

شركة الصلبيخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة  
الكويت

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة الصلبيخ التجارية - ش.م.ك. عامة  
دولة الكويت

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الصلبيخ التجارية - ش.م.ك. ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بالمجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الخالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وعند تكوين رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. لقد قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية.

#### خسائر الائتمان المدينون التجاريون

تقوم الإدارة بتقييم إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية للمجموعة في نهاية كل فترة تقرير، حيث تراجع المجموعة أرصدة المدينون التجاريون الرئيسية المادية على انفراد وذلك لتحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى وضع مخصص لأي أرصدة مدينة بما في ذلك أرصدة العملاء الذين رفعت ضدهم قضايا قانونية. يعتبر هذا التقييم أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للأحكام الجوهرية المطلوبة فيما يتعلق بتحديد بدل الخسارة المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

بلغت أرصدة المدينون التجاريون كما في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 2,803,094 د.ك (2018: 4,594,560 د.ك)، وقد توصلت الإدارة أن المبلغ المحجوز حالياً لمقابلة انخفاض قيمتها البالغ 1,053,268 د.ك (2018: 1,507,346 د.ك) يعتبر كافياً لتغطية خسائر الائتمان المتوقعة من المدينون التجاريون.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت على فحص تعميم المدينون التجاريون لتحديد الأرصدة متأخرة السداد. كما قمنا بالتحقق من البيانات والمعلومات التي قدمتها الإدارة لنا والمستخدم في تقييم أرصدة المدينون التجاريون. كما راجعنا افتراضات ومعلومات الإدارة لتحديد معقوليتها ومدى موثوقيتها في تحديد قياس الإنخفاض في القيمة. وفيما يتعلق بأرصدة الدعاوى القضائية فقد قمنا بمراجعة الافتراضات والأحكام الرئيسية الخاصة بتقييم الإدارة للمبالغ القابلة للاسترداد والحصول على قرارات المحكمة فيما يخص هذه الحالات بالإضافة إلى الآراء القانونية من المستشارين القانونيين المستقلين للمجموعة. كما قمنا بالحصول على وتقييم الوثائق الداعمة لتقييم الإدارة للمبالغ القابلة للاسترداد الخاصة بأرصدة الدعاوى القضائية مثل وثائق الضمان وتقييم الضمانات واتفاقات التسوية. كما قمنا بالتأكد من كفاية الإفصاحات الواردة حول الذمم المدينة في الإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة بما يحقق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

إن إفصاحات المجموعة حول الذمم المدينة التجارية مدرجة في الإفصاحات 2 و3 و8 و24 بالبيانات المالية المجمعة.

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019  
إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى" تتكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.  
لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الميئة أعلاه وأثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

### مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة في الاستمرار ككيان مستمر مع الإفصاح – متى كان ذلك ممكناً – عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها، أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى إتخاذ هذا الإجراء.

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

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لبدء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ، أو التزوير، أو حذوفات متعمدة، أو عرض خاطئ أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والابيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه لذلك في تقرير مراقب الحسابات وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لبدء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.
- لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.
- كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق الخاص بنا، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بمدة البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

رابعة سعد المهنا  
سجل مراقبي الحسابات رقم 152 فئة أ  
كرو المهنا وشركاه

الكويت في 26 مارس 2020

شركة الصلواخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة  
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,519,129	1,212,577	4	الموجودات غير المتداولة
1,900,000	1,900,000	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,212,283	1,010,899	6	عقارات استثمارية
-	171,201	23	موجودات غير ملموسة
23,517	23,569		حقوق إستخدام أصول
4,654,929	4,318,246		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
4,568,824	4,361,678	7	الموجودات المتداولة
3,453,375	2,080,352	8	مخزون
252,505	134,124	9	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
8,274,704	6,576,154		نقد وأرصدة لدى البنوك
12,929,633	10,894,400		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,494,204	10,494,204	10	رأس المال
(1,165,213)	(1,165,217)	11	أسهم خزينة
1,165,213	1,165,213		علاوة إصدار
54,787	54,787	12	إحتياطي قانوني
80,308	84,946		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
318,677	318,677		فائض إعادة التقييم
(1,744,419)	(3,481,413)		خسائر متراكمة
9,203,557	7,471,197		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
203,429	182,217	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
100,000	-	15	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
-	7,720	23	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
303,429	189,937		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
1,190,000	560,000	15	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء المتداول
2,232,647	2,308,207	16	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	152,439	23	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	212,620	9	سحب بنكي على المكشوف
3,422,647	3,233,266		إجمالي المطلوبات المتداولة
12,929,633	10,894,400		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

فواز علقطن  
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة الصلبيخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامّة) وشركتها التابعة  
الكويت

بيان الدخل المجموع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاح
5,488,231	1,837,802	المبيعات
(5,305,033)	(2,010,083)	تكلفة المبيعات
183,198	(172,281)	مجمّل (الخسارة) / الربح
244,433	218,554	إيرادات إيجارية وأخرى
6,920	-	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
-	(165,306)	7 مخصّص مخزون بطيء الحركة
-	(185,903)	8 مخصّص خسائر ائتمانية
(16,000)	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
(1,149,118)	(1,361,643)	17 مصروفات عمومية وإدارية
(80,785)	(70,415)	أعباء تمويلية
(811,352)	(1,736,994)	خسارة السنة
(7.99)	(17.11)	18 خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة الصليب التجاري  
شركة مساهمة كويتية (عامّة) وشركتها التابعة  
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(811,352)	(1,736,994)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
29,873	4,638	فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(781,479)	(1,732,356)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها



شركة الصلح التجاري  
شركة مساهمة كويتية (عامه) وشركها التابعة  
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

	خسائر مزاكمة	فائض	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي قانوني	علاوة إصدار	أسهم خزينة	رأس المال	دينار كويتي
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
9,985,036	(933,067)	318,677	50,435	54,787	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	الرصيد في 1 يناير 2018
(811,352)	-	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
29,873	-	-	29,873	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(781,479)	(811,352)	-	29,873	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
9,203,557	(1,744,419)	318,677	80,308	54,787	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
(1,736,994)	(1,736,994)	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
4,638	-	-	4,638	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(1,732,356)	(1,736,994)	-	4,638	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(4)	-	-	-	-	-	(4)	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح 11)
7,471,197	(3,481,413)	318,677	84,946	54,787	1,165,213	(1,165,217)	10,494,204	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة الصلوح التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة  
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(811,352)	(1,736,994)		خسارة السنة
			تعديلات ل:
376,175	705,681		إستهلاكات وإطفاءات
(6,920)	-		أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
80,785	70,415		أعباء تمويلية محتسبة
-	165,306	7	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	185,903	8	مخصص خسائر الثمانية
16,000	-	5	التغير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
2,695	-		خسائر تحويل عملات أجنبية
28,587	21,678	14	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(314,030)	(588,011)		خسارة العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
106,501	42,088		مخزون
811,070	1,167,199		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(266,763)	75,560		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(26,623)	(42,957)	14	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
310,155	653,879		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(13,255)	(74,436)		المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
43,601	-		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(52)		مدفوع لحيازة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
30,346	(74,488)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(4)		مدفوع لحيازة أسهم خزينة
-	(120,098)	23	إلتزامات عقود الإيجار
(80,785)	(62,593)		أعباء تمويلية مدفوعة
-	(730,000)		قروض وتسهيلات بنكية
(80,785)	(912,695)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
16,883	2,246		أثر ترجمة عملات أجنبية
276,599	(331,058)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
(155,026)	121,573		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
121,573	(209,485)	9	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

