

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 2019 (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 2019

الصفحات	الفهرس
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 المجمعة المكثفة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019 وبيانات الدخل والدخل الشامل المرحلية المجمعة المكثفة ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وإيضاحات أخرى. إن إدارة الشركة الأم مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة 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 مراقب الحسابات المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة 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

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019، قامت إدارة المجموعة بتقييم الخسائر الانتمائية المتوقعة الموجودات المالية للمجموعة التي تشمل على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة والمستحقات المحجوزة وموجودات العقود بمبلغ 1,776,632 دينار كويتي وحصلتها من إجمالي الموجودات المالية للشركة الزميلة والبالغة 213,469 دينار كويتي كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية". ومع ذلك، لم ننتلق معلومات وأدلة كافية تتعلق بالمنهجية والمدخلات المستخدمة كجزء من هذا التقييم، وبالتالي، كيف توصلت الإدارة إلى استنتاجها فيما يتعلق بمستوى مخصصات الخسارة المطلوبة. وفقاً لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات ضرورية للمبالغ المسجلة في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 30 سبتمبر 2019 أو في بيانات الدخل والدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمع المكثف وبيان التدفقات النقدية المرحلية المجمع المكثف لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك الوقت.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء أي تعديلات محتملة على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة التي كان يمكن أن تسترعى انتباهنا والتي لم تكن لتنشأ إلا عن الوضع المبين في الفقرة السابقة، فإنه استناداً إلى مراجعتنا لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمعة 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 المجمعمة المكثفة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، باستثناء المسائل الموضحة في الفقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ"، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى أن المعلومات المالية المرحلية المجمعمة 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 2019 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

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

18 نوفمبر 2019
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	
2018	2019	2018	2019		
2,466,375	2,081,127	709,808	728,919		إيرادات من العقود مع العملاء
(1,672,661)	(1,313,698)	(488,290)	(498,084)		تكلفة الإيرادات
793,714	767,429	221,518	230,835		مجمّل الربح
42,878	46,353	6,498	23,373		التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(414,133)	(403,543)	(140,522)	(134,595)	3	مصروفات البيع والتسويق
(454,452)	(542,033)	(155,419)	(156,992)	4	مصروفات عمومية وإدارية
(12,382)	(29,940)	4,136	(8,422)	5	(مصروفات)/إيرادات أخرى
(44,375)	(161,734)	(63,789)	(45,801)		(خسارة)/ ربح تشغيلي
7,232	25,918	(1,013)	6,747	15	إيرادات/(خسائر) الاستثمار
(126,558)	(118,387)	(35,070)	(9,400)	6	الحصة من نتائج استثمار في شركات زميلة
(163,701)	(254,203)	(99,872)	(48,454)		خسارة الفترة
(3.13 فلس)	(4.86 فلس)	(1.91 فلس)	(0.93 فلس)	12	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		
2018	2019	2018	2019	
(163,701)	(254,203)	(99,872)	(48,454)	خسارة الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				نود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
813	(3,218)	881	(940)	فروق ترجمة ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
813	(3,218)	881	(940)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(162,888)	(257,421)	(98,991)	(49,394)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

