

شركة الصلبيخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الصفحات	المحتويات
5 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الدخل المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
10 - 9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
11	بيان التدفقات النقدية المجمع
43 - 12	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع لشركة الصلبيخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (بشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2018 وأداءها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018؛
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبيّنة بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من هذا التقرير.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي التدقيق.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي المتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية في دولة الكويت. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد المنكورة.

منهجنا في التدقيق

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر الأخطاء الجوهرية نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل، أخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الصلوح التجارية ش.م.ك. (عامّة) المحترمين (تتمّة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمّة)

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقتنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأيها حولها، ونحن لا نبيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

الخسارة الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون

- شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق القيام بما يلي:
- تقييم مدى ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المعد من قبل الإدارة للأرصدة مدينة العاملة.
- مراجعة أحكام الإدارة بشأن أرصدة مدينة العاملة والاقتراضات التالية:
 - حساب نسبة معدل الدوران في دائرة التخلف عن السداد
 - حساب نسبة معدلات التخلف عن السداد
 - تحديد متوسط معدلات التخلف عن السداد
 - حساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام معدل الخسارة
- فيما يتعلق بالأرصدة الدعاوى القضائية، تمت مراجعة الافتراضات والأحكام الرئيسية الخاصة بتقييم الإدارة للمبالغ القابلة للاسترداد علاوة على الحصول على قرارات المحكمة فيما يخص هذه الحالات بالإضافة إلى الآراء القانونية من المستشارين القانونيين المستقلين للمجموعة؛
- الحصول على و تقييم الوثائق الداعمة لتقييم الإدارة للمبالغ القابلة للاسترداد الخاصة بالأرصدة الدعاوى القضائية مثل وناق الضمان ، و تقييم الضمانات واتفاقات التسوية ؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالإيضاحات رقم 2 و 3 و 4 و 10 حول البيانات المالية المجمعة.

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية للمجموعة لتحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى وضع مخصص لأي أرصدة مدينة بما في ذلك أرصدة مدينة من العملاء الذين رفعت ضدهم قضايا قانونية. يعتبر هذا التقييم أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للأحكام الجوهرية المطلوبة فيما يتعلق في تحديد بدل الخسارة المتوقعة في تاريخ رفع تقرير.

كما في 31 ديسمبر 2018، لدى المجموعة مدينون تجاريون بقيمة 4,594,560 (2017: 5,348,191) وتشمل أرصدة مدينة مبالغ بقيمة 1,507,346 دينار كويتي (2017: 1,504,641 دينار كويتي) من عميلين اثنين قامت المجموعة برفع قضايا قانونية ضدهما وربحتها.

بلغت الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في تاريخ رفع تقرير بمبلغ 1,507,346 دينار كويتي (2017: 1,504,641 دينار كويتي) منها بدل الخسارة بمبلغ 195,339 دينار كويتي (2017: 195,339 دينار كويتي) متعلقة بالأرصدة مدينة من المذكور أعلاه اثنين من العملاء تحت التقاضي.

انظر الإفصاحات 2 و 3 و 4 و 10 حول البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الصلبخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) المحترمين (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها). إن رأينا عن البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تتخصص مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود أخطاء بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود تحريف مادي في المعلومات الأخرى، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكين من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية المجمعة، مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية الشركة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الصلْبوخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) المحترمين (تتمّة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمّة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمّة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، الناشئة سواء من الاحتمال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناشئ عن الاحتمال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتمال قد ينطوي على التواطؤ أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.
- ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدتها خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الصلбоخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) المحترمين (تتمّة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمّة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمّة)

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له واللوائح التنفيذية وعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة الأم على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



أحمد محمد عبد الرحمن الرشيد
سجل مراقبي الحسابات رقم 39 فئة أ
برايس ووترهاوس كوبرز
(الشطبي وشركاه)

7 أبريل 2019
الكويت

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2017	2018		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
1,708,983	1,519,129	6	ممتلكات ومعدات
1,406,084	1,212,283	7	موجودات غير ملموسة
1,916,000	1,900,000	8	عقارات استثمارية
23,517	-		موجودات مالية متاحة للبيع
-	23,517		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
5,054,584	4,654,929		
			موجودات متداولة
4,675,573	4,568,824	9	مخزون
4,267,150	3,453,375	10	مدنون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
192,287	252,505	11	أرصدة لدى البنوك ونقدية
9,135,010	8,274,704		
14,189,594	12,929,633		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,494,204	10,494,204	12	رأس المال
(1,165,213)	(1,165,213)	13	أسهم خزينة
1,589,112	1,618,985		احتياطيات
(933,067)	(1,744,419)		خسائر مترجمة
9,985,036	9,203,557		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
350,000	100,000	16	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
200,773	203,429	15	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
550,773	303,429		
			مطلوبات متداولة
200,000	200,000	16	قروض لأجل
2,496,715	2,232,647	17	داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
740,000	990,000	18	سندات الدفع
217,070	-	11	سحب بنكي على المكشوف
3,653,785	3,422,647		
4,204,558	3,726,076		إجمالي المطلوبات
14,189,594	12,929,633		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


شيبان المطيري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 12 إلى 43 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصلбоخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) وشركتها التابعة

بيان الدخل المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2017	2018		
6,745,398	5,488,231		المبيعات
(6,089,171)	(5,305,033)	19	تكلفة المبيعات
656,227	183,198		مجمّل الربح
207,001	251,353		إيرادات إيجارية وأخرى
(32,000)	(16,000)	7	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(1,162,534)	(1,149,118)	19	مصروفات عمومية وإدارية
(76,895)	(80,785)		تكاليف التمويل
(408,201)	(811,352)		خسارة السنة
(4.02) فلس	(7.99) فلس	20	خسائر السهم الأساسية والمخففة (بالفلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 12 إلى 43 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصلبيخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح
2017	2018	
(408,201)	(811,352)	خسارة السنة دخل شامل آخر لبنود التي تم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع فروق صرف العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(75,063)	29,873	
(75,063)	29,873	الدخل الشامل الأخر/ (الخسارة) للسنة
(483,264)	(781,479)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 12 إلى 43 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصلوح التجارية ش.م.ك. (عامّة) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بوزن ذلك)

صافي حقوق الملكية	خصاير متراكمة	اجمالي الاحتياطيات	قائض اعادة التقييم	احتياطيات						
				احتياطي تحويل علاوة اجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	أسهم خزينة	رأس المال	احتياطي تحويل علاوة اجنبية	احتياطي قائض اعادة التقييم
10,468,300	(524,866)	1,664,175	318,677	125,498	54,787	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	الرصيد في 1 يناير 2017	
(408,201)	(408,201)	-	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة	
(75,063)	-	(75,063)	-	(75,063)	-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر	
(75,063)	-	(75,063)	-	(75,063)	-	-	-	-	فروق صرف العملة الناتجة عن ترجمة	
(483,264)	(408,201)	(75,063)	-	(75,063)	-	-	-	-	المعاملات الاجنبية	
9,985,036	(933,067)	1,589,112	318,677	50,435	54,787	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	اجمالي الخصلة الشاملة الاخرى	
									اجمالي الخصلة الشاملة للسنة	
									الرصيد في 31 ديسمبر 2017	