## 1) التأسيس والأنشطة

- تأسست شركة الصلبوخ التجارية - ش.م.ك (عامّة) ("الشركة الأم") بموجب عقد التأسيس الموثق برقم 259 جلد 1 بتاريخ 11 يناير 2005، وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم 18981. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.
- إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بجميع الخدمات اللازمة للمشاريع الصناعية والتقنية والطاقة على اختلافها وكل ما يتعلق بها من أعمال، ولها في سبيل ذلك القيام بما يلي:
- القيام بأعمال المقاولات والإستيراد والنقل وتجارة وإستخراج الصخور والرمال والمواد السائبة المتعلقة بها والقيام بأعمال إنشاء وصناعة المحاجر بعد موافقة جهات الإختصاص.
  - امتلاك وإستئجار البواخر والقاطرات للقيام بجميع أعمال النقل البحري ومستلزماته المتعلقة بأغراض الشركة.
  - امتلاك وسائل النقل البري ومستلزماته والقيام بأعمال الصيانة الخاصة بها والتي تُخدم أغراض الشركة.
  - امتلاك وإستئجار الأراضي والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها.
  - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
  - إقامة مصانع ومعامل إستخراج الصخور والرخام وإدارتها بعد موافقة الجهات المعنية.
  - الحصول على الوكالات لتسويق أنواع الصخور والرخام بعد موافقة جهات الإختصاص.
  - صناعة وتجارة مواد الخلط الجاهز والأحجار بعد موافقة جهات الإختصاص.
  - شراء وإستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة.
  - تمثيل الشركات والدخول في المناقصات المشابهة لهذه الأغراض.
  - تنظيم المؤتمرات والمعارض المتخصصة.
- إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: القبلة - قطعة 14 - مبنى 16 - دور 6 - مكتب 19، دولة الكويت.
- تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 26 مارس 2020. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

## 2) أساس الإعداد

### 2.1 بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

### 2.2 أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الإستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة.

### 2.3 عملة العرض والتعاملات الرئيسية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. وهي عملة العرض الرئيسية للمجموعة.

### 2.4 تقديرات وأراء المحاسبة الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية المشار لها في إيضاح رقم (3)، والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد يكون هناك إختلاف بين النتائج الفعلية وتلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الضمنية بصورة مستمرة. يتم إدراج التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترة مستقبلية متأثرة.

## الأحكام

عند تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية، استخدمت الإدارة الأحكام التالية، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها أكبر الأثر الجوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة :

### تصنيف الموجودات المالية

تقرر الإدارة عند حيازة الموجودات المالية ما إذا كان يجب تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي لها أثر جوهري يؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

### انخفاض قيمة المدينين

يتم تسجيل مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على الذمم المدينة بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها. تطبق المجموعة منهج مبسط وتقوم بإحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة.

### انخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهري على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهري بصورة منفصلة، ولكن قديمة أو متقادمة، وذلك بصورة مجمعة، ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

### الأعمار الإنتاجية وإنخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لحقوق الإنتفاع. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية علي مدار أعمارها الإنتاجية المقدره. تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (حقوق الإنتفاع) مرة واحدة على الأقل سنوياً. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة أثناء الاستخدام. كما أن تقدير القيمة عند الاستخدام يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك إختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد إحتساب الإستخدام المتوقع للأصل أو التآكل من الإستعمال. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### تقييم العقارات الإستثمارية

إن تقييم العقارات الإستثمارية يتم من قبل خبراء تقييم مستقلين لديهم مؤهلات مهنية معترف بها ومرخص لهم لمزاولة مهنة التقييم العقاري، كما أن لديهم خبرة في مجال تقييم العقارات.

### تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة عادةً إلى أحد العوامل التالية:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى ماثلة إلى حد كبير.
- معامل الربحية أو مضاعف ربحية لقطاع أعمال محدد.
- التدفقات النقدية المتوقعة مضمومة بالمدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة.

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة بإستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق من 1 يناير 2019.

#### 3.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة واجبة التطبيق في السنة الحالية

خلال السنة الحالية، طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولي والتي أصبحت واجبة التطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار"

تم تفعيل سريان المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لم يغير مادياً المحاسبة عن التأجير بالنسبة للمؤجر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. قامت المجموعة كمستأجر، بتطبيق السياسة المحاسبية التالية فيما يتعلق بعقود التأجير:

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير. يعتبر العقد عقد تأجير إذا كان يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل. عند تحديد العقد على أنه عقد تأجير، تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام التأجير في تاريخ بدء العقد بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ( لفترة 12 شهر أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للالتزامات التأجير المعدلة بأية مدفوعات تأجير تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بداية العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها. يتم استهلاك قيمة حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة التأجير. إضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق الاستخدام بشكل دوري حسب حسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، مضمومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة يتم قياس التزام التأجير لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

لمعرفة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على البيانات المالية للمجموعة يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (23).

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - "خصائص الدفع المقدم مع التعويض السلبي"

إن التعديلات ضيقة النطاق التي تمت على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" تمكن المنشآت من قياس بعض الموجودات المالية المستحقة الدفع مقدماً مع التعويض السلبي بالتكلفة المطفأة. هذه الموجودات، التي تتضمن بعض القروض وأوراق الدين، كانت تقاس بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ولكي يتم التأهيل لقياس التكلفة المطفأة ينبغي أن يكون التعويض السلبي "تعويض معقول للفسخ المبكر للعقد" وينبغي أن يكون الأصل محتفظ به في غضون نموذج الأعمال "محتفظ به للتحويل". لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28 - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

إن التعديلات توضح طريقة محاسبة الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة ما أو مشروع مشترك ما، والذي في مضمونه بشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، ولكن لا يتم تطبيق محاسبة حقوق الملكية له. يجب على المنشآت حساب تلك الحصص بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" قبل تطبيق مخصص الخسارة ومتطلبات الانخفاض في القيمة في معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 - تعديل أو تقليص أو تسوية خطة المنافع

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 "منافع الموظفين" توضح طريقة محاسبة تعديلات وتقليص وتسيويات خطة المنافع المحددة. وتؤكد على أنه ينبغي على المنشآت مايلي:

- حساب تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفوائد للفترة بعد تعديل أو تقليص أو تسوية خطة ما باستخدام افتراضات محدثة من تاريخ التغيير.
- الاعتراف بأي انخفاض في الفائض فوراً في بيان الدخل سواء كجزئاً من تكلفة الخدمة السابقة أو كريح أو خسارة من التسوية. وبمعنى آخر، ينبغي الاعتراف بانخفاض الفائض في بيان الدخل المجمع حتى في حالة عدم الاعتراف سابقاً بالفائض بسبب أثر حد الأصل.
- الاعتراف المنفصل بأي تغييرات في سقف الأصول من خلال الدخل الشامل الآخر.
- ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة.

### دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2015-2017

تم الانتهاء من التحسينات التالية في ديسمبر 2017:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" - يوضح أن الحصول على سيطرة عمل ما والذي يعتبر تشغيل مشترك هو دمج أعمال يتحقق على مراحل.
- المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة" - يوضح أن الطرف الذي يحصل على سيطرة مشتركة لعمل ما والتي هي تشغيل مشترك ينبغي أن لايعاد قياس الفائدة المحفوظ بها سابقاً في التشغيل المشترك.
- معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل" - يوضح أن تبعات ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعاملات أو الأحداث السابقة التي أنتجت أرباح قابلة للتوزيع والتي كان قد تم الإعراف بها.
- معيار المحاسبة الدولي 23 "تكاليف الاقتراض" - يوضح أنه إذا كان هناك اقتراض معين ما لازال قائماً بعد استكمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع، فإنه يصبح جزءاً من القروض العامة.
- ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة.

### 3.2 معايير جديدة ومعدلة ولكنها لم تصبح بعد سارية المفعول

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري على الفترات المالية المستقبلية التي تبدأ بعد تاريخ التقرير، لم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية. وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للمجموعة.

#### يسري للفترات السنوية

البيانات	التي تبدأ في أوبعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين"	1 يناير 2022
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 & 8 "تعريف المعلومات الجوهرية - (معدل)"	1 يناير 2020
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "تعريف الأعمال - (معدل)"	1 يناير 2020
الإطار المفاهيمي المنقح لإعداد التقارير المالية	1 يناير 2020

### 3.3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في شروط تعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة التي تعود مباشرة لحيازة أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (خلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) تضاف إلى أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية (حسب الحاجة) عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة تعود مباشرة إلى حيازة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها فوراً في بيان الدخل المجموع.

كافة المشتريات أو المبيعات الاعتيادية للموجودات المالية يتم الاعتراف وعدم الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني مؤسس بواسطة أحكام أو قوانين في السوق. لاحقاً يتم قياس جميع الموجودات المعترف بها إما عن طريق التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة حسب تصنيف الموجودات المالية.

#### الموجودات المالية غير المشتقة

#### تصنيف وقياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند القياس المبدئي وفقاً للفتات التالية:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

يتم إدراج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
  - أن تؤدي شروطه التعاقدية - في تواريخ محددة - إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم.
- يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم الاعتراف بأرباح أصل المبلغ وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع، كما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في بيان الدخل المجموع.
- إن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة تتألف من "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى"، "النقد والنقد المعادل".

#### الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

#### أ) أوراق الدين المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين:

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن تؤدي شروطه التعاقدية - في تواريخ محددة - إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم.

#### ب) استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة باتخاذ قرار لا يقبل الإلغاء بتصنيف بعض استثماراتها في حقوق الملكية كاستثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إن استوفت تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف لكل أداة على حدة.

يتبع: استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
ومن ثم يتم قياس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية كجزء من حقوق الملكية. أما الأرباح والخسائر التراكمية المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر فيتم نقلها إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد ولا يتم الاعتراف بها في بيان الدخل. ويتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل المجموع ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى تقييم انخفاض القيمة.

#### القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كالتالي:

#### المدينون التجاريون

يُدرج المدينون التجاريون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً محصص الخسائر الإئتمانية.

#### النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وفي البنوك والودائع لأجل ذات فترة إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، والذي يخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة العادلة ويتم استخدامه من قبل المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من قبل المجموعة عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المحققة من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تزال تسيطر على الأصول المنقولة، تحقق المجموعة حصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب لمبالغ قد يستحق سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، فإنها تستمر في الاعتراف بالأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، فإن الفرق الناتج من القيمة المرحلة للأصل وإجمالي المقابل المستلم والمستحق، يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجموع أيضاً. عند الاعتراف باستثمار في أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الربح أو الخسارة التراكمي المتراكم سابقاً بإحتياطي القيمة العادلة، يعاد تصنيفه في بيان الدخل المجموع. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة حقوق ملكية اختارت المجموعة عند الاعتراف الأولي بأن تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الربح أو الخسارة التراكمي المتراكم سابقاً بإحتياطي القيمة العادلة، لا يصنف في بيان الدخل المجموع ولكن يحول إلى الأرباح المرحلة.

#### المطلوبات المالية

#### التحقق المبدئي والقياس

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تصنف المجموعة كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كـ"دائنون وأرصدة دائنة أخرى"، "قروض وتسهيلات بنكية"، "إلتزامات عقود الإيجار". تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة.

#### القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:



#### القروض والتسهيلات

يتم قياس القروض والتسهيلات البنكية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### دائون وأرصدة دائنة أخرى

تتحقق المطلوبات عن المبالغ المستحقة في المستقبل لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة سواء صدر أو لم يصدر بها فواتير من قبل المورد.

#### عدم تحقق المطلوبات المالية

لا يتم تحقق إلتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام أو إلغاؤه أو إنتهاء صلاحية إستحقاقه، ويُدْرَج الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المستبعد والمبلغ الدائن المدفوع للإلتزام في بيان الدخل.

#### إلتزامات عقود الإيجار

يتم قياس الإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية نافذة لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة في أسواق مالية نشطة كما في تاريخ التقارير المالية بالرجوع إلى سعر السوق المعلن أو عروض أسعار المتداولين (سعر الشراء لمراكز الشراء وسعر الطلب لمراكز البيع) بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. يمكن أن تتضمن هذه الأساليب استخدام المعاملات الحديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو بالرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى ماثلة إلى حد كبير أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو أساليب التقييم الأخرى.

#### إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

إن تبني المعيار الدولي للتقارير المالية 9 قد غير جوهرياً محاسبة المجموعة لخسائر الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية حيث إستبدل منهج "الخسائر المتكبدة" بموجب معيار المحاسبة الدولي 39 ليحل محله منهج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة".

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يتطلب من المجموعة تسجيل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين الغير محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. إن الخسائر الإئتمانية المتوقعة تستند إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاقدية المستحق وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

بالنسبة للمدينون التجاريون، فإن المجموعة تطبق المنهج المبسط للمعيار وتقوم بحساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة. تحتسب المجموعة مصفوفة مخصصات إستناداً إلى الخبرة السابقة بخسائر الإئتمان.

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

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

بالنسبة للأرصدة البنكية تعتبر المجموعة أنها تحمل مخاطر إئتمانية منخفضة حيث أنها مودعة لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني عالي ويستند مخصص الخسارة إلى خسائر الإئتمان المتوقعة خلال 12 شهراً والتي تعتبر غير جوهرية بالنسبة للمجموعة.

### 3.4 أساس التجميع

يتم تجميع البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة (بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة) والتي تسيطر عليها الشركة الأم. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة والحصول على فوائد من تلك الأنشطة. يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحول السيطرة للشركة الأم، ويتم التوقف عن التجميع من تاريخ توقف تلك السيطرة. يتم عند التجميع إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة وتوزيعات الأرباح فيما بين شركات المجموعة وتوزيعات الأرباح تستبعد بالكامل.

إن الحصص غير المسيطرة، تعرض كجزء من حقوق الملكية، وهي تمثل ربح أو خسارة الشركات التابعة وصافي الأصول غير المحتفظ بها من قبل الشركة الأم. إن الخسائر في الشركة التابعة تعزى للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج تمثل رصيد عجز. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر أو الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة ضمن بيان الدخل المجموع من تاريخ الحيازة أو حتى تاريخ البيع، متى كان مناسباً.