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

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	إيضاح	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
846,062	841,157	737,451		ممتلكات ومعدات
366,155	371,342	216,737	6	استثمار في شركات زميلة
-	-	184,924	18	موجودات حق الاستخدام
1,219,597	372,560	362,002	7	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
<u>2,431,814</u>	<u>1,585,059</u>	<u>1,501,114</u>		
				موجودات متداولة
1,350,722	1,374,419	1,383,010		المخزون
484,837	510,567	568,381		موجودات بيولوجية
21,172	21,172	15,072	14	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	194,580	197,276		موجودات عقود
3,046,660	3,523,881	1,303,278	7	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
52,195	47,117	47,235	13	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
1,708,506	1,888,057	3,268,004	8	النقد والنقد المعادل
<u>6,664,092</u>	<u>7,559,793</u>	<u>6,782,256</u>		
<u>9,095,906</u>	<u>9,144,852</u>	<u>8,283,370</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)	11	أسهم خزينة
1,033,497	1,033,497	1,033,497		احتياطي قانوني
952,400	952,400	429,242		احتياطي عام
91,820	92,069	88,851		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(163,701)	(35,141)	(289,344)		خسائر مترakمة
<u>7,375,343</u>	<u>7,504,152</u>	<u>6,723,573</u>		اجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
546,317	534,109	551,270		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	-	135,599	18	مطلوبات الإيجار- غير متداولة
<u>546,317</u>	<u>534,109</u>	<u>686,869</u>		
				مطلوبات متداولة
91,239	20,455	67,000		مقدمات للعقود
1,083,007	1,049,662	770,610	10	أرصدة دائنة ومستحقات
-	36,474	-		مطلوبات عقود
-	-	35,318	18	مطلوبات الإيجار- متداولة
<u>1,174,246</u>	<u>1,106,591</u>	<u>872,928</u>		
<u>1,720,563</u>	<u>1,640,700</u>	<u>1,559,797</u>		إجمالي المطلوبات
<u>9,095,906</u>	<u>9,144,852</u>	<u>8,283,370</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
				بدر حمد الربيعية
				رئيس مجلس الإدارة
				فيصل فارس الفارس
				نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
				إن الإيضاحات المبيّنة على الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ج وشركتها التابعة
بيان التفورات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
(كافة المبالغ المتكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر لوزن ذلك)

اجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات اجنبية	احتياطي عام	احتياطي قانوني	احتياطي خزينة	أسهم خزينة	علاقة إصدار	رأس المال	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (مدقق)
8,061,389	442,061	91,007	1,033,497	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (مدقق)	
(162,888)	(163,701)	813	-	-	-	-	-	إجمالي أرباح/(الخسائر) الشاملة للفترة	
(523,158)	(442,061)	-	(81,097)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 9)	
7,375,343	(163,701)	91,820	952,400	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018	
7,504,152	(35,141)	92,069	952,400	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (مدقق)	
(257,421)	(254,203)	(3,218)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	
(523,158)	-	-	(523,158)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 9)	
6,723,573	(289,344)	88,851	429,242	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2019	

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

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 دون ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2018	2019		
(163,701)	(254,203)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة الفترة
			تسويات لـ:
141,791	145,348		الاستهلاك
(17,623)	(25,800)	15	إيرادات مرابحة
27,930	28,239		مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة
-	8,645		مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
(15,548)	(6,944)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
126,558	118,387	6	الحصة من نتائج استثمار في شركات زميلة
10,391	(118)	15	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	6,580		مصروف الفائدة - التزام التأجير
57,509	51,335		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
167,307	71,469		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
223,840	2,213,342		أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
17,161	(36,830)		المخزون
(93,871)	(57,814)		موجودات بيولوجية
-	(2,696)		موجودات عقود
(111,921)	(283,794)		أرصدة دائنة ومستحقات
-	(36,474)		مطلوبات عقود
(40,789)	46,545		مقدمات للعقود
(106,369)	(34,174)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
55,358	1,879,574		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(53,653)	(31,041)		شراء ممتلكات ومعدات
16,450	23,750		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	6,100		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
252,532	-		ودائع لأجل
-	33,000	6	استرداد رأس المال من تصفية شركة زميلة
17,623	25,800		إيرادات لمرابحة لمقبوضة
232,952	57,609		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(501,836)	(518,416)		توزيعات نقدية مدفوعة
-	(38,820)		عناصر رئيسية لدفعات الإيجار
(501,836)	(557,236)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(213,526)	1,379,947		الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,922,032	1,888,057		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
1,708,506	3,268,004	8	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية:
-	(4,742)		توزيعات الأرباح
-	4,742		أرصدة دائنة ومستحقات

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

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)

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 مواز 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 وتزيبين 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 المجمعة المكثفة 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.) (مقفلة) - 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 المجمعة المكثفة المرفقة وفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في 13 نوفمبر 2019.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

1-2 أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن يتم قراءة هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بالتماشي مع البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. 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 2019 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2019. وللحصول على معلومات إضافية، يُرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

2-2 السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لهذه الفترة المرحلية المالية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة واجبة التطبيق في 1 يناير 2019.