شركة الصلوح التجارية ش.م.ك. (عامّة) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر من ذلك)

صافي حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر مزاكمة دينار كويتي	اجمالي دينار كويتي	فائض اعادة التقييم دينار كويتي	احتياطيات		صلاصة اصدار دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	رأس المال دينار الكويتي
				احتياطي تحويل صلاصة اجنبية دينار كويتي	احتياطي قانوني دينار كويتي			
9,985,036	(933,067)	1,589,112	318,677	50,435	54,787	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204
(811,352)	(811,352)	-	-	-	-	-	-	-
29,873	-	29,873	-	29,873	-	-	-	-
29,873	-	29,873	-	29,873	-	-	-	-
(781,479)	(811,352)	29,873	-	29,873	-	-	-	-
9,203,557	(1,744,419)	1,618,985	318,677	80,308	54,787	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204

الرصيد في 1 يناير 2018
خمس ة السنة
دفع شامل آخر
فروق صرف العملة الناتجة عن ترجمة
المعاملات الاجنبية

إجمالي الدخل الشامل الأخر
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في 31 ديسمبر 2018

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2017	2018		
			أنشطة العمليات
(408,201)	(811,352)		خسارة السنة
			تعديلات لـ:
478,921	376,175	7 و 6	الاستهلاك والإطفاء
118,218	-		حذف ممتلكات ومعدات
-	(6,920)		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
32,000	16,000	8	التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري
76,895	80,785		تكاليف التمويل
10,184	2,695		خسارة تحويل عملات أجنبية
32,797	28,587	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
340,814	(314,030)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(538,750)	811,070		مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,063,307	106,501		المخزون
(340,567)	(266,763)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
524,804	336,778		صافي النقد الناتج من العمليات
(27,345)	(26,623)	15	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
497,459	310,155		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			الأنشطة الاستثمارية
(51,976)	(13,255)	6	شراء ممتلكات ومعدات
-	43,601		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(51,976)	30,346		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(150,000)	(250,000)		سداد قروض لأجل
1,040,000	1,540,000		المحصل من إصدار أوراق دفع دائنة
(1,300,000)	(1,290,000)		سداد أوراق دفع دائنة
(76,895)	(80,785)		تكاليف التمويل المدفوعة
(486,895)	(80,785)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(37,998)	16,883		أثر تحويل عملات أجنبية
(79,410)	276,599		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
(75,616)	(155,026)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(155,026)	121,573	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 12 إلى 43 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصلْبُوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الصلْبُوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") في 11 يناير 2005 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم هي تقديم كافة الخدمات اللازمة للمشروعات الصناعية والتكنولوجية ومشروعات الطاقة بالإضافة إلى الأعمال ذات الصلة بذلك، بالتالي، تقوم الشركة بما يلي:

- القيام بأعمال المقاولات والاستيراد والنقل البحري وتجارة واستخراج الصخور والرمال والمواد السائبة المتعلقة بها والقيام بأعمال إنشاء وصناعة المحاجر بعد موافقة جهات الاختصاص.
- امتلاك واستئجار البواخر والقاطرات للقيام بجميع أعمال النقل البحري ومستلزماته المتعلقة بأغراض الشركة الأم.
- امتلاك وسائل النقل البري ومستلزماته والقيام بأعمال الصيانة الخاصة بها والتي تخدم أغراض الشركة الأم.
- امتلاك واستئجار الأراضي والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استغلال الفوائد المالية عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.
- إقامة مصانع ومعامل استخراج الصخور والرخام وإدارتها بعد موافقة الجهات المعنية.
- الحصول على الوكالات لتسويق أنواع الصخور والرخام بعد موافقة جهات الاختصاص.
- صناعة وتجارة مواد الخلط الجاهز والصخور والرخام بعد موافقة جهات الاختصاص.
- شراء واستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة الأم.
- تمثيل الشركات والدخول في المناقصات المماثلة لهذه الأغراض.
- تنظيم المؤتمرات والمعارض المتخصصة.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة الصلْبُوخ الأولى ذ.م.م. ("الشركة التابعة") وهي شركة محدودة المسؤولية مؤسسة في دولة الكويت. لدى الشركة الأم حصة ملكية مباشرة تبلغ 99% في حصص الشركة التابعة بينما تمتلك الحصة المتبقية وتبلغ 1% بشكل غير مباشر. تتضمن الأغراض الرئيسية للشركة التابعة شراء وبيع العقارات الاستثمارية والعقارات. وتتضمن البيانات المالية المجمعة أيضاً شركة كسارات الصلْبُوخ التجارية ذ.م.م. ("الفرع") وهي شركة مؤسسة وتعمل في الإمارات العربية المتحدة. تتضمن العمليات الرئيسية للفرع الشحن والتجارة واستخراج الصخور.

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية المحتفظ بها مباشرة من قبل الشركة الأم	
		2017	2018
شركة الصلْبُوخ الأولى ذ.م.م. (الشركة التابعة)	الكويت	99%	99%
شركة كسارات الصلْبُوخ التجارية (فرع)	الإمارات	100%	100%

يقع المقر المسجل للشركة الأم في منطقة العارضية الصناعية - قطعة 2، قسيمة 84، ص.ب. 1974، الصفاة 13020، دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 147 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2017 (2017: 187 موظفاً).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 28 مارس 2019. ويحق للجمعية العمومية للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

وقد تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 12 يونيو 2018.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبيّنة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

2-1 أساس الإعداد

(1) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير. وتلتزم البيانات المالية المجمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب اتباع بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة من خلال الإفصاح رقم 5.

(2) أساس التكلفة التاريخية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية المعدلة بموجب إعادة تقييم عقارات استثمارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (موجودات مالية متاحة للبيع بموجب معيار الحاسبة الدولي رقم 39).

2-1-1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات الآتية للمرة الأولى على فترة التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 - "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- تحسينات سنوية لدورة 2014-2016؛

يجب على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية والقيام بتعديلات بأثر رجعي عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ورقم 15. إن أثر تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة مبيّن في الإفصاح 3 أدناه. أن التعديلات الأخرى المذكورة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على المبالغ المدرجة في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ورقم 15 لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-1 أساس الإعداد (تتمة)

2-1-1 التغييرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات"

سوف يؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات" بشكل رئيسي على المحاسبة عبر الإيجارات، وسوف يؤدي إلى الاعتراف بمعظم الإيجارات ضمن بيان المركز المالي المجموع. ويلغي المعيار التمييز الحالي بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية، ويتطلب الاعتراف بأي أصل (حق استخدام البند المؤجر)، والتزام مالي يدفع الأجرة لجميع عقود الإيجارات. لكن ثمة إعفاء اختياري للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

إن بيان الدخل المجموع سيتأثر أيضاً لأن إجمالي المصروفات أعلى عادة في السنوات الأولى للإيجار وأقل في السنوات اللاحقة. كما أن المصروفات التشغيلية سيتم استبدالها بالفائدة والاستهلاك، لذلك فإن المعايير الرئيسية مثل معدل الأرباح الموحدة قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء سوف تتغير. هذا فضلاً عن أن التدفقات النقدية التشغيلية ستكون أعلى، حيث أن الدفعات النقدية للجزء الرئيسي من التزام الإيجار مصنفة ضمن الأنشطة التمويلية. ويستمر عرض جزء الدفعات التي تعكس الفائدة كتدفقات نقدية تشغيلية. لكن المحاسبة بواسطة المؤجرين لن تتغير إلى حد كبير. وقد تنشأ بعض الفروق نتيجة للإرشادات الجديدة حول تعريف أي إيجار. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 يكون العقد أو يحتوي على إيجار في حال كان العقد ينقل حق السيطرة على استعمال أي أصل محدد لمدة زمنية لقاء أي مقابل.

يطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعد ذلك التاريخ ويسمح بتطبيقه قبل ذلك فقط في حال اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في الوقت ذاته. تقوم الإدارة حالياً بتقييم ترتيبات التأجير للمجموعة في ضوء قواعد محاسبة التأجير الجديدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة الإيجارات التشغيلية للمجموعة.

ليس هناك معايير أخرى غير واجبة التطبيق بعد ومن المتوقع أن يكون لها أثر مادي على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية والمعاملات المستقبلية المنظورة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 التجميع

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلة). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على إدارة أنشطة الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن اندماج الأعمال. تقوم الشركة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عما إذا كانت أدوات الملكية أو غيرها من الموجودات قد تم الاستحواذ عليها. ويتألف المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة مما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- المطالبات المتكبدة إلى المالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقبل محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة في الشركة التابعة

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

إن الزيادة في المقابل المحول، وهو قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة.

عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستحقة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالشركة، وهو المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو كمطلوبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في بيان الدخل المجمع.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 التجميع

الشركات التابعة (تتمة)

تُحذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية التي تتم فيما بين شركات المجموعة. ويتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

يتم توضيح الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان المركز المالي المجموع على التوالي.

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. ويتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروفات ولا يتم عكسه لاحقاً.

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد، التي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن الاندماج. وإن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. ويتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

تعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كالمعاملات التي تتم مع مالكي أسهم المجموعة. إن التغيير في حصة الملكية يؤدي إلى التعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مقبوض في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة.

عندما توقف المجموعة التجميع لاستثمار ما بسبب فقدان السيطرة، يتم إعادة قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

2-3 تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات التشغيلية بالأسلوب الذي يتماشى مع رفع التقارير الداخلية إلى متخذي القرار الرئيسيين. إن متخذي القرار الرئيسيين هم المسؤولون عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويمثلون في مجلس الإدارة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-4 ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة الأم ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. وإن أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع. وتعرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية المتعلقة بالقروض والبنود والنقد المعادل في بيان الدخل المجموع ضمن "مصرفات عمومية وإدارية".

(ج) العمليات الأجنبية

إن النتائج والمركز المالي لجميع العمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملات ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- 1) إن الموجودات والمطلوبات في كل مركز مالي معروض يتم ترجمتها بسعر الإقفال بتاريخ المركز المالي؛
- 2) تتم ترجمة الإيرادات والمصرفات لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المترام لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصرفات بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و
- 3) يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة الناتجة في الدخل الشامل الآخر المجموع.

2-5 الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البنود بشكل موثوق به. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

ميان	10 سنوات
آليات ومعدات	5 - 7 سنوات
أثاث وتراكيبات وتحسينات على المستأجرات	5 سنوات
مركبات	5 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقارير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من البيع (إن وجدت) عبر مقارنة المحصل مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

تدرج أعمال قيد التنفيذ لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض بالقيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات المستوفية لشروط رسمة تكاليف القروض. تُصنف هذه الموجودات ضمن الفئات المناسبة لبنود الممتلكات والمعدات عند الانتهاء منها وتعتبر بأنها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام لأغراضها المقصودة كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والمعدات الأخرى.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

6-2 الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حقوق انتفاع الشركة في أرض ممنوحة من حكومة الفجيرة في الإمارات العربية المتحدة. تم قياس حقوق الانتفاع التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل حقوق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم إطفاء حقوق الانتفاع ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها من حيث انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. وتتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير.

ويتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتقليل التكلفة وصولاً إلى القيمة التقديرية على مدى 14 سنة.

تتم المحاسبة عن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصل عبر تغيير فترة أو طريقة الإطفاء كما يكون ذلك ملائماً وتتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء على حقوق الانتفاع ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الدخل المجموع.

2-7 عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملة. وتتضمن تكاليف المعاملة الأتعاب المعنية للخدمات القانونية وعمليات التأجير المبدئية لتهيئة العقار إلى الحالة اللازمة لكي يدخل حيز التشغيل. كما تتضمن القيمة الدفترية أيضاً تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إن تم استيفاء معايير الاعتراف.

يتم إدراج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبدئي. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيم العادلة في بيان الدخل المجموع في السنة التي تنشأ فيها. قررت إدارة المجموعة أن يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين عقاريين مستقلين ومسجلين أو عبر الإشارة إلى معاملات حديثة في عقارات مماثلة.

ويتم إلغاء الاعتراف بالعقار الاستثماري عندما يتم استبعاده أو عندما يتم سحبه بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع من استبعاده أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستغناء عن العقار الاستثماري أو من استبعاده في بيان الدخل المجموع في سنة الاستغناء أو الاستبعاد. ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العقار الاستثماري على أنها الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل.

2-8 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة الأصلية أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة عبر اتباع طريقة المتوسط المرجح. وتمثل تكاليف البضائع الجاهزة المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصروفات الإنتاج ذات الصلة (استناداً إلى القدرة التشغيلية الاعتيادية). ويستثنى من ذلك تكاليف الإقراض. وتعد صافي القيمة السوقية هي سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة السارية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة انخفاض القيمة بالنسبة للموجودات التي تخضع للاستهلاك والإطفاء عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي يتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. ويعد المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولغرض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي كان لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت انخفاض القيمة ويتم مراجعتها من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

2-10 موجودات مالية

السياسات المحاسبية المطبقة من 1 يناير 2018

2-10-1 التصنيف

من 1 يناير 2018، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدي لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الدين إلا في حالة واحدة تتمثل في تغيير النموذج التجاري لإدارة هذه الموجودات.

