



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع
دولة الكويت
البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع
دولة الكويت
البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الصفحة	المحتويات
3 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
4	بيان المركز المالي
5	بيان الدخل
6	بيان الدخل الشامل
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية
8	بيان التدفقات النقدية
34 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية

المحترمين

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

دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية لشركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع عامة ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي المتحفظ

نشير إلى ما ورد تفصيلاً بإيضاح رقم (6) من هذه البيانات المالية حيث بلغت القيمة الدفترية لاستثمار الشركة في الشركة المصرية الكويتية للمسبوكات ش.م.م. "شركة زميلة" 1,509,945 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018. كما بلغت حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة مبلغ 205,805 دينار كويتي وحصتها من الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة مبلغ 6,566 دينار كويتي تم إدراجها في بيانات الدخل والدخل الشامل على التوالي. لم نتمكن من التواصل مع إدارة ومدققي حسابات هذه الشركة الزميلة، وبالتالي فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الواردة في البيانات المالية لهذه الشركة الزميلة. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يجب إدراج أي تعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. تم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وعرضها في تقرير التدقيق.

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة 17,155,311 دينار كويتي. إن تلك الاستثمارات مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تم تقييم تلك الاستثمارات باستخدام منهجيات تقييم الدخل أو السوق والتي تمثل مدخلات رئيسية للتقييم والتي تعكس الأحكام والتقدير الهامة المطبقة من قبل إدارة الشركة والمفصّل عنها بالسياسة المحاسبية الهامة رقم 2.3.4 والتقدير الهامة إيضاح 4 وإيضاحي 7 و12 من هذه البيانات المالية. إن المخاطر المتعلقة بتطبيق منهجية تقييم غير ملائمة و/أو استخدام افتراضات غير مناسبة قد ينتج عنه وجود أخطاء مادية تتعلق بتقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة، وعليه، يتم اعتبار تدقيق القيم العادلة للاستثمارات في أسهم غير مسعرة من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا باختبار تصميم وتنفيذ نظم الرقابة المتعلقة بتقييم الاستثمارات في أوراق مالية. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بشراك خبير التقييم الداخلي لدينا لاختبار عينة من تقييم تلك الاستثمارات واختبار موضوعية المنهج والمدخلات المستخدمة في التقييم. كما يتضمن ذلك مراجعة افتراضات الإدارة المستخدمة في التقييم (على سبيل المثال توقعات التدفق النقدي، وتوقعات النمو ومعدل الخصم المستخدم).

المحترمين تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع (تتمة) دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات. نتوقع الحصول على التقرير السنوي للشركة لسنة 2018 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر بأي شكل عن أي استنتاج حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه، عندما تصبح متاحة وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، عند قرأنا التقرير السنوي للشركة لسنة 2018 إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع إلى المسؤولين عن الحوكمة.

وفقاً لما ورد بفقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فإننا لم نحصل على أدلة تدقيق كافية مناسبة حول القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2018 وحصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة للسنة. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد مدى وجود أخطاء في المعلومات الأخرى المتعلقة بهذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت بسبب 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 بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا جوهريًا حول قدرة الشركة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق.
- كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات 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 المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، باستثناء آثار الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ الواردة في تقريرنا، وأن البيانات المالية تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فنة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 18 مارس 2019



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
333,996	333,818	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,709,184	1,509,945	6	استثمار في شركة زميلة
-	33,989,497	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
32,877,524	-	8	استثمارات متاحة للبيع
1,642,518	1,499,903	9	قرض مستحق - طويل الأجل
<u>36,563,222</u>	<u>37,333,163</u>		
			موجودات متداولة
2,356,794	2,467,434	10	مخزون
304,000	300,013	9	قرض مستحق - قصير الأجل
590,675	576,617	11	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
1,240,720	1,907,720	12	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,475,258	1,713,487	13	النقد والنقد المعادل
<u>9,967,447</u>	<u>6,965,271</u>		
<u>46,530,669</u>	<u>44,298,434</u>		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,388,423	15,388,423	14	رأس المال
17,100,000	17,100,000		علاوة إصدار
5,342,966	5,463,472	15	احتياطي اجباري
275,463	211,404	15	احتياطي اختياري
2,121,440	3,094,942	16	احتياطيات أخرى
4,552,468	1,095,860		أرباح مرحلة
<u>44,780,760</u>	<u>42,354,101</u>		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,062,631	1,098,501		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
687,278	520,840	17	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	324,992		تسهيلات بنكية - سحب على المكشوف
<u>687,278</u>	<u>845,832</u>		
<u>1,749,909</u>	<u>1,944,333</u>		
<u>46,530,669</u>	<u>44,298,434</u>		
			مجموع المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

عادل عبد الرحمن رشيد البدر
نائب رئيس مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي

علي محمد عبد اللطيف الشايح
رئيس مجلس الإدارة

شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.
سجل تجاري: ١٢١٩٤



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع
دولة الكويت

بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	إيضاح	
1,687,037	2,041,465		المبيعات
(821,799)	(1,054,180)	18	تكلفة المبيعات
865,238	987,285		مجمل الربح
60,338	36,117		إيرادات نشاط أخرى
(44,394)	(47,469)	19	مصاريف بيع وتسويق
(497,806)	(510,485)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(1,790)	(1,078)		مصروفات تمويل
381,586	464,370		ربح النشاط
(136,949)	(205,805)	6	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
5,076,448	946,497	21	صافي ربح استثمارات مالية
5,321,085	1,205,062		صافي ربح السنة قبل الاستقطاعات
(18,000)	(18,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(47,890)	(10,846)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(122,729)	(19,026)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(47,890)	(4,655)		الزكاة
5,084,576	1,152,535		صافي ربح السنة
33.04	7.49	22	ربحية السهم (فلس)

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



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	
5,084,576	1,152,535	صافي ربح السنة
-	1,388,021	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,690,882	-	بنود يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(6,914,543)	-	المحول لبيان الدخل نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
1,076,561	-	انخفاض في القيمة
44,313	6,566	احتياطي ترجمة عملات أجنبية لشركة زميلة
(3,102,787)	1,394,587	إجمالي بنود الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) الأخرى
1,981,789	2,547,122	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى (إيضاح 16)	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	أسهم خزائنة	علاوة إصدار	رأس المال
44,322,621	(185,695)	6,224,227	1,000,000	4,810,858	(15,192)	17,100,000	15,388,423
5,084,576	5,084,576	-	-	-	-	-	-
(3,102,787)	-	(3,102,787)	-	-	-	-	-
1,981,789	5,084,576	(3,102,787)	-	-	-	-	-
-	(532,108)	-	-	532,108	-	-	-
-	185,695	-	(185,695)	-	-	-	-
15,192	-	-	-	-	15,192	-	-
(1,538,842)	-	(1,000,000)	(538,842)	-	-	-	-
44,780,760	4,552,468	2,121,440	275,463	5,342,966	-	17,100,000	15,388,423
44,780,760	4,552,468	2,121,440	275,463	5,342,966	-	17,100,000	15,388,423
(357,254)	(45,844)	(311,410)	-	-	-	-	-
44,423,506	4,506,624	1,810,030	275,463	5,342,966	-	17,100,000	15,388,423
1,152,535	1,152,535	-	-	-	-	-	-
1,394,587	-	1,394,587	-	-	-	-	-
2,547,122	1,152,535	1,394,587	-	-	-	-	-
-	(120,506)	-	-	120,506	-	-	-
-	109,675	(109,675)	-	-	-	-	-
(4,616,527)	(4,552,468)	-	(64,059)	-	-	-	-
42,354,101	1,095,860	3,094,942	211,404	5,463,472	-	17,100,000	15,388,423