يتم المحاسبة عند التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق الملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها:-

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.

- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.

- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.

- تدرج القيمة العادلة للمقابل المستلم.

- تدرج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.

- تدرج أي فائض أو عجز في بيان الدخل المجموع.

- تعيد تصنيف حصة المجموعة من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع أو الأرباح المرحلة، متى كان ذلك مناسباً.

تتضمن البيانات المالية المجمعة لشركة الصلبيخ التجارية ش.م.ك (عامّة) (الشركة الأم) والشركات التابعة التالية :

الإسم	دولة التأسيس	النشاط	نسبة الملكية	2018	2019
شركة الصلبيخ الأولى للتجارة العامة (ش.ش.و) - تابعة	الكويت	شراء وبيع العقارات	% 100	% 100	% 100
شركة كسارات الصلبيخ التجارية (فرع)	الإمارات	الشحن والتجارة وإستخراج الصخور	% 100	% 100	% 100

### 3.5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمنشآت والمعدات أسعار الشراء وأي تكاليف أخرى مباشرة لجلب الأصل لحالته التشغيلية والموقع الذي يراد إستخدامه فيه. إن النفقات المتكبدة بعد بدء عملية تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات، تكاليف الصيانة والإصلاح، تحمل على بيان الدخل المجموع لنفس الفترة التي تكبدت فيها النفقات. في الحالات التي تظهر بوضوح بأن المصاريف المتكبدة قد أدت إلى زيادة المنافع المستقبلية المتوقع الحصول عليها من إستخدام بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وبشكل أبعد من مستوى الأداء المقررة والمقيم مسبقاً، فإن المصاريف المتكبدة يتم رسمتها كتكلفة إضافية على تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات. الممتلكات والمعدات تم إظهارها بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. يتم إحتساب إستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بإستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليفها على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره كما يلي:

السنوات	يتبع: ممتلكات ومنشآت ومعدات
10	مباني
7-5	آليات ومعدات
5	أثاث وتركيبات وتحسينات علي المستأجرات
5	مركبات

يتم إدراج الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجد. إن إستهلاك تلك الأصول يبدأ عندما يكون الأصل جاهزاً للإستخدام طبقاً للغرض المعد له وفقاً لسياسات المجموعة.

يتم إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مقترن به بشكل مبدئي عند التخلص منه أو عندما لا يتوقع أي منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إستبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجموع عند إستبعاد الأصل. عند بيع الموجودات المعاد تقييمها، فإن المبالغ المدرجة في بند فائض إعادة التقييم تحول إلى الأرباح المرحلة. تتم مراجعة القيمة التخريدية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي عند الضرورة.

### 3.6 حقوق إستخدام أصول

تعترف المجموعة بالموجودات الخاصة بحق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس حقوق إستخدام الأصول بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاكات وأي خسائر إنخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للإلتزامات. تشمل تكلفة حقوق الإستخدام علي مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ، مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. يتم إهلاك قيمة حق الاستخدام المعترف بها علي أساس القسط الثابت علي مدى فترة العمر الإنتاجية المقدرة لها أو مدة العقد أيهما أقل.

### 3.7 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح، إن التكلفة تتضمن المصاريف المتكبدة لحيازة المخزون وإيصاله إلى موقعه وحالته الحالية. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها تمثل في سعر البيع المقدر في إطار النشاط الإعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

### 3.8 العقارات الاستثمارية

إن العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها لإكتساب إيرادات إيجارية أو/ لغرض الإرتفاع في قيمتها الرأسمالية، ويتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

تسجل العقارات الاستثمارية (بما فيها العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء) مبدئياً بالتكلفة. بعد التسجيل المبدئي يعاد قياس تلك العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة. يدرج التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك العقارات من قبل الإدارة بمساعدة مقيمين خارجيين معتمدين ومستقلين.

يتم عدم الإعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم وقف العقار الإستثماري بصفة دائمة عن الإستخدام ولا يتوقع أي منافع إقتصادية مستقبلية من بيعه. يتم تسجيل الفرق بين صافي المتحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المستبعد في بيان الدخل في فترة الإستبعاد.

يتم التحويل من أو إلى حساب العقارات الاستثمارية فقط إذا حدث تغيير في الإستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار إستثماري إلى عقار مملوك من قبل المالك، في هذه الحالة تعتبر تكلفة العقار اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً إستثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الإستخدام.

### 3.9 موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في حقوق إنتفاع حصلت عليها المجموعة من حكومة إمارة الفجيرة بدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم قياس حقوق الإنتفاع بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم تسجيل حقوق الإنتفاع بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة (حقوق الإنتفاع) في بيان الدخل المجموع من تاريخ جاهزيتها للإستخدام على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على مدى 14 سنة.

يتم إعادة تقدير أسلوب الإطفاء والأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بتاريخ كل تقرير مالي وتعديلها عند الضرورة. يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد المتعلق بها. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

يتم عدم الاعتراف ببند من بنود الموجودات غير الملموسة وأي جزء هام مقترن به بشكل مبدئي عند التخلص منه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إستبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجموع عند إستبعاد الأصل.

### 3.10 إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ البيانات المالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (باستثناء العقارات الاستثمارية والمخزون) لإختبار ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته، فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده للأصل. إن المبلغ الممكن إسترداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الإستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. وبعدها يتم تقييم المبلغ الممكن إسترداده كجزء من الوحدة المنتجة للنقد التي تخصها.

عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو الوحدة المنتجة للنقد) عن المبلغ الممكن إسترداده، يعتبر الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) قد إنخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن إسترداده عن طريق الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر ما لم يكن الأصل ذات الصلة مسجل بمبلغ إعادة التقييم، في مثل هذه الحالة يتم معالجة خسائر الإنخفاض في القيمة كإنخفاض في إعادة التقييم.

عند تقييم القيمة أثناء الإستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من القيمة الحالية بإستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد).

يتم إجراء تقدير كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر فإن المجموعة تقوم بتقدير المبلغ الممكن إسترداده. يتم عكس حسارة إنخفاض القيمة المعترف بها من قبل فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد قيمة الأصل الممكن إسترداده حيث أنه تم تسجيل آخر حسارة من إنخفاض القيمة. في هذه الحالة يتم زيادة قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته الممكن إسترداده.

### 3.11 المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة إلترام حالي (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلترام، مع إمكانية إجراء تقدير المبلغ الإلترام بصورة موثوق فيها. يتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير ويتم تعديلها لتناسب مع تقديرات السنة الحالية. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً، فإن قيمة المخصصات هي القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلترام.

### 3.12 الأحدث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة. بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق منافع اقتصادية مستبعداً. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

### 3.13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يستحق الموظفون مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للمجموعة على أساس مدة الخدمة وإستحقاقات الراتب والبدلات الأخرى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها إستقطاع اشتراكات شهرية من المجموعة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم إحتساب حصة المجموعة من المساهمات في هذا النظام كمصاريف في بيان الدخل في السنة التي تتعلق بها.

