة انخفاض في القيمة للشهرة بشكل مستقل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تحقق الإيراد

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

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.

5.

| ممتلكات وآلات ومعدات                     | أراضي ومباني | سيارات    | معدات ومعدات ثقيلة | أثاث وتركيبات | أصول رأسمالية قيد التنفيذ | المجموع    |
|------------------------------------------|--------------|-----------|--------------------|---------------|---------------------------|------------|
| التكلفة                                  |              |           |                    |               |                           |            |
| كما في 1 يناير 2018                      | 11,552,786   | 6,180,628 | 10,638,788         | 1,881,141     | -                         | 30,253,343 |
| إضافات                                   | 61,388       | 829,244   | 1,591,397          | 136,422       | 9,305                     | 2,627,756  |
| استبعادات                                | -            | (288,279) | (297,125)          | (316,338)     | -                         | (901,742)  |
| فروق ترجمة عملات أجنبية                  | -            | 503       | 317                | 381           | -                         | 1,201      |
| كما في 31 ديسمبر 2018                    | 11,614,174   | 6,722,096 | 11,933,377         | 1,701,606     | 9,305                     | 31,980,558 |
| الأثر للتأجيل عن تطبيق المعيار الدولي 16 | 334,228      | -         | -                  | -             | -                         | 334,228    |
| إضافات                                   | 52,065       | 77,585    | 190,790            | 67,768        | -                         | 388,208    |
| استبعادات                                | (70,000)     | (146,281) | (124,526)          | (31,249)      | -                         | (372,056)  |
| المحول من أصول قيد التنفيذ               | -            | -         | -                  | 9,305         | (9,305)                   | -          |
| فروق ترجمة عملات أجنبية                  | -            | (97)      | 355                | (478)         | -                         | (220)      |
| كما في 31 ديسمبر 2019                    | 11,930,467   | 6,653,303 | 11,999,996         | 1,746,952     | -                         | 32,330,718 |
| الاستهلاك                                |              |           |                    |               |                           |            |
| كما في 1 يناير 2018                      | 3,494,000    | 3,476,742 | 7,062,766          | 1,271,635     | -                         | 15,305,143 |
| المحمل خلال السنة                        | 261,094      | 1,107,035 | 1,510,154          | 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                    | 3,755,094    | 4,312,643 | 8,277,435          | 1,166,866     | -                         | 17,512,038 |
| المحمل خلال السنة                        | 388,639      | 1,062,974 | 1,585,447          | 152,198       | -                         | 3,189,258  |
| استبعادات                                | (69,999)     | (140,308) | (123,843)          | (24,431)      | -                         | (358,581)  |
| الانخفاض في القيمة                       | 684,676      | -         | -                  | -             | -                         | 684,676    |
| فروق ترجمة عملات أجنبية                  | -            | (71)      | (257)              | 149           | -                         | (179)      |
| كما في 31 ديسمبر 2019                    | 4,758,410    | 5,235,238 | 9,738,782          | 1,294,782     | -                         | 21,027,212 |
| صافي القيمة النظرية                      |              |           |                    |               |                           |            |
| كما في 31 ديسمبر 2018                    | 7,859,080    | 2,409,453 | 3,655,942          | 534,740       | 9,305                     | 14,468,520 |
| كما في 31 ديسمبر 2019                    | 7,172,057    | 1,418,065 | 2,261,214          | 452,170       | -                         | 11,303,506 |

- يتضمن بند الأراضي والمباني، أراضي مستأجرة من دولة الكويت بمبلغ 1,402,384 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (1,311,061 دينار كويتي - 2018)، ومقام عليها مباني بلغت صافي قيمتها النظرية 1,414,827 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (1,739,706 دينار كويتي - 2018).
- قامت المجموعة باعتبارها مستأجر بتأجير العديد من الأصول بما في ذلك المباني والأراضي. إن متوسط مدة إيجار المباني والأراضي المستأجرة هي 5 سنوات، تم إثبات الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي رقم 16 ضمن بند الأراضي والمباني.
- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات فندقاً في دولة لبنان، بلغت صافي القيمة النظرية مبلغ 4.5 مليون دينار كويتي تقريباً كما في 31 ديسمبر 2019 (5.4 مليون دينار كويتي - 2018). يتكبد الفندق خسائر مما يعتبر مؤشراً على انخفاض القيمة. حددت إدارة المجموعة القيمة الاستردادية للفندق من خلال خصم التكاليف النقدية المستقبلية المقدرة (إيضاح 4). سجلت الإدارة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 685 ألف دينار كويتي في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، حيث أن القيمة الاستردادية للفندق كانت أقل من قيمته النظرية مباشرة قبل الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