2-10-2 الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

2-10-3 القياس

عند الاعتراف المبدي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تصنف المجموعة أدوات الدين الخاصة بها بالتكلفة المطفأة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-10 الموجودات المالية (تتمة)

2-10-3 القياس (تتمة)

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في بيان الدخل المجمع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في بيان الدخل المجمع. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة على "مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى" و "النقد والنقد المعادل"

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى هي مبالغ مستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة خلال مسار العمل الاعتيادي. وإذا كان من المتوقع تحصيل تلك الأرصدة في غضون عام أو أقل (أو خلال دورة العمل التشغيلية العادية، أيهما أطول) يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها بمثابة موجودات غير متداولة.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك صافياً من السحب البنكي على المكشوف. وتشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بيان المركز المالي المجمع على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى مؤسسات مالية بينما تم بيان السحب البنكي على المكشوف كبنود منفصل في المطلوبات المتداولة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث قامت إدارة المجموعة باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخرى ولا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة لبيان الدخل المجمع بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الدخل المجمع عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

2-10-4 الانخفاض في القيمة

من 1 يناير 2018، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبني بالأرصدة المدينة.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر لجميع المدينين التجاريين. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم المدينين التجاريين إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

وقد قامت المجموعة بوضع جدول مخصصات يستند إلى خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، وتعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة.

يتم شطب المدينين التجاريين إذا لم يكن هناك توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع المجموعة.

يتم شطب مخصص الخسارة على المدينين التجاريين إذا لم يكن هناك توقع معقول للاسترداد. ويتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً والتي تم شطبها سابقاً مقابل نفس البند.

بينما تخضع الأرصدة لدى البنوك والنقد أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-10 الموجودات المالية (تتمة)

2-10-5 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي، لكنها اختارت عدم تعديل المعلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، يستمر احتساب المعلومات المقارنة المقدمة وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة الخاصة بالمجموعة.

التصنيف

صنفت المجموعة موجوداتها المالية كقروض وأرصدة مدينة وكمتاحة للبيع. ويعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني.

(أ) الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة وتكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن أجل الاستثمار أو تعزيم الإدارة بيعه في غضون 12 شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(ب) القروض والذمم المدينة

القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات - ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة. تشمل القروض والأرصدة المدينة للمجموعة على "مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى" و"النقد والنقد المعادل".

الاعتراف والقياس والاستبعاد

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

يتم الاعتراف بالقروض والأرصدة المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة ويتم تسجيلها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة كمتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع. عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع أو عندما تنخفض قيمتها، يتم إدراج تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع في بيان الدخل المجمع.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتضي الحقوق في قبض التدفقات النقدية أو عندما يتم تحويلها وعندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-10 الموجودات المالية (تتمة)

2-10-5 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017

انخفاض قيمة الموجودات المالية

(أ) الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية.

التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً دليلاً على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة للأصل المالي المتوفر للبيع، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي المحتسبة سابقاً في بيان الدخل المجموع - يتم حذفها من بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع واحتسابها ضمن بيان الدخل المجموع. إن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل المجموع على أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجموع.

(ب) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبني بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به.

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من صعوبة مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في الفائدة أو أصل الدفعات أو قد يتضمن احتمالية أن يقوموا بإشهار إفلاسهم أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وإذا ما كانت البيانات الملحوظة تشير إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو في الأحوال الاقتصادية المتعلقة بالتعثرات.

بالنسبة لفئة القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل المجموع. وبطريقة عملية، يمكن للمجموعة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملحوظ.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة وكان من الممكن عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجموع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-11 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة المرجح للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية، وهي غير قابلة للتوزيع.

في حالة وجود خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة سابقاً في حساب الاحتياطات والأرباح المرحلة والربح من بيع أسهم الخزينة.

لا يتم توزيع أرباح نقدية عن هذه الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

2-12 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل الكويتي فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات للموظفين عن مكافأة نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. يتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. إن هذا الالتزام غير ممول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة لإنهاء الخدمات القسري لموظفي المجموعة في تاريخ التقرير. تتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق فيه للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

فيما يتعلق بموظفي المجموعة من الكويتيين، تقوم الشركة بسداد مساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في صورة نسبة مئوية من رواتب الموظفين. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي يتم تحميلها كمصروفات عند استحقاقها.

2-13 المطلوبات المالية

المطلوبات المالية هي أي مطلوبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو تبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ "قروض لأجل" و "داننين تجاريين وأرصدة داننة أخرى" و "أوراق دفع داننة" و "سحب بنكي على المكشوف".

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله.

قروض لأجل

يتم الاعتراف بالقروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدية. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين العوائد (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض لأجل كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل أيهما أطول). وإن لم يكن فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-13 المطلوبات المالية (تتمة)

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

تمثل الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

أوراق دفع دائنة

يتم الاعتراف بأوراق الدفع الدائنة ميدنياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم لاحقاً تسجيل أوراق الدفع الدائنة بالتكلفة المطفأة كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (صافياً من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدار فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للتسهيلات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وفي حدود عدم توفر دليل على أنه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات، تتم رسملة الأتعاب كدفوعات مقدّمة لخدمات السيولة ويتم إطفؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

2-14 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من الشركة سداد هذا الالتزام، مع وجود تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الخارجي بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام باستخدام معدل سابق للضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكاليف تمويل.

2-15 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافٍ أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-16 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض ويمثل المبالغ المستحقة عن البضائع المباعة، ويتم بيانه صافياً من الخصومات والمسترجعات.

يتم الاعتراف بالمبيعات عند انتقال السيطرة على المنتجات، عندما يتم تسليم المنتجات للعميل، ويكون للعميل مطلق القرار في تحديد سعر وطريقة بيع المنتجات وعندما يتم الوفاء بكافة الالتزامات بحيث لا يتبقى أي التزام من شأنه أن يؤثر على قبول العملاء للمنتجات. لا يتم تسجيل التسليم إلا بعد شحن المنتجات للموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسارة للعميل أو إذا ما قبل العميل هذه المنتجات وفقاً لعقد البيع، أو إذا انقضت أحكام القبول، أو كان لدى الشركة دليل موضوعي على تلبية جميع معايير القبول.

2-17 تكاليف التمويل

يتم احتساب تكاليف التمويل الخاصة بالاقتراض على أساس الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها.

2-18 الإيجارات

متى تكون المجموعة مستأجراً - إيجار تشغيلي

إن الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

متى كانت المجموعة مؤجراً - إيجار تشغيلي

الإيجارات التي يكون فيها جزء كبير من المخاطرة ومكافآت الملكية والتي لا يتم تحويلها من قبل المجموعة بصفتها كمؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل التحصيلات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية في بيان الدخل المجمع كإيرادات إيجارية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة مجموعة الإيجار.

3 التغيير في السياسات المحاسبية

تم اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 بشكل عام دون تعديل معلومات المقارنة. يفسر هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية - أثر التطبيق

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 39 المتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، واستبعاد الأدوات المالية وانخفاض الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية من 1 يناير 2018 تغيير في السياسات المحاسبية ومع عدم وجود تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. ينص الإيضاح 2.10 على السياسات المحاسبية الجديدة. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

التصنيف والقياس

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9)، قامت إدارة المجموعة بتقييم أي النماذج التجارية تنطبق على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة، وقامت بتصنيف أدواتها المالية وفق تصنيفات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لدى المجموعة موجودات مالية متاحة للبيع قامت بإعادة تصنيفها إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. تم تحميل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المضافة واستمر قياسها بالتكلفة المضافة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تمثل الموجودات المالية الخاضعة لنماذج الخسارة المتوقعة الجديدة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عن البضائع التي تم بيعها أو الخدمات التي تم تقديمها في سياق العمل المعتاد.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجية انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لهذ الفئة من الموجودات. لم يكن أثر التغيير في منهجية انخفاض القيمة جوهرياً.