### 3.14 ترجمة العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ التقارير المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ، ويتم إدراج كافة الأرباح والخسائر الناتجة عن التحويل في بيان الدخل المجموع.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي يتم الاعتراف بها مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في الأرباح أو الخسائر، يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي بمتوسط أسعار الصرف للسنة، ويتم إدراج الفروق الناتجة عن التحويل في بند منفصل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى (إحتياطي ترجمة عملات أجنبية) حتى تاريخ بيع المجموعة الأجنبية. عند بيع المجموعة الأجنبية، يتم تسجيل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بهذه المجموعة الأجنبية على وجه التحديد في بيان الدخل المجموع.

### 3.15 تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدرة للمردودات من العملاء والتخفيضات والخصومات الأخرى المشابهة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يمتلك العميل السيطرة على البضاعة أو الخدمات، وعندما يتم الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق إيرادات المجموعة.

#### بيع البضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع البضاعة عند نقطة زمنية محددة عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة والتي عادة ما تكون عند التسليم.

#### تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات بالخدمات مع مرور الوقت عند تقديم الخدمة وإستيفاء إلتزامات الأداء المحددة.

#### إيرادات الإيجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الإستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بالحوافز التاجرية الممنوحة كجزء مكمل لإجمالي إيرادات الإيجار وذلك على مدة فترة عقد الإيجار.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### 3.16 تكاليف الإقراض

تتمثل تكاليف الإقراض في تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقراض الأموال. يتم احتساب تكاليف الإقراض كمصروفات في الفترة التي تنكب فيها. إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بجيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج تجهيزه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستعمال المعد له أو البيع يتم رسمتها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

### 3.17 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها إكتساب إيرادات أو تكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات الأعمال لتوزيع المصادر وتقييم الأداء. إن قطاعات التشغيل لها نفس السمات الإقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء الذين يمكن تجميعهم وإعداد تقارير حولهم كقطاعات.

### 3.18 أسهم خزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد، وتتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية.

عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزينة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزينة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزينة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

### 3.19 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح السنة بعد خصم حصة المجموعة من أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة والمحول إلى الاحتياطي القانوني.

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، نظراً لوجود خسائر متراكمة على المجموعة.

### 3.20 الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، لعدم وجود ربح تحتسب حصة الزكاة على أساسه.

### 3.21 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم خصم الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

شركة الصليوخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

					(4) ممتلكات ومنشآت ومعدات	
					31 ديسمبر 2019	
الإجمالي	مركبات	أثاث وتركيبات وتحسينات علي	آليات ومعدات	مباني		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
1,519,129	420,791	2,889	1,069,339	26,110	صافي القيمة في بداية السنة	
74,436	14,350	-	10,534	49,552	إضافات	
(382,189)	(71,843)	(1,780)	(297,770)	(10,796)	إستهلاك السنة	
1,201	255	4	994	(52)	فروق ترجمة عملات أجنبية	
<b>1,212,577</b>	<b>363,553</b>	<b>1,113</b>	<b>783,097</b>	<b>64,814</b>	صافي القيمة في نهاية السنة	
9,947,549	3,741,658	260,599	5,143,009	802,283	التكلفة	
(8,811,319)	(3,405,809)	(261,671)	(4,395,744)	(748,095)	الإستهلاك المتراكم	
76,347	27,704	2,185	35,832	10,626	فروق ترجمة عملات أجنبية	
<b>1,212,577</b>	<b>363,553</b>	<b>1,113</b>	<b>783,097</b>	<b>64,814</b>	صافي القيمة في نهاية السنة	
					أعمال تحت التنفيذ	
الإجمالي	مركبات	أثاث وتركيبات وتحسينات علي	آليات ومعدات	مباني	دينار كويتي	31 ديسمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,708,983	294,114	2,453	169,905	11,774	1,230,737	صافي القيمة في بداية السنة
13,255	2,123	2,254	8,577	301	-	إضافات
(112,455)	(112,455)	-	-	-	-	إستبعادات
-	222,850	-	994,918	16,476	(1,234,244)	تحويلات
(175,230)	(63,049)	(1,837)	(107,805)	(2,539)	-	إستهلاك السنة
75,774	75,774	-	-	-	-	إستهلاك الإستبعادات
8,802	1,434	19	3,744	98	3,507	فروق ترجمة عملات أجنبية
1,519,129	420,791	2,889	1,069,339	26,110	-	صافي القيمة الدفترية
9,873,113	3,727,308	260,599	5,132,475	752,731	-	التكلفة
(8,429,130)	(3,333,966)	(259,891)	(4,097,974)	(737,299)	-	الإستهلاك المتراكم
75,146	27,449	2,181	34,838	10,678	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
<b>1,519,129</b>	<b>420,791</b>	<b>2,889</b>	<b>1,069,339</b>	<b>26,110</b>	<b>-</b>	صافي القيمة في نهاية السنة
2018	2019	تم توزيع مصروف الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجموع كما يلي :-				
دينار كويتي	دينار كويتي					
23,190	<b>236,604</b>					
152,040	<b>145,585</b>					
175,230	<b>382,189</b>					

مصروفات عمومية وإدارية  
تكلفة المبيعات

شركة الصلبيخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(5) عقارات إستثمارية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,916,000	1,900,000	القيمة في 1 يناير
(16,000)	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
1,900,000	1,900,000	القيمة في 31 ديسمبر

تم إدراج العقارات الإستثمارية كما في 31 ديسمبر 2019 بالقيمة العادلة والتي تم تحديدها بناءً على تقييم من قبل جهتين مستقلتين مرخصتين لمزاولة مهنة التقييم، وقد تم الأخذ بالتقييم الأقل.  
إن العقارات الإستثمارية مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية مقابل الحصول على قروض وتسهيلات بنكية (إيضاح 9 ، 15).  
تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ 189,180 دينار كويتي (2018: 189,180 دينار كويتي) إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية.

(6) موجودات غير ملموسة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,239,905	4,239,905	التكلفة في 1 يناير
(19,665)	(12,521)	فروق ترجمة عملات أجنبية في 1 يناير
7,144	898	فروق ترجمة عملات أجنبية خلال السنة
4,227,384	4,228,282	
(2,814,156)	(3,015,101)	الإطفاء المتراكم : في 1 يناير
(200,945)	(202,282)	إطفاء السنة
(3,015,101)	(3,217,383)	في 31 ديسمبر
1,212,283	1,010,899	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

(7) المخزون

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,049,788	4,047,053	مخزون الصلبيخ
562,568	523,215	مخزون قطع الغيار
4,612,356	4,570,268	
(43,532)	(208,590)	يخصم : مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
4,568,824	4,361,678	



شركة الصلبيخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

يتبع: المخزون

وكانت حركة محخص المخزون المتقادم وبطيء الحركة خلال السنة كما يلي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
43,284	43,532
-	165,306
248	(248)
43,532	208,590

الرصيد في 1 يناير

محمل على بيان الدخل المجموع خلال السنة

فروق ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر

(8) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
4,594,560	2,803,094
(1,507,346)	(1,053,268)
3,087,214	1,749,826
13,637	12,136
175,888	112,499
106,703	107,749
69,933	98,142
3,453,375	2,080,352

مدينون تجاريون

مخصص خسائر ائتمانية

ذمم موظفين مدينة

مقدمات ومبالغ مدفوعة مقدماً

تأمينات مستردة

أرصدة مدينة أخرى

إن الحركة على محخص خسائر ائتمانية خلال السنة كما يلي :

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,504,641	1,507,346
-	185,903
-	(639,902)
2,705	(79)
1,507,346	1,053,268

الرصيد في 1 يناير

محمل على بيان الدخل المجموع خلال السنة

\* مشطوب خلال السنة

فروق ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر

إن أرصدة المدينون التجاريون كما في 31 ديسمبر 2019 تتضمن مبلغ 978,740 دينار كويتي (2018 : 945,339 دينار كويتي) والذي يمثل رصيد مستحق من عميل خضع لقضية قانونية صدر بها حكم لصالح المجموعة بأن يؤدي لها مبلغ وقدره 955,145 دينار كويتي. بتاريخ 24 ديسمبر 2017 قامت إدارة المجموعة بتوقيع عقد إتفاق مع العميل بموجبه يتنازل عن حق إنتفاع قسيمة صناعية مملوكة له والمنشآت المقام عليها لصالح المجموعة ضماناً ووفاءً للمديونية.