6. استثمارات عقارية

| تتمثل الاستثمارات العقارية في عقارات تقع في إمارة دبي. يوضح الجدول التالي حركة الاستثمارات العقارية خلال السنة: |             |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|
| 2018                                                                                                            | 2019        |                          |
| 7,937,585                                                                                                       | 7,690,537   | الرصيد في 1 يناير        |
| 2,053                                                                                                           | 651,291     | إضافات                   |
| -                                                                                                               | (609,799)   | استبعادات                |
| (285,720)                                                                                                       | (1,007,621) | التغير في القيمة العادلة |
| 36,619                                                                                                          | (5,577)     | فروق ترجمة عملات أجنبية  |
| 7,690,537                                                                                                       | 6,718,831   | الرصيد في 31 ديسمبر      |

- تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذوي 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.
- قامت المجموعة خلال السنة بتوقيع اتفاقية مع المطور لاستبدال بعض الوحدات القائمة مقابل الحصول على وحدات أخرى، هذا ولم ينتج أثر على بيان الدخل المجموع. تم استبعاد تلك المعاملة عند إعداد بيان التشفقات النقدية المجموع حيث أنها معاملة غير نقدية.

7. الاستثمار في شركات زميلة

| 2018      | 2019      | نسبة الملكية % | الأنشطة        |                          |
|-----------|-----------|----------------|----------------|--------------------------|
| 1,708,039 | 1,226,573 | 40             | قابضة - عقارات | مجموعة سبيرز 1788 ش.م.ل. |
| 136,423   | 136,423   |                | أخرى           |                          |
| 1,844,462 | 1,362,996 |                |                |                          |

- 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:

| 2018      | 2019      |                     |
|-----------|-----------|---------------------|
| 7,083     | 5,507     | موجودات متداولة     |
| 6,055,946 | 5,941,423 | موجودات غير متداولة |
| 1,792,932 | 2,880,497 | مطلوبات متداولة     |

- 7.3 تم إثبات التخفيض في القيمة للاستثمار في مجموعة سبيرز بمبلغ 481,466 دينار كويتي في بيان الدخل المجموع للسنة الحالية وذلك بناءً على الدراسة التي أعدتها إدارة المجموعة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد باستخدام القيمة العادلة.

8. مخزون

| 2018      | 2019      |            |
|-----------|-----------|------------|
| 1,067,178 | 1,459,559 | مواد أولية |
| 1,199,099 | 1,203,598 | قطع غيار   |
| 2,266,277 | 2,663,157 |            |
| (351,263) | (351,263) | مخصص تقادم |
| 1,915,014 | 2,311,894 |            |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

|               |               |                                                                                                                                                                                  |
|---------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |               | 9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى                                                                                                                                              |
| 2018          | 2019          |                                                                                                                                                                                  |
| 20,928,910    | 23,911,113    | مدينون تجاريون                                                                                                                                                                   |
| 17,253,976    | 20,938,697    | مدينون محجوزات ضمان                                                                                                                                                              |
| 38,182,886    | 44,849,810    |                                                                                                                                                                                  |
| (7,509,858)   | (8,199,756)   | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة                                                                                                                                                     |
| 30,673,028    | 36,650,054    |                                                                                                                                                                                  |
| 1,139,865     | 826,291       | دفعات مقدمة للموردين                                                                                                                                                             |
| -             | 714,038       | دفعات مقدمة لشراء عقارات                                                                                                                                                         |
| 540,025       | 381,109       | أرصدة مدينة أخرى                                                                                                                                                                 |
| 32,352,918    | 38,571,492    |                                                                                                                                                                                  |
|               |               | 9.1. تم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لطريقة المنهج المبسط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 3 - مخاطر الائتمان).                                    |
|               |               | 9.2. تحفظ المجموعة بخططيات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ 1,348,406 دينار كويتي كضمانات (997,149 دينار كويتي - 2018).                                                              |
|               |               | 10. موجودات/التزامات العقود                                                                                                                                                      |
| 2018          | 2019          |                                                                                                                                                                                  |
| 114,840,756   | 165,771,013   | تكاليف الإنشاء المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المحققة ومخصوماً منها الخسائر                                                                                                       |
| (128,615,174) | (179,136,102) | المتكبدة حتى تاريخه                                                                                                                                                              |
| (13,774,418)  | (13,365,089)  | نقصاً: فوائد الإنجاز                                                                                                                                                             |
| (16,286,896)  | (15,492,664)  | يتم إثباتها في البيانات المالية المجمعة ضمن بند:                                                                                                                                 |
| 2,512,478     | 2,127,575     | - التزامات عقود                                                                                                                                                                  |
| (13,774,418)  | (13,365,089)  | - موجودات عقود                                                                                                                                                                   |
|               |               | - تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات العقود للأعمال المنفذة والتي لم يصدر عنها فوائد للعملاء. إن هذه المبالغ سوف يتم تحويلها لاحقاً إلى النعم التجارية عند إصدار الفواتير للعملاء. |
|               |               | - تتمثل التزامات العقود في المبالغ المحصلة من العملاء بالزيادة عن الإيرادات المحققة حتى تاريخه وفقاً لطريقة نسبة الإتمام.                                                        |
|               |               | 11. النقد والتفقد المعادل                                                                                                                                                        |
| 2018          | 2019          |                                                                                                                                                                                  |
| 2,809,105     | 2,052,051     | حسابات جارية وتحت الطلب                                                                                                                                                          |
| 2,847,093     | 320,636       | ودائع لأجل                                                                                                                                                                       |
| 29,610        | 22,625        | نقد بالصندوق                                                                                                                                                                     |
| 33,998        | 130,351       | شيكات تحت التحصيل                                                                                                                                                                |
| 5,719,806     | 2,525,663     |                                                                                                                                                                                  |