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

الرصيد كما في 1 يناير 2017
صافي ربح السنة
يؤد الدخل الشامل الأخرى
إجمالي يؤد الدخل الشامل (الخصائر الشاملة) الأخرى
المحول إلى الاحتياطي الإيجاري
الاحتياطي الاختياري المحول إلى الأرباح المرحلة
معاملات مع المساهمين
بيع أسهم خزائنة
توزيعات نقدية (إيضاح 23)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017

الرصيد كما في 1 يناير 2018
إثر تطبيق المعيار الدولي للتعاريف المالية و (إيضاح 2.2.1)
الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)
صافي ربح السنة
يؤد الدخل الشامل الأخرى
إجمالي يؤد الدخل الشامل الأخرى
المحول إلى الاحتياطي الإيجاري
المحول إلى الأرباح المرحلة نتيجة بيع أسهمات بقيمة المحللة
من خلال الدخل الشامل الأخرى
معاملات مع المساهمين
توزيعات نقدية (إيضاح 23)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	إيضاح	
5,084,576	1,152,535		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			صافي ربح السنة
			تسويات:
31,004	29,437	5	استهلاكات
-	9,648		الخصائر الائتمانية المتوقعة
(5,076,448)	(946,497)		صافي أرباح من استثمارات مالية
136,949	205,805	6	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
1,790	1,078		مصاريف تمويلية
-	(32,652)		إيرادات فوائد
69,401	53,075		مكافأة نهاية خدمة للموظفين - المكون خلال السنة
247,272	472,429		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
(137,568)	(110,640)		مخزون
287,920	119,587		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
261,663	(286,342)		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(10,035)	(17,205)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المدفوع خلال السنة
649,252	177,829		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(17,002)	(29,259)		المدفوع لاقتناء ممتلكات ومنتجات ومعدات
10,235,656	182,791		المحصل من بيع استثمارات
(1,946,518)	-		قروض ممنوحة خلال السنة
(1,960,893)	(968,107)		المدفوع لشراء استثمارات
(465,778)	-	6	صافي المدفوع لاستثمارات في شركة زميلة
724,846	1,029,451	21	توزيعات نقدية مستلمة
-	32,652		إيرادات فوائد مقبوضة
6,570,311	247,528		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(1,538,842)	(4,496,623)	23	توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
15,192	-		المحصل من بيع أسهم خزينة
(468,376)	324,992		تسهيلات بنكية - سحب على المكشوف
(1,790)	(1,078)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(1,993,816)	(4,172,709)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
5,225,747	(3,747,352)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
249,511	5,475,258		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5,475,258	1,727,906	13	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. تأسيس الشركة وأنشطتها

تأسست شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع "الشركة" كشركة مساهمة كويتية بتاريخ 5 ديسمبر 1973 بموجب عقد تأسيس رقم 1201/ج/جلد (3) وتعديلاته اللاحقة. يقع مقر الشركة في شارع (10) - منطقة الري الصناعية - الكويت. وقد تم إدراج الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 14 أبريل 1997.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي سكب الحديد الخام والمعادن الأخرى وصنع الأدوات الصحية ولوازم السكب للمجاري الصحية وصنع وصلات السكب لأنابيب الاسيست وصنع صمامات ومضخات المياه وصنع لوازم ووصلات السكب لمجاري مياه الأمطار وتمديدات المياه وصنع وصلات الكابلات وصناديق الفيوزات الكهربائية وصنع الوصلات المجلفنة والآلات الميكانيكية وصنع جميع ما يلزم لصناعة السكب واستيراد جميع ما يلزم لتحقيق أغراض الشركة والقيام بكافة الأعمال التجارية المتعلقة بتسويق وتصريف منتجات الشركة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها، واستغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة. ويجوز لمجلس الإدارة رهن عقارات الشركة وإعطاء الكفالات وعقد القروض وإقراض الشركات التابعة والزميلة والشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة 5% أو أكثر ولا يجوز لمجلس الإدارة بيع عقارات الشركة.

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 مارس 2019. إن للجمعية العامة للمساهمين صلاحية تعديل تلك البيانات المالية بعد إصدارها.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة كما هو مبين في إيضاح 2.2 حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة.

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها للسنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 في هذه البيانات المالية.

طبقت الشركة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (المعدل في يوليو 2014) والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والتعديلات اللاحقة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. إن أثر التطبيق الأولي لهذه المعايير مبين أدناه.

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

خلال السنة الحالية، طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (المعدل في يوليو 2014) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى التي يسري مفعولها على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تسمح الأحكام الانتقالية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بعدم إعادة إصدار أرقام المقارنة. وبالإضافة لذلك، طبقت الشركة التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية:



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(1) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يلي تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة بالإضافة إلى أثرها في البيانات المالية للشركة.

طبقت الشركة الأحكام الانتقالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية

إن تاريخ التطبيق المبدئي (أي التاريخ الذي قامت فيه الشركة بتقييم موجوداتها ومطلوباتها المالية الحالية من حيث متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9) هو 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، طبقت الشركة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأدوات التي يستمر الاعتراف بها كما في 1 يناير 2018 ولم تطبق هذه المتطلبات على الأدوات التي سبق استبعادها كما في 1 يناير 2018.

يتعين قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

في السنة الحالية، لم تقم الشركة بتصنيف أي استثمارات في أدوات دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عند استبعاد استثمار في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة التي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة كتعديل ناتج عن إعادة تصنيف. عند استبعاد استثمار في أسهم مصنفة كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم نقل الربح أو الخسارة المترجمة التي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة.

إن أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتعرض للانخفاض في القيمة. انظر بند (ب) أدناه.