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)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تعتبر سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2019

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16- "الإيجارات" (واجب التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2019). يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات" والتفسيرات ذات الصلة. ونتج عنه وجوب الاعتراف بجميع الإيجارات في بيان المركز المالي، حيث تم استبعاد التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لسداد الإيجارات. ويتمثل الاستثناء الوحيد في الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة. ولم تتغير محاسبة المؤجرين بشكل جوهري.

إن أثر تطبيق المعيار والسياسات المحاسبية الجديدة مبينة في الإيضاح رقم 18.

ليس هناك معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة.

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير واجبة التطبيق بعد للفترة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2019 ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة

ليس هناك معايير أو تعديلات جديدة واجبة التطبيق على المعايير المنشورة أو التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التي قد تم إصدارها ولكن لم يتم تطبيقها للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في 1 يناير 2019 وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة.

3-2 الأحكام والتقدير

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 2018.

قامت الشركة الأم بتعيين إحدى الجهات الاستشارية المستقلة وذلك لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

3 مصروفات البيع والتسويق

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
332,343	337,640	112,450	111,177	تكاليف الرواتب والتكاليف ذات الصلة
78,919	60,170	26,986	19,947	الاستهلاك
2,871	5,733	1,086	3,471	أخرى
414,133	403,543	140,522	134,595	

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 بون ذلك)

4 مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
172,436	158,196	53,825	50,199	تكاليف الرواتب والتكاليف ذات الصلة
49,764	49,619	16,554	16,548	استهلاك (ممتلكات ومعدات)
-	27,407	-	9,126	استهلاك (موجودات حق الاستخدام)
29,643	8,099	9,180	4,652	إيجارات
24,673	38,574	8,700	13,533	صيانة و إصلاحات
24,367	33,206	9,442	8,639	مرافق
-	58,456	-	-	المصاريف المتعلقة بالتقاضي *
19,819	11,344	2,839	-	تأمين
-	6,580	-	2,010	مصروف الفائدة - التزام التأجير
133,750	150,552	54,879	52,285	أخرى
454,452	542,033	155,419	156,992	

* خلال الفترة ، صدر حكم ضد الشركة الأم فيما يتعلق بقضية قانونية رفعها عميل يطالب بمبلغ 58,456 دينار كويتي. نتيجة لقرار المحكمة ، تم دفع هذا المبلغ من قبل الشركة الأم خلال هذه الفترة.

5 (مصروفات)/إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
(27,930)	(28,239)	(9,412)	(8,422)	مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة
-	(8,645)	-	-	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
15,548	6,944	13,548	-	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(12,382)	(29,940)	4,136	(8,422)	

6 استثمار في شركات زميلة

تمتلك الشركة الأم الاستثمار التالي في شركات زميلة:

الحصة في حقوق الملكية				
31 ديسمبر		30 سبتمبر		
30 سبتمبر 2018	2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	الاسم	بلد التأسيس
%33	%33	%33	شركة الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)	الإمارات العربية المتحدة
%33	%33	-	شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م	الكويت
فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة:				
31 ديسمبر		30 سبتمبر		
30 سبتمبر 2018	2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019		
491,900	491,900	371,342	الأرصدة الافتتاحية	
(126,558)	(121,620)	(118,387)	الحصة من نتائج شركة زميلة	
-	-	(33,000)	تصفية شركة زميلة *	
813	1,062	(3,218)	تسوية ترجمة عملات أجنبية	
366,155	371,342	216,737	الأرصدة الختامية	

* خلال الفترة ، تم تصفية شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م. ولم ينتج عن التصفية أي ربح أو خسارة.