يتراوح سعر الفائدة على الودائع من 0.5% إلى 0.7% كما في 31 ديسمبر 2019 (0.5% إلى 2.75% - 2018).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

12. حقوق الملكية

رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل 10,029,197 دينار كويتي موزع على 100,291,968 سهم بقيمة 100 فلس للسهم وجميعها أسهم نقدية.

أسهم خزانة

| 2018      | 2019      | عدد الأسهم                                                                                                                                              |
|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3,354,901 | 3,395,465 | نسبة الأسهم المصدرة %                                                                                                                                   |
| 3.75      | 3.39      | القيمة السوقية (دينار كويتي)                                                                                                                            |
| 771,627   | 876,030   | تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات 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 للتكوين الاحتياطي الاختياري بخصيص للأغراض التي تحددها الجمعية العامة.

13. احتياطيات أخرى

| احتياطي أسهم خزانة | احتياطي ترجمة صلات أجنبية | الإجمالي | الرصيد كما في 1 يناير 2018      |
|--------------------|---------------------------|----------|---------------------------------|
| 158,935            | 616,035                   | 774,970  | إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى |
| -                  | 45,886                    | 45,886   | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018    |
| 158,935            | 661,921                   | 820,856  | الرصيد كما في 1 يناير 2019      |
| 158,935            | 661,921                   | 820,856  | إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى |
| -                  | (7,416)                   | (7,416)  | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019    |
| 158,935            | 654,505                   | 813,440  |                                 |

14. قروض وتسهيلات بنكية

| 2018    | 2019      | قصر الأجل       |
|---------|-----------|-----------------|
| -       | 1,420,243 | سحب على المكشوف |
| 400,142 | 183,815   | قروض            |
| 400,142 | 1,604,058 |                 |
| 327,823 | 144,008   | طويل الأجل      |
| 727,965 | 1,748,066 | قروض            |

فيما يلي استحقاق القروض والتسهيلات البنكية:

| 2018    | 2019      | خلال سنة واحدة          |
|---------|-----------|-------------------------|
| 400,142 | 1,604,058 | أكثر من سنة إلى 3 سنوات |
| 327,823 | 144,008   |                         |
| 727,965 | 1,748,066 |                         |

14.1 تحمل القروض والتسهيلات البنكية معدل فائدة متغير. بلغ معدل الفائدة الفعلي على القروض والتسهيلات البنكية من 4.0% إلى 4.75% كما في 31 ديسمبر 2019 (4.5% - 5% - 2018).

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

| 2018       | 2019       | 15. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
|------------|------------|--------------------------------------|
| 10,854,497 | 13,187,498 | دائنون تجاريون                       |
| 7,953,456  | 1,261,810  | دفعات مقدمة - عقود إنشاءات           |
| 1,928,737  | 957,140    | مخصصات مطلوبات وأخرى *               |
| 1,092,925  | 1,170,557  | مستحق إلى موظفين                     |
| 625,720    | 452,098    | مصاريف مستحقة                        |
| -          | 72,632     | التزامات عقود إيجارات                |
| 67,631     | 100,157    | توزيعات نقدية                        |
| 339,822    | 546,391    | أرصدة دائنة أخرى                     |
| 22,862,788 | 17,748,283 |                                      |