شركة الصلبخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامّة) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

يتبع: مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 تم تحويل الضمان لصالح المجموعة. بتاريخ 26 سبتمبر 2018 تم إبرام ملحق للإتفاقية بموجبه تم الإتفاق مع العميل على سداد كامل المديونية خلال 3 سنوات بجدولتها على عدد 36 قسط شهري متساوي بقيمة 26,531,799 دينار كويتي للقسط الواحد تبدأ من ديسمبر 2018 وتنتهي في نوفمبر 2021، في مقابل أن يتم إرجاع حق الإنتفاع لصالح العميل فور سداده كامل المديونية المجدولة. تخلف العميل المدين عن سداد الأقساط المستحقة وأقامت إدارة المجموعة دعوة قضائية لفسخ عقد الإتفاق وملحقه وتحدد لها جلسة بتاريخ 20 إبريل 2020.

كما تتضمن أرصدة المديون التجاريون أرصدة مستحقة من عملاء خاضعين لقضايا قانونية أخرى بمبلغ 475,355 دينار كويتي (2018: 585,356 دينار كويتي) ومازالت تلك الدعوى القضائية متدولة بالمحاكم، ويوجد مخصص مكون مقابل تلك الأرصدة.

\* تمثل المديونيات المشطوبة خلال السنة في رصيد مستحق على أحد العملاء بمبلغ 278,972 دينار كويتي، كان قد خضع لقضية قانونية صدر بها حكم لصالح المجموعة في 31 ديسمبر 2016 لمطالبته بسداد مديونية مستحقة عليه بلغت كما بذلك التاريخ 966,570 دينار كويتي، رحبت المجموعة أحد المزايدات لبيع موجودات العميل وتم إستخدام المحصل من بيع الموجودات لتسوية التزامات العميل وقامت بتحصيل 474,231 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وتحصيل ما يقارب 213,367 دينار كويتي خلال السنة المالية الحالية. وفقاً لتأكيد المستشار القانوني للمجموعة فقد تم إغلاق ملف التنفيذ الخاص بالقضية وبناء عليه إتخذت إدارة المجموعة قرار الشطب.

كما تم خلال السنة شطب مديونية أخرى على عميل بقيمة 360,930 دينار كويتي، كان قد خضع لقضية قانونية صدر بها حكم لصالح المجموعة، ونظراً لأنه تم إغلاق ملف التنفيذ الخاص بالقضية وفقاً لتأكيد المستشار القانوني للمجموعة، لذا قامت إدارة المجموعة بشطب المديونية.

إن القيم الدفترية للمديون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,505,139	1,526,484	دينار كويتي
948,236	553,868	درهم إماراتي
3,453,375	2,080,352	

9) النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجموع مما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
246,143	133,121	أرصدة لدى البنوك
6,362	1,003	نقد بالصندوق
252,505	134,124	نقد وأرصدة لدى البنوك
(130,932)	(130,989)	يخصم: نقد محتجز مقابل تسهيلات وكفالات بنكية
-	(212,620)	يخصم: بنوك سحب على المكشوف
121,573	(209,485)	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية

إن السحوبات البنكية تتمثل في تسهيل ممنوح من أحد البنوك المحلية بمعدل فائدة بلغ 2.5% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن لدى بنك الكويت المركزي (2018: 2.5% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن لدى بنك الكويت المركزي). وقد تم ضمان السحوبات البنكية على المكشوف مقابل العقارات الاستثمارية (إيضاح 5).

شركة الصلوح التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامه) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10 رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 10,494,204 دينار كويتي (2018: 10,494,204 دينار كويتي) موزعة على عدد 104,942,040 سهم بقيمة إسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد (2018: 104,942,040 سهم بقيمة إسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد). جميع الأسهم نقدية وعينية، النقدي منها بمبلغ 5,494,204 دينار كويتي والعيني بمبلغ 5,000,000 دينار كويتي.

11 أسهم خزينة

2018	2019	
1,165,213	<b>1,165,217</b>	التكلفة (دينار كويتي)
3,444,251	<b>3,444,351</b>	عدد الأسهم (سهم)
% 3.3	<b>% 3.3</b>	النسبة إلى رأس المال
137,426	<b>169,462</b>	القيمة السوقية (دينار كويتي)

قامت الشركة التابعة خلال السنة بشراء عدد 100 سهم من أسهم الشركة الأم (أسهم خزينة)، بلغت تكلفة هذه الأسهم 4 دينار كويتي. قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الإحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزينة إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة إحتفاظ المجموعة بأسهم الخزينة. إن أسهم الخزينة غير مرهونة.

12 إحتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي القانوني، ويجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما يزيد الإحتياطي عن 50% من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي القانوني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 نظراً لوجود خسائر متكبدة خلال السنة.

13 إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 نظراً لوجود خسائر متكبدة خلال السنة.

14 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
200,773	<b>203,429</b>	الرصيد في 1 يناير
28,587	<b>21,678</b>	محمل على بيان الدخل المجموع خلال السنة
(26,623)	<b>(42,957)</b>	مسدد خلال السنة
692	<b>67</b>	فروق ترجمة عملات أجنبية
203,429	<b>182,217</b>	الرصيد في 31 ديسمبر

شركة الصلبيخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

15) قروض وتسهيلات بنكية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
300,000	150,000	قرض لأجل
990,000	410,000	أوراق دفع
1,290,000	560,000	

إن القروض والتسهيلات البنكية ممنوحة من بنك محلي لتمويل الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. بلغ متوسط سعر الفائدة علي أوراق الدفع 5% سنوياً (2018: 5% سنوياً) ، ويحمل القرض لأجل معدل فائدة بلغ 2.5% سنوياً (2018: 2.5% سنوياً) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

القروض والتسهيلات البنكية ممنوحة بضمان العقارات الاستثمارية (إيضاح 5).

