

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

البيانات المالية
31 ديسمبر 2021

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق") والمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية"، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

إن استثمار الشركة في الأسهم بمبلغ 11,798,855 دينار كويتي الذي يمثل نسبة 80% من إجمالي موجودات الشركة كما في 31 ديسمبر 2021 يتضمن استثمارات في أسهم غير مسعرة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ومصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة وفقاً للمبين في الإيضاح رقم 21 حول البيانات المالية.

يعتمد تقييم الاستثمارات غير المسعرة لدى الشركة على استخدام افتراضات وتقديرات. إن المدخلات الرئيسية المستخدمة في نموذج التقييم تتطلب درجة هامة من الأحكام من قبل الإدارة لتقدير القيمة العادلة، ويتضمن ذلك تحديد الشركات العامة المقارنة (الأقران) وتحديد آليات التقييم الحالية.

ونظراً لحجم وتعقيد عملية تقييم الأسهم غير المسعرة وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها العديد من الإجراءات منها ما يلي:

- ◀ بالنسبة لأعمال التقييم التي استندت إلى كلا من المدخلات الجوهرية الملحوظة وغير الملحوظة، فقد قمنا باختبار البيانات الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم بقدر الإمكان مقابل المصادر المستقلة وبيانات السوق الخارجية المتاحة لتقييم مدى ارتباط البيانات بأعمال التقييم واستيفاءها ودقتها.
- ◀ قمنا بتقييم مدى ملائمة النموذج المستخدم لما يعتبر متاحاً من نماذج التقييم البديلة. كما قمنا باختبار معقولية الأحكام والافتراضات الجوهرية المطبقة لنماذج التقييم بما في ذلك ملائمة اختيار الشركات المدرجة المقارنة ومضاعفات الأسعار والخصم لضعف التسويق.
- ◀ قمنا باختبار كفاية وملائمة إفصاحات الشركة فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر تقييم الأدوات المالية للشركة وقياس القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم والحساسية للتغيرات في المدخلات غير الملحوظة في الإيضاح رقم 21 حول البيانات المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة 2021
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترم الإدارة تصفية الشركة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية 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 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 بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

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 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
 - ◀ تقييم ملائمة 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 الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات والتدابير المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح 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 يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

17 مارس 2022

الكويت

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
309,409	302,005	4	ممتلكات ومنشآت ومعدات
10,835,996	11,798,855	5	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>11,145,405</u>	<u>12,100,860</u>		
			موجودات متداولة
2,358,436	2,130,298	6	مخزون
96,423	55,598	7	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,113,658	472,654	8	النقد والنقد المعادل
<u>3,568,517</u>	<u>2,658,550</u>		
<u>14,713,922</u>	<u>14,759,410</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
7,232,559	7,232,559	9	رأس المال
8,026,028	8,026,028	10	علاوة إصدار أسهم
3,616,280	3,616,280	11	احتياطي إجباري
76,190	76,190	11	احتياطي اختياري
(4,981,779)	(4,018,920)		احتياطي القيمة العادلة
(1,418,868)	(1,418,868)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,059,998	589,519		أرباح مرحلة
<u>13,610,408</u>	<u>14,102,788</u>		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
228,622	101,449		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
874,892	555,173	12	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>1,103,514</u>	<u>656,622</u>		
<u>14,713,922</u>	<u>14,759,410</u>		إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المتمنى محمد المكتوم
الرئيس التنفيذي

أحمد جاسم القمر
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,208,836	799,756		إيرادات ناتجة من العقود مع العملاء
(721,968)	(532,031)		تكلفة مبيعات
486,868	267,725		مجمّل الربح
19,396	50,717		إيرادات أخرى
4,904	1,336		إيرادات فوائد
-	26,237		رد مخصص انتفت الحاجة إليه
(25,867)	(13,591)	13	مصروفات بيع وتسويق
(206,391)	(250,385)	14	مصروفات عمومية وإدارية
-	(55,000)	6	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
-	(6,319)	7	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
278,910	20,720		ربح التشغيل
(2,064,208)	-		خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
1,112,020	15,080	15	صافي إيرادات استثمار
(673,278)	35,800		ربح (خسارة) السنة
(9.31)	0.49	16	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
(673,278)	35,800	ربح (خسارة) السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
93,198	-	فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية
		الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي الأرباح (الخسائر) من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(4,332,239)	962,859	
(4,239,041)	962,859	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
(4,912,319)	998,659	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	رأس المال دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل صلاات أخبية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 1 يناير 2021	7,232,559	8,026,028	3,616,280	76,190	(4,981,779)	(1,418,868)	1,059,998	13,610,408
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	35,800	35,800
إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-	962,859	-	-	962,859
إجمالي الإيرادات الشاملة	-	-	-	-	962,859	-	35,800	998,659
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 23)	-	-	-	-	-	-	(506,279)	(506,279)
في 31 ديسمبر 2021	7,232,559	8,026,028	3,616,280	76,190	(4,018,920)	(1,418,868)	589,519	14,102,788
كما في 1 يناير 2020	7,232,559	8,026,028	3,616,280	76,190	(576,058)	(1,512,066)	4,743,612	21,606,545
خسارة السنة	-	-	-	-	-	-	(673,278)	(673,278)
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-	(4,332,239)	93,198	-	(4,239,041)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة	-	-	-	-	(4,332,239)	93,198	(673,278)	(4,912,319)
تحويل احتياطي القيمة العادلة عند إلغاء الاعتراف بالاستثمارات في الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(73,482)	-	73,482	-
ربح من بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	-	1,065	1,065
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 23)	-	-	-	-	-	-	(1,084,883)	(1,084,883)
توزيع أرباح عينية (إيضاح 23)	-	-	-	-	-	-	(2,000,000)	(2,000,000)
في 31 ديسمبر 2020	7,232,559	8,026,028	3,616,280	76,190	(4,981,779)	(1,418,868)	1,059,998	13,610,408