بينما تخضع الأرصدة لدى البنوك والنقد أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء؛ تأثير التطبيق

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إطار عمل شامل لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات. حل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 - الإيرادات، والمعيار الدولي رقم 11 - عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، الإيرادات من العقود مع العملاء من 1 يناير 2018 تغيير في السياسات المحاسبية ومع عدم وجود تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 والذي يتماشى مع مبادئ المجموعة للاعتراف بالإيرادات (الإيضاح 2.16)، ولم ينتج عنها أي أثر مادي على المركز المالي المجموع للمجموعة. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

4 إدارة المخاطر المالية

4-1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. يتم تنفيذ إدارة المخاطر من قبل إدارة المالية في المجموعة وفقاً لموافقة مجلس إدارة المجموعة.

(1) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي يكون لها تأثير مستقبلي على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تعظيم العائد على المخاطر. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر السوق مما يلي:

(1) مخاطر العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر العملة الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نظراً لأن موجودات المجموعة ومطلوباتها النقدية وعمليات البيع مقومة بالعملة الوظيفية للمنشأة وتكون كافة عملياتها مقومة بالعملة الوظيفية أيضاً.

(2) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة من القروض لأجل، وأوراق الدفع الدائنة، والسحب البنكي على المكشوف.

تقوم المجموعة بتحليل التعرضات لمخاطر معدل الفائدة على أساس ديناميكي. كما تتم محاكاة بعض السيناريوهات مع وضع إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة وبدائل التمويل بعين الاعتبار. واستناداً إلى تلك السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب أثر التغيير المحدد في معدل الفائدة على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية. ولكل عملية محاكاة، يتم استخدام ذات التغيير في معدل الفائدة لكافة العملات. ويتم استخدام السيناريوهات للمطلوبات التي تمثل المراكز المحملة بالفائدة فقط.

يبين الجدول التالي حساسية ربح السنة وحقوق الملكية تجاه تغيير محتمل بشكل معقول في معدلات الفائدة بـ 100 نقطة أساس (2017: 100 نقطة أساس) سنوياً اعتباراً من بداية السنة. وتعتبر هذه التغييرات محتملة بشكل معقول استناداً إلى ملاحظة أحوال السوق الحالية.

2017	2018	
الأثر على الأثر على خسارة السنة/حقوق الملكية	الأثر على خسارة السنة/حقوق الملكية	التغيير في معدل الفائدة
15,071	12,900	100 نقطة أساس

دينار كويتي

سيكون للانخفاض في معدلات الفائدة أثر معاكس على خسارة السنة وحقوق الملكية.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(3) مخاطر الأسعار

تنشأ مخاطر السعر من التغيرات في القيم العادلة للأسهم أو السلع. إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر الأسهم نتيجة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المحتفظ بها من قبل المجموعة. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر سعر السلع.

إن أثر مخاطر أسعار الأسهم على خسارة السنة للمجموعة غير كبير حيث لا تملك استثمارات مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الأثر على حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المدرجة المحتفظ بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى) في نهاية السنة بسبب تغير مقترض بنسبة 5% في مؤشرات السوق، مع الحفاظ على كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فهي ليست ذات أهمية حيث إنها لا تملك استثمارات مدرجة تصنف كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

(ب) مخاطر الائتمان

إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان هي المخاطرة بأن أحد الأطراف في أداة مالية ما سيتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام ما. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك.

فيما يتعلق بالبنوك والمؤسسات المالية، تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك عبر التعامل مع بنوك حسنة السمعة والتي تصنف بشكل مستقل.

حيث لا يوجد تقييم مستقل للعملاء، تقوم الإدارة بتقييم جودة ائتمان العميل أخذة بعين الاعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة والعوامل الأخرى. تم وضع حدود المخاطر الشخصية بناء على تصنيفات داخلية أو خارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة. لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل القروض والأرصدة المدينة.

تسعى المجموعة لتحديد مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المدينة عبر وضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة الأرصدة المدينة المتأخرة قبل عرض شروط وأحكام السداد والتسليم النموذجية. تصل فترات الائتمان الاعتيادية للعملاء إلى ستة أشهر.

التعرض لمخاطر الائتمان

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض للائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير من حيث فئة الموجودات:

القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر

2017	2018
3,987,465	3,270,198
189,625	246,143
4,177,090	3,516,341

القروض والأرصدة المدينة:

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً)
أرصدة لدى البنوك (إيضاح 11)

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

تركز مخاطر الائتمان

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو تكون لديهم خصائص اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تآثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل لتأثرها بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. وتشير التركزات إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين. وتسعى المجموعة لتجنب التركزات غير الضرورية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في مواقع جغرافية محددة أو أعمال من خلال تنوع أنشطتها.

فيما يلي تحليل لموجودات المجموعة ذات المخاطر الائتمانية من حيث الإقليم الجغرافي وقطاع العمل:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
		الإقليم الجغرافي:
3,250,788	2,491,507	الكويت
926,302	1,024,834	خارج الكويت
4,177,090	3,516,341	
		قطاع العمل:
2,190,253	1,813,359	التجاري والأفراد
1,797,212	1,456,839	الإقراضات
189,625	246,143	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
4,177,090	3,516,341	الإجمالي

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنشأ بسبب إمكانية (التي قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من المجموعة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع.

تتطلب الإدارة الحكيمة للسيولة الاحتفاظ بنقدية كافية وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على إغلاق مراكز السوق.

تتم مراقبة إطار الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية. وفيما يلي جدول ملخص يبين استحقاق المطلوبات المالية. وإن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدولين التاليين هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة. وإن التدفقات النقدية غير المضمومة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تعادل قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المجمع، حيث أن أثر الخصم غير كبير.

في 31 ديسمبر 2018	خلال 3 أشهر	3 إلى 6 أشهر	6 إلى 12 أشهر	أكثر من 12 شهر	الإجمالي
المطلوبات					
قروض لأجل	50,000	50,000	100,000	105,500	305,500
داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	1,465,123	638,177	-	-	2,103,300
أوراق دفع دائنة	500,000	490,000	-	-	990,000
إجمالي المطلوبات	2,015,123	1,178,177	100,000	105,500	3,398,800
مطلوبات محتملة (إيضاح 23)	6,500	60,000	-	10,000	76,500

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4-1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من 12 شهر	6 إلى 12 أشهر	3 إلى 6 أشهر	خلال 3 أشهر	في 31 ديسمبر 2017 المطلوبات
564,875	364,875	100,000	50,000	50,000	قروض لأجل
2,471,535	-	232,860	500,233	1,738,442	داننوت تجاريون وأرصدة داننة أخرى
740,000	-	-	340,000	400,000	أوراق دفع داننة
217,070	-	-	-	217,070	سحب بنكي على المكشوف
3,993,480	364,875	332,860	890,233	2,405,512	مطلوبات متداولة
81,500	-	10,000	-	71,500	مطلوبات محتملة (إيضاح 23)

4-2 إدارة مخاطر رأس المال

تكمن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على المتابعة على أساس الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، للمجموعة أن تُعدل مبلغ توزيعات الأرباح أو تزيد رأس المال أو تباع موجودات لتقليل الدين.