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

7 أرصدة مدينة ودفعات مقدمة

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	
1,219,597	372,560	362,002	غير متداولة مستحقات محجوزة
1,662,789	1,543,651	1,043,525	متداولة
(45,625)	(45,625)	(54,270)	مدنيون تجاريون - بالإجمالي
1,617,164	1,498,026	989,255	مخصص الخسارة
278,877	-	-	مدنيون تجاريون - بالصافي
997,164	1,889,013	158,757	إيرادات مستحقة
36,743	12,961	41,592	مستحقات محجوزة
72,045	63,561	25,866	مصروفات مدفوعة مقدماً
44,667	60,320	87,808	دفعات مقدمة
3,046,660	3,523,881	1,303,278	أرصدة مدينة أخرى

فيما يلي الحركة في مخصصات خسارة المدنين التجاريين:

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	
45,625	45,625	الرصيد في بداية الفترة
-	8,645	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
45,625	54,270	

8 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 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	
520,727	690,870	2,044,717	أرصدة لدى البنوك
11,070	11,110	12,068	النقد في الصندوق
1,165,899	1,175,285	1,200,484	الودائع الثابتة ذات آجال استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر
10,810	10,792	10,735	النقد المحتفظ به في المحفظة
1,708,506	1,888,057	3,268,004	

تمثل الودائع الثابتة لدى المؤسسات المالية التي تستحق خلال الثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ودائع بمتوسط معدل ربح بنسبة 2.75 % (31 ديسمبر 2018: 2.177% و 30 سبتمبر 2018: 1.983%) سنوياً.

9 الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 2 يونيو 2019 على البيانات المالية المجمعئة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وعلى توزيع أرباح نقدية بقيمة 10 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: كان توزيع 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)

10 أرصدة دائنة ومستحقات

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	
352,511	203,224	82,718	دائنون تجاريون
150,239	150,239	5,179	محجوزات مستحقة
30,316	108,561	104,592	أرصدة دائنة أخرى
322,737	362,408	348,149	مصروفات مستحقة
227,204	225,230	229,972	توزيعات أرباح مستحقة
1,083,007	1,049,662	770,610	

11 أسهم خزينة

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	
83,200	83,200	83,200	عدد الحصص
%0.16	%0.16	%0.16	نسبة الأسهم المصدرة
3,573	3,573	3,573	التكلفة (دينار كويتي)
4,992	3,910	4,909	القيمة السوقية (دينار كويتي)

12 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة عبر قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة العادية خلال الفترة (باستثناء الأسهم الخزينة) كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
(163,701)	(254,203)	(99,872)	(48,454)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
52,315,800	52,315,800	52,315,800	52,315,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء الأسهم الخزينة)
(3.13 فلس)	(4.86 فلس)	(1.91 فلس)	(0.93 فلس)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة لا توجد أسهم عادية مخفضة.

13 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 سواءً 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).

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

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 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

الإجمالي	المستوى 1	30 سبتمبر 2019
47,235	47,235	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية مسعرة
47,117	47,117	31 ديسمبر 2018 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية مسعرة
52,195	52,195	30 سبتمبر 2018 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية مسعرة

(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.

14 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 المجمعة المكثفة:

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	
12,261	12,261	6,161	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
8,911	8,911	8,911	مبالغ مستحقة من شركة زميلة
21,172	21,172	15,072	مبالغ مستحقة من الشركة الأم النهائية إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
52,195	47,117	47,235	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - شركة الصلبلوخ التجارية ش.م.ك.ع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	
2018	2019	2018	2019
(10,391)	118	(7,463)	(2,244)

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	
2018	2019	2018	2019
36,000	36,000	12,000	12,000
5,190	5,190	1,730	1,730
41,190	41,190	13,730	13,730

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
منافع قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة

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)

15 إيرادات استثمارية			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2018	2019	2018	2019
17,623	25,800	6,450	8,991
(10,391)	118	(7,463)	(2,244)
7,232	25,918	(1,013)	6,747

إيرادات مرابحة
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة

16 معلومات القطاع

يتم تنظيم أنشطة المجموعة في قطاعين رئيسيين حسب نظام التقارير الداخلية كما يلي:
- القطاع التجاري: ويتضمن إنتاج وبيع المشاتل ونباتات الزينة.
- قطاع المشاريع: ويتمثل في تقديم الخدمات الزراعية للبساتين وصيانتها.
- القطاع الاستثماري