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	ايضاحات	أنشطة التشغيل
دينار كويتي	دينار كويتي		ربح (خسارة) السنة
(673,278)	35,800		تعديلات غير نقدية لمطابقة الربح (الخسارة) بصافي التدفقات النقدية:
(4,904)	(1,336)		إيرادات فوائد
26,529	9,172	4	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	6,319	7	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(72,770)	(15,080)	15	إيرادات توزيعات أرباح
-	(777)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,039,250)	-	15	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,064,208	-		خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
-	(26,237)		رد مخصص انتفت الحاجة إليه
-	55,000	6	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(3,098)	-		رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقرض إلى شركة زميلة
12,391	9,678		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
309,828	72,539		التعديلات على رأس المال العامل:
18,653	173,138		مخزون
135,615	40,799		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(411,817)	(299,775)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
52,279	(13,299)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(62,989)	(136,851)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(240,790)	-		ضرائب مدفوعة
4,568	-		استلام منح حكومية
(246,932)	(150,150)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(14,918)	(1,768)	4	شراء بنود ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	777		المتحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,581	-		المتحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
215,778	-		المتحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
122,468	-		المتحصلات من استرداد رأسمال موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(312,550)	-		قرروض وسلف
72,770	15,080		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
4,904	1,336		إيرادات فوائد مستلمة
93,033	15,425		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(1,032,434)	(506,279)	23	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(1,032,434)	(506,279)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(1,186,333)	(641,004)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
2,299,991	1,113,658		النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
1,113,658	472,654		النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية لشركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة") للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 17 مارس 2022، ويحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إن الشركة هي شركة مساهمة عامة، تأسست ويقع مقرها في دولة الكويت ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. يقع مكتب الشركة المسجل في منطقة الري الصناعية، شارع رقم 10 - دولة الكويت.

إن الأهداف الرئيسية للشركة هي كما يلي:

- ◀ صب الحديد والمعادن الأخرى، وتصنيع الأدوات الصحية.
- ◀ تصنيع ملحقات أنظمة الصرف الصحي وفواصل الصب لأنابيب "الأسبستوس".
- ◀ تصنيع صمامات المياه ومضخات المياه وملحقات الصب لمصارف مياه الأمطار.
- ◀ تصنيع وصلات الصب لتمديدات المياه، وأنابيب الصب بطريقة الطرد المركزي.
- ◀ تصنيع جميع المتطلبات المتعلقة بصناعة الصب، واستيراد المواد اللازمة لتحقيق أهداف الشركة وجميع الأنشطة التجارية المتعلقة بتسويق وتوزيع منتجات الشركة.
- ◀ قد يكون للشركة مصلحة أو المشاركة بأي طريقة في المنشآت التي تنفذ أعمالاً مماثلة لهدف الشركة أو التي قد تساعد الشركة على تحقيق أهدافها في دولة الكويت أو في الخارج. قد تشتري الشركات هذه المنشآت أو تعتبرها كشركات تابعة لها.
- ◀ يجوز للشركة استثمار أموالها الفائضة المتاحة من خلال المحافظ التي تديرها الشركات والجهات المتخصصة. يجوز للشركة أيضاً أن تقدم ممتلكاتها ككفالة وأن تقدم ضمانات وقروضاً وأن تُقرض الشركات التابعة والشركات الزميلة والشركات التي تملك فيها نسبة 5% أو أكثر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أعدت البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2021. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن لم يسر بعد.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2021 إلا أنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 الممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-19، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022. يُطبق التعديل على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لعدد من المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة خلال الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2022 عند إعداد البيانات المالية للشركة. من غير المتوقع أن ينتج عن أي من هذه المعايير والتفسيرات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.4.1 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل بالقيمة التي تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أحقيتها في الحصول عليه مقابل تلك البضائع. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. انتهت الشركة بصفة عامة إلى أنها تعمل بصفتها شركة أساسية فيما يتعلق بجميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر على البضاعة بصورة نمطية قبل نقلها للعميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة بالتفاصيل أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات كما يلي:

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل البضاعة إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضاعة.

2.4.2 إيرادات فوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الأرباح أو الخسائر لكافة الأدوات المالية التي تحمل فائدة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي.

2.4.3 إيرادات توزيعات أرباح

تسجل إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

2.4.4 توزيعات الأرباح

تسجل الشركة التزاماً بسداد توزيعات الأرباح عندما يتم اعتماد هذه التوزيعات، ولا تعد متوقعة على تقدير الشركة.

- ◀ تسجل توزيعات الأرباح المرحلية إلى المساهمين عندما يتم الإعلان منها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بعد الحصول على الاعتمادات اللازمة.
- ◀ تسجل توزيعات الأرباح النهائية عندما يتم التصريح بالتوزيع بعد اعتمادها من المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

2.4.5 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" مقابل "غير متداولة"

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية؛ أو
- ◀ يمثل النقد أو النقد المعادل ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية؛ أو
- ◀ عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بعد الإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات ذات الصلة.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مبنى على أرض مستأجرة	20 سنة
مكائن ومعدات وأدوات	10 سنوات
نماذج التشغيل	5-6 سنوات
سيارات	3-5 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	4-5 سنوات

عند ضرورة استبدال أجزاء أساسية من الممتلكات والمنشآت والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة باستهلاكها بشكل منفصل بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل عند إجراء فحص رئيسي، يتم تسجيل تكلفتها في القيمة الدفترية للمنشآت والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل ذي الصلة في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها على أساس مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

2.4.7 مخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل بعد احتساب مخصص لأي بند متقادم أو بطيء الحركة. تشمل التكاليف على المواد المباشرة، وتكاليف العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها في إيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. متى أمكن ذلك. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق العمل العادي، ناقصاً تكاليف الإتمام المقدرة ومصروفات البيع. يتم تخفيض البنود المتقادمة وبطيئة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

2.4.8 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس المبدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كموجودات مالية مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي تستعين به الشركة لإدارتها. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو لم تقم الشركة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تقوم الشركة بتطبيق مبررات عملية عليها، فيتم قياسها بسعر المعاملة.