راجع أعضاء مجلس إدارة الشركة وقيموا الموجودات المالية الحالية للشركة كما في 1 يناير 2018 استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ وخلصوا إلى أن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كان له الأثر التالي في الموجودات المالية للشركة فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

- إن استثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية (ليست بغرض المتاجرة ولا تمثل المبلغ المقابل المحتمل الناتج عن اندماج الأعمال) والتي تم تصنيفها في السابق كموجودات مالية متاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. يستمر إدراج التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات ويتم تعديل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مقابل الأرباح المرحلة.
- إن الموجودات المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، يستمر قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 نظراً لأنها محتفظ بها ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتتكون تلك التدفقات النقدية من دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

خلال السنة الحالية، طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (المعدل في أبريل 2016) والذي يسري مفعوله إلزاميًا على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ويقدم المعيار طريقة للاعتراف بالإيرادات مكونة من خمس خطوات.

إن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بمصادر إيراداتها مفصّل عنها بشكل مفصل في إيضاح 2.3.9 أدناه. لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر جوهري في أداء الشركة أو مركزها المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 2 (تعديلات) تصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

لا يوجد لدى الشركة خطط تتعلق بالدفع على أساس الأسهم، لذا لم تؤثر التعديلات التي أجريت على المعيار في أداء الشركة أو مركزها المالي.

معيار المحاسبة الدولي 40 (تعديلات) تحويل عقارات استثمارية

لا يوجد لدى الشركة أي عقارات استثمارية، وعليه، فإن التعديلات على المعيار لن تؤثر في المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014 - 2016:

لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28 المتضمن في التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016 للمرة الأولى في السنة الحالية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

توضح التعديلات أن الخيار الممنوح لمنشأة مضاربة رأس المال والمنشآت المشابهة لها بقياس الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متوفر لها على أساس منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك على حدة، ويجب إجراء هذا الخيار عند الاعتراف المبدئي.

فيما يتعلق بالخيار متاح للمنشأة (التي لا تعتبر منشأة استثمارية) بالاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة التي تعتبر منشآت استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بأن هذا الخيار متاح لكل من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تمثل منشآت استثمارية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 معاملات بالعملات الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً

يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف لاستخدامه عند الاعتراف المبدئي بالأصل أو المصروفات أو الإيرادات عندما يتم دفع أو استلام مقابل ذلك البند مقدماً بعملة أجنبية مما ينتج عنه الاعتراف بموجودات ومطلوبات غير نقدية (على سبيل المثال ودائع غير قابلة للاسترداد أو إيرادات مؤجلة).

يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئياً بتسجيل الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج عن دفع أو استلام الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات متعددة أو استلام مقدم للثمن المقابل، يتطلب التفسير من المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام للدفعة المقدمة.

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد تعديلات جوهرية أخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد وغير مطبقة بشكل مبكر

لم تطبق الشركة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

سارية المفعول
للفترة السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 طريقة قيام المنشأة المعدة للتقارير بالاعتراف وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. ويقدم المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر بحيث يتعين بموجبه على المستأجرين تسجيل موجودات ومطلوبات كافة عقود الإيجار ما لم تكن مدة عقود الإيجار 12 شهراً أو أقل أو ما لم تكن قيمة الأصل المعني تقل عن ذلك. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كتشغيل أو تمويل، بالإضافة إلى أن المنهج المتضمن في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والمتعلق بمحاسبة المؤجر لم يتغير بشكل كبير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي 17.

تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

إن الشركة بصدد تقييم أثر تطبيق المتطلبات الجديدة للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 للاعتراف بحق الاستخدام في بياناتها المالية.

1 يناير 2019

دورة التحسينات السنوية 2015 - 2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" والمعيار الدولي للتقارير المالية 11 "لترتيبات المشتركة"، ومعيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي 23 "تكاليف الاقتراض".

1 يناير 2019

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والوعاء الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية، عندما يكون هناك عدم تأكد حول معالجات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي 12. ويتناول على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كان ينبغي مراعاة المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة بأعمال الفحص التي تجريها السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والوعاء الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية؛ و
- أثر التغييرات في الحقائق والظروف.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية فيما يتعلق بخصائص الدفع مع التعويض السلبي

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أنه لغرض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفع مقدماً تلبى شروط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، يجوز للطرف الذي يمارس الخيار دفع أو استلام تعويض معقول للدفعات المقدمة بغض النظر عن سبب الدفع مقدماً. وبمعنى آخر، لا يسقط الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط تلقائياً.

1 يناير 2019

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 منافع الموظفين فيما يتعلق بتعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع محددة



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1 يناير 2019 التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة فيما يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. يوضح التعديل أن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، متضمناً متطلبات الانخفاض في القيمة، ينطبق على الحصص طويلة الأجل. إضافة إلى ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الحصص طويلة الأجل، لا تأخذ المنشأة بعين الاعتبار التعديلات على قيمها الدفترية كما يتطلبها معيار المحاسبة الدولي 28 (أي، تعديلات القيمة الدفترية للحصص طويلة الأجل الناشئة عن توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28).

1 يناير 2020 التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 ومعيار المحاسبة الدولي 34 ومعيار المحاسبة الدولي 37 ومعيار المحاسبة الدولي 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاختصاصات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.

1 يناير 2020 التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: اندماج الأعمال فيما يتعلق بتعريف الأعمال توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 بأنه عندما تسيطر المنشأة على أعمال تمثل عملية مشتركة، فإن المنشأة تطبق متطلبات اندماج الأعمال المحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تتضمن الحصص المحتفظ بها سابقاً التي سيتم إعادة قياسها أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

1 يناير 2020 التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 فيما يتعلق بتعريف المادية

1 يناير 2021 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين يقدم المعيار الجديد مبادئ تتعلق بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين، كما يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين.

تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به. تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية للشركة عندما تسري مفعولها.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة.



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

2.3.2 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بمراجعة الموجودات الملموسة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشر، يتم تقدير القيمة الاستردادية لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد.

يتم تحديد القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل مباشرة.

2.3.3 الاستثمار في شركات زميلة

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

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنّف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة ضمن بيان المركز المالي مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة الشركة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركات الزميلة. عندما يجاوز نصيب الشركة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة حصة الشركة بتلك الشركة الزميلة (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة) تتوقف الشركة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية عندما يقع على الشركة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة.

عند الاستحواذ على شركة زميلة فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. إن أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل.

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في القيمة للشركات الزميلة. تخضع كامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات".

عندما تتعامل الشركة مع شركة زميلة، يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

2.3.4 الأدوات المالية

2.3.4.1 الأدوات المالية - المطبقة قبل 1 يناير 2018

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاقتناء مباشرة في بيان الدخل.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنيفات محددة وهي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، وموجودات محتفظ بها في تاريخ الاستحقاق، وموجودات مالية متاحة للبيع، وقروض ومدىونون. تقوم الشركة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبني بناءً على الغرض من اقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما يكون الأصل المالي إما محتفظ به للمتاجرة أو مصنف في فئة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تم إثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بالقيمة العادلة مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في بيان الدخل. يتم تصنيف الأصل المالي ضمن هذه الفئة إذا تم امتلاكه بغرض بيعه في الأجل القصير. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع سدادها خلال 12 شهراً، فيما عدا ذلك فإنه يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. يشمل صافي الربح أو الخسارة المثبتة في بيان الدخل أي توزيع أرباح أو فائدة مكتسبة من الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة بالشكل المبين في (إيضاح 3.3).

قروض ومدىونون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد، وهي غير مسعرة في أسواق نشطة. تثبت القروض والمدىونون (الذمم التجارية والمدىونين الآخرين والنقد لدى البنوك وقروض ومدىونون) بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في القيمة.

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي التي لم يتم تصنيفها كـ (أ) قروض ومدىونون أو (ب) محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح 3.3.

يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي التغيير في القيمة العادلة. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة من قبل ضمن بند احتياطي التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل.

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع غير المسعرة في سوق نشط والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة مالية.

يتم إثبات التوزيعات النقدية المتعلقة بالاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات، ويتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة المتعلقة بها ضمن بنود بيان الدخل الشامل الأخرى.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل مباشرة عند وجود دليل إيجابي - نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبني لهذه الموجودات - أن التدفقات النقدية المتوقعة من ذلك الأصل سوف تتأثر.

إن الانخفاض الهام أو الدائم في القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع عن التكلفة يعتبر دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقدر خسائر الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد خصمها باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الموجودات بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة فيما عدا الذمم التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها من خلال تكوين حساب مخصص. عند وجود دليل على أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها يتم إعدام تلك الذمم مقابل المخصص المكون لاحقاً، وفي حالة تحصيل الذمم التي سبق إعدامها يتم إدراجها في بيان الدخل.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عند انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة والتي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الدخل للفترة.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة فإنه في حالة حدوث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة، والذي يمكن تحديده علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال بيان الدخل وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسائر الانخفاض في القيمة وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للأسهم المصنفة كمستحقة للبيع والتي سبق الاعتراف بها في بيان الدخل لا يتم عكسها مرة أخرى من خلال الربح أو الخسارة على بيان الدخل، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً ضمن الدخل الشامل الأخرى.

الاستبعاد

يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته في الأصل إلى طرف آخر.

يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر التراكمية، المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمتراكمة في بند حقوق الملكية، في بيان الدخل.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبني للمطلوبات المالية "متضمنة القروض والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاستبعاد

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في بيان الدخل.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي فقط إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي الشركة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.3.4.2 الأدوات المالية - السياسة المطبقة بعد 1 يناير 2018

تصنيف وقياس الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل طريقة إدارتها لمجموعة الموجودات المالية كي تحقق الغرض من الأعمال ولتوليد التدفقات النقدية التعاقدية. ولا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- السياسات والأهداف المحددة للأصل المالي وتنفيذ تلك السياسات المعمول بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

يستند تقييم نموذج العمل إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، لن تغير الشركة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراه مؤخرًا في الفترات اللاحقة.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (اختبار تحقيق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط)

تقوم الشركة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار تحقيق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. لغرض هذا الاختبار، يتم تعريف " المبلغ الأساسي " على أنه يمثل القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدي وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الفائدة على أنها تمثل مقابل القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المتعلقة بالمبلغ الأساسي وكذلك مقابل مخاطر الاقراض الأساسية الأخرى والتكاليف إلى جانب هامش الربح. في سبيل تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، تضع الشركة في اعتبارها ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي من شأنه أن يؤدي إلى تغيير في توقيت وقيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما قد يؤدي إلى عدم استيفاء ذلك الشرط.

تصنف الشركة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ به في إطار نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تحقق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

إن الموجودات المالية المدرجة ضمن هذه الفئة هي إما تلك الموجودات التي تم تصنيفها من قبل الإدارة عند التحقق المبدي أو تلك التي ينبغي قياسها بالقيمة العادلة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تصنف الإدارة الأداة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط إذا كانت تستبعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي تباين محاسبي قد ينشأ بخلاف ذلك. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ينبغي قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل. يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل إيرادات التوزيعات الناتجة من الاستثمارات في حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند ثبوت الحق في استلام الدفعات.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

عند الاعتراف المبدي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تلبى متطلبات 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 يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل. وتسجل التوزيعات في بيان الدخل، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة وفي هذه الحالة تدرج الأرباح في الدخل الشامل الأخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إعادة تصنيف الموجودات المالية

تقوم الشركة فقط بإعادة تصنيف موجوداتها المالية بعد اعترافها المبدي عقب حدوث تغيير في نموذج الأعمال.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" المستقبلي. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 39.

تسجل الشركة الخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية باستخدام منهج عام وتستخدم منهج مبسط للذمم المدينة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

المنهج العام

وفقاً للمنهج العام، تطرأ تغييرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدي. تقوم الشركة باستخدام المعلومات المستقبلية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ التحقق المبدي وقياس خسائرها الائتمانية المتوقعة. يتم نقل الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي دون انخفاض جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدار عمر الأصل. يتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تنخفض جدارتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال الـ 12 شهراً المقبلة. يتم اعتبار الموجودات المالية على أنها منخفضة الجدارة الائتمانية عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد الشركة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

المنهج المبسط

تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة خلال العمر لكافة الذمم التجارية المدينة.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى أيام التخلف عن السداد بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط مخاطر ائتمانية مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. ستقوم الشركة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

حدث التعثر

تسجل الشركة حدث تعثر عندما تشير المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل الشركة). بغض النظر عن هذا الأساس، ترى المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يوماً ما لم يكن لدى الشركة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كليا أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد بالعقد أو عند إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

القيم العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛

المستوى 3 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.
بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدلات الفائدة الحالية السائدة في السوق لأدوات مالية مماثلة.

عرض المخصص المحاسب للخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم عرض مخصصات الخسائر المحتسبة لخسائر الائتمان المتوقعة كاستقطاع من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

2.3.5 مخزون

يتم إثبات المخزون تام الصنع والأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح لكل طن. وتتمثل تكلفة المخزون تام الصنع والأعمال قيد التنفيذ في التكاليف الصناعية المباشرة من مواد وأجور والتكاليف الصناعية الأخرى المباشرة وكذلك التكاليف الإدارية المرتبطة بالإنتاج فيما عدا مصاريف التمويل.

تقيم المواد الأولية وقطع الغيار بمتوسط التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر في ظروف السوق العادية ناقصاً المصاريف اللازمة لإتمام عملية البيع أو لاستكمال الإنتاج.

2.3.6 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة. ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية، وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام الشركة.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.7 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

2.3.8 أسهم الخزنة

تتمثل أسهم الخزنة في أسهم الشركة الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل الشركة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية. يتم المحاسبة عن أسهم الخزنة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج إجمالي تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسهم الخزنة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزنة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزنة.

2.3.9 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضاعة، عند إتمام شحن البضاعة إلى الموقع المحدد من قبل المشتري (التسليم). وبعد التسليم، يحق للمشتري تحديد طريقة توزيع البضاعة وسعر بيعها وفقاً لتقديره المطلق، كما يتحمل المشتري المسؤولية الكاملة عن مخاطر تقادم البضاعة وأي ضرر قد يلحق بها بعد البيع. تعترف الشركة بالإيراد عند تسليم البضاعة إلى المشتري حيث أن ذلك يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها حق استلام المقابل النقدي غير مشروطاً.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها مالم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تدرج إيرادات الفوائد على الودائع على طريقة الفائدة الفعلية.

2.3.10 المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف بالمبدي بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للشركة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

2.3.11 العملات الأجنبية

العملة الرئيسية و عملة العرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (العملة الرئيسية). يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات المقومة بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة المبدئية.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.12 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من مساهمي الشركة.

2.3.13 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشائها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الانتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر التغيير في القيمة العادلة الناتجة من التغيير في معدلات الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغييرات في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتركز إدارة الشركة لهذه المخاطر المالية في التقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في عوامل السوق بهدف الحد من التأثير السلبي على الأداء المالي للشركة للحد الأدنى. لا تستخدم الشركة حالياً أدوات التحوط المالية لإدارة المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها.

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تحقق خسارة نتيجة التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغييرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السعر.

تقوم الإدارة العليا بالشركة بمراقبة وإدارة مخاطر السوق عن طريق المتابعة الدورية لظروف السوق من حيث تغير أسعار الصرف وأسعار الفائدة وأسعار السوق.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هو مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالدولار الأمريكي.

يتم إدارة مخاطر العملات الأجنبية من خلال الحدود التي تقوم إدارة الشركة بوضعها وعن طريق التقييم المستمر لحركة مراكز العملات الأجنبية، ورصد أية تغييرات قد تؤدي سلباً على الأداء المالي للشركة.

فيما يلي الأثر على البيانات المالية في حالة ما إذا تغير (زيادة/ انخفاض) سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدينار الكويتي بنسبة 5%.

2017	2018	
97,326	112,221	صافي الربح
892,115	880,444	حقوق الملكية

مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغييرات أسعار الفائدة بالسوق لا تتعرض موجودات الشركة بشكل جوهري لهذا النوع من المخاطر حيث لا يوجد لدى الشركة موجودات محملة بأسعار فائدة متغير. أن مخاطر سعر الفائدة ينتج من القروض والتسهيلات المحملة بأسعار فائدة متغيرة والتي تعرض الشركة إلى مخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة من التغيير في أسعار الفائدة بالسوق، تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال دراسة المعطيات المتعلقة بأسعار الفائدة والاقتراض لفترات قصيرة وفي أضيق الحدود.

مخاطر أسعار الأسهم

وتتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة لأداة مالية أو للتدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة لتقلبات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر سعر صرف العملات ومخاطر سعر الفائدة). تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم نتيجة استثماراتها المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر والاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال ما يلي:



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- إدارة استثمارات الشركة عن طريق محافظ مدارة بواسطة متخصصين.
 - تقوم إدارة الشركة بالمتابعة الدورية لتغيرات أسعار السوق.
 - يتم الاستثمار بشكل عام في أسهم شركات ذات مراكز مالية جيدة تحقق إيرادات تشغيلية وتوزيعات نقدية عالية.
- وضعت الشركة سياساتها لدراسة وتقييم الفرص الاستثمارية وتنويع المحافظ من أجل إدارة الأثر من التغير طويل الأجل في القيمة العادلة. يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في مؤشرات بورصة الكويت بنحو 5٪ من صافي ربح الشركة مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة.

الأثر في حقوق الملكية	
2017	2018
831,075	900,536

بورصة الكويت

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر خسارة الشركة نتيجة عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. تتم مراقبة سياسة الائتمان على أسس مستمرة. تهدف الشركة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين. إن الموجودات المعرضة لمخاطر الائتمان تتمثل في النقد لدى البنوك والمدينين التجاريين والقروض المستحقة. تحصل الشركة على الضمانات الملائمة من العملاء في حالة المدينين التجاريين، كما أن النقد والنقد المعادل يتم إيداعه في مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية جيدة، كما أن معظم الأرصدة المدينة المعرضة لمخاطر الائتمان تتركز في أطراف لها جدارة ائتمانية جيدة وتوجد شروط تعاقدية مع هذه الأطراف لسداد هذه المديونية. إن مبالغ الموجودات المعرضة لمخاطر الائتمان لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية لها في البيانات المالية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذجاً مكوناً من "ثلاث مراحل" لإنخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجودة الائتمانية منذ التحقق الأولي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض جدراتها الائتمانية ضمن المرحلة 1. في حال تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التحقق الأولي، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة 2 ولكن لا يتم اعتبارها كمخفضة الجدارة الائتمانية، وفي حال انخفضت الجدارة الائتمانية للأداة المالية، يتم نقلها إلى المرحلة 3.

الزيادة الملحوظة في المخاطر الائتمانية

في سبيل تحديد ما إذا تزايدت مخاطر التعثر بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، تستند الشركة إلى المعلومات الكمية والنوعية والمؤشرات المساندة والتحليلات على أساس التجارب السابقة للشركة وتقييم خبراء مخاطر الائتمان بما في ذلك المعلومات المستقبلية. إن معايير تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية لا تنطبق على العملاء والموزعين والأرصدة التجارية المدينة المستحقة على التجوال والربط البيني نظراً لأن الشركة تستخدم المنهج المبسط الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة خلال عمر الأداة.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك تلجأ الشركة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 استناداً إلى درجات التصنيف من قبل مؤسسات التقييم الائتماني الخارجي. في حال تصنيف الأداة المالية بأقل من (BBB-) التصنيف الائتماني المرتفع كما في تاريخ التقرير، فإن الشركة تعتبر ذلك كزيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية.

يتم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- تضمنت الأداة المالية مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،
- كان للمدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

تقرر الشركة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتمان خارجي يساوي "التصنيف الائتماني المرتفع" وفقاً للتعريف المتعارف عليه دولياً أو، في حال عدم توافر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي على أنه "منتظم". يُعنى بالتصنيف "المنتظم" أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ انقضت تاريخ استحقاقها.



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات منخفضة الجدارة الائتمانية

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تعرض للتعرض في السداد عندما يكون من المرجح عدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية تجاه الشركة بالكامل، ويكون هناك شكوك جوهرية حول إمكانية التحصيل بشكل كامل، أو أن العميل قد تأخر عن السداد لأكثر من 90 يوماً.

تجميع المعلومات المستقبلية

تقوم الشركة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ التحقق المبني، وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. أجرت الشركة تحليل تاريخي وحددت المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي تؤثر على مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لكل محفظة. ويتم تطبيق تعديلات الاقتصاد الكلي ذات الصلة لتحديد الاختلافات بين السيناريوهات الاقتصادية. ويعكس ذلك التقديرات المعقولة والمؤيدة لظروف الاقتصاد الكلي المستقبلية والتي لم يتم مراعاتها عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن إدراج المعلومات المستقبلية يؤدي إلى زيادة درجة الحكم المطلوبة لبيان كيفية تأثير المتغيرات في هذه العوامل الاقتصادية الكلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتضمن الجدول التالي تحليل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للأدوات المالية التي يتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابلها.

1 يناير 2018	31 ديسمبر 2018	مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة			
المجموع	المجموع	المنهج المبسط خلال عمر الأداء	المرحلة 3 خلال عمر الأداء	المرحلة 2 خلال عمر الأداء	المرحلة 1 خلال 12 شهرًا
5,475,258	1,727,926	-	-	-	1,727,906
-	(14,419)	-	-	-	(14,419)
5,475,258	1,713,487	-	-	-	1,713,487
265,220	169,505	-	-	-	169,505
(287)	(862)	-	-	-	(862)
264,933	168,643	-	-	-	168,643
1,946,518	1,939,840	-	-	-	1,939,840
(145,557)	(139,924)	-	-	-	(139,924)
1,800,961	1,799,916	-	-	-	1,799,916

يتم تقييم كافة الأرصدة البنكية بأنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة كما بتاريخ كل تقرير حيث أن معظم الرصيد مودع لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبات عند الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. إن إدارة مخاطر السيولة تتمثل بشكل أساسي في الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والأدوات المالية عالية السيولة وإتاحة الموارد المالية لتلبية احتياجات الشركة من السيولة. كما تقوم الشركة بمراقبة وإدارة هذه المخاطر عن طريق:

- متابعة استحقاقات الالتزامات المالية.
- إعداد موازنة نقدية سنوية لتحديد حجم السيولة المطلوبة والمتاحة.
- تستحق معظم الالتزامات المالية خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائد للمساهمين ومنافع للمستفيدين الآخرين. وللإبقاء على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تعدل الشركة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو ترد رأس المال للمساهمين، أو تصدر أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض ديونها. وتمشياً مع الشركات الأخرى في نفس المجال/ الصناعة، تقوم الشركة بمتابعة رأس المال على أساس نسب المديونية إلى حقوق الملكية. خلال 2018، لم تتغير استراتيجية الشركة عما كانت عليه خلال 2017، وهو الاحتفاظ بأقل نسبة ممكنة من المديونية إلى حقوق الملكية.

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

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

الجدول التالي يوضح القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري.

القيمة العادلة كما في	تاريخ التقييم	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	الموجودات المالية	
						2018	2017
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: أسهم مسعرة	31 ديسمبر	الأول	آخر سعر أمر شراء	لا يوجد	لا يوجد	18,010,714	-
أسهم غير مسعرة	31 ديسمبر	الثالث	التدفقات النقدية المخصومة / نموذج مضاعف السوق	التدفق النقدي، معدل الخصم، معدل النمو	كلما زادت التدفقات النقدية المقدره وقلت معدلات الخصم، تنتج عن ذلك زيادة في القيمة العادلة	15,978,783	-
استثمارات متاحة للبيع: اسهم مسعرة	31 ديسمبر	الأول	آخر سعر أمر شراء	لا يوجد	لا يوجد	16,621,499	-
اسهم غير مسعرة	31 ديسمبر	الثالث	التدفقات النقدية المخصومة / نموذج مضاعف السوق	التدفق النقدي، معدل الخصم، معدل النمو	كلما زادت التدفقات النقدية المقدره وقلت معدلات الخصم، تنتج عن ذلك زيادة في القيمة العادلة	16,256,025	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	31 ديسمبر	الثاني	معاملات حديثة على السهم	لا يوجد	لا يوجد	176,528	240,720
أسهم غير مسعرة	31 ديسمبر	الثالث	منهج الإيرادات / نموذج مضاعف السوق	التدفق النقدي، معدل الخصم، معدل النمو	كلما زادت التدفقات النقدية المقدره وقلت معدلات الخصم، تنتج عن ذلك زيادة في القيمة العادلة	1,000,000	1,000,000
صناديق استثمار	31 ديسمبر	الثاني	صافي قيمة وحدة الاستثمار	لا يوجد	لا يوجد	731,192	-

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام الهامة

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

تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية - معيار المحاسبة الدولي 39 (سارية حتى 31 ديسمبر 2017)

عند اقتناء الاستثمار، تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "المتاحة للبيع". تتبع الشركة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف استثماراتها.

تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" إذا تم اقتناءها مبدئياً بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتناء، حيث أنه من الممكن تقدير قيمها العادلة بصورة موثوقة. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع".

تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية - المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (ساري من تاريخ 1 يناير 2018)

عند اقتناء الاستثمار، تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر". تتبع الشركة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف استثماراتها.

قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حيث أنها استثمارات استراتيجية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

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

قياس القيمة العادلة لآليات التقييم

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

دليل الانخفاض في قيمة الاستثمارات

المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

تعترف الشركة بمخصص الخسارة الخاصة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية والقروض المستحقة والذمم التجارية المدينة والأخرى. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات التي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المؤيدة والمعقولة المتاحة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية دون تكبد تكلفة أو جهد في تاريخ التقرير تطبق الشركة منهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية على النحو التالي:



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار 12 شهراً من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها أن الأصل المالي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مساوياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن لم تتعرض لخسائر الانخفاض في الجدارة الائتمانية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - في حالة التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية ويتم التحديد بأنها تعرضت للانخفاض في الجدارة الائتمانية استناداً إلى الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً إما على أساس فردي أو مجمع بالاعتماد على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية. في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية تعرضت للانخفاض في الجدارة الائتمانية. تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة 90 يوم.

المطابقة قبل 1 يناير 2018

تقوم الشركة بمراجعة قيمة موجوداتها المصنفة كـ "متاحة للبيع" وقروض ودمم مدينة" بصفة دورية لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل انخفاض في القيمة في بيان الدخل. وبصفة خاصة يتعين على الإدارة اتخاذ حكماً جديراً بالاعتبار بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكيد.

ممارسة القدرة على السيطرة

يتمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار في إحدى الشركات الأجنبية بمبلغ 1,509,945 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (1,709,184 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017) والتي بلغت نسبة مساهمة الشركة فيها 50%، هذا ولا يوجد لدى الشركة القدرة على السيطرة على الشركة من حيث القرارات المتعلقة بالبيانات المالية أو التشغيلية للشركة.

مطلوبات محتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة المنشأة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات						
المجموع	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات ومعدات نقل	نماذج تشغيل	آلات ومعدات وأدوات	مباني وشبكات	
التكلفة:						
8,081,377	139,696	142,560	1,219,060	4,498,671	2,081,390	كما في 1 يناير 2017
17,002	1,876	-	14,365	761	-	إضافات
(59,262)	-	(26,996)	(2,141)	(30,125)	-	استبعادات
8,039,117	141,572	115,564	1,231,284	4,469,307	2,081,390	كما في 31 ديسمبر 2017
29,259	5,106	9,000	13,400	1,753	-	إضافات
(5,579)	(5,579)	-	-	-	-	استبعادات
8,062,797	141,099	124,564	1,244,684	4,471,060	2,081,390	كما في 31 ديسمبر 2018
الاستهلاك المتراكم:						
7,733,379	138,492	142,560	1,219,060	4,449,802	1,783,465	كما في 1 يناير 2017
31,004	1,604	-	14,365	13,353	1,682	استهلاك السنة
(59,262)	-	(26,996)	(2,141)	(30,125)	-	استهلاك الاستبعادات
7,705,121	140,096	115,564	1,231,284	4,433,030	1,785,147	كما في 31 ديسمبر 2017
29,437	1,647	1,553	13,400	11,156	1,681	استهلاك السنة
(5,579)	(5,579)	-	-	-	-	استهلاك الاستبعادات
7,728,979	136,164	117,117	1,244,684	4,444,186	1,786,828	كما في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة الدفترية:						
333,818	4,935	7,447	-	26,874	294,562	كما في 31 ديسمبر 2018
333,996	1,476	-	-	36,277	296,243	كما في 31 ديسمبر 2017
	4-5	3-5	5-6	10	20	الأعمار الإنتاجية/ (سنة)

إن المباني والشبكات مقامة على أراضي مستأجرة من إدارة أملاك الدولة بموجب عقود إيجار تنتهي في 2020. من المتوقع أن يتم تجديد هذه العقود عند انتهائها.

6. استثمار في شركة زميلة					
2017	نسبة الملكية	2018	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
دينار كويتي	%	دينار كويتي	%		
1,709,184	50%	1,509,945	50%	سكب الحديد والمواد الأخرى	مصر
					الشركة المصرية الكويتية للمسبوكات ش.م.ع.
					فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركة زميلة خلال العام
2017		2018			
1,336,042		1,709,184			الرصيد كما في 1 يناير
(136,949)		(205,805)			حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
44,313		6,566			التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
465,778		-			المسدد لزيادة رأس مال الشركة الزميلة
<u>1,709,184</u>		<u>1,509,945</u>			

إن أسهم الشركة الزميلة غير مسعرة كما في 31 ديسمبر 2018 و 2017. تم إثبات حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة وفقاً لأحدث بيانات مالية مدققة للشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2018.



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تم المحاسبة عن الاستثمارات في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ضمن البيانات المالية. فيما يلي ملخص المعلومات المالية فيما يتعلق بالشركة الزميلة:

2017	2018	
237,806	336,203	الموجودات المتداولة
3,027,018	3,649,527	الموجودات غير المتداولة
(375,284)	(1,348,134)	المطلوبات
(3,055,689)	(2,637,596)	حقوق الملكية
(273,898)	(411,610)	خسارة السنة

7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2017	2018	
-	18,010,714	استثمارات مسعرة
-	15,978,783	استثمارات غير مسعرة
-	33,989,497	الإجمالي

8. استثمارات متاحة للبيع

2017	2018	
16,621,499	-	استثمارات مسعرة
16,256,025	-	استثمارات غير مسعرة
32,877,524	-	الإجمالي

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لأسس التقييم الموضحة في إيضاح 3.3.

9. قروض مستحقة

2017	2018	
1,642,518	1,499,903	غير متداول شركة فولاذ القابضة بي سي إس
304,000	300,013	متداول
1,946,518	1,799,916	قروض لشركة زميلة

يمثل القرض طويل الأجل 5.4 مليون دولار أمريكي مدفوع لشركة مستثمر بها مع سداه بالكامل خلال عام 2020.

إن القرض قصير الأجل لشركة زميلة ليس له تاريخ استحقاق ثابت ويتم سداه عند الطلب.

بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة والخصم للقروض المستحقة بمبلغ 139,924 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018.

10. مخزون

2017	2018	
1,023,757	1,112,947	مواد خام وقطع غيار
1,333,037	1,343,221	بضاعة تامة الصنع
-	11,266	بضاعة بالطريق
2,356,794	2,467,434	



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	
265,220	169,505	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(100,000)	(862)	ذمم تجارية مدينة
165,220	168,643	خسائر الائتمان المتوقعة
390,605	384,300	ذمم موظفين
9,483	9,483	تأمينات مسترده
18,736	11,722	مصاريف مدفوعة مقدماً
4,165	-	دفعات مقدمة لموردين
2,466	2,469	ذمم مدينة أخرى
<u>590,675</u>	<u>576,617</u>	

تحتفظ الشركة بكفالات بنكية من العملاء ضماناً للتحويل، بلغت قيمتها 209,705 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (193,755 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017).

تتمثل الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة فيما يلي: -

2017	2018	
100,000	100,000	الرصيد كما 1 يناير
-	(99,713)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي (إيضاح 2.2.1)
-	575	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>100,00</u>	<u>862</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

12. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2017	2018	
1,240,720	1,176,528	استثمارات غير مسعرة
-	731,192	صناديق استثمار
<u>1,240,720</u>	<u>1,907,720</u>	

تم تحديد الاستثمارات بالقيمة العادلة استناداً إلى أسس التقييم المبينة في إيضاح 3.3.

13. النقد والنقد المعادل

2017	2018	
3,744,105	1,014,484	نقد لدى البنوك
1,731,153	410,122	نقد بمحافظ استثمارية
-	303,300	ودائع لأجل (أقل من 3 أشهر)
5,475,258	1,727,906	
-	(14,419)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>5,475,258</u>	<u>1,713,487</u>	

14. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 15,388,423 دينار كويتي موزعاً على 153,884,230 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

15. احتياطات إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العملة الوطنية ومكافأة مجلس الإدارة ومصروف الزكاة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة.

احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة مئوية، يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة للمساهمين، من صافي الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العملة الوطنية ومكافأة مجلس الإدارة ومصروف الزكاة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز وقف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. تم وقف هذا الاقتطاع منذ عام 1998 بناءً على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية

16. احتياطات أخرى

احتياطي عام	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية	الإجمالي
1,000,000	6,924,413	(1,700,186)	6,224,227
-	(3,147,100)	44,313	(3,102,787)
(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
-	3,777,313	(1,655,873)	2,121,440
-	3,777,313	(1,655,873)	2,121,440
-	(311,410)	-	(311,410)
-	3,465,903	(1,655,873)	1,810,030
-	1,278,346	6,566	1,284,912
-	4,744,249	(1,649,307)	3,094,942

17. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018
47,439	44,090
115,823	115,442
107,735	100,354
19,282	139,186
18,000	18,000
120,511	60,846
87,869	19,241
47,890	4,655
122,729	19,026
687,278	520,840



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تكلفة المبيعات		
2017	2018	
962,340	1,023,757	مخزون مواد خام وقطع غيار أول السنة (إيضاح 10)
110,099	210,312	مشتريات مواد خام وقطع غيار خلال السنة
(1,023,757)	(1,112,947)	مخزون مواد خام وقطع غيار آخر السنة (إيضاح 10)
48,682	121,122	تكلفة المواد الخام وقطع الغيار المستخدمة
<u>مصاريف تشغيل</u>		
277,959	255,392	أجور مباشرة
29,249	27,968	إهلاكات
20,850	18,965	مصاريف صناعية مباشرة
117,409	139,892	مصاريف صناعية غير مباشرة
403,801	501,025	أخرى
849,268	943,242	
897,950	1,064,364	إجمالي تكاليف الإنتاج
1,256,886	1,333,037	مخزون إنتاج تام أول السنة (إيضاح 10)
(1,333,037)	(1,343,221)	مخزون إنتاج تام آخر السنة (إيضاح 10)
821,799	1,054,180	تكلفة المبيعات

مصاريف بيع وتسويق		
2017	2018	
27,996	27,642	رواتب وأجور وما في حكمها
880	3,885	عمولة مبيعات
6,865	1,840	مصاريف منافذ بيع
8,653	14,102	مصاريف أخرى
44,394	47,469	

مصاريف عمومية وإدارية		
2017	2018	
403,873	391,844	رواتب وأجور وما في حكمها
1,674	1,388	استهلاكات
2,947	2,148	مصاريف صيانة
8,000	8,000	أتعاب استشارات مالية وقانونية
7,694	7,694	اشتراكات
29,840	25,419	مصاريف إدارة محافظ
-	9,648	الخسائر الائتمانية المتوقعة
43,778	64,344	مصاريف وأعباء أخرى
497,806	510,485	



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	صافي ربح استثمارات مالية
-	979,451	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		توزيعات نقدية
6,914,543	-	استثمارات متاحة للبيع
608,798	-	أرباح بيع
(1,630,343)	-	توزيعات نقدية
5,892,998	-	انخفاض في القيمة
(932,598)	(82,954)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
116,048	50,000	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(816,550)	(32,954)	توزيعات نقدية
5,076,448	946,497	

2017	2018	ربحية السهم
5,084,576	1,152,535	يتم احتساب ربحية السهم على أساس صافي خسارة السنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، وفيما يلي بيان حساب خسارة السهم:
153,879,298	153,884,230	صافي ربح السنة
33.04	7.49	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
		ربحية السهم (فلس)

23. توزيعات مقترحة
- بتاريخ 5 مايو 2018، اعتمدت الجمعية العامة لمساهمي الشركة البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما اعتمدت توزيعات أرباح للمساهمين بواقع 30% من القيمة الاسمية للسهم، ما يعادل (30 فلس) للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 4,616,527 دينار كويتي خصماً من الأرباح المرحلة بمبلغ 4,552,468 دينار كويتي و64,059 دينار كويتي من الاحتياطي الاختياري، كما اعتمدت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعام 2017 بمبلغ 18,000 دينار كويتي.
- بتاريخ 18 مارس 2019 اقترح مجلس الإدارة ما يلي:
- توزيع أرباح نقدية بواقع 8% من القيمة الاسمية للسهم أي بما يعادل (8 فلس كويتي) للسهم الواحد بمبلغ إجمالي 1,231,074 دينار كويتي خصماً من الأرباح المرحلة للعام الحالي بمبلغ 1,095,860 دينار كويتي والباقي قدره 135,214 دينار كويتي خصماً من الاحتياطي الاختياري على المساهمين المقيدين بسجلات الشركة بتاريخ الجمعية العمومية.
 - مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 18,000 دينار كويتي.
- إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية.



شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

24. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والشركات التي يسيطر عليها المساهمين الرئيسيين. في إطار النشاط الاعتيادي للشركة تمت خلال السنة معاملات مع أطراف ذات صلة. فيما يلي بيان بهذه المعاملات والأرصدة الناتجة عنها:

2017	2018	
		المعاملات
74,090	37,330	مبيعات بضاعة إلى مساهمين رئيسيين
342,667	326,807	مزاي الإدارة العليا
		الأرصدة
797,259	834,417	مزاي نهاية الخدمة للإدارة العليا
304,000	300,013	قرض لشركة زميلة (إيضاح 9)
1,642,518	1,499,903	قرض لشركة مستثمر فيها (إيضاح 9)
		إن هذه المعاملات خاضعة لاعتماد الجمعية العمومية للمساهمين.

25. المعلومات القطاعية

يتركز نشاط الشركة في قطاعين رئيسيين وهما قطاع التصنيع وقطاع الاستثمار. يتم قياس الإيرادات والموجودات والالتزامات وفقاً لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية. فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

2018				
الإجمالي	بنود غير موزعة	أنشطة الاستثمار	أنشطة التصنيع	
2,818,274	36,117	740,692	2,041,465	الإيرادات
(1,665,739)	(564,090)	-	(1,101,649)	التكاليف والمصروفات
1,152,535	(527,973)	740,692	939,816	نتائج القطاعات
44,298,434	1,423,355	39,906,660	2,968,419	الموجودات
2017				
الإجمالي	بنود غير موزعة	أنشطة الاستثمار	أنشطة التصنيع	
6,686,874	60,338	4,939,499	1,687,037	الإيرادات
(1,602,298)	(736,105)	-	(866,193)	التكاليف والمصروفات
5,084,576	(675,767)	4,939,499	820,844	نتائج القطاعات
46,530,669	4,171,036	39,505,099	2,854,534	الموجودات

26. التزامات محتملة

2017	2018
22,150	22,150
391,651	-
112,321	81,041

خطابات ضمان صادرة لصالح الغير
الجزء غير المسدد من قرض لشركة فولاذ
التزام بموجب عقد إيجار تشغيلي - الشركة كمستأجر