ويقوم المساهمون بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض مثلما يقوم الآخرون العاملون بذات القطاع. ويتم احتساب هذا المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين من قبل المجموعة كقروض لأجل وأوراق دفع داننة وسحوبات بنكية على المكشوف ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقدية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية وفقاً لما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع بالإضافة إلى صافي الدين.

فيما يلي معدلات الاقتراض في 31 ديسمبر 2018 و2017:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
550,000	300,000	قروض لأجل
740,000	990,000	أوراق دفع داننة
217,070	-	السحب البنكي على المكشوف
(192,287)	(252,505)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقدية
1,314,783	1,037,495	صافي الدين
9,985,036	9,203,557	إجمالي حقوق الملكية
11,299,819	10,241,052	إجمالي رأس المال
%12	%10	معدل الاقتراض

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4-3 تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

(أ) موجودات مدرجة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى 1 - الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى 2: المعلومات هي المعلومات الأخرى غير الأسعار المحددة المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات أو المطلوبات سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3 - المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة).

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة في 31 ديسمبر:

المستوى 2	الإجمالي	
1,900,000	1,900,000	31 ديسمبر 2018 عقارات استثمارية (إيضاح 8)
1,916,000	1,916,000	31 ديسمبر 2017 عقارات استثمارية (إيضاح 8)

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للحصص في الأوراق المالية غير المسعرة البالغة 23,517 دينار كويتي (2017): 23,517 دينار كويتي) تقارب قيمتها العادلة.

يتم تسجيل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس متكرر. وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناءً على تقييم خبير مستقل كما في 31 ديسمبر. وتعتبر القيم العادلة تحت فئة المستوى 2. وقد تم التوصل إلى القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في المستوى 2 بشكل عام باستخدام الأسلوب المستند إلى الدخل وبالرجوع إلى أدلة السوق لأسعار المعاملات لموجودات مشابهة.

لا تمتلك المجموعة أي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4-3 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية في المستوى 2

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بشكل متكرر عبر استخدام أساليب التقييم. وتقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات سعر السوق الملحوظ متى توافر والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. وإذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني. وإذا كانت هناك واحدة أو أكثر من المعلومات الهامة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى 3.

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل متواصل وهي تستند إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى، والتي من بينها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المحيطة.

5-1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل متواصل وهي تستند إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى، والتي من بينها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المحيطة.

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. وإن التقديرات المحاسبية بطبيعة تعريفها نادراً ما تقارب النتائج الفعلية المعنية. وإن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي.

(أ) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح بين 5 سنوات إلى 10 سنوات.

تقوم إدارة المجموعة بتاريخ التقرير بتقييم ما إذا كانت هناك إشارة على انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما استناداً إلى القيمة السوقية لهذا الأصل مقارنة بقيمته الدفترية. خلال السنة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (2017: لا شيء).

(ب) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لحق الانتفاع. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة.

في تاريخ التقرير، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أي إشارة على انخفاض قيمة حق الانتفاع. يتم احتساب المبلغ القابل للاسترداد باستخدام طريقة القيمة المستخدمة المقدرة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر لوحدات المجموعة المولدة للنقد. يتم تحديد القيمة المستخدمة استناداً إلى نسبة خصم بنسبة 10% ومعدل النمو على المدى الطويل بنسبة 5%. إذا كان نسبة خصم المقدرة أعلى بنسبة 5% ومعدل النمو على المدى الطويل أقل بنسبة 5% من تقدير الإدارة سوف تظل القيمة القابلة للاسترداد أكبر من القيمة الدفترية دون أي خسارة ناتجة عن انخفاض في القيمة.

خلال السنة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (2017: لا شيء) (إيضاح 7).

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

1-5 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يخص الكميات الكبيرة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي، بينما يتم تقييم الكميات التي لا تكون كبيرة بشكل فردي ولكن قديمة أو متقدمة بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم بناءً على أسعار البيع التاريخية.

بتاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون 4,612,356 دينار كويتي (2017: 4,718,857 دينار كويتي) وبلغ مخصص البنود المتقدمة وبطينة الحركة 43,532 دينار كويتي (2017: 43,284 دينار كويتي) (إيضاح 9).

(د) انخفاض قيمة المدينين التجاريين

من 1 يناير 2018، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق نهج بسيط مسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبني بالأرصدة المدينة.

الأحكام الهامة المطلوبة لدى تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معيار الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
- اختيار نماذج مناسبة وافتراضات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لغرض قياس مخاطر الائتمان المتوقعة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المدينين التجاريين 4,594,560 دينار كويتي (2017: 5,348,191 دينار كويتي) وبلغ انخفاض قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى 1,507,346 دينار كويتي (2017: 1,504,641 دينار كويتي) (إيضاح 10).

2-5 أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

(أ) تقييم العقارات الاستثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبراء تقييم مستقلين ومسجلين أو بالرجوع إلى معاملات حديثة في عقارات مماثلة.

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كلّية المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

6 المستلكت والمعدات

الإجمالي	أصول قيد التقييم	مركبات	أثاث تراكيبات وتحسينات على المستلكات	أليات ومعدات	مبان
10,068,913	1,347,831	3,576,731	257,506	4,151,599	735,246
(8,082,727)	-	(3,186,465)	(255,282)	(3,909,682)	(731,298)
90,399	13,272	29,359	2,223	34,895	10,650
2,076,585	1,361,103	419,625	4,447	276,812	14,598
2,076,585	1,361,103	419,625	4,447	276,812	14,598
51,976	4,630	38,059	839	7,740	708
(148,576)	(118,217)	-	-	(30,359)	-
(277,305)	-	(160,226)	(2,772)	(110,845)	(3,462)
30,358	-	-	-	30,358	-
(24,055)	(16,779)	(3,344)	(61)	(3,801)	(70)
1,708,983	1,230,737	294,114	2,453	169,905	11,774
9,972,313	1,234,244	3,614,790	258,345	4,128,980	735,954
(8,329,674)	-	(3,346,691)	(258,054)	(3,990,169)	(734,760)
66,344	(3,507)	26,015	2,162	31,094	10,580
1,708,983	1,230,737	294,114	2,453	169,905	11,774

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
إضافات
حذف
تكلفة الاستهلاك
الاستهلاك المتراكم الخاص بالتمليب
فروق تحويل عملات أجنبية
صافي القيمة الدفترية الختامية
31 ديسمبر 2017
التكاليف
الاستهلاك المتراكم
فروق تحويل عملات أجنبية
صافي القيمة الدفترية