ولغرض تصنيف وقياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم باختيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية والتي لا تمثل اختيار "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.8 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس المبني (تتمة)

بالنسبة لنموذج أعمال الشركة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة الشركة للموجودات المالية بغرض إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الاعتراف الساندة في السوق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية")، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتركمة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر المتركمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أ) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي كما تتعرض لانخفاض القيمة. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية أو خسائر انخفاض القيمة أو عمليات الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس طريقة حساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة إدراج التغير المتركم في القيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة إدراج الأرباح والخسائر في هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند إثبات حق السداد، إلا في حالة استفادة الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة.

(د) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي وفقاً للقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي لم تختار الشركة تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.8 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي يتم الاستبعاد من بيان المركز المالي للشركة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بشكل أساسي عندما:

- ◀ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- ◀ تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بإجراء تقييم لما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ.

وإذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تسجل الشركة أيضاً الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على الشركة سداؤه أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تسجل الشركة مخصصًا لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي:

- ◀ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك

تسجل الشركة مخصصًا لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهرًا القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرًا). بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم الشركة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تتضمن المطلوبات المالية لدى الشركة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة الخاصة بها مباشرة، في حالة القروض والسلف والدائنين.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.8 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية ضمن فئتين:

◀ مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

◀ مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

لم تحدد الشركة أي التزام مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أكثر صلة بالشركة.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

داننون ومصرفات مستحقة

يتم قيد الداننين والمصرفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. ويُدْرَج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

2.4.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرا على أن أصلا ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم تأييد هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

يستند احتساب الشركة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى الشركة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفتترات الأطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ البيانات المالية لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة انتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر خسائر تقييم مسجلة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يدرج الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الرد كزيادة في إعادة تقييم.

2.4.10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها وفقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي للموظفين وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع إلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة فيما يتعلق بموظفيها الكويتيين بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.4.11 المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي قبل الضرائب الذي يعكس - عند الحاجة - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام طريقة الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.4.12 العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة لعملتها الرئيسية في تاريخ المعاملة.

المعاملات والأرصدة

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائد في تاريخ البيانات المالية، وتدرج كافة الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بما يتفق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبيد (أي يتم إدراج فروق تحويل البنود التي تسجل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الأرباح أو الخسائر على التوالي). ويتم معاملة أي شهرة ناتجة عن حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات بما يعكس القيمة العادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعمليات الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات ذات صلة (أو جزء منها) باستبعاد أصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدّمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن مبلغ تلك الدفعات المقدّمة. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدّمة، فيجب على الشركة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدّمة.

2.4.13 المطلوبات والموجودات المحتملة

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمزايا الاقتصادية أمراً مرجحاً.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.14 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. إن قطاعات التشغيل المستخدمة من قبل إدارة الشركة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء مماثلة للتقارير الداخلية المقدمة إلى مسنول التشغيل الرئيسي المختص بوضع القرارات. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء متى كان ذلك ملائماً وإعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لإعداد التقارير حولها.

2.4.15 قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ◀ المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

2.4.16 أحداث وقعت بعد فترة البيانات المالية

إذا تلقت الشركة معلومات بعد فترة البيانات المالية وقبل اعتمادها للإصدار حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركة. وتقوم الشركة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية بحيث تعكس الأحداث التي أدت إلى التعديل بعد فترة البيانات المالية، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية، لن تقوم الشركة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم - متى كان ذلك ممكناً.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. ومع ذلك فإن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على قيمة الأصل أو الالتزام المتأثرة في الفترات المستقبلية.

أدى تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) إلى حالة من عدم اليقين بشأن توقعات الإيرادات وتوفر الموارد والقوى العاملة والتصنيفات الائتمانية والتقلبات في أسعار الأسهم والأرباح وأسعار صرف العملات. وقد أصبح التقديرات المستندة إلى هذه المقاييس عرضة للتغيير بسبب التغييرات التي تطرأ على السوق على المدى القريب أو الظروف الناشئة الخارجة عن سيطرة الشركة.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام الجوهرية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. يجب اتخاذ أحكاماً عند تحديد نموذج الأعمال ضمن مستوى مناسب يعكس بشكل أفضل مجموعة أو محفظة مجمعة من الموجودات يتم إدارتها معاً لتحقيق هدف أعمال معين. كما تطبق الشركة أيضاً أحكاماً لتقييم ما إذا وجد تغيير في نموذج الأعمال في الحالات التي يتم فيها تسجيل الموجودات المدرجة في نموذج الأعمال بصورة مختلفة عن التوقعات الأصلية.

تقييم مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لمدى قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة بأن الشركة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل القريب. وبالتالي، تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

3.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية والتي ترتبط بمخاطرة كبيرة تؤدي إلى التسبب في تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، وتم توضيح هذه الافتراضات في الإيضاحات الفردية حول بنود البيانات المالية ذات الصلة. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. كما أن عدم التأكد المرتبط بهذه التقديرات يتعلق بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير استخدام بعض أجهزة حاسوب وبرامج الكمبيوتر.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة دائمة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرّة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية.

تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:

- ◀ معاملات حديثة في السوق بشروط متكافئة؛ أو
- ◀ القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛ أو
- ◀ مضاعفات الربحية؛ أو
- ◀ التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛ أو
- ◀ نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديراً جوهرياً. وهناك عدد من الاستثمارات التي لا يمكن أن يتم تحديد هذا التقدير لها بصورة موثوق منها. نتيجة لذلك، تدرج هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

مخصص انخفاض قيمة المخزون

إن تقدير مخصص انخفاض قيمة المخزون يتطلب درجة من التقديرات والأحكام. ويتم تقييم مستوى المخصص أخذاً في الاعتبار الخبرة الحديثة بالمبيعات وتقدم المخزون وعوامل أخرى تؤثر على تقدم المخزون.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم الشركة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

4 ممتلكات ومشتات ومعدات

التكلفة	مبنى على أرض مستأجرة* دينار كويتي	مكاتب ومعدات وأدوات دينار كويتي	تجهيزات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
في 31 ديسمبر 2020	2,081,390	4,473,270	1,214,794	124,564	130,706	8,024,724
إضافات	-	120	9,401	-	5,397	14,918
مستبعدات	-	(5,471)	(16,057)	-	(3,488)	(25,016)
في 31 ديسمبر 2020	2,081,390	4,467,919	1,208,138	124,564	132,615	8,014,626
إضافات	-	-	820	-	948	1,768
مستبعدات	-	-	(378,530)	-	-	(378,530)
في 31 ديسمبر 2021	2,081,390	4,467,919	830,428	124,564	133,563	7,637,864
الاستهلاك						
في 1 يناير 2020	1,788,509	4,451,049	1,214,794	120,132	129,220	7,703,704
الاستهلاك المحمل للسنة	1,629	8,677	9,401	3,015	3,807	26,529
مستبعدات	-	(5,471)	(16,057)	-	(3,488)	(25,016)
في 31 ديسمبر 2020	1,790,138	4,454,255	1,208,138	123,147	129,539	7,705,217
الاستهلاك المحمل للسنة	1,067	3,512	820	1,416	2,357	9,172
مستبعدات	-	-	(378,530)	-	-	(378,530)
في 31 ديسمبر 2021	1,791,205	4,457,767	830,428	124,563	131,896	7,335,859
صافي القيمة الدفترية:						
في 31 ديسمبر 2021	290,185	10,152	-	1	1,667	302,005
في 31 ديسمبر 2020	291,252	13,664	-	1,417	3,076	309,409

* تم بناء مبنى الشركة على أرض مستأجرة ممنوحة من الهيئة العامة للصناعة، والتي ستنتهي فترة اجارها بتاريخ 1 مايو 2022. ترى الإدارة أنه من الموكد بصورة معقولة أن يتم تجديد عقد التأجير لفترة مماثلة.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

4 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المدرج ضمن بيان الأرباح او الخسائر كما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
24,448	6,700	تكلفة مبيعات
2,081	2,472	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 14)
<u>26,529</u>	<u>9,172</u>	

أيضاحات القيمة العادلة

تلتزم الشركة بإجراءات تقييم العقارات المنصوص عليها في الباب رقم 11 "التعامل بالأوراق المالية" من اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال، والتي تتطلب تقييم العقارات المحلية المصنفة كممتلكات ومنشآت ومعدات ليتم تحديدها من قبل اثنين من خبراء تقييم العقارات المستقلين والمسجلين والمعتمدين على الأقل بشرط أن يكون أحدهم بنكاً محلياً وأن تؤخذ القيمة الأقل بعين الاعتبار. قُدرت القيمة العادلة للأرض المستأجرة والمبنى كما في 31 ديسمبر 2021 والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي قام بها خبراء التقييم المعنيون باستخدام طريقة المقارنة في السوق بمبلغ 28,700,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 28,235,000 دينار كويتي).

قد يؤدي حدوث الارتفاع (الانخفاض) الجوهري في السعر المقدر للمتر المربع بمفرده إلى ارتفاع (انخفاض) القيمة العادلة بصورة جوهرية على أساس خطي.

5 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
10,835,996	11,798,855	استثمارات في أسهم غير مسعرة
<u>10,835,996</u>	<u>11,798,855</u>	

يتم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية بواسطة أساليب التقييم والإفصاح عنها في إيضاح 21.

6 مخزون

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,009,114	955,367	مواد خام وقطع غيار
1,325,008	1,229,234	بضاعة جاهزة
24,314	697	بضاعة في الطريق
-	(55,000)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
<u>2,358,436</u>	<u>2,130,298</u>	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، تم تسجيل مبلغ 218,206 دينار كويتي (2020: 328,683 دينار كويتي) كمصروف للمخزون. تم تسجيل هذا البند في تكلفة المبيعات.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

6 مخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
-	-	في 1 يناير
-	55,000	المحمل خلال السنة
-	55,000	في 31 ديسمبر

7 مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
81,493	73,543	مدينون تجاريون
(50,107)	(56,426)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
31,386	17,117	مدينو موظفين
31,710	13,595	تأمينات مستردة
9,583	8,900	مصروفات مدفوعة مقدمًا
14,013	11,430	مدينون آخرون
9,731	4,556	
96,423	55,598	

إن الأرصدة التجارية المدينة لا تحمل فائدة وتتراوح مدتها بصورة عامة من 30 - 90 يومًا.

يعادل صافي القيمة الدفترية للأرصدة التجارية المدينة القيمة العادلة تقريبًا بصورة معقولة.

يتضمن إيضاح 20 الإفصاحات المتعلقة بحالات التعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات المدينين المذكورة أعلاه.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
50,107	50,107	في 1 يناير
-	6,319	المخصص المسجل في الأرباح أو الخسائر خلال السنة
50,107	56,426	في 31 ديسمبر

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8 النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد والنقد المعادل ما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
-	1,354	النقد في الصندوق
1,113,658	471,300	النقد في البنوك
<u>1,113,658</u>	<u>472,654</u>	إجمالي النقد والنقد المعادل

في 31 ديسمبر 2021، كان لدى الشركة مبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 750,000 دينار كويتي) من تسهيلات الحسابات المكشوفة لدى البنوك الملزمة غير المسحوبة.

