



التاريخ : 2023/03/05

الرقم : 0103

السادة / شركة بورصة الكويت
المحترمين / الرئيس التنفيذي
المحترم

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع : نتائج إجتماع مجلس إدارة شركة (بورتلاند)

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، وإلتزاماً بمبادئ الإفصاح والشفافية ، وتنفيذاً لتعليمات هيئة أسواق المال بشأن الإفصاح عن المعلومات الجوهرية ، نحيطكم علماً بأن مجلس إدارة الشركة إجتمع اليوم الأحد الموافق 2023/03/05 في تمام الساعة الواحدة من بعد الظهر وتمت مناقشة مايلي :-

- الموافقة على إعتداد البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 .
- الموافقة على التوصية إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 70 % من رأس المال أي 70 فلس للسهم الواحد ، بمبلغ إجمالي 7,015,077.300 د.ك (سبعة ملايين وخمسة عشرة ألف وسبعة وسبعون دينار كويتي وفلساً 300 لا غير) .
- تقدم السيد / رئيس مجلس الإدارة (علي عبدالرحمن علي العمر) بإستقالته من المجلس لظروف خاصة إعتباراً من تاريخ 2023/03/15 .
- وقد تمت الموافقة على طلب الإستقالة المقدم من السيد / رئيس مجلس الإدارة ، وإبراء ذمته .
- تم إستدعاء العضو الإحتياطي السيد / أحمد علي عبدالرحمن العمر .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

خليفة حمود الغانم
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



المرفقات :

- نموذج الإفصاح عن المعلومات الجوهرية .
- نموذج نتائج البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
- نسخة من البيانات المالية المعتمدة وتقرير مراقب الحسابات .

نسخة إلى :

- الإدارة القانونية



ملحق رقم (11)

نموذج الإفصاح عن المعلومات الجوهرية

التاريخ	2023/03/05
اسم الشركة المدرجة	شركة اسمنت بورتلاند كويت (ش . م . ك . ع) .
المعلومة الجوهرية	<p>نحيطكم علماً بأن مجلس إدارة الشركة إجتمع اليوم الأحد الموافق 2023/03/05 في تمام الساعة الواحدة من بعد الظهر وتمت مناقشة مايلي :-</p> <ul style="list-style-type: none"> - الموافقة على اعتماد البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 . - الموافقة على التوصية إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 70 % من رأس المال أي 70 فلس للسهم الواحد ، بمبلغ إجمالي 7,015,077.300 د.ك (سبعة ملايين وخمسة عشرة ألف وسبعة وسبعون دينار كويتي وفلساً 300 لا غير) . - تقدم السيد / رئيس مجلس الإدارة (علي عبدالرحمن علي العمر) بإستقالته من المجلس لظروف خاصة إعتباراً من تاريخ 2023/03/15 . - وقد تمت الموافقة على طلب الإستقالة المقدم من السيد / رئيس مجلس الإدارة ، وإبراء ذمته . - تم إستدعاء العضو الإحتياطي السيد / أحمد علي عبدالرحمن العمر .
أثر المعلومة الجوهرية على المركز المالي للشركة	لا يوجد

خليفة حمود الغانم
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

Member of Arab Union For Cement & Building Materials
Authorised and paid up capital K.D.10022196,200



شركة اسمنت بورتلاند كويت

عضو في الاتحاد العربي للأسمنت والبناء
رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠٠٢٢١٩٦٠٢٠٠ دينار كويتي

Financial Results Form Kuwaiti Company (KWD)	نموذج نتائج البيانات المالية الشركات الكويتية (د.ك.)
---	---

Company Name	اسم الشركة
Kuwait Portland Cement Company (K.P.S.C)	شركة أسمنت بورتلاند كويت (ش.م.ك.ع)

Financial Year Ended on	2022-12-31	نتائج السنة المالية المنتهية في
-------------------------	------------	---------------------------------

Board of Directors Meeting Date	2023-03-05	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
---------------------------------	------------	---------------------------

Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
Approved financial statements. Approved auditor's report This form shall not be deemed to be complete unless the documents mentioned above are provided	نسخة من البيانات المالية المعتمدة نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد لا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم إرفاق هذه المستندات