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019			
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
2,035,011	(92,469)	364,786	1,762,694
(2,289,214)	-	(723,656)	(1,565,558)
(254,203)	(92,469)	(358,870)	197,136
(117,941)	-	(33,375)	(84,566)
(27,407)	-	-	(27,407)
31,041	-	-	31,041

إيرادات القطاع / (عجز)
مصروفات القطاع
ربح / (خسارة) القطاع
استهلاك (ممتلكات ومعدات)
استهلاك (موجودات حق الاستخدام)
شراء ممتلكات ومعدات

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018			
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
2,389,927	(119,326)	717,322	1,791,931
(2,553,628)	-	(757,301)	(1,796,327)
(163,701)	(119,326)	(39,979)	(4,396)
(141,791)	-	(64,630)	(77,161)
53,653	-	17,952	35,701

إيرادات القطاع / (عجز)
مصروفات القطاع
ربح / (خسارة) القطاع
الاستهلاك
شراء ممتلكات ومعدات

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019			
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
749,639	(2,653)	113,135	639,157
(798,093)	-	(356,683)	(441,410)
(48,454)	(2,653)	(243,548)	197,747
(57,082)	-	(10,685)	(46,397)
(9,126)	-	-	(9,126)

إيرادات القطاع / (عجز)
مصروفات القطاع
ربح / (خسارة) القطاع
الاستهلاك
شراء ممتلكات ومعدات

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018			
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
680,223	(36,083)	161,310	554,996
(780,095)	-	(173,847)	(606,248)
(99,872)	(36,083)	(12,537)	(51,252)
(45,405)	-	(21,266)	(24,139)
-	-	-	-

إيرادات القطاع / (عجز)
مصروفات القطاع
ربح / (خسارة) القطاع
الاستهلاك
شراء ممتلكات ومعدات

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)

16 معلومات القطاع (تتمة)

التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات			
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
إجمالي موجودات القطاع			
8,283,370	1,490,263	1,846,314	4,946,793
9,144,852	1,625,708	3,576,901	3,942,243
9,095,906	1,616,231	3,221,209	4,258,466
إجمالي مطلوبات القطاع			
1,559,797	-	683,027	876,770
1,640,700	-	913,542	727,158
1,720,563	-	990,031	730,532

17 مطلوبات محتملة

كان لدى الشركة الأم خطابات ضمان مقابل مشتريات من الخارج تبلغ 1,535,967 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 2,669,906 دينار كويتي و30 سبتمبر 2018: 2,902,375 دينار كويتي).

18 إيجارات

يفسر هذا الإيضاح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - "الإيجارات" على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة ويفصح عن السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة منذ 1 يناير 2019.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 بأثر رجعي من 1 يناير 2019 ولكنها لم تقم بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير 2018 كما هو مسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة المنصوص عليها في المعيار. يتم إدراج عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد التأجيل في بيان المركز المالي الافتتاحي في 1 يناير 2019.

(أ) السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيجارات

تقوم المجموعة بتأجيل العقارات المختلفة. عادة ما تكون فترة عقود الإيجار ثابتة بين 1 إلى 20 سنة ولكن يمكن تمديدتها. يتم التفاوض على شروط التأجيل على مستوى فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن قد لا يتم استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض القروض.

لغاية السنة المالية 2018، كان يتم تصنيف إيجارات العقارات كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية على بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

من 1 يناير 2019 تم إدراج الإيجارات كموجودات حق الاستخدام والمطلوبات المناظرة في تاريخ توفر الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين المسؤولية وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف على مدى فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للمطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك مطلوبات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن إيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة متضمنة) ناقصاً أي أرصدة إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسته لهذا الخيار.
- ودفعات غرامات إنهاء العقد، في حال أراد المستأجر ممارسة هذا الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

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)

18 الإيجارات (تتمة)

(أ) السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيجارات (تتمة)

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة وتتألف من التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار.
- أي دفعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- وتكاليف الاستعادة.

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير المطلوبات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل.

(ب) تعديلات تم الاعتراف