شركة الصلوح التجارية ش.م.ك. (علمة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بوزن ذلك)

6 المستلكت والمعدات (تتمة)

الإجمالي	أصول قيد التنفيذ	مركبات	أثاث تركيبات وتحسينات على المستلكرات	أليات ومعدات	مبان
1,708,983	1,230,737	294,114	2,453	169,905	11,774
13,255	-	2,123	2,254	8,577	301
(112,455)	-	(112,455)	-	-	-
-	(1,234,244)	222,850	-	994,918	16,476
(175,230)	-	(63,049)	(1,837)	(107,805)	(2,539)
75,774	-	75,774	-	-	-
8,802	3,507	1,434	19	3,744	98
1,519,129	-	420,791	2,889	1,069,339	26,110
9,873,113	-	3,727,308	260,599	5,132,475	752,731
(8,429,130)	-	(3,333,966)	(259,891)	(4,097,974)	(737,299)
75,146	-	27,449	2,181	34,838	10,678
1,519,129	-	420,791	2,889	1,069,339	26,110

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، تم تحميل مصر وفات استهلاك بواقع 152,040 دينار كويتي و23,190 دينار كويتي (2017: 236,849 دينار كويتي و40,456 دينار كويتي) في تكلفة المبيعات والمصرفات الموسمية والإدارية على التوالي.

شركة الصليوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

7 موجودات غير ملموسة

وتمثل حقوقاً حصلت عليها الشركة من حكومة إمارة الفجيرة لاستغلال أراضٍ في الفجيرة.

دينار كويتي	التكلفة
4,239,905	في 1 يناير 2017
(19,665)	فروق تحويل عملات أجنبية
4,220,240	كما في 31 ديسمبر 2017
7,144	فروق ترجمة عملات أجنبية
4,227,384	كما في 31 ديسمبر 2018
(2,612,540)	الإطفاء المتراكم
(201,616)	في 1 يناير 2017
(2,814,156)	تكلفة الإطفاء للسنة
(200,945)	كما في 31 ديسمبر 2017
(3,015,101)	تكلفة الإطفاء للسنة
	كما في 31 ديسمبر 2018
4,220,240	صافي القيمة الدفترية
(2,814,156)	التكلفة
1,406,084	الإطفاء المتراكم
	كما في 31 ديسمبر 2017
4,227,384	التكلفة
(3,015,101)	الإطفاء المتراكم
1,212,283	كما في 31 ديسمبر 2018

8 عقارات استثمارية

فيما يلي حركة العقارات الاستثمارية خلال السنة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
1,948,000	1,916,000	في 1 يناير
(32,000)	(16,000)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
1,916,000	1,900,000	في 31 ديسمبر

تم رهن العقارات الاستثمارية مقابل قروض لأجل وأوراق دفع دائنة وسحب بنكي على المكشوف وتم تعيين حقوق بوليصة التأمين إلى البنك.

تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية إلى أقل تقييم يتوصل له خبير التقييم المستقل والمسجل أو بالرجوع إلى معاملات لاحقة أو حديثة في عقارات مماثلة. تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ 189,180 دينار كويتي (189,180 دينار كويتي: 2017) إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية.

شركة الصلбоخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

9 المخزون

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
4,119,688	4,049,788	بضائع جاهزة
484,296	562,568	قطع غيار
114,873	-	بضائع في الطريق
4,718,857	4,612,356	
(43,284)	(43,532)	ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطينة الحركة
4,675,573	4,568,824	

فيما يلي حركة مخصص البنود المتقادمة وبطينة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
43,838	43,284	في 1 يناير
(554)	248	يضاف: تسويات ترجمة عملات أجنبية
43,284	43,532	في 31 ديسمبر

10 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
5,348,191	4,594,560	مدينون تجاريون
(1,504,641)	(1,507,346)	ناقصاً: مخصص الخسارة
3,843,550	3,087,214	
137,609	176,636	مدينون آخرون
279,685	183,177	مقدمات ومبالغ مدفوعة مقدما
6,306	6,348	أرصدة مدينة للموظفين
4,267,150	3,453,375	إجمالي

كما في تاريخ التقرير، كانت القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

10 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

تشتمل أرصدة المدينين التجاريين المذكورة أعلاه على مبلغ 945,339 دينار كويتي والذي يمثل مبالغ مستحقة من عميل أكد على رصيده والذي خضع لقضية قانونية صدر بها حكم لصالح المجموعة في 27 ديسمبر 2016. تقوم الإدارة حالياً بالاتفاق على تعويض من وزارة الأشغال العامة للمبالغ المستحقة من العميل والذي لديه مبالغ محتجزة لدى وزارة الأشغال العامة. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع العميل لتسديد الحساب القائم بعد أن يقوم العميل بتحويل حق الانتفاع والمصنع لصالح المجموعة كضمان. تم تحويل الضمان خلال السنة لصالح المجموعة.

تشتمل أرصدة المدينين التجاريين المذكورة أعلاه على مبلغ 491,508 دينار كويتي (2017: 488,707). الرصيد خضع لقضية قانونية صدر بها حكم لصالح المجموعة. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، ربحت المجموعة أحد المزادات لبيع موجودات لأحد العملاء الذي لديه أرصدة قائمة مستحقة إلى المجموعة. سيتم استخدام المحصل من بيع الموجودات لتسوية التزامات العميل. وفقاً لمجلس إدارة الشركة الأم والمستشار القانوني، فإنه من المرجح بشكل كبير أن يبلغ تحصيل الأرصدة المدينة ما يقارب 736,301 دينار كويتي. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، قامت المجموعة بتحصيل 474,231 دينار كويتي. بعد نهاية السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت المجموعة بتحصيل 214,179 دينار كويتي وتقوم حالياً بالمطالبة بتحصيل المبلغ المتبقي.

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	دينار كويتي
3,369,814	2,505,139	درهم إماراتي
897,336	948,236	
4,267,150	3,453,375	

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأرصدة المدينة:

كما في 31 ديسمبر		مدينون تجاريون
2017	2018	
2,105,274	1,138,213	حتى 6 أشهر
252,122	498,397	6 إلى 12 شهراً
2,990,795	2,957,950	أكثر من 12 أشهر
5,348,191	4,594,560	

كما في 31 ديسمبر		صافي مخصص الخسارة
2017	2018	
99,809	92,171	حتى 6 أشهر
103,422	208,765	6 إلى 12 شهراً
1,301,410	1,206,410	أكثر من 12 أشهر
1,504,641	1,507,346	

فيما يلي الحركة في مخصص خسارة المدينين التجاريين:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
1,510,685	1,504,641	في 1 يناير
(6,044)	2,705	تسويات ترجمة عملات أجنبية
1,504,641	1,507,346	إجمالي

شركة الصليوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

11 النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع ما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
189,625	246,143	أرصدة لدى بنوك
2,662	6,362	نقدية في الصندوق
192,287	252,505	أرصدة لدى البنوك ونقدية
(217,070)	-	ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف
(130,243)	(130,932)	ناقصاً: النقد المقيد
(155,026)	121,573	النقد والنقد المعادل

كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية للنقد والنقد المعادل تقارب قيمتها العادلة.