تم إدراج القروض والتسهيلات البنكية في بيان المركز المالي المجموع وفق تاريخ إستحقاقها كالتالي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
100,000	-	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
1,190,000	560,000	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء المتداول
1,290,000	560,000	

16) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,917,660	1,997,396	دائنون تجاريون
20,638	19,469	توزيعات مستحقة
129,347	180,032	دفعات مقدمة من عملاء
47,285	41,702	أرصدة دائنة أخرى
117,717	69,608	مصروفات مستحقة
2,232,647	2,308,207	

17) مصروفات عمومية وإدارية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
257,811	231,314	أجور ورواتب ومزايا الموظفين
23,190	236,604	إستهلاكات ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	7,727	إستهلاك حقوق استخدام أصول
200,945	202,282	إطفاءات موجودات غير ملموسة
12,900	-	إيجارات
47,345	67,613	أتعاب مهنية
480,914	519,455	رسوم وإشتراكات
126,013	96,648	مصروفات أخرى
1,149,118	1,361,643	

شركة الصليبون التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامة) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

18) خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية من خلال قسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة بإستثناء الأسهم العادية المشتراه من قبل المجموعة والمحتفظ بها كأسهم خزينة. لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. فيما يلي المعلومات الضرورية لإحتساب خسارة السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:-

2018	2019	
(811,352)	(1,736,994)	خسارة السنة (دينار كويتي)
104,942,040	104,942,040	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة (سهم)
(3,444,251)	(3,444,262)	يخصم : المتوسط المرجح لأسهم الخزينة (سهم)
101,497,789	101,497,778	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
(7.99)	(17.11)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

19) معلومات القطاعات

تمارس المجموعة أنشطتها التجارية بشكل رئيسي في دولة الكويت، ودولة الإمارات العربية المتحدة، لذا فإن معظم موجودات المجموعة والتزاماتها تتركز داخل هاتين الدولتين.

إن التحليل القطاعي الجغرافي لإجمالي الموجودات والمطلوبات والمبيعات وخسارة السنة هو كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018			السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019			
الإجمالي	الإمارات	الكويت	الإجمالي	الإمارات	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,929,633	7,964,355	4,965,278	10,894,400	7,035,926	3,858,474	مجموع الموجودات
3,726,076	1,929,358	1,796,718	3,423,203	2,172,302	1,250,901	مجموع المطلوبات
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018			السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019			
الإجمالي	الإمارات	الكويت	الإجمالي	الإمارات	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,488,231	2,218,094	3,270,137	1,837,802	1,283,908	553,894	المبيعات
(5,305,033)	(1,989,274)	(3,315,759)	(2,010,083)	(1,352,165)	(657,918)	تكلفة المبيعات
244,433	55,253	189,180	218,554	16,666	201,888	إيرادات إيجارية وأخرى
(376,175)	(357,126)	(19,049)	(705,681)	(595,720)	(109,961)	إستهلاكات وإطفاءات
(16,000)	-	(16,000)	-	-	-	تغير القيمة العادلة للعقارات
-	-	-	(165,306)	(165,306)	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	-	-	(185,903)	(185,903)	-	حسابات ائتمانية
(80,785)	-	(80,785)	(70,415)	(2,314)	(68,101)	أعباء تمويلية
(811,352)	(585,206)	(226,146)	(1,736,994)	(1,374,271)	(362,723)	خسارة السنة

20) معاملات الأطراف ذات الصلة

تتضمن معاملات المجموعة خلال السنة تعاملات مع أطراف ذات صلة في إطار النشاط الاعتيادي، وتمثل في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة. يتم إعتقاد هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات صلة في نهاية السنة هي كما يلي :-

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		بنود في بيان الدخل المجموع :
		رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين :
33,392	35,567	رواتب ومزايا
1,154	817	مكافآت نهاية الخدمة
34,546	36,384	

21) التزامات محتملة

يوجد على المجموعة بتاريخ 31 ديسمبر 2019 التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان بمبلغ 195,657 د.ك (2018: 195,601 د.ك).

22) قياسات القيمة العادلة

22.1) التسلسل الزمني للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إن الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

المستوى 1: تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة في ما يتعلق بأصول أو مطلوبات مماثلة؛

المستوى 2: تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقابلة للرصد في ما يتعلق بالأصول أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى 3: تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوي التسلسل الخاص بها:

الإجمالي	المستوى 2	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,900,000	1,900,000	-	31 ديسمبر 2019
			عقارات استثمارية
39	-	39	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :-
1,900,039	1,900,000	39	أسهم مسعرة
			الإجمالي
الإجمالي	المستوى 2	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,900,000	1,900,000	-	31 ديسمبر 2018
			عقارات استثمارية
1,900,000	1,900,000	-	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقرير السابقة.

(أ) أوراق مالية غير مسعرة.

كما في تاريخ التقرير، ترى إدارة المجموعة أن القيمة الدفترية للحصص في الأسهم غير المسعرة والبالغة 23,530 دينار كويتي (2018: 23,517 دينار كويتي) تقارب قيمتها العادلة.

(ب) عقارات استثمارية

يتم تسجيل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس متكرر. وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2019 إستناداً إلى تقييمات مستقلة محددة كما في 31 ديسمبر. وترى الإدارة أنه في تاريخ التقرير، تقارب القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية قيمتها العادلة. وتعتبر القيم العادلة في المستوى 2. وتم الوصول إلى القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في المستوى 2 بشكل عام بإستخدام أسلوب يستند إلى الموجودات وبالرجوع إلى أدلة السوق لأسعار المعاملة الخاصة بموجودات مماثلة.

(ج) مطلوبات مالية

ليس لدى المجموعة أية مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة. لم تكن هناك أي عمليات تحويل هامة بين المستويات خلال السنة.

22.2) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التالية تقارب قيمتها الدفترية:

2018	2019	موجودات مالية
دينار كويتي	دينار كويتي	بالتكلفة المطفأة
252,505	134,124	نقد وأرصدة لدى البنوك
3,453,375	2,080,352	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
		المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة
2,232,647	2,308,207	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	160,159	إلتزامات عقود الإيجار
1,290,000	560,000	قروض وتسهيلات بنكية
-	212,620	سحب بنكي على المكشوف

23) عقود الإيجارات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي رقم 16 "عقود الإيجارات" بأثر رجعي معدل اعتباراً من 1 يناير 2019، لكن لم تقم بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لسنة 2018 كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في هذا المعيار. وبالتالي تم الاعتراف بعملية إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في 1 يناير 2019.

يتبع: عقود الإيجارات

تقوم المجموعة بإستئجار العقارات المختلفة. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح ما بين سنة إلى خمس سنوات ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي عهود، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى السنة المالية 2018 تم تصنيف عقود إيجار العقارات كإيجارات تشغيلية. تم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي على بيان الدخل المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إعتباراً من 1 يناير 2019 يتم الاعتراف بالإيجارات كحقوق إستخدام أصول وإلتزامات مقابلة في التاريخ الذي يتاح فيه الأصل المؤجر للإستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الإلتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل على مدى فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم إستهلاك حقوق إستخدام الأصول على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل إلتزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- \* دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ضمنية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
  - \* دفعات إيجار متغيرة تستند إلى مؤشر أو سعر.
  - \* المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
  - \* سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار ؛ و
  - \* دفع غرامات إنهاء العقد إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر هذا الخيار.
- يتم خصم دفعات الإيجار بإستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يمكن تحديد هذا السعر، فسيتم إستخدام سعر الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعة لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.
- يتم قياس حقوق إستخدام الأصول بالتكلفة التي تشمل ما يلي:
- \* مبلغ القياس المبدئي لإلتزام الإيجار.
  - \* أي دفعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
  - \* أي تكاليف مباشرة مبدئية؛ و
  - \* تكاليف أعمال التجديد.
- يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها 12 شهر أو أقل.