9 رأس المال

مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل		عدد الأسهم		
2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2020	2021	
7,232,559	7,232,559	72,325,590	72,325,590	أسهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (مدفوعة نقدًا)

10 علاوة إصدار أسهم

يمثل هذا الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الاكتتاب أو الإصدار. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات.

11 الاحتياطيات

(أ) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع بناء على توصية من مجلس إدارة الشركة نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة وقف هذا الاقتطاع إذا تجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يجب اقتطاع نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاقتطاعات بموجب قرار الجمعية العمومية للمساهمين بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. في سنة 1998، قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية وقف الاقتطاعات إلى الاحتياطي الاختياري.

12 دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
21,016	10,161	دانون تجاريون
96,388	66,774	دفعات مقدّما من عملاء
25,760	12,119	مصروفات مستحقة
72,886	72,886	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
1,019	-	زكاة مستحقة
25,218	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
570,357	335,626	توزيعات أرباح وتوزيعات مستحقة
62,248	57,607	دانون آخرون
<u>874,892</u>	<u>555,173</u>	

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

12 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

شروط وأحكام المطلوبات المالية أعلاه:

- ◀ إن الأرصدة التجارية الدائنة لا تحمل أي فائدة ويتم تسويتها عادةً خلال مدة 90 يوماً.
 - ◀ إن الأرصدة الدائنة الأخرى لا تحمل أي فائدة ولها متوسط مدة تبلغ ستة أشهر.
- لمزيد من الايضاح بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة بالشركة، راجع الإيضاح 20.

13 مصروفات بيع وتسويق

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
13,404	11,371	تكاليف موظفين
4,800	-	مصروفات منافذ
7,663	2,220	مصروفات أخرى
<u>25,867</u>	<u>13,591</u>	

14 مصروفات عمومية وإدارية

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
127,010	135,872	تكاليف موظفين
25,000	26,607	أتعاب مهنية
2,081	2,472	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4)
2,038	974	مصروفات صيانة
50,262	84,460	مصروفات أخرى
<u>206,391</u>	<u>250,385</u>	

15 صافي إيرادات استثمار

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
72,770	15,080	إيرادات توزيعات أرباح
1,039,250	-	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>1,112,020</u>	<u>15,080</u>	

16 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتحتسب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح الخاص بحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. وحيث إنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

16 ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

2020	2021	
(673,278)	35,800	ربح (خسارة) السنة (دينار كويتي)
72,325,590	72,325,590	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
(9.31)	0.49	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم تكن هناك معاملات تتعلق بأسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية وتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية.

17 التزامات ومطلوبات محتملة

17.1 التزامات عقود تأجير تشغيلي - الشركة كمستأجر

قامت الشركة بإبرام عقود تأجير تشغيلي للأرض المستأجرة بفترة تأجير مدتها ست سنوات قابلة للتجديد إلى أجل غير مسمى والمركز الرئيسي للشركة وبعض المكائن والمعدات.

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة وفقاً لعقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء في تاريخ البيانات المالية هو كما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
25,943	14,825	الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية: خلال سنة واحدة
25,943	14,825	

17.2 مطلوبات محتملة

في 31 ديسمبر 2021، كان لدى الشركة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالضمانات البنكية الناشئة في سياق الأعمال العادية الذي من المتوقع ألا ينتج عنه أي التزامات جوهرية بمبلغ 2,150 دينار كويتي (2020: 22,150 دينار كويتي).

18 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات علاقة للشركة شركاتها الزميلة وشركات المحاصة والمساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين للشركة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمتلكون المالكن الرئيسيين لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

يوضح الجدول التالي القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة مع الأطراف ذات علاقة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
15,991	2,962	بيان الأرباح أو الخسائر: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

شروط وبنود المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم تنفيذ المعاملات مع أطراف ذات علاقة بناءً على نفس الشروط المتبعة في المعاملات التجارية على أساس متكافئ. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم استلام أو الحصول على أي ضمانات مقابل أي أرصدة مستحقة من أو إلى طرف ذي علاقة.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

18 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه والإشراف على أنشطة الشركة. كان إجمالي قيمة المعاملات والارصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
16,320	7,556	73,146	103,613	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
49,565	2,144	5,135	1,541	مكافأة نهاية الخدمة
65,885	9,700	78,281	105,154	

لم يوص مجلس إدارة الشركة بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2021: لا شيء).

19 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنقسم أنشطة الشركة إلى وحدات أعمال استنادا إلى المنتجات والخدمات التي تقدمها وتتضمن قطاعين يتم اعداد تقارير بشأنها كما يلي:

◀ التصنيع: يمثل صناعة الحديد والمنتجات المعدنية الأخرى.

◀ الاستثمار: يمثل استثمارات الشركة في الأوراق المالية والوحدات الاستثمارية لاستغلال الفائض المالي للشركة.

تعرض الجداول التالية معلومات حول الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020، على التوالي:

المجموع	غير موزعة	الاستثمار	التصنيع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
14,759,410	511,136	11,798,855	2,449,419	إجمالي الموجودات
656,622	522,080	-	134,542	إجمالي المطلوبات
866,889	50,717	16,416	799,756	الإيرادات
35,800	(173,431)	16,416	192,815	أرباح (خسائر) القطاع
(9,172)	(2,472)	-	(6,700)	الاستهلاك

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

19 معلومات القطاعات (تتمة)

التصنيع دينار كويتي	الاستثمار دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 31 ديسمبر 2020			
2,718,546	10,835,996	1,159,380	14,713,922
إجمالي الموجودات			
179,653	-	923,861	1,103,514
إجمالي المطلوبات			
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020			
1,208,836	1,116,924	19,396	2,345,156
الإيرادات			
461,001	(947,284)	(186,995)	(673,278)
أرباح (خسائر) القطاع			
24,448	-	2,081	26,529
الاستهلاك			
-	(2,064,208)	-	(2,064,208)
خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة			

المعلومات الجغرافية

تنشأ إيرادات الشركة من تحويل البضاعة في نقطة زمنية معينة وتتم بصورة رئيسية في دولة الكويت.