التغيير (%)	السنة المقارنة	السنة الحالية	البيان
Change (%)	Comparative Year	Current Year	Statement
	2021-12-31	2022-12-31	
% (28.56)	7,028,042	5,020,501	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
% (28.57)	70.12	50.09	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة Basic & Diluted Earnings per Share
% 13.36	50,925,985	57,731,654	الموجودات المتداولة Current Assets
% 10.58	89,868,222	99,374,301	إجمالي الموجودات Total Assets
% 58.41	9,988,077	15,822,337	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
% 35.83	15,364,703	20,869,143	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
% 5.37	74,503,519	78,505,158	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
% 35.78	97,566,778	132,479,345	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
% 16.99	5,456,630	6,383,703	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
-	لا يوجد خسائر متراكمة	لا يوجد خسائر متراكمة	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital

KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

Member of Arab Union For Cement & Building Materials
Authorised and paid up capital K.D.10022196,200



شركة اسمنت بورتلاند كويت

عضو في الاتحاد العربي للأسمنت والبناء
رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠٠٢٢١٩٦.٢٠٠ دينار كويتي

التغيير (%)	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	البيان
Change (%)	Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year	Statement
	2021-12-31	2022-12-31	
% 17.15	964,727	1,130,222	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
% 17.15	9.62	11.27	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
% 28.97	35,661,332	45,992,255	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
% 77.88	2,240,416	3,985,343	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

• Not Applicable for first Quarter

• لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
- Decrease in net gains Investments.	- نقص في صافي ربح الإستثمارات.

Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	لا يوجد	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	1,072,587	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)



Auditor Opinion		رأي من أقب الحسابات
1. Unqualified Opinion	<input checked="" type="checkbox"/>	1. رأي غير متحفظ
2. Qualified Opinion	<input type="checkbox"/>	2. رأي متحفظ
3. Disclaimer of Opinion	<input type="checkbox"/>	3. عدم إبداء الرأي
4. Adverse Opinion	<input type="checkbox"/>	4. رأي معاكس

In the event of selecting item No. 2, 3 or 4, the following table must be filled out, and this form is not considered complete unless it is filled.

بحال اختيار بند رقم 2 أو 3 أو 4 يجب تعبئة الجدول التالي، ولا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم تعبئته

لا ينطبق	نص رأي من أقب الحسابات كما ورد في التقرير
لا ينطبق	شرح تفصيلي بالحالة التي استدعت من أقب الحسابات لإبداء الرأي
لا ينطبق	الخطوات التي ستقوم بها الشركة لمعالجة ما ورد في رأي من أقب الحسابات
لا ينطبق	الجدول الزمني لتنفيذ الخطوات لمعالجة ما ورد في رأي من أقب الحسابات

KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

Member of Arab Union For Cement & Building Materials
Authorised and paid up capital K.D.10022196,200



شركة اسمنت بورتلاند كويت

عضو في الاتحاد العربي للأسمنت والبناء
رأس المال المصرح به والمنفوع ١٠٠٢٢١٩٦,٢٠٠ دينار كويتي

Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الاجراءات المؤسسية)
النسبة	القيمة	
70 %	7,015,077.300 د.ك	توزيعات نقدية Cash Dividends
-	لا يوجد	توزيعات أسهم منحة Bonus Share
-	لا يوجد	توزيعات أخرى Other Dividend
-	-	عدم توزيع أرباح No Dividends
-	-	زيادة رأس المال Capital Increase
-	-	تخفيض رأس المال Capital Decrease

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة	خليفة حمود علي الغانم

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022

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

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

خليفة حمود الغانم
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



علي عبد الرحمن العيسى
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

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



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

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

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

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر :

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

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

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



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

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

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج بهذا التقرير. اننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات وفقاً للميثاق الوارد أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي من ناحية حكمنا المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها.

اننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه المسائل، لقد حددنا أن المسائل المبنية أدناه هي أمور تدقيق رئيسية يجب الإفصاح عنها في تقريرنا.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه المسائل

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

مسائل التدقيق الرئيسية

المدينون التجاريون

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

تراجع المجموعة أرصدة المدينون التجاريون الرئيسية المادية على انفراد وذلك لتحديد ما اذا كانت توجد مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمة تلك الذمم.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى

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

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

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات المستقل وإذا ما تبين أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نذكره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات المستقل عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على نحو معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات المستقل عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

أيضاً، أننا نرود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالإستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على أستقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وأمور التدقيق الرئيسية المتعلقة بها. أننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يستوجب عدم الإفصاح عنها في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاته، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، فإنه لم يرد لعلمنا وقورع مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاته، والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعلمت ذات الصلة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



قيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"

BDO النصف وشركاه

الكويت في: 5 مارس 2023