التعديلات المعترف بها عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، قامت المجموعة بالاعتراف بالإلتزامات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً ك"عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". تم قياس هذه الإلتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصمة باستخدام معدل القروض البالغة 5.5%.



شركة الصليب التجاري  
شركة مساهمة كويتية (عامه) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

يتبع: التعديلات المعترف بها عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)

دينار كويتي	
283,794	ارتباطات عقود الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018
5.5 %	معدل الاقتراض كما في تاريخ التطبيق المبدئي
272,352	التزام عقود الإيجار المعترف به كما في 1 يناير 2019 (مخصوم)

تم قياس حقوق استخدام الأصول بقيمة تعادل إلتزامات عقود الإيجار، معدلة بمبلغ أى دفعات إيجار مقدمة أو مستحقة تتعلق بعقد الإيجار المعترف به في بيان المركز المالي كما في 1 يناير 2019. لم تكن هناك عقود تأجير مرهقة تطلبت إجراء تعديل علي حقوق استخدام الأصول في تاريخ التطبيق المبدئي.

دينار كويتي	أثر التغيير في السياسة المحاسبية علي البنود التالية في بيان المركز المالي المجموع كما في 1 يناير 2019:
292,352	زيادة حقوق استخدام أصول
272,352	زيادة إلتزامات عقود الإيجار

2019	
دينار كويتي	فيما يلي الحركة على حقوق استخدام الأصول خلال السنة :-
292,352	الرصيد في بداية السنة
(121,210)	إستهلاك السنة*
59	فروق ترجمة عملات أجنبية
171,201	الرصيد في نهاية السنة

2019	* تم توزيع مصروف إستهلاك حقوق استخدام الأصول في بيان الدخل المجموع كما يلي :-
دينار كويتي	مصروفات عمومية وإدارية
7,727	تكلفة المبيعات
113,483	
121,210	

2019	كما كانت الحركة على إلتزامات عقود الإيجار خلال السنة كما يلي :-
دينار كويتي	الرصيد في بداية السنة
272,352	فوائد محملة على بيان الدخل
7,822	مسدد خلال السنة
(120,098)	فروق ترجمة عملات أجنبية
83	الرصيد في نهاية السنة
160,159	

لم يكن هناك تأثير علي الأرباح المرحلة في 1 يناير 2019 حيث لم يكن لدي المجموعة أي إيجار تمويلي في 31 ديسمبر 2018.

يتبع: عقود الإيجارات

2019	
دينار كويتي	فيما يلي تحليل آجال إستحقاق مطلوبات الإيجار :-
7,720	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
152,439	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
160,159	

- عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لأول مرة إستخدمت المجموعة الوسائل العلمية التالية المسموح بها بموجب المعيار:
- \* إستخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
  - \* الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة.
  - \* المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي بفترة إيجار متبقية تقل عن 12 شهر كما في 1 يناير 2019 كعقود إيجار قصيرة الأجل.
  - \* استبعاد التكاليف المباشرة المبدئية لقياس حقوق إستخدام الأصول في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
  - \* استخدام المعرفة في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

التقديرات المطبقة عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

- عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تُخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي بعد خيارات الإنهاء) فقط ضمن مدة الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد معقول أن يتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث مهم أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

24) إدارة المخاطر المالية

- إن أنشطة المجموعة تنطوي على المخاطر، ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. تقوم إدارة المجموعة بتحمل مسؤولية إنشاء ومتابعة إطار إدارة المخاطر وتطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة. إن عملية إدارة المخاطر هي عملية حاسمة للمجموعة في تحقيق الأرباح، وكل فرد داخل المجموعة يتحمل مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به. نتيجة لإستخدام الأدوات المالية، تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها ومنهجها في قياس وإدارة تلك المخاطر.

• مخاطر الائتمان

- إن مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسارة مالية في حال إخفاق العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته، وتشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من مستحقات المجموعة من المدينون والأرصدة لدى البنوك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

يتبع: مخاطر الائتمان

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء وذلك من خلال وضع قيود إئتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة الذمم المدينة القائمة، كما أن المجموعة أيضاً تحصل على ضمانات عندما يكون ذلك مناسباً، وتدعو سياسة المجموعة إلى التعامل فقط مع نظرائها ذوي الكفاءة الائتمانية العالية. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك جيدة السمعة. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع موضح كالتالي:-

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
3,277,487	1,967,853
246,143	133,121
3,523,630	2,100,974

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مقدمات ومبالغ مدفوعة مقدماً)

نقد لدى البنوك

إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

خسائر الإنخفاض في القيمة

تقيم المجموعة بدل الإنخفاض الذي يمثل تقييم الخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالمدينون التجاريون. إن دورة الائتمان الطبيعية للمجموعة هي 120 يوم. كافة المبالغ المستحقة لأكثر من 60 يوم تصنف "كمتأخرة"

كما في 31 ديسمبر، كان معدل تقادم المدينون التجاريون كما يلي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,138,213	134,366
498,397	429,363
2,957,950	2,239,365
4,594,560	2,803,094

أقل من 180 يوم

متأخرة من 181-365 يوم

متأخرة أكثر 365 يوم

• مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة لصعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها التي تتعلق بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أصل مالي آخر. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، إلى أقصى حد ممكن، من توافر السيولة الكافية لتلبية التزاماتها عند إستحقاقها في الظروف العادية وأوقات الضغط، وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة المجموعة. إن الجدول أدناه يلخص إستحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المبالغ التعاقدية غير المخصومة.

31 ديسمبر 2019			
المجموع	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 شهور
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
560,000	-	200,000	360,000
2,128,175	-	848,177	1,279,998
160,159	7,720	27,362	125,077
212,620	-	212,620	-
3,060,954	7,720	1,288,159	1,765,075

قروض وتسهيلات بنكية

دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)

التزامات عقود الإيجار

سحب بنكي على المكشوف

مجموع المطلوبات المالية

شركة الصلبيخ التجارية  
شركة مساهمة كويتية (عامه) وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

يتبع: مخاطر السيولة			
31 ديسمبر 2018			
أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهراً	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
550,000	640,000	100,000	1,290,000
1,465,123	638,177	-	2,103,300
2,015,123	1,278,177	100,000	3,393,300

قروض وتسهيلات بنكية  
دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)  
مجموع المطلوبات المالية

• مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. إن أسعار السوق تتكون من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. إن أهداف إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود القياسات المقبولة، مع تحقيق عائد مجزي. إن تعرض المجموعة لمخاطر السوق ينشأ من:

- مخاطر معدلات الفائدة
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تأثر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات تحويل العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر مادية هامة تتعلق بالعملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 لأن موجودات المجموعة ومطلوباتها وعمليات البيع مقومة بالعملة الوظيفية للمنشأة وتكون كافة عملياتها مقومة بالعملة الوظيفية أيضاً.

مخاطر تقلبات أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم من تغير القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق، سواء كان السبب في تلك التغيرات عوامل محدد للأداة المالية بمفردها أو مصدرها أو بسبب عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. وتدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع الإستثمارات من حيث التوزيع الجغرافي.

25) إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات ظروف قطاع الأعمال. لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين الماليتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018.

26) الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 9 مايو 2019 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.