تقع أغلبية الموجودات غير المتداولة للشركة في دولة الكويت باستثناء أسهم غير مسعرة بمبلغ 11,709,055 دينار كويتي وتقع في مملكة البحرين.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر في أنشطة الشركة لكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول النهائي عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020. تقوم إدارة الشركة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من فئات هذه المخاطر الموجزة أدناه.

20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل بالوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم مع أحد العملاء، مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطة التشغيل (بشكل أساسي من المدينين التجاريين) ومن خلال أنشطة التمويل لديها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات صرف العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية مبينة أدناه:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
17,117	31,386	مدينون تجاريون
38,481	65,037	ارصدة مدينة أخرى
472,654	1,113,658	نقد وودائع قصيرة الاجل
528,252	1,210,081	

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتنوعة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتجات ونوع العملاء وتصنيف العملاء والتغطية بواسطة خطابات اعتماد أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني). يعكس الاحتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم احتساب مخصص للأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لأنشطة نفاذ القانون. تعتبر خطابات الائتمان وأشكال الضمان الائتماني الأخرى جزءاً لا يتجزأ من المدينين التجاريين وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة. إن نسبة 32% من المدينين التجاريين للشركة في 31 ديسمبر 2021 (2020: 40%) مكفولة بضمان خطابات ائتمان وأنواع أخرى من التأمين الائتماني. أدت هذه التحسينات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة إلى انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 17,117 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 32,892 دينار كويتي).

يوضح الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين لدى الشركة بواسطة مصفوفة مخصصات:

مدينون تجاريون				
متداولة دينار كويتي	عدد أيام التأخير			المجموع دينار كويتي
	أقل من 90 يوماً دينار كويتي	91-180 يوماً دينار كويتي	أقل من 180 يوماً دينار كويتي	
31 ديسمبر 2021				
-	-	-	92%	77%
5,778	3,136	3,308	61,321	73,543
-	-	-	(56,426)	(56,426)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة				
إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر				
خسائر الائتمان المقدر				

مدينون تجاريون				
متداولة دينار كويتي	عدد أيام التأخير			المجموع دينار كويتي
	أقل من 90 يوماً دينار كويتي	91-180 يوماً دينار كويتي	أقل من 180 يوماً دينار كويتي	
31 ديسمبر 2020				
-	-	10%	84%	61%
1,381	6,773	15,199	58,140	81,493
-	-	(1,508)	(48,599)	(50,107)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة				
إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر				
خسائر الائتمان المقدر				

النقد والنقد المعادل والودائع محددة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمان العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل على أساس الخسائر المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لحالات التعرض للمخاطر. ترى الشركة أن النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدنيون / آخرون

تعتبر الأرصدة المدينة الأخرى مرتبطة بمخاطر منخفضة بالنسبة للتعثر وترى الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك كان تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقع في تاريخ البيانات المالية غير جوهري.

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تدني درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. للحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بترتيب مصادر تمويل متنوعة، وإدارة الموجودات مع مراعاة السيولة ومراقبة السيولة على أساس منتظم وتقييم دوري للقدرة المالية للأرصدة المدينة.

تتطلب شروط المبيعات بالشركة سداد المبالغ خلال 30-90 يوماً من تاريخ البيع. تسدد الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 30-90 يوماً من تاريخ الشراء. تراقب إدارة الشركة قائمة الاستحقاق لضمان توافر السيولة الكافية.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى الشركة في 31 ديسمبر استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

في 31 ديسمبر 2021			
المجموع دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	أقل من 3 شهراً دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي
488,399	405,441	10,072	72,886
داننون ومصرفات مستحقة*			
في 31 ديسمبر 2020			
المجموع دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	أقل من 3 شهراً دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي
778,504	688,871	16,747	72,886
داننون ومصرفات مستحقة*			

* لا يتضمن الداننون والمصرفات المستحقة المخصصات والدفعات مقدماً من عملاء.

20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة في السوق. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الصناديق المدارة.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتنوع الموجودات وفقاً للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته، وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

20.3.1 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات أسعار الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. ينشأ التعرض لمخاطر أسعار الأسهم غير المتداولة من المحفظة الاستثمارية للشركة.

تتعرض الاستثمارات في أسهم مدرجة وغير مدرجة لمخاطر التقلب في أسعار السوق نتيجة عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للاستثمار في أسهم. تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنوع الأسهم ووضع الحدود المتعلقة بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم تقديم تقارير حول محفظة الأوراق المالية إلى الإدارة العليا للشركة بصفة منتظمة. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد كافة قرارات الاستثمارات في أسهم.

في تاريخ البيانات المالية، بلغ التعرض لمخاطر الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة والمسجلة بالقيمة العادلة ما قيمته 11,798,855 دينار كويتي. تم عرض تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات في الايضاح 21.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.3 مخاطر السوق (تتمة)

20.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تتكون الأدوات المالية التي تعرض الشركة بصورة محتملة لمخاطر أسعار الفائدة بصورة أساسية من النقد والنقد المعادل والودائع محددة الأجل. إن الودائع محددة الأجل في الشركة ذات طبيعة قصيرة الأجل وتدر فوائد بأسعار تجارية. لذلك، ترى الشركة أنه يوجد حد أدنى من مخاطر الخسائر الجوهرية بسبب تقلبات أسعار الفائدة.

لا تحتفظ الشركة بمطلوبات تحمل فائدة كما في تاريخ البيانات المالية.

20.3.3 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على المعاملات المدرجة بعملة غير عملة الدينار الكويتي. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يرتبط بشكل أساسي بأنشطة التشغيل للشركة (عندما يتم إدراج الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية).

لا تستخدم الشركة حاليًا المشتقات المالية لإدارة تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. تدير الشركة مخاطر العملات الأجنبية بناءً على الحدود التي تحددها الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للشركة وحركات سعر الصرف الحالية والمتوقعة. تضمن الشركة الحفاظ على صافي تعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل كبير مقابل عملة الدينار الكويتي.

21 قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام في:

- ◀ في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام، في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات المحتملة ان يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويقدر ما يتوافر لها من بيانات ومعلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المسجلة في البيانات المالية المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية.

إن أساليب وطرق التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير مقارنة بفترة البيانات المالية السابقة.

21 قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق التقييم والافتراضات

استخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة

تستثمر الشركة في شركات الأسهم الخاصة غير المدرجة في سوق نشط. لا تحدث المعاملات في مثل هذه الاستثمارات بشكل منتظم. تستخدم الشركة أساليب التقييم القائمة على مجموعة من الإيرادات والمقارنة بالسوق لغالبية هذه المراكز. تحدد الشركة الشركات العامة المماثلة (الأقران) بناءً على قطاع الأعمال والحجم والرافعة المالية والإستراتيجية، وتحسب مضاعف المتاجرة المناسبة لكل شركة مماثلة تم تحديدها. يتم بعد ذلك خصم مضاعف المتاجرة مقابل اعتبارات مثل عدم وجود فروق في السيولة والحجم بين الشركات المماثلة بناءً على الحقائق والظروف الخاصة بالشركة. يتم تطبيق المضاعف المخصوم على قياس الأرباح المقابل للشركة المستثمر فيها لقياس القيمة العادلة. تقوم الشركة بتصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

إن الجدول المبين أدناه هو مقارنة وفقاً لفئة القيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية لدى الشركة، بخلاف تلك الأدوات ذات القيمة الدفترية التي تعادل القيم العادلة تقريباً بصورة معقولة:

قياس القيمة
العادلة بواسطة

مدخلات جوهرية
غير ملحوظة
(المستوى 3)
دينار كويتي

31 ديسمبر 2021

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
أوراق مالية غير مسعرة

11,798,855

11,798,855

استثمار في أوراق مالية (مدرج بالقيمة العادلة)

قياس القيمة العادلة
بواسطة

مدخلات جوهرية
غير ملحوظة
(المستوى 3)
دينار كويتي

31 ديسمبر 2020

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
أوراق مالية غير مسعرة

10,835,996

10,835,996

استثمار في أوراق مالية (مدرج بالقيمة العادلة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال سنة 2021 أو 2020.

الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة تقريباً.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة من الأرصدة الافتتاحية بالأرصدة الختامية للقيمة العادلة ضمن المستوى 3:

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

21 قياس القيمة العادلة (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3 (تتمة)

استثمارات في أسهم غير مدرجة			
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الإجمالي	31 ديسمبر 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,835,996	-	10,835,996	كما في 1 يناير 2020
962,859	-	962,859	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
11,798,855	-	11,798,855	كما في 31 ديسمبر 2021

استثمارات في أسهم غير مدرجة			
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الإجمالي	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
15,294,219	1,176,528	16,470,747	كما في 1 يناير 2019
(4,332,239)	-	(4,332,239)	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
(122,468)	-	(122,468)	استرداد رأس مال
(3,516)	(215,778)	(219,294)	مشتريات/مبيعات (بالصافي)
-	(2,000,000)	(2,000,000)	توزيع أرباح عينية
-	1,039,250	1,039,250	إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
10,835,996	-	10,835,996	كما في 31 ديسمبر 2020

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات المالية:
إن المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة لقياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة وتحليل الحساسية موضحة أدناه:

البيانات التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق (المتوسط المرجح)	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	أسهم غير مسعرة	طريقة مضاعف السوق	ان الزيادة (النقص) بنسبة 10% في مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية للقطاع سوف تؤدي إلى الزيادة / (النقص) في القيمة العادلة بمبلغ 1,458,476 دينار كويتي (2020): 1,138,437 دينار كويتي
		مضاعف القطاع (7.75) - 7.79 - 1.51	ان الزيادة (النقص) بنسبة 10% في الخصم لضعف التسويق سوف تؤدي إلى (النقص) الزيادة في القيمة العادلة بمبلغ 989,831 دينار كويتي (2020): 948,274 دينار كويتي.
		الخصم لضعف التسويق	40%

* إن الخصم لضعف التسويق يمثل المبالغ التي حددت الشركة أنها سوف تؤخذ في الاعتبار من قبل المشاركين في السوق عند تسعير الاستثمارات.

22 إدارة رأس المال

إن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، ويجوز للشركة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020. يمثل رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة ويقدر ذلك بمبلغ 14,102,788 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 13,610,408 دينار كويتي).

23 توزيعات مدفوعة وموصي بها

31 ديسمبر

2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي

توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات إلى مساهمي الشركة

توزيعات أرباح على أسهم عادية معلنة ومسددة:

2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
506,279	1,084,883
-	2,000,000
506,279	3,084,883

توزيعات أرباح نهائية لسنة 2020: 7 فلس للسهم (2019: 15 فلس للسهم) *
توزيعات أرباح مرحلية لسنة 2020: لا شيء فلس للسهم (2020: 27.66 فلس للسهم) **

* أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 1 فبراير 2021 بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 7 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 506,279 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 15 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 1,084,883 دينار كويتي). تم اعتماد توزيعات الأرباح الموصي بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية في 7 مارس 2021.

** أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 12 نوفمبر 2020 بتوزيع أرباح عينية بقيمة 27.66 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 2,000,000 دينار كويتي. وقد وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ 7 ديسمبر 2020 على هذه التوصية.

24 الاستهلاك وتكاليف الموظفين ومدفوعات التأجير وتكلفة المخزون

2021	2020
دينار كويتي	دينار كويتي

المدرج ضمن تكلفة مبيعات:

6,700	24,448	استهلاك
170,572	215,869	تكاليف موظفين
44,474	43,867	مصرفات متعلق بعقود التأجير قصيرة الاجل
218,206	328,683	تكلفة مخزون مسجل كمصرف

مدرج ضمن مصرفات إدارية:

2,472	2,081	استهلاك
135,872	127,010	تكاليف موظفين

مدرج ضمن مصرفات بيع وتسويق:

11,371	13,404	تكاليف موظفين
--------	--------	---------------

25 تأثير تفشي كوفيد-19

تم الإعلان عن تفشي فيروس كوفيد-19 لأول مرة قرب نهاية سنة 2019. في ذلك الوقت، تم تحديد مجموعة من الحالات التي تظهر عليها أعراض "التهاب رئوي مجهول السبب" في ووهان، عاصمة مقاطعة هوبي الصينية. في 31 ديسمبر 2019، نهبت الصين منظمة الصحة العالمية لهذا الفيروس الجديد. في 30 يناير 2020، أعلنت لجنة الطوارئ للوائح الصحة الدولية التابعة لمنظمة الصحة العالمية أن تفشي المرض هو "حالة طوارئ صحية عامة ذات اهتمام دولي" منذ ذلك الحين، انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم. في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي كوفيد-19 أصبح وباءً.

إن الإجراءات المتخذة لاحتواء انتشار كوفيد-19 كان لها تأثير كبير على الاقتصاد العالمي حيث فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظرًا على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة، كما واجهت الشركات خسائر في الإيرادات وتعطل في سلاسل التوريد. بينما بدأت البلاد في تخفيف إجراءات الإغلاق، كان التخفيف تدريجيًا. أدت جائحة كوفيد-19 أيضًا إلى تقلبات كبيرة في الأسواق المالية، ونتيجة لذلك، أعلنت الحكومة عن اتخاذ تدابير لتقديم الدعم المالي للقطاع الخاص.

وفي هذا الخصوص، يجب على الشركات دراسة إمكانية الإفصاح عن التدابير التي اتخذتها، بما يتماشى مع توصيات منظمة الصحة العالمية والسلطات الصحية الوطنية للحفاظ على صحة موظفيها ودعم الوقاية من العدوى في مجالاتها الإدارية والتشغيلية، مثل العمل من المنزل، تقليل مناورات العمل في مناطق التشغيل لتقليل عدد العمال المتنقلين، والتنظيف العميق لاماكن العمل، وتوزيع أدوات الوقاية الشخصية، واختبار الحالات المشتبه فيها وقياس درجة حرارة الجسم.

نتيجة لذلك، أخذت الشركة في اعتبارها تأثير كوفيد-19 في إعداد البيانات المالية. في حين أن بنود الأحكام المحددة قد لا تتغير، فإن تأثير كوفيد-19 أدى إلى تطبيق مزيد من الأحكام داخل تلك البنود.

نظرًا لطبيعة تطور كوفيد-19 والخبرة الحديثة المحدودة بالتأثيرات الاقتصادية والمالية لمثل هذا الوباء، قد يستلزم الأمر إجراء تغييرات على التقديرات في قياس موجودات ومطلوبات الشركة في المستقبل.

مديون تجاريون ومدينون آخرون

يتوجب على الشركة مراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تتعلق في المقام الأول بتعديل التقديرات المستقبلية المستخدمة من قبل الشركة في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة حيث أن التصنيف المطبق في الفترات السابقة قد لا يكون مناسبًا وقد يحتاج إلى المراجعة ليعكس الطرق المختلفة لتأثيرات تفشي كوفيد-19 على أنواع مختلفة من العملاء. ستواصل الشركة تقييم تأثير الوباء مع توافر المزيد من البيانات الموثوق فيها، وما قد يترتب عليه من تحديد مدى ضرورة إجراء تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات البيانات المالية اللاحقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

كما في تاريخ البيانات المالية، أخذت الشركة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية للشركة، ويتم تطوير المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ البيانات المالية. ومع ذلك، يستمر التقلب في الأسواق مع استمرار حساسية المبالغ المسجلة للتقلبات في السوق.

تقر الشركة بالتأثير السلبي على بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد بها هذه الموجودات. ومع استيضاح الوضع، سوف تستمر الشركة في مراقبة توقعات السوق مع تطبيق الافتراضات ذات الصلة بحيث تنعكس على قيمة هذه الموجودات غير المالية فور حدوثها.

قياس القيمة العادلة

أخذت الشركة في اعتبارها التأثيرات المحتملة للتقلبات الحالية في السوق عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية غير المسعرة لدى الشركة، ويمثل هذا أفضل تقييم أجرته الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة الملحوظة في تاريخ البيانات المالية. نظرًا لتأثير كوفيد 19 تراقب الشركة عن كثب ما إذا كانت القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية تمثل السعر الذي سيتم تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق ضمن السيناريو الحالي أم لا.

تقييم مبدأ الاستمرارية

لا يزال هناك قدر كبير من عدم التيقن بشأن تأثير تفشي الفيروس على أعمال الشركة في الفترات المستقبلية وعلى معدلات الطلب لدى العملاء. لذلك، قامت الإدارة بوضع نموذج لعدد من السيناريوهات المختلفة مع الأخذ في الاعتبار فترة 12 شهرًا من تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر وعدم التأكد المستقبلي. تستند الافتراضات التي تم وضعها إلى نموذج التأثير المحتمل للقيود واللوائح الخاصة بوباء كوفيد-19 والمستويات المتوقعة من طلب المستهلك، إلى جانب الاستجابات المقترحة من الإدارة على مدار الفترة. قد يستمر تأثير كوفيد-19 في التطور، ولكن بناءً على مركز السيولة للشركة والموارد المالية كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، تظهر التوقعات أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي ولم يتأثر مركز مبدأ الاستمرارية إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.