مثلت السحوبات البنكية على المكشوف تسهياً تم الحصول عليه من بنك محلي ويحمل معدل فائدة يبلغ 2.5% سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي. وقد تم ضمان السحوبات البنكية على المكشوف مقابل العقارات الاستثمارية للمجموعة.

12 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغ رأس مال الشركة الأم 10,494,204 دينار كويتي (2017: 10,494,204 دينار كويتي) تم توزيعه على 104,942,040 سهم مصرح به ومصدر بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2017: 104,942,040 سهم مصرح به ومصدر بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) منها 5,494,204 سهم مدفوعة نقداً و5,000,000 مدفوعة عيناً.

13 أسهم خزينة

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
1,165,213	1,165,213	التكلفة
3,444,251	3,444,251	عدد الحصص
%3.3	%3.3	النسبة إلى رأس المال
182,545	137,426	القيمة السوقية

لم تتم عمليات بيع أو شراء أسهم خزينة خلال السنة.

14 الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم تقوم الشركة بتحويل 10% من أرباح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومساهمة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي القانوني. للشركة الأم أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات السنوية عندما يزيد الاحتياطي عن 50% من رأس المال المدفوع.

ويمكن فقط توزيع جزء الاحتياطي الذي يزيد على 50% من رأس المال المدفوع بحرية. ويقتصر توزيع رصيد الاحتياطي على المبلغ المطلوب لكي يصبح من الممكن دفع توزيعات بواقع 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المتراكمة كافية لسداد توزيعات بهذا المبلغ.

خلال السنة الحالية، لم يكن هناك تحويل إلى الاحتياطي القانوني (2017: لا شيء) حيث أن المجموعة تتكبد خسائر.

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل نسبة من الأرباح إلى الاحتياطي الاختياري بناءً على اقتراح الشركاء. ويمكن أن يتم إيقاف هذا التحويل بناءً على قرار الشركاء. ولا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري (2017: لا شيء).

15 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة المعترف بها على المخصص في بيان المركز المالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
196,918	200,773	المخصص كما في 1 يناير
32,797	28,587	مخصص خلال السنة
(27,345)	(26,623)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(1,597)	692	تسويات ترجمة عملات أجنبية
200,773	203,429	المخصص كما في 31 ديسمبر

16 قروض لأجل

تمثل القروض لأجل المبلغ الذي تم الحصول عليه من بنك محلي لتمويل الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. تحمل القروض لأجل معدل فائدة يبلغ 2.5% (2017: 2.5%) سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي وتم ضمانها بموجب العقارات الاستثمارية للمجموعة.

كما في تاريخ التقرير، تقارب القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمتها العادلة.

شركة الصلْبُوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

17 دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
2,323,845	1,917,660	دانتون تجاريون
26,549	20,638	توزيعات مستحقة
25,180	129,347	سلف من العملاء
48,667	47,285	أرصدة دائنة أخرى
72,474	117,717	مصرفات مستحقة
2,496,715	2,232,647	إجمالي

كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية للدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمتها العادلة.

18 أوراق دفع دائنة

تتعلق أوراق الدفع الدائنة بمبالغ تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل أنشطة المجموعة الاعتيادية. تحمل أوراق الدفع الدائنة معدل فائدة يبلغ 5% (2017: 5%) سنوياً وهي مضمونة بموجب العقارات الاستثمارية للمجموعة.

في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية لأوراق الدفع الدائنة تقارب قيمتها العادلة.

19 خسارة السنة

تشمل تكلفة المبيعات المدرجة في بيان الدخل المجموع ما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
4,424,854	3,545,291	تكلفة المخزون
1,664,348	1,759,742	الشحن والنقل
6,089,202	5,305,033	

تشمل المصروفات العمومية والإدارية المدرجة في بيان الدخل المجموع ما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
290,821	257,811	تكاليف موظفين
40,456	23,190	استهلاك (إيضاح 6)
201,616	200,945	إطفاء (إيضاح 7)
488,371	480,914	رسوم حكومية
18,413	12,900	إيجارات
57,195	47,345	الأتعاب المهنية
65,662	126,013	مصرفات أخرى
1,162,534	1,149,118	

شركة الصليوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

20 الخسارة الأساسية والمخففة لكل سهم

يتم احتساب خسارة الاسهم الأساسية عبر قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء الأسهم العادية المشتراة من قبل الشركة الأم والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

يتم احتساب خسارة الاسهم المخففة عبر تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة. في تاريخ التقرير، لم يكن لدى المجموعة أي أسهم مخففة (2017: لا شيء).

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
(408,201)	(811,352)	خسارة السنة
104,942,040	104,942,040	عدد الأسهم القائمة
(3,444,251)	(3,444,251)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
101,497,789	101,497,789	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
(4.02) فلس	(7.99) فلس	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		خسارة السهم الأساسية والمخففة

21 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تخضع لسيطرة كبيرة من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفي إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت المعاملات مع تلك الأطراف ذات الصلة خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
42,285	33,392	بيان الدخل المجموع
1,155	1,154	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
43,440	34,546	مكافآت قصيرة الأجل
		مكافآت نهاية الخدمة

22 معلومات القطاع

إن مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرار الرئيسي للعمليات. إن القطاعات التشغيلية المحددة بناءً على المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرار الرئيسي للعمليات بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. يقوم صانع القرار الرئيسي للعمليات بتنظيم المنشأة بناءً على مناطق جغرافية مختلفة داخل وخارج الكويت. تتم عمليات البيع بين القطاعات وفقاً لشروط تجارية صرفة. تقاس أرباح الأطراف الخارجية المبلغ عنها لمجلس الإدارة بطريقة تشبه المعاملات مع الأطراف الأخرى. فيما يلي التحليل الجغرافي بناءً على موقع الإيرادات وخسارة السنة وإجمالي الموجودات:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الإجمالي	الإمارات	الكويت	
5,488,231	2,218,094	3,270,137	إيرادات القطاع
(811,352)	(585,206)	(226,146)	خسارة السنة
12,929,633	7,964,355	4,965,278	إجمالي الموجودات
3,726,076	1,929,358	1,796,718	إجمالي المطلوبات
(16,000)	-	(16,000)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(376,175)	(357,126)	(19,049)	الاستهلاك والإطفاء
(80,785)	-	(80,785)	تكاليف التمويل

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الإجمالي	الإمارات	الكويت	
6,745,398	2,548,753	4,196,645	إيرادات القطاع
(408,201)	(288,093)	(120,108)	خسارة السنة
14,189,594	8,033,583	6,156,011	إجمالي الموجودات
(4,204,558)	(2,064,073)	(2,140,485)	مطلوبات متداولة
(32,000)	-	(32,000)	التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري
(478,921)	(445,388)	(33,533)	استهلاك وإطفاء
(76,895)	-	(76,895)	تكاليف التمويل

23 مطلوبات محتملة

كان لدى المجموعة خطابات ضمان خاصة بمشترينات أجنبية بلغت 195,601 دينار كويتي (2017: 199,922 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينشأ منها أي مطلوبات مادية.