15.1 أصدرت محكمة التمييز حكمها خلال السنة الحالية في أحد القضايا القائمة من إحدى الشركات الكويتية (المدعية) ضد المجموعة وذلك بإلغاء الحكم الصادر من محكمة الاستئناف القاضي بإلزام الشركة الأم بأن تؤدي للشركة المستأنفة (المدعية) مبلغ وقدره 4,404,045 دينار كويتي، وبالتالي قامت الشركة الأم برد المخصصات المكونة في بيان الدخل المجموع للسنة الحالية (إيضاح 18).

| 2018 | 2019    | 15.2 بلغت التزامات الإيجارات المرتبطة بحق استخدام الأصول: |
|------|---------|-----------------------------------------------------------|
| -    | 72,632  | التزامات عقود إيجارات متداولة                             |
| -    | 159,122 | مبالغ مستحقة السداد خلال 12 شهر                           |
| -    | 231,754 | التزامات عقود إيجارات غير متداولة                         |
| -    | -       | مبالغ مستحقة السداد بعد 12 شهر                            |

| 2018       | 2019       | 16. إيرادات                                                                                         |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 77,482,208 | 61,977,742 | تتضمن إيرادات المجموعة من عقود إنشاءات وأعمال تركيب وصيانة وبيع بضائع داخل دولة الكويت بصفة أساسية: |
| 7,510,150  | 8,718,503  | توقيت الاعتراف بالإيراد                                                                             |
| 3,222,735  | 3,315,491  | فترة زمنية                                                                                          |
| 88,215,093 | 74,011,736 | نقطة زمنية محددة                                                                                    |
|            |            | فترة زمنية                                                                                          |

تتضمن إيرادات العقود الإنشائية إيرادات بمبلغ 60,987,467 دينار كويتي (71,969,479 دينار كويتي - 2018) محقة من عقود مبرمة مع جهات حكومية في دولة الكويت.

| 2018       | 2019       | 17. تكلفة المبيعات   |
|------------|------------|----------------------|
| 30,416,096 | 25,850,612 | مواد                 |
| 9,059,427  | 8,628,792  | تكاليف موظفين        |
| 28,707,758 | 18,599,141 | تكاليف مقاولي الباطن |
| 2,712,042  | 2,744,524  | استهلاكات وإطفاءات   |
| 3,214,279  | 3,053,718  | إيجارات              |
| 3,588,921  | 3,554,618  | تصليحات وصيانة       |
| 1,465,630  | 1,656,391  | أخرى                 |
| 79,164,153 | 64,087,796 |                      |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للمنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

| 2018      | 2019      | مصاريف تشغيلية أخرى                 |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| 70,557    | 26,435    | محمل خسارة الفندق                   |
| 840,855   | 1,030,165 | تدعيم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  |
| -         | 481,466   | انخفاض في قيمة شركة زميلة           |
| -         | 684,676   | انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات |
| 1,154,298 | (824,837) | صافي (رد) / تدعيم مخصص مطالبات      |
| 25,455    | (20,374)  | (إيرادات) / مصروفات أخرى            |
| 2,091,165 | 1,377,531 |                                     |

| 2018      | 2019      | مصاريف صومية وإدارية |
|-----------|-----------|----------------------|
| 1,465,969 | 1,513,871 | رواتب وأجور          |
| 194,163   | 280,614   | استهلاكات وإطفاءات   |
| 121,928   | 36,470    | إيجارات              |
| 28,167    | 27,286    | تصليحات وصيانة       |
| 530,636   | 581,818   | أخرى                 |
| 2,340,863 | 2,440,059 |                      |

| 2018      | 2019        | صافي خسائر استثمارات عقارية  |
|-----------|-------------|------------------------------|
| 377,880   | 402,824     | إيرادات إيجارات              |
| (132,580) | (177,598)   | يخصم: مصاريف التأجير         |
| 245,300   | 225,226     | صافي إيرادات الأيجارات       |
| (285,720) | (1,007,621) | خسائر تقييم استثمارات عقارية |
| (40,420)  | (782,395)   |                              |

| 2018        | 2019        | ربحية السهم                                                                                     |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100,291,968 | 100,291,968 | يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. |
| (3,329,828) | (3,373,401) | يتم حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:                                 |
| 96,962,140  | 96,918,567  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمنفوعة بالكامل                                            |
| 4,236,642   | 4,975,677   | يخصم: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزائنة                                                         |
| 43.69       | 51.34       | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة                                                              |
|             |             | صافي ربح السنة                                                                                  |
|             |             | ربحية السهم (فلل)                                                                               |

| 2018        | 2019        | توزيعات أرباح                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100,291,968 | 100,291,968 | اتخذت اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين السنوي بتاريخ 30 أبريل 2019 وتم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وكما تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بنسبة 20% عن أرباح عام 2018 (بعد خصم أسهم الخزائنة). |
| (3,329,828) | (3,373,401) | بتاريخ 15 مارس 2020، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 25% (بعد خصم أسهم الخزائنة)، كما اقترح توزيع أسهم                                                                                                                |
| 96,962,140  | 96,918,567  | منحة بواقع 10% من رأس المال المدفوع عن المنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة الجمعية                                                                                                                    |
| 4,236,642   | 4,975,677   | العمومية للشركة الأم والجهات المختصة.                                                                                                                                                                                            |
| 43.69       | 51.34       |                                                                                                                                                                                                                                  |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 المباشرة 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<br>31 ديسمبر 2019 | إنشاءات<br>وتركيب وصيانة | استثمارات | فنادق     | غير موزعة   | المجموع    |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|-------------|------------|
| إيرادات التشغيل                     | 74,011,736               | -         | -         | -           | 74,011,736 |
| نتائج القطاع                        | 9,923,940                | -         | -         | -           | 9,923,940  |
| صافي ربح السنة                      | 9,461,918                | (940,915) | (36,494)  | (3,508,832) | 4,975,677  |
| موجودات                             | 50,202,477               | 8,081,827 | 4,672,220 | 1,984,212   | 64,940,736 |
| مطلوبات                             | 32,377,152               | -         | 3,209,337 | 2,387,591   | 37,974,080 |
| السنة المنتهية في<br>31 ديسمبر 2018 | إنشاءات<br>وتركيب وصيانة | استثمارات | فنادق     | غير موزعة   | المجموع    |
| 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 |

فيما يلي المعلومات الجغرافية:

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 | الإيرادات  | الموجودات غير المتداولة |
|----------------------------------|------------|-------------------------|
| الكويت                           | 72,200,380 | 8,095,351               |
| الإمارات العربية المتحدة         | 9,579      | 6,722,273               |
| عُمان                            | 1,801,777  | 49,722                  |
| لبنان                            | -          | 4,536,766               |
|                                  | 74,011,736 | 19,404,112              |
| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | الإيرادات  | الموجودات غير المتداولة |
| الكويت                           | 86,515,289 | 10,908,782              |
| الإمارات العربية المتحدة         | -          | 7,694,960               |
| عُمان                            | 1,699,804  | 43,469                  |
| لبنان                            | -          | 5,384,134               |
|                                  | 88,215,093 | 24,031,345              |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

24. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتدخل 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:

| 2018    | 2019    |                                  |
|---------|---------|----------------------------------|
| 88,037  | 126,023 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين     |
| 550,451 | 564,921 | مستحق من أطراف ذات صلة (بالصافي) |
| 2018    | 2019    |                                  |
| 133,905 | 90,624  | إيرادات                          |
| -       | 191,616 | خدمات عقود                       |
| 513,982 | 600,111 | رواتب ومكافآت قصيرة الأجل        |
| 33,689  | 37,086  | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين     |
| 60,000  | 66,000  | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة        |
| 325,500 | 327,396 | مخصص خسائر ائتمان متوقعة         |
| -       | 325,000 | ديون مشطوبة                      |

25. الشركات التابعة

اسم الشركة التابعة

| نسبة الملكية % |      | اسم الشركة التابعة                                                            |
|----------------|------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 2018           | 2019 |                                                                               |
| 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.و.و. - الكويت                           |
| 100            | 100  | الشركة التقنية الكويتية للمصاعد والسلام الكهربائية ومقاولاتها ش.و.و. - الكويت |
| 100            | 100  | شركة تعمير القابضة اس.ا.ب.ال - لبنان                                          |
| 100            | 100  | شركة المعامل العقارية ش.و.و. - الكويت                                         |

بلغت إجمالي موجودات الشركات التابعة المجمعة في البيانات المالية المجمعة 16,888,542 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (18,868,369 دينار كويتي - 2018) وبلغت صافي خسائرهم 598,535 دينار كويتي (ربح بمبلغ 298,991 دينار كويتي - 2018).

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:

| 2018       | 2019       |                   |
|------------|------------|-------------------|
| 43,065,014 | 9,425,230  | ارتباطات          |
| 6,650,197  | 2,814,589  | ارتباطات رأسمالية |
|            |            | اعتمادات مستندية  |
| 44,029,480 | 39,540,505 | التزامات محتملة   |
|            |            | خطابات ضمان       |