

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر في 30 سبتمبر 2018

الفهرس

الصفحات

2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
3	بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
4	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف
5	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف
17 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع المحترمين،،

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعدة المكثفة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، والبيانات المرحلية المجمعدة المكثفة لكل من الدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات التي تشمل ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه المعلومات المالية المرحلية المجمعدة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعدة المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما تم بيانه في الفقرة التالية، قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقبي حسابات مستقلين للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعدة المكثفة في توجيه الاستفسارات بصفة مبدئية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

يتم تسجيل استثمار المجموعة في شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م. "الظفرة"، شركة أجنبية زميلة يتم المحاسبة عنها باتباع طريقة حقوق الملكية، بمبلغ 333,155 دينار كويتي على بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف. يتم إدراج حصة المجموعة من صافي خسائر شركة الظفرة والبالغة 126,558 دينار كويتي، وفروقات الترجمة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية الخاصة بشركة الظفرة والتي تبلغ قيمتها 813 دينار كويتي خسارة في بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف. لم تكن قادرين على مراجعة القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة الظفرة كما في 30 سبتمبر 2018 وحصة المجموعة من نتائج شركة الظفرة ودخلها الشامل الأخرى للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018. فيما لو قمنا بإجراء مراجعة للمعلومات المالية لشركة الظفرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، كان من الممكن أن تسترعي انتباهنا أمور تشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المجمعدة المكثفة.


الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية المرحلية المجمعدة المكثفة التي كان يمكن أن تسترعي انتباهنا والتي لم تكن لتنشأ إلا عن الوضع المبين أعلاه، فإنه استناداً إلى مراجعتنا لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمعدة المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي المادية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية".

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع المحترمين،،

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعـة المكثفة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى أن المعلومات المالية المرحلية المجمعـة المكثفة غير متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي.



أحمد محمد عبد الرحمن الرشيد
مراقب حسابات مرخص رقم 39 فئة (أ)
برايس وترهاوس كوبرز
(الشطي وشركاه)

21 نوفمبر 2018
الكويت

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2017	2018	2017	2018		
2,864,217	2,466,375	900,631	709,808		الإيرادات
(1,976,597)	(1,672,661)	(647,787)	(488,290)		تكلفة الإيرادات
887,620	793,714	252,844	221,518		مجمّل الربح
30,634	42,878	21,940	6,498		التغير في القيمة العادلة للموجودات الحيوية
(434,279)	(414,133)	(137,767)	(140,522)	3	مصروفات البيع والتسويق
(406,384)	(482,382)	(133,745)	(164,759)	4	مصروفات عمومية وإدارية
3,550	15,548	3,550	13,476		إيرادات أخرى
81,141	(44,375)	6,822	(63,789)		(خسارة) // ربح تشغيلي
14,168	7,232	9,844	(1,013)	14	(خسارة) // إيرادات استثمارية
(154,767)	(126,558)	(56,103)	(35,070)	5	الحصة من نتائج استثمار في شركة زميلة
(59,458)	(163,701)	(39,437)	(99,872)		خسارة الفترة
(1.14 فلس)	(3.13 فلس)	(0.75 فلس)	(1.91 فلس)	11	خسارة السهم الأساسية والمخففة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
(59,458)	(163,701)	(39,437)	(99,872)
(8,212)	813	(7,932)	881
(8,212)	813	(7,932)	881
(67,670)	(162,888)	(47,369)	(98,991)

خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر

بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مقنة)	30 سبتمبر 2018	إيضاح	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
975,867	935,102	846,062		ممتلكات ومعدات
708,061	491,900	366,155	5	استثمار في شركات زميلة
2,040,496	1,152,622	1,219,597	6	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
<u>3,724,424</u>	<u>2,579,624</u>	<u>2,431,814</u>		
				موجودات متداولة
1,491,232	1,393,714	1,350,722		مخزون
461,799	393,065	484,837		موجودات حيوية
21,172	21,172	21,172	13	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,450,045	3,337,475	3,046,660	6	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
74,750	62,586	52,195	12	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
252,532	252,532	-		وديعة لأجل
1,985,540	1,922,032	1,708,506	7	النقد والنقد المعادل
<u>6,737,070</u>	<u>7,382,576</u>	<u>6,664,092</u>		
<u>10,461,494</u>	<u>9,962,200</u>	<u>9,095,906</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
5,239,900	5,239,900	5,239,900		رأس المال
225,000	225,000	225,000		علاوة إصدار
(3,573)	(3,573)	(3,573)	10	أسهم الخزينة
1,033,497	1,033,497	1,033,497		احتياطي قانوني
1,033,497	1,033,497	952,400		احتياطي عام
90,555	91,007	91,820		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
901,325	442,061	(163,701)		خسائر متراكمة/ أرباح محتجزة
<u>8,520,201</u>	<u>8,061,389</u>	<u>7,375,343</u>		صافي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
640,699	595,177	546,317		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
				مطلوبات متداولة
42,937	132,028	91,239		مقدمات للعقود
1,257,657	1,173,606	1,083,007	9	أرصدة دائنة ومستحقات
1,300,594	1,305,634	1,174,246		
1,941,293	1,900,811	1,720,563		
<u>10,461,494</u>	<u>9,962,200</u>	<u>9,095,906</u>		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

فيصل فارس الفارس
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بدر حمد الربيعة
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي شن.م.ك.م.ع وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكلف (غير مدقق)
(كافة المبالغ المتكررة بالتبديل الكورتي ما لم يذكر بوزن ذلك)

أرباح مرحلته/ (خصائر مثل اكمة)	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	الاحتياطي العلم	الاحتياطي القانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال	
إجمالي 9,111,029 (67,670) (523,158)	1,483,941 (59,458) (523,158)	98,767 (8,212)	1,033,497	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900 (مدقق) 2017
8,520,201	901,325	-	1,033,497	-	-	225,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017
8,061,389 (162,888) (523,158)	442,061 (163,701) (442,061)	91,007 813	1,033,497	1,033,497	(3,573)	225,000	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (مدقق)
7,375,343	(163,701)	-	(81,097)	-	-	225,000	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 8) الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية السنوية المجمعة المكتوبة.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2017	2018		
(59,458)	(163,701)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة الفترة
			تسويات لـ:
156,719	141,791		الاستهلاك
(16,175)	(17,623)	14	إيرادات مرابحة
20,100	27,930		مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة والموجودات الحيوية
(3,550)	(1,098)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
154,767	126,558	5	الحصة من نتائج استثمار في شركة زميلة
2,007	(15,548)	14	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
66,897	57,509		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
321,307	167,307		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
118,075	223,840		أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
9,747	17,161		مخزون
(96,499)	(93,871)		موجودات حيوية
(195,850)	(111,921)		أرصدة دائنة ومستحقات
(38,359)	(40,789)		مقدمات للعقود
(106,499)	(106,369)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
11,922	55,358		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(36,862)	(53,653)		شراء ممتلكات ومعدات
3,550	16,450		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
164,280	-		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(252,532)	252,532		ودائع لأجل
16,175	17,623		إيرادات لمرابحة مقبوضة
(105,389)	232,952		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			نشاط التمويل
(503,219)	(501,836)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(503,219)	(501,836)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(596,686)	(213,526)		النقص في النقد والنقد المعادل
2,582,226	1,922,032		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
1,985,540	1,708,506	7	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكمّنة.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

1 معلومات عامة

إن شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع (الشركة الأم) شركة مساهمة كويتية مؤسسة ومسجلة في دولة الكويت بتاريخ 25 مايو 1982.

وفقاً لقرار هيئة أسواق المال رقم 69 لعام 2017 المؤرخ في 14 مايو 2017، حولت الهيئة إدراج أسهم الشركة الأم من السوق الرئيسية إلى سوق موازٍ في سوق الكويت للأوراق المالية اعتباراً من 16 مايو 2017.

تتمثل أنشطة الشركة الأم الرئيسية في القيام بجميع أعمال الاستيراد والتصدير في مستلزمات الزراعة من مواد ومعدات والحصول على توكيلات وتنفيذ الدراسات والأعمال التجارية والإنشائية الخاصة بالمشاريع الزراعية وإنشاء وإدارة جميع أنواع المشاتل والمزارع واستصلاح الأراضي الزراعية وتنميتها وتنسيق الحدائق وتزيين الأماكن العامة والمدن وتصنيع المواد الغذائية وتعليبها واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة واستيراد وتداول الأدوية البيطرية والحصول على توكيلات وفتح وتشغيل العيادات والمراكز البيطرية وممارسة مهنة الطب البيطري واستيراد وبيع الأعلاف بأنواعها والتداول في سوق الكويت للأوراق المالية وتربية وتجارة الدواجن والبيض وتنفيذ أعمال المقاولات الإنشائية.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المرفقة لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") المعلومات المالية المرحلية المكثفة لشركة النخيل للتمور (ش.م.ك.م.) (مفصلة) -شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم والتي تعمل في إنتاج وتعبئة العسل الأسود. علماً بأنه قد تم إيقاف ترخيص الشركة التابعة بتاريخ 31 ديسمبر 2006 ولم تكن هناك عمليات لها منذ ذلك التاريخ.

تعد الشركة الأم إحدى الشركات التابعة لشركة بيان القابضة (ش.م.ك.) ("الشركة الأم النهائية") بنسبة 84.11%.

يقع المقر الرئيسي المسجل للشركة الأم في ص.ب. 1976، الصفاة 13020، الكويت.

تم اعتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المرفقة وفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في 14 نوفمبر 2018.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

1-2 أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعّة السنوية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن يتم قراءة هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة بالتوازي مع البيانات المالية السنوية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. في رأي الإدارة، تم إدراج كافة التعديلات التي تتضمن الاستحقاقات الاعتيادية والمتكررة الضرورية للعرض العادل.

إن النتائج التشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. وللحصول على معلومات إضافية، يُرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعّة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

2-2 السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة لهذه الفترة المرحلية المالية مع تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة واجبة التطبيق في 1 يناير 2018.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 السياسات المحاسبية (تتمة)

أصبحت مجموعة من المعايير الجديدة أو المعدلة مطبقة لفترة التقرير الحالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء".

إن أثر تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة مبين في الإيضاح 2.3 أدناه. لم يكن للمعايير الأخرى أي أثر على السياسات المحاسبية للمجموعة ولم تتطلب تعديلات بأثر رجعي.

3-2 التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الإدارة بتقدير تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة، واستنتجت أنه لم يكن هناك أثر جوهري على إيرادات الفترة. يفسر هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة.

2-3-1 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، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض قيمة 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 المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة. ينص إيضاح 2-3-2 أدناه على السياسات المالية 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واحتفظت بنفس التصنيف بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. تم تحميل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة واستمر قياسها بالتكلفة المطفأة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تمثل الموجودات المالية الخاضعة لنماذج الخسارة المتوقعة الجديدة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 هي الأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء 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 على الأرباح المرحلة وحقوق الملكية للمجموعة جوهرياً.

بينما يخضع النقد والتفد المعادل أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

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.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-2 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2-3-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة من 1 يناير 2018

الاستثمارات وموجودات مالية أخرى

التصنيف

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

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

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

بالنسبة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فإن القياس سوف يعتمد على ما إذا قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبني لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصروفات في الربح أو الخسارة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. توجد ثلاث فئات للقياس تقوم فيها المجموعة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف، مع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم حساب الحركات في القيمة الدفترية من خلال بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف، باستثناء الاعتراف بانخفاض قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفائدة، وأرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية التي يتم إدراجها في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف. عندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير منققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-2 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2-3-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة من 1 يناير 2018 (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث قامت إدارة المجموعة باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر ولا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل حسب مقتضى الحال. لا يسجل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) في استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

انخفاض القيمة

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 المبدئي بالأرصدة المدينة.

3-3-2 أثر المعايير الصادرة غير المطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - "الإيجارات"

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في يناير 2016. وسوف ينتج عنه وجوب الاعتراف بجميع الإيجارات في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف، حيث تم استبعاد التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. وبموجب هذا المعيار، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لسداد الإيجارات. ويتمثل الاستثناء الوحيد في الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة. ولن تتغير محاسبة المؤجرين بشكل جوهري. سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة الإيجارات التشغيلية للمجموعة.

كما يمكن تغطية بعض الارتباطات باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، وقد تتعلق بعض الارتباطات بالترتيبات التي لا تؤول كإيجارات ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

يعتبر المعيار إلزامياً للفترة المرحلية الأولى ضمن فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، لا تنوي المجموعة اعتماد المعيار قبل تاريخ التطبيق.

4-2 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

خلال إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، كانت الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

3 مصروفات البيع والتسويق

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
344,249	332,343	107,203	112,450	تكاليف الرواتب والتكاليف ذات الصلة
80,709	78,919	25,525	26,986	استهلاك
9,321	2,871	5,039	1,086	أخرى
434,279	414,133	137,767	140,522	

4 مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
183,013	172,436	58,173	53,825	تكاليف الرواتب والتكاليف ذات الصلة
8,352	49,764	2,580	16,554	استهلاك
13,309	29,643	5,205	9,180	إيجارات
26,930	24,673	10,367	8,700	صيانة وإصلاحات
23,210	24,367	7,465	9,442	كهرباء وماء
12,489	19,819	3,798	2,839	تأمين
20,100	27,930	8,450	9,340	مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة
118,981	133,750	37,707	54,879	والموجودات الحبيوة
406,384	482,382	133,745	164,759	أخرى

5 استثمار في شركات زميلة

تمتلك الشركة الأم الاستثمار التالي في شركتين زميلتين:

الحصة في حقوق الملكية			الاسم	بلد التأسيس
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018		
%33	%33	%33	شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة
%33	%33	%33	شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م.	الكويت

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في الشركتين الزميلتين:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
871,040	871,040	491,900	الأرصدة الافتتاحية
(154,767)	(271,130)	(126,558)	الحصة من نتائج شركة زميلة
-	(100,250)	-	تكلفة انخفاض القيمة
(8,212)	(7,760)	813	تسوية ترجمة عملات أجنبية
708,061	491,900	366,155	الأرصدة الختامية

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

6 أرصدة مدينة ودفعات مقدمة		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
2,040,496	1,152,622	1,219,597
غير متداولة مستحقات محجوزة		
متداولة		
1,718,150	1,852,856	1,662,789
(45,625)	(45,625)	(45,625)
1,672,525	1,807,231	1,617,164
592,670	355,459	278,877
113,981	1,039,937	997,164
43,868	22,321	36,743
5,237	50,799	72,045
21,764	61,728	44,667
2,450,045	3,337,475	3,046,660

لم تكن هنالك حركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين.

7 النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل المدرج في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف وبيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف ما يلي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
1,072,804	1,007,385	520,727
13,847	12,370	11,070
891,441	894,852	1,165,899
7,448	7,425	10,810
1,985,540	1,922,032	1,708,506

تمثل الودائع الثابتة لدى المؤسسات المالية المحلية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ودايع بمتوسط معدل ربح 1.983 % (31 ديسمبر 2017: 1.338 % و30 سبتمبر 2017: 1.2672 %).

8 الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 29 مايو 2018 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 كما اعتمدت توزيعات أرباح نقدية بقيمة 10 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: كانت توزيعات الأرباح النقدية 10 فلس لكل سهم).

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

9 أرصدة دائنة ومستحقات		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
370,976	332,341	352,511
159,030	153,955	150,239
92,907	74,513	30,316
425,894	406,915	322,737
208,850	205,882	227,204
1,257,657	1,173,606	1,083,007

10 أسهم الخزينة		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2017
83,200	83,200	83,200
%0.16	%0.16	%0.16
3,573	3,573	3,573
7,488	4,992	4,992

11 خسارة السهم الأساسية والمخففة			
يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة عبر قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة العادية خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) كما يلي:			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
(59,458)	(163,701)	(39,437)	(99,872)
52,315,800	52,315,800	52,315,800	52,315,800
(1.14 فلس)	(3.13 فلس)	(0.75 فلس)	(1.91 فلس)

لا توجد أسهم عادية مخففة.

12 تقدير القيمة العادلة

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

- 1 الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة (المستوى 1).
- 2 المعلومات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة للموجودات والمطلوبات سواء بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار) (المستوى 2).
- 3 المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة) (المستوى 3).

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

12 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر.

الإجمالي	المستوى 1	
		30 سبتمبر 2018
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		أوراق مالية مسفرة
52,195	52,195	
		31 ديسمبر 2017
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		أوراق مالية مسفرة
62,586	62,586	
		30 سبتمبر 2017
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		أوراق مالية مسفرة
74,750	74,750	

(1) الأدوات المالية في المستوى 1

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بشكل متكرر المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة بتاريخ التقرير. تعتبر السوق سوقاً نشطة إذا كانت الأسعار المدرجة جاهزة ومتاحة بانتظام من سوق المال أو التجار أو الوسطاء أو مجموعة في القطاع أو خدمة تسعير أو جهة رقابية، وكانت هذه الأسعار تمثل معاملات فعلية ومنتظمة الظهور في السوق على أساس تجاري بحت. إن أسعار السوق المدرجة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة لدى المجموعة هي أسعار الطلب الحالية.

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

13 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين في الشركة الأم الذين يتم تمثيلهم في مجلس الإدارة بالإضافة إلى المساهمين الرئيسيين والشركات التي يكون أحد أعضاء مجلس إدارتها عضواً في مجلس إدارة الشركة الأم وفي الشركات الزميلة والمدراء وموظفي الإدارة العليا في الشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يسيطرون عليها بشكل مشترك أو يكون لديهم سيطرة كبيرة عليها في ذات الوقت. قامت المجموعة في سياق العمل المعتاد بتنفيذ بعض المعاملات خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة. فيما يلي المعاملات والأرصدة التي تم إدراجها في المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
			الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف:
			مبالغ مستحقة من شركة زميلة
12,261	12,261	12,261	مبالغ مستحقة من الشركة الأم النهائية
8,911	8,911	8,911	الإجمالي
21,172	21,172	21,172	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - شركة الصليبوج التجارية ش.م.ك.ع
74,750	62,586	52,195	

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

13 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين منافع قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة
2017	2018	2017	2018	
36,000	36,000	12,000	12,000	
5,190	5,190	1,730	1,730	
41,190	41,190	13,730	13,730	

14 (خسائر) إيرادات استثمارية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيرادات مرابحة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2017	2018	2017	2018	
16,175	17,623	4,765	6,450	
(2,007)	(10,391)	5,079	(7,463)	
14,168	7,232	9,844	(1,013)	

15 معلومات القطاع

يتم تنظيم أنشطة المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية حسب نظام التقارير الداخلية كما يلي:

- القطاع التجاري: ويتضمن إنتاج وبيع المشاتل ونباتات الزينة.
- قطاع المشاريع: ويتمثل في تقديم الخدمات الزراعية للبساتين وصيانتها.
- قطاع الاستثمار.

30 سبتمبر 2018				إيرادات القطاع مصروفات القطاع خسارة القطاع استهلاك شراء ممتلكات ومعدات
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري	
2,405,475	(119,326)	717,322	1,807,479	
2,569,176	-	757,301	1,811,875	
(163,701)	(119,326)	(39,979)	(4,396)	
141,791	-	64,630	77,161	
53,653	-	17,952	35,701	

30 سبتمبر 2017				إيرادات القطاع مصروفات القطاع ربح/ (خسارة) القطاع استهلاك شراء ممتلكات ومعدات
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري	
2,757,802	(140,599)	1,166,133	1,732,268	
2,817,260	-	1,127,898	1,689,362	
(59,458)	(140,599)	38,235	42,906	
156,719	-	91,623	65,096	
36,862	-	16,197	20,665	

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

15 معلومات القطاع (تتمة)

التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

القطاع التجاري	قطاع المشاريع	القطاع الاستثماري	الإجمالي	
4,258,466	3,221,209	1,616,231	9,095,906	مجموع موجودات القطاع
4,449,647	3,782,086	1,730,467	9,962,200	30 سبتمبر 2018
4,643,087	3,863,003	1,955,404	10,461,494	31 ديسمبر 2017
4,643,087	3,863,003	1,955,404	10,461,494	30 سبتمبر 2017
القطاع التجاري	قطاع المشاريع	القطاع الاستثماري	الإجمالي	
730,532	990,031	-	1,720,563	مجموع مطلوبات القطاع
723,045	1,177,766	-	1,900,811	30 سبتمبر 2018
691,094	1,250,199	-	1,941,293	31 ديسمبر 2017
691,094	1,250,199	-	1,941,293	30 سبتمبر 2017

16 مطلوبات محتملة

كان لدى الشركة الأم خطابات ضمان مقابل مشتريات من الخارج تبلغ 2,902,375 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,955,728 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 3,562,947 دينار كويتي).