

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

البيانات المالية
31 ديسمبر 2019

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية لشركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع. والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019 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، باستثناء التأثيرات المحتملة المترتبة على الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

تم إدراج استثمار الشركة في الشركة المصرية الكويتية للسكب ش.م.م. - شركة زميلة اجنبية والذي تمت المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية - بمبلغ 1,358,508 دينار كويتي في بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 1,509,945 دينار كويتي)؛ كما بلغت حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة 288,678 دينار كويتي مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية بذلك التاريخ (31 ديسمبر 2018: 205,805 دينار كويتي)، والإيرادات الشاملة الأخرى من الشركة الزميلة بمبلغ 137,241 دينار كويتي والمدرجة في بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ (31 ديسمبر 2018: 6,566 دينار كويتي) تستند إلى حسابات الإدارة، حيث ان البيانات المالية المدققة غير متاحة لهذه الشركة الزميلة. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية لاستثمار الشركة في الشركة الزميلة الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2019 وحصة الشركة في الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية بذلك التاريخ. وبالتالي، فلم نتمكن من تحديد مدى ضرورة اجراء أي تعديلات على هذه المبالغ والأرصدة.

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 للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق المتحفظ.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مراقب حسابات آخر والذي عبر عن رأي معدل حول هذه البيانات في 18 مارس 2019 حول نفس الأمر المذكور أعلاه.

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

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 معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسئولياتنا 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.

تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة

إن استثمار الشركة في أسهم بمبلغ 16,470,747 دينار كويتي الذي يمثل نسبة 71% من إجمالي موجودات الشركة كما في 31 ديسمبر 2019 يتضمن استثمارات في أسهم غير مسعرة بمبلغ 15,294,219 دينار كويتي والمصنف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة وفقاً للمبين في الايضاح رقم 24 حول البيانات المالية.

يعتمد تقييم الاستثمارات غير المسعرة لدى الشركة على استخدام افتراضات وتقديرات. إن المدخلات الرئيسية لنموذج التقييم تتطلب درجة هامة من احكام الإدارة لتقدير القيمة العادلة، ويتضمن ذلك تحديد الشركات العامة المقارنة (الاقران) 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 الى كلا من المدخلات الملحوظة وغير الملحوظة، فقد قمنا باختبار البيانات الأساسية 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 الاحكام 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 أسهم والحساسية للتغيرات في المدخلات غير الملحوظة في الايضاح رقم 24 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 2019
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة 2019، 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 حسيماً 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 تعتزم 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 التدابير ذات الصلة، 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 نفتح 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، وأنا 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 2019 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

29 مارس 2020

الكويت

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
333,818	321,020	4	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,509,945	1,358,508	5	استثمار في شركة زميلة
33,989,497	15,294,219	6	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,499,903	-	7	قروض وسلفيات
<u>37,333,163</u>	<u>16,973,747</u>		
			موجودات متداولة
2,467,434	2,377,089	8	مخزون
576,617	233,510	9	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
300,013	299,952	7	قروض وسلفيات
1,907,720	1,176,528	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,713,487	2,299,991	11	النقد والنقد المعادل
<u>6,965,271</u>	<u>6,387,070</u>		
<u>44,298,434</u>	<u>23,360,817</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,388,423	7,232,559	12	رأس المال
17,100,000	8,026,028	13	علاوة إصدار أسهم
5,463,472	3,616,280	14	احتياطي إجباري
211,404	76,190	14	احتياطي اختياري
4,744,249	(576,058)		احتياطي القيمة العادلة
(1,649,307)	(1,512,066)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,095,860	4,743,612		أرباح مرحلة
<u>42,354,101</u>	<u>21,606,545</u>		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,098,501	279,220		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
520,840	1,475,052	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
324,992	-		حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>845,832</u>	<u>1,475,052</u>		
1,944,333	1,754,272		
<u>44,298,434</u>	<u>23,360,817</u>		إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



المثنى محمد المكتوم
الرئيس التنفيذي



أحمد جاسم القمر
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
2,041,465 (1,054,180)	1,906,063 (1,189,268)		إيرادات ناتجة من عقود مع عملاء تكلفة مبيعات
987,285	716,795		مجمل الربح
3,465	105,295		إيرادات أخرى
32,652	210,382		إيرادات فوائد
(47,469)	(45,855)	16	مصروفات بيع وتسويق
(500,837)	(403,410)	17	مصروفات عمومية وإدارية
(9,648)	(52,343)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
(1,078)	-		تكاليف تمويل
464,370	530,864		ربح التشغيل
(205,805)	(288,678)	5	حصة في نتائج شركة زميلة
946,497	961,794	18	صافي إيرادات استثمار
1,205,062	1,203,980		الربح قبل الضرائب
(10,846)	(12,040)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(19,026)	(201,871)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,655)	(65,157)		الزكاة
(18,000)	(30,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,152,535	894,912		ربح السنة
12.67	10.64	19	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,152,535	894,912	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
6,566	137,241	فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية
		الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
1,388,021	1,420,065	صافي الأرباح من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,394,587	1,557,306	اجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
2,547,122	2,452,218	اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

	المجموع دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملاء /جنيبة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
	42,354,101	1,095,860	(1,649,307)	4,744,249	211,404	5,463,472	17,100,000	15,388,423
	894,912	894,912	-	-	-	-	-	-
	1,557,306	-	137,241	1,420,065	-	-	-	-
	2,452,218	894,912	137,241	1,420,065	-	-	-	-
	(8,155,864)	-	-	-	-	-	-	(8,155,864)
	-	6,740,372	-	(6,740,372)	-	-	-	-
	1,348	1,348	-	-	-	-	-	-
	(4,124,094)	(3,988,880)	-	-	(135,214)	-	-	-
	(10,921,164)	-	-	-	-	(1,847,192)	(9,073,972)	-
	21,606,545	4,743,612	(1,512,066)	(576,058)	76,190	3,616,280	8,026,028	7,232,559

في 31 ديسمبر 2019

إجمالي الإيرادات الشاملة
تخفيض في رأس المال (إيضاح 12)
تحويل احتياطي القيمة العادلة عند إلغاء الاعتراف
باستثمارات في أسهم مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
ربح من بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 26)
توزيع احتياطيات حقوق الملكية (إيضاح 26)

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس الصال دينار كويتي
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
44,780,760	4,552,468	(1,655,873)	3,777,313	275,463	5,342,966	17,100,000	15,388,423
(357,254)	(45,844)	-	(311,410)	-	-	-	-
44,423,506	4,506,624	(1,655,873)	3,465,903	275,463	5,342,966	17,100,000	15,388,423
1,152,535	1,152,535	-	-	-	-	-	-
1,394,587	-	6,566	1,388,021	-	-	-	-
2,547,122	1,152,535	6,566	1,388,021	-	-	-	-
-	109,675	-	(109,675)	-	-	-	-
-	(120,506)	-	-	-	120,506	-	-
(4,616,527)	(4,552,468)	-	-	(64,059)	-	-	-
42,354,101	1,095,860	(1,649,307)	4,744,249	211,404	5,463,472	17,100,000	15,388,423

في 31 ديسمبر 2018

تحويل احتياطي القيمة العادلة عند إلغاء الاعتراف
باستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
التحويل إلى الاحتياطي الإجباري
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 26)

الرصيد الافتتاحي المعاد إرجاعه طبقاً للمعيار الدولي
للتقارير المالية 9
ربح السنة
الإيرادات الشاملة الأخرى
إجمالي الإيرادات الشاملة

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,205,062	1,203,980	أنشطة التشغيل الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(32,652)	(210,382)	تعديلات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
29,437	29,480	4 إيرادات فوائد
9,648	49,245	9 استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,029,451)	(924,489)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
205,805	288,678	5 إيرادات توزيعات أرباح حصصة في نتائج شركة زميلة
82,954	(1,451)	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(35,854)	ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,078	-	تكاليف تمويل
53,075	(128,935)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
524,956	270,272	تغييرات ربح التشغيل في رأس المال العامل
(110,640)	90,345	تعديلات على رأس المال العامل:
(41,434)	293,862	مخزون
(338,869)	(210,683)	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
34,013	443,796	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(17,205)	(690,346)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
16,808	(246,550)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(29,259)	(16,682)	أنشطة الاستثمار
182,791	20,116,691	شراء بنود ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	768,497	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(968,107)	-	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
146,602	1,499,964	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,029,451	924,489	قروض وسلفيات
32,652	210,382	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
394,130	23,503,341	إيرادات فوائد مستلمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(4,496,623)	(3,855,639)	أنشطة التمويل
-	(10,624,724)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة إلى مساهمين
-	(7,864,932)	توزيع احتياطات حقوق الملكية
(1,078)	-	مدفوعات إلى مساهمين عند تخفيض رأسمال
(4,497,701)	(22,345,295)	تكاليف تمويل مدفوعة
(4,086,763)	911,496	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
5,475,258	1,388,495	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,388,495	2,299,991	النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
		النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 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 بتاريخ 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 29 مارس 2020، 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 أهداف الشركة الرئيسية للشركة هي كما يلي:

- ◀ صب الحديد والمعادن الأخرى، وتصنيع الأدوات الصحية،
- ◀ تصنيع ملحقات أنظمة الصرف الصحي وفاصل 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 هذه المنشآت أو تعتبرها شركات تابعة لها.
- ◀ يجوز للشركة استثمار أموالها الفائضة المتاحة من خلال المحافظ التي تدبرها الشركات والجهات المتخصصة. يجوز للشركة أيضاً أن تقدم ممتلكاتها ككفالة وأن تقدم ضمانات وقروضاً وأن تقرض 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 أسهم المقاسة بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. إن طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة موضح أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2019 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التي تم إصدارها ولكنها لم تسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة-15 عقود التأجير التشغيلي/الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة-27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن بيان المركز المالي.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17. حيث يستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17. بالتالي فإن المعيار الدولي للتقارير المالية ليس له أي تأثير على عقود التأجير حيث تكون الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019. طبقاً لهذه الطريقة يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الذي تم تسجيله في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت الشركة استخدام المبررات العملية الانتقالية التي تسمح بتطبيق المعيار على العقود فقط والتي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود تأجير تطبق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت الشركة أيضاً في تاريخ بدء التطبيق استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود تأجير قصيرة الأجل")، ولعقود التأجير التي يندرج فيها الأصل الأساسي منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" ("المعيار الدولي للتقارير المالية 16") لأول مرة اعتباراً من 1 يناير 2019. تشير تقديرات الإدارة إلى أن الشركة لديها عقود تأجير لموجودات منخفضة القيمة فقط. لذلك فإن تطبيق هذا المعيار الجديد ليس له أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق تلك المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عند سريانها متى كان ذلك مناسباً.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 معج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعة للأعمال والمخرجات، وتتضمن اختصاراً اختيارياً لمدى تركيز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ تطبيقها لأول مرة، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على الشركة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "المعلومات الجوهرية" في جميع المعايير وتوضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات" تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو عدم صحتها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها.

إن التعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية ليس من المتوقع ان يكون له 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 بصفقتها شركة أساسية فيما يتعلق بجميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر على البضاعة والخدمات 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 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.3 الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد التحويل إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم خصم الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة وفقاً لمتطلبات قرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 والذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

2.4.4 إيرادات توزيعات أرباح

تسجل إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

2.4.5 توزيعات أرباح نقدية

تسجل الشركة التزاماً بسداد توزيعات الأرباح عندما يتم اعتماد هذه التوزيعات، ولا تعد متوقفة 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.

2.4.6 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 المعاد 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.

2.4.7 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 المعدات 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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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 سريان 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.

2.4.8 مخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل بعد احتساب مخصص لأي بند متقدم 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 المقدره ومصروفات البيع. يتم تخفيض البنود المتقدمة وبطيئة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

2.4.9 استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً ملموساً. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات الشركة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد الشركة حصتها في أي تغييرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يُدرج إجمالي حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة الأرباح أو الخسائر، وتمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسائر انخفاض في القيمة بشأن استثمار الشركة في شركتها الزميلة. تجري الشركة تقديراً في تاريخ كل بيانات مالية لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسائر كـ "حصة في أرباح شركة زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في الأرباح أو الخسائر.

- 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي 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 المبدي والقياس المبدي

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي 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 باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات تدفقات نقدية ولا تمثل اختبار "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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 ستننتج 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 الأعراف السائدة 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 4 فئات:

- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة 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 المتراكم في القيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

(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 استفاضة 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 المدرج 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.

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 التزاماً 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 سداه أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تسجل الشركة مخصصاً 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
- ◀ قروض وسلفيات

تسجل الشركة مخصصاً 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 وفقاً 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 جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، 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 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 في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تتضمن المطلوبات المالية لدى الشركة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

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

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم قيد دائنون ومصروفات مستحقة 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 مالي عندما يتم الإلغاء 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 الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدير 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 آن واحد.

2.4.11 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشراً على أن أصلاً 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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.11 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً للتكاليف 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 للفترات الأطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

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 إنتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير 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.

2.4.12 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 وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.4.13 المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) 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 المستحق بمرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.4.14 العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات النقدية 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 التغيير في القيمة العادلة للبنود (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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.14 العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

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 مقدّما، فيجب على الشركة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدّما.

2.4.15 المطلوبات والموجودات المحتملة

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمرًا مستبعدًا.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمزايا الاقتصادية أمرًا مرجحًا.

2.4.16 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 مسئول التشغيل الرئيسي لصنع القرار. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء متى كان ذلك ملائمًا وإعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لإعداد التقارير حولها.

2.4.17 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.

3 الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرية 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 والتقديرية يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على قيمة الأصل أو الالتزام المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام الجوهرية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استنادا 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 أحكاما عند تحديد نموذج الأعمال ضمن مستوى مناسب يعكس بشكل أفضل مجموعة أو مجموعة من الموجودات يتم إدارتها معا لتحقيق هدف أعمال معين. كما تطبق الشركة أيضا أحكاما لتقييم ما إذا وجد تغيير في نموذج الأعمال في الحالات التي يتم فيها تسجيل الموجودات المدرجة في نموذج الأعمال بصورة مختلفة عن التوقعات الأصلية.

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 نظرا للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استنادا 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 المقدره عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية.

تقييم الاستثمارات في أسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في أسهم 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 أسهم 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.

انخفاض قيمة المدنيين التجاريين

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدنيين التجاريين وموجودات العقود، 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 بالمدنيين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	نماذج عمليات دينار كويتي	مكائن ومعدات وأبواب دينار كويتي	مبنى على أرض مستأجرة* دينار كويتي
8,039,117	141,572	115,564	1,231,284	4,469,307	2,081,390
29,259	5,106	9,000	13,400	1,753	-
(5,579)	(5,579)	-	-	-	-
8,062,797	141,099	124,564	1,244,684	4,471,060	2,081,390
16,682	2,216	-	12,256	2,210	-
(54,755)	(12,609)	-	(42,146)	-	-
8,024,724	130,706	124,564	1,214,794	4,473,270	2,081,390
7,705,121	140,096	115,564	1,231,284	4,433,030	1,785,147
29,437	1,647	1,553	13,400	11,156	1,681
(5,579)	(5,579)	-	-	-	-
7,728,979	136,164	117,117	1,244,684	4,444,186	1,786,828
29,480	5,665	3,015	12,256	6,863	1,681
(54,755)	(12,609)	-	(42,146)	-	-
7,703,704	129,220	120,132	1,214,794	4,451,049	1,788,509
321,020	1,486	4,432	-	22,221	292,881
333,818	4,935	7,447	-	26,874	294,562

* تم بناء مبنى الشركة على أرض مستأجرة ممنوحة من الهيئة العامة للصناعة، والتي ستنتهي فترة إيجارها بتاريخ 1 نوفمبر 2021. نرى الإدارة أنه من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديد عقد التأجير لفترة مماثلة.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
28,049	28,034	تكلفة مبيعات
1,388	1,446	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 17)
<u>29,437</u>	<u>29,480</u>	

إفصاحات القيمة العادلة

تلتزم الشركة بإجراءات تقييم العقارات المنصوص عليها في الوحدة رقم 11 "التعامل بالأوراق المالية" من اللائحة التنفيذية لهيئة سوق 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 بنكا محليا وأن تؤخذ القيمة الأقل بعين الاعتبار. فُدرت القيمة العادلة للأرض والمباني المستأجرة كما في 31 ديسمبر 2019 والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي قام بها خبراء التقييم المعنيين باستخدام طريقة المقارنة في السوق بمبلغ 27,796,094 دينار كويتي.

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

5 استثمار في شركة زميلة

تمتلك الشركة 50% في الشركة المصرية الكويتية للمسبوكات ش.م.م. وهي شركة زميلة أجنبية تعمل بصفة رئيسية في قطاع الحديد والصلب، بالإضافة إلى إنتاج المسبوكات واقراص وطبول الفرامل. يتم المحاسبة عن حصة الشركة في الشركة الزميلة الأجنبية باستخدام طريقة حقوق الملكية في الأدوات المالية.

يعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة الأجنبية بناءً على حسابات الإدارة ومطابقة القيمة الدفترية للاستثمار في الأدوات المالية:

ملخص بين المركز المالي للشركة المصرية الكويتية للمسبوكات:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,368,024	4,985,980	اجمالي الموجودات
(1,348,134)	(2,268,965)	اجمالي المطلوبات
<u>3,019,890</u>	<u>2,717,015</u>	حقوق الملكية
50%	50%	حصة الشركة في الملكية
<u>1,509,945</u>	<u>1,358,508</u>	القيمة الدفترية لاستثمار الشركة

ملخص بيان الأرباح او الخسائر للشركة المصرية الكويتية للمسبوكات:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	93,378	الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء
<u>(411,610)</u>	<u>(577,356)</u>	خسارة السنة
<u>(205,805)</u>	<u>(288,678)</u>	حصة الشركة في خسارة السنة

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في ולلسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

ليس لدى الشركة الزميلة أي مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في 31 ديسمبر 2019 أو 2018.
فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه بالقيمة الدفترية للشركات الزميلة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,709,184	1,509,945	كما في 1 يناير
(205,805)	(288,678)	حصة في ننانج
6,566	137,241	تعديلات تحويل العملات الأجنبية
<u>1,509,945</u>	<u>1,358,508</u>	كما في 31 ديسمبر

6 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
18,010,714	-	استثمارات مسعرة
15,978,783	15,294,219	استثمارات غير مسعرة
<u>33,989,497</u>	<u>15,294,219</u>	

يتم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية بواسطة أساليب التقييم والإفصاح عنها في إيضاح 24.

7 قروض وسلفيات

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,499,903	-	غير متداول قرض الى شركة فولاذ القابضة بي.اس.سي.
300,013	299,952	متداول قرض الى شركة زميلة (إيضاح 21)
<u>1,799,916</u>	<u>299,952</u>	

قرض الى شركة زميلة

في 6 أغسطس 2017، أبرمت الشركة اتفاق مع مستثمرين آخرين لإقراض شركة زميلة مبلغ 4,000,000 دولار أمريكي وذلك بغرض استكمال شراء معدات والنفقات الرأسمالية وتغطية رأس المال العامل المتعلق بالشركة الزميلة، حيث تبلغ حصة الشركة من القرض مبلغ 2,000,000 دولار أمريكي.

في 2017، قامت الشركة بمنح الشركة الزميلة مبلغ 1,000,000 دولار أمريكي. لاحقاً لتاريخ 31 ديسمبر 2019، قامت الشركة بسداد الرصيد المتبقي وقيمته 1,000,000 دولار أمريكي.

تم الاعتراف بمخصص خسائر محدود بمبلغ 3,098 دينار كويتي يتعلق بالقرض الممنوح الى الشركة الزميلة خلال السنة (2018: 3,087 دينار كويتي).

راجع الايضاح 21 شروط وبنود القرض الى شركة زميلة.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8 مخزون

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,112,947	1,088,962	مواد خام وقطع غيار
1,343,221	1,288,127	بضاعة جاهزة
11,266	-	بضاعة في الطريق
<u>2,467,434</u>	<u>2,377,089</u>	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم تسجيل مبلغ وقدره 638,701 دينار كويتي (2018: 582,223 دينار كويتي) كمصروف للمخزون. تم تسجيل هذا البند في تكلفة المبيعات.

9 مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
169,505	214,170	مدينون تجاريون
(862)	(50,107)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>168,643</u>	<u>164,063</u>	
384,300	42,077	مدينو موظفين
9,483	9,483	تأمينات مستردة
11,722	11,299	مصروفات مدفوعة مقدماً
2,469	6,588	مدينون آخرون
<u>576,617</u>	<u>233,510</u>	

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

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

يتضمن إيضاح 23 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:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
100,000	862	في 1 يناير
(99,713)	-	مخصص رصيد الخسائر الافتتاحية كما في 1 يناير 2019 - المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
<u>287</u>	<u>862</u>	الرصيد الافتتاحي المعاد ادراجه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
575	49,245	مخصص مسجل في الأرباح أو الخسائر خلال السنة
<u>862</u>	<u>50,107</u>	في 31 ديسمبر

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,176,528	1,176,528	استثمارات غير مسعرة
731,192	-	صناديق استثمارات
<u>1,907,720</u>	<u>1,176,528</u>	

يتم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية بواسطة أساليب التقييم والإفصاح عنها في إيضاح 24.

11 النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية يتضمن النقد والنقد المعادل ما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,000,065	2,299,991	النقد في البنوك
410,122	-	النقد المحتفظ به المحافظ المدارة
303,300	-	ودائع قصيرة الأجل
<u>1,713,487</u>	<u>2,299,991</u>	إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل
(324,992)	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>1,388,495</u>	<u>2,299,991</u>	إجمالي النقد والنقد المعادل

في 31 ديسمبر 2019، كان لدى الشركة مبلغ 750,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 425,008 دينار كويتي) من تسهيلات الحسابات المكشوفة لدى البنوك غير المسحوبة.

12 رأس المال

مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل		عدد الأسهم		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي			
15,388,423	7,232,559	153,884,230	72,325,590	أسهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (مدفوعة نقدًا)

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ 11 يونيو 2019 بتخفيض رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من مبلغ 15,388,423 دينار كويتي إلى مبلغ 7,232,559 دينار كويتي وتوزيع مبلغ التخفيض بقيمة 8,155,864 دينار كويتي إلى المساهمين الذين تم تصنيفهم بناءً على نسبة مساهمتهم في الشركة. تمت الموافقة على هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 28 يوليو 2019. تم التصديق على تخفيض رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 19 أغسطس 2019 بموجب رقم التسجيل 12194.

13 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.

راجع الإيضاح 26 لمزيد من التفاصيل حول الحركة في علاوة إصدار الأسهم خلال السنة.

14 الاحتياطات

(أ) الاحتياطي الإجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 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 الإجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة وقف هذا التحويل 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 الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

راجع الايضاح 26 للتفاصيل حول الحركة في الاحتياطي خلال السنة.

(ب) الاحتياطي الاختياري

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

راجع الايضاح 26 للتفاصيل حول الحركة في الاحتياطي خلال السنة.

15 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
44,090	23,872	دائنون تجاريون
115,442	137,619	دفعات مقدماً من عملاء
100,354	50,383	مصروفات مستحقة
18,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
60,846	72,886	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
4,655	65,157	زكاة
19,026	201,871	ضريبة دعم العمالة الوطنية
139,186	855,827	توزيعات أرباح وتوزيعات مستحقة
19,241	37,437	دائنون آخرون
<u>520,840</u>	<u>1,475,052</u>	

إن الأرصدة التجارية الدائنة لا تحمل أي فائدة ويتم تسويتها عادةً خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء.

لمزيد من الايضاح بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة بالشركة، راجع الإيضاح 23.

16 مصروفات البيع والتسويق

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
27,642	22,419	تكاليف موظفين
3,885	3,188	عمولات مبيعات
1,840	1,280	مصروفات منافذ
14,102	18,968	مصروفات أخرى
<u>47,469</u>	<u>45,855</u>	

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

17 مصروفات عمومية وإدارية

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
391,844	324,568	تكاليف موظفين
8,000	16,375	أتعاب مهنية
1,388	1,446	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4)
25,419	12,266	أتعاب إدارة محفظة
2,148	1,939	مصروفات صيانة
72,038	46,816	مصروفات أخرى
<u>500,837</u>	<u>403,410</u>	

18 صافي إيرادات استثمارية

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,029,451	924,489	إيرادات توزيعات أرباح
(82,954)	1,451	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	35,854	ربح من بيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>946,497</u>	<u>961,794</u>	

19 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب 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.

2018	2019	
1,152,535	894,912	ربح السنة (دينار كويتي)
90,933,524	84,102,087	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (اسهم)
12.67	10.64	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 33: "ربحية السهم"، تم إعادة إدراج المعلومات المقارنة للسنة السابقة نتيجة لتخفيض رأس المال (إيضاح 12). كانت قيمة ربحية السهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بمبلغ 7.49 فلس قبل التعديل بأثر رجعي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم بعد حدوث الانخفاض في رأس المال.

20 التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات عقود تأجير تشغيلي - الشركة كمستأجر
قامت الشركة بإبرام عقود تأجير تشغيلي للأرض المستأجرة بفترة تأجير مدتها خمس سنوات قابلة للتجديد إلى أجل غير مسمى والمركز الرئيسي للشركة وبعض المكنن والمعدات.

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

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
33,355	44,474	الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية:
47,686	25,943	خلال سنة واحدة
<u>81,041</u>	<u>70,417</u>	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات

20 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

مطلوبات محتملة

في 31 ديسمبر 2019، كان لدى الشركة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالضمانات البنكية الناشئة في سياق الأعمال العادي الذي من المتوقع ألا ينتج عنه أية التزامات جوهرية بمبلغ 22,150 دينار كويتي (2018: 22,150 دينار كويتي).

21 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 يمثلون المالكين 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:

2018
دينار كويتي

2019
دينار كويتي

300,013

299,952

بيان المركز المالي:
قروض وسلفيات *

37,330

32,715

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 وتتم تسويتها نقداً. لم يتم استلام أو الحصول على أي ضمانات مقابل أي أرصدة مستحقة من أو إلى طرف ذي علاقة. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، سجلت الشركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 3,098 دينار كويتي (2018: 3,087 دينار كويتي) فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من شركة زميلة.

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 والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	16,320	289,649	352,418	
834,417	44,430	37,158	19,379	
834,417	60,750	326,807	371,797	

أوصى مجلس إدارة الشركة بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 18,000 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية للشركة.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

22 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 2019 و 31 ديسمبر 2018، على التوالي:

التصنيع	الاستثمار	غير موزعة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 31 ديسمبر 2019			
2,871,654	18,129,207	2,359,956	23,360,817
اجمالي الموجودات			
198,928	-	1,555,344	1,754,272
اجمالي المطلوبات			
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019			
1,906,063	1,172,176	259,706	3,337,945
الإيرادات			
716,777	883,498	(705,363)	894,912
أرباح (خسائر) القطاع			
(28,034)	-	(1,446)	(29,480)
الاستهلاك			
-	(288,678)	-	(288,678)
حصة في نتائج شركة زميلة			
-	1,358,508	-	1,358,508
إفصاحات أخرى: استثمار في شركة زميلة			
كما في 31 ديسمبر 2018			
2,968,419	39,906,660	1,423,355	44,298,434
اجمالي الموجودات			
328,897	324,992	1,290,444	1,944,333
اجمالي المطلوبات			
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018			
2,041,465	946,497	36,117	3,024,079
الإيرادات			
939,816	740,692	(527,973)	1,152,535
أرباح (خسائر) القطاع			
(28,049)	-	(1,388)	(29,437)
الاستهلاك			
-	(205,805)	-	(205,805)
حصة في نتائج شركة زميلة			
-	1,509,945	-	1,509,945
إفصاحات أخرى: 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 الاستثمار في شركة زميلة بمبلغ 1,358,508 دينار كويتي، واسهم غير مسعرة بمبلغ 14,941,369 دينار كويتي وتقع في جمهورية مصر العربية ومملكة البحرين على التوالي.

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتمثل 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 الأول 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 2019 و31 ديسمبر 2018. تقوم إدارة الشركة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من فئات هذه المخاطر الموجزة أدناه.

23.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل بالوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع أحد العملاء، ما 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:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
168,643	164,063	مدينون تجاريون
407,974	69,447	ارصدة مدينة أخرى
1,799,916	299,952	قروض وسلف
1,713,487	2,299,991	نقد وودائع قصيرة الاجل
<u>4,090,020</u>	<u>2,833,453</u>	

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 قطاعات 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 قطاعات الائتمان وأشكال الضمان الائتماني الأخرى جزءاً لا يتجزأ من المدينين التجاريين وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة. إن 59% من المدينين التجاريين للشركة في 31 ديسمبر 2019 مكفولة بضمان قطاعات ائتمان وأنواع أخرى من التأمين الائتماني (2018: 35%). أدت هذه التحسينات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة الى انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 40,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 67,000 دينار كويتي).

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

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

مدينون تجاريون					
عدد أيام التأخير					
متداول	أقل من 90 يوماً	18-91 يوماً	أقل من 180 يوماً	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					31 ديسمبر 2019
-	17%	30%	43%	-	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
41,621	83,433	18,426	70,690	214,170	اجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
-	(14,030)	(5,512)	(30,565)	(50,107)	خسائر الائتمان المقدرة
مدينون تجاريون					
عدد أيام التأخير					
متداول	أقل من 90 يوماً	18-91 يوماً	أقل من 180 يوماً	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					31 ديسمبر 2018
-	-	1%	0.65%	-	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
30,200	40,899	30,892	67,514	169,505	اجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
-	-	(420)	(442)	(862)	خسائر الائتمان المقدرة

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 الائتماني 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.

مدينون 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.

23.2 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 نزوب 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.

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى الشركة في 31 ديسمبر استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

				في 31 ديسمبر 2019
المجموع	أكثر من 12 شهراً	3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 شهراً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
894,079	-	873,737	20,342	داننون ومصرفات مستحقة*
				في 31 ديسمبر 2018
المجموع	أكثر من 12 شهراً	3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 شهراً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
197,208	-	156,286	40,922	داننون ومصرفات مستحقة*

*تستبعد الدائنون والمصرفات المستحقة المخصصات والدفعات مقدماً من عملاء.

23.3 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.

23.3.1 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 تنويع الأسهم ووضع الحدود المتعلقة بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الفردية والاجمالية. 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 16,470,747 دينار كويتي. تم عرض تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات في الايضاح 24.

23.3.2 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 إلى مخاطر 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.

23.3.3 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).

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.3 مخاطر السوق (تتمة)

23.3.3 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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.

التعرض لمخاطر العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية عند التعامل مع بعض الموجودات المالية والتي يتم إدراجها بعملة أخرى غير عملة الدينار الكويتي. إن العملة التي ينتج عنها هذه المخاطر هي عملة الدولار الأمريكي بشكل أساسي. في تاريخ البيانات المالية، بلغ صافي تعرض الشركة بعملات أجنبية بالدولار الأمريكي 1,000,000 دينار كويتي (2018: 1,000,000 دينار كويتي).

التعرض لمخاطر العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مع الاحتفاظ بكافة التغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الربح		التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية	العملة
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي		
112,221	15,150	%5	دولار أمريكي

24 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.

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

24 قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق التقييم والافتراضات

استخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

استثمارات في أسهم مدرجة

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علنا إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط للموجودات المماثلة بدون إجراء أي تعديلات. تصنف الشركة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي.

الاستثمارات في أسهم غير المدرجة

تستثمر الشركة في شركات الأسهم الخاصة غير المدرجة في سوق نشط. لا تحدث المعاملات في مثل هذه الاستثمارات بشكل منتظم. تستخدم الشركة أسلوب تقييم قائم على السوق 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 المخصص 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			
الإجمالي	مدخلات جوهريه غير ملحوظة (المستوى 3)	مدخلات جوهريه ملحوظة (المستوى 2)	اسعار معلنه في أسواق نشطة (المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
			31 ديسمبر 2019
			موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: اوراق مالية غير مسعرة
1,176,528	1,176,528	-	-
1,176,528	1,176,528	-	-
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى اوراق مالية غير مسعرة
15,294,219	15,294,219	-	-
15,294,219	15,294,219	-	-
16,470,747	16,470,747	-	-
			استثمار في اوراق مالية (مدرج بالقيمة العادلة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
الإجمالي	مدخلات جوهريه غير ملحوظة (المستوى 3)	مدخلات جوهريه ملحوظة (المستوى 2)	اسعار معلنه في أسواق نشطة (المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
			31 ديسمبر 2018
			موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: اوراق مالية غير مسعرة صندوق غير مسعر
1,176,528	1,176,528	-	-
731,192	-	731,192	-
1,907,720	1,176,528	731,192	-
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى اوراق مالية مسعرة اوراق مالية غير مسعرة
18,010,714	-	-	18,010,714
15,978,783	15,978,783	-	-
33,989,497	15,978,783	-	18,010,714
35,897,217	17,155,311	731,192	18,010,714
			استثمار في اوراق مالية (مدرج بالقيمة العادلة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال سنة 2019 أو 2018.

24 قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق التقييم والافتراضات (تتمة)
الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى
بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة تقريبًا.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

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

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 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019
15,978,783	1,176,528	17,155,311	كما في 1 يناير 2019
(684,564)	-	(684,564)	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	-	إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
15,294,219	1,176,528	16,470,747	كما في 31 ديسمبر 2019

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 دينار كويتي	31 ديسمبر 2018
-	1,240,720	1,240,720	كما في 1 يناير 2018 كما سبق تسجيلها (مدقق)
16,256,025	-	16,256,025	إعادة القياس عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
(311,410)	-	(311,410)	تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
34,168	-	34,168	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(64,192)	(64,192)	إعادة القياس المسجل في الأرباح أو الخسائر
15,978,783	1,176,528	17,155,311	كما في 31 ديسمبر 2018

وصف 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:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	البيات التقييم غير الملحوظة	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق (المتوسط المرجح)	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
طريقة مضاعف سعر	مضاعف السوق	مضاعف PBV للقطاع	0.81 - 0.88 (0.81)	ان الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في مضاعف PBV للقطاع سوف يؤدي الى الزيادة / (النقص) في القيمة العادلة بمبلغ 181,714 دينار كويتي
الخصم لضعف التسويق	الخصم لضعف التسويق	الخصم لضعف التسويق	15% - 40%	ان الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في الخصم لضعف التسويق سوف يؤدي الى (النقص) / الزيادة في القيمة العادلة بمبلغ 1,319,262 دينار كويتي

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

25 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 2019 و2018. يمثل رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة ويقدر ذلك بمبلغ 21,606,545 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 42,354,101 دينار كويتي).

26 توزيعات مدفوعة ومقترحة

31 ديسمبر	
2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
4,616,527	1,231,074
-	2,893,020
<u>4,616,527</u>	<u>4,124,094</u>

توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات إلى مساهمي الشركة

توزيعات أرباح على أسهم عادية معلنة ومسددة

توزيعات أرباح نهائية لسنة 2018: 8 فلس للسهم (2017: 30 فلس للسهم) *
توزيعات أرباح مرحلية لسنة 2019: 40 فلس للسهم (2018: لا شيء) **

توزيعات أرباح مقترحة للاسهم العادية:

توزيعات أرباح نقدية مقترحة لسنة 2019: 15 فلس للسهم (2018: 8 فلس للسهم) ***

1,231,074	1,084,883
-	10,921,164

توزيع من احتياطات حقوق الملكية ****

* أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 18 مارس 2019 بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 8 فلس للسهم الواحد (بإجمالي مبلغ 1,231,074 دينار كويتي) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من خلال استخدام جزء من الأرباح المرحلة والاحتياطي الاختياري بمبلغ 1,095,860 دينار كويتي ومبلغ 135,214 دينار كويتي على التوالي. تمت الموافقة على هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ 13 مايو 2019 (2017: 30 فلس للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 4,616,527 دينار كويتي).

** وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ 5 سبتمبر 2019 على توزيع أرباح نقدية بقيمة 40 فلس للسهم الواحد (بإجمالي مبلغ 2,893,020 دينار كويتي) للنصف الأول من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. تمت الموافقة على هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ 30 سبتمبر 2019.

*** يخضع إجمالي مبلغ توزيعات الأرباح المقترحة الى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ومن المتوقع ان يتم سداه بعد تاريخ انعقاد الجمعية العمومية السنوية من خلال الأرباح المرحلة في 31 ديسمبر 2019، ولا يتم الاعتراف بها كالتزام في نهاية السنة.

**** أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ 11 يونيو 2019 بتوزيع احتياطات حقوق الملكية بمبلغ 10,921,164 دينار كويتي من خلال استخدام جزء من الاحتياطي الاجباري وعلاوة إصدار الأسهم بمبلغ 1,847,192 دينار كويتي ومبلغ 9,073,972 دينار كويتي على التوالي. تمت الموافقة على هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ 28 يوليو 2019.

27 الاستهلاك وتكاليف الموظفين ومدفوعات التأجير وتكلفة المخزون

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		المدرج ضمن تكلفة مبيعات:
28,049	28,034	استهلاك
268,188	274,180	تكاليف موظفين
39,876	42,143	مصرف متعلق بعقود التأجير قصيرة الاجل
582,223	638,701	تكلفة مخزون مسجل كمصرف
		مدرج ضمن مصروفات إدارية:
1,388	1,446	استهلاك
391,844	324,568	تكاليف موظفين
		مدرج ضمن مصروفات بيع وتسويق:
27,642	22,419	تكاليف موظفين

28 حدث لاحق

لاحقا لتاريخ البيانات المالية، أدى تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) الى انخفاض كبير في الطلب على البضاعة والخدمات وانقطاع سلسلة التوريدات نتيجة لإغلاق المصانع. كما أدى الى تقلبات مرتفعة في أسواق المال على مستوى العالم. ومن المتوقع ان يستمر تطور التأثيرات الحالية والمتوقعة لتفشي فيروس كوفيد-19 على الاقتصاد العالمي وأسواق المال. في هذه المرحلة، لا يمكن تقدير نطاق ومدة هذه التطورات الا انها قد تؤثر سلبيا على الأداء المالي والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة. وفي ضوء استمرار عدم التأكد من الوضع الاقتصادي، فلا يمكن وضع تقدير موثوق فيه للتأثير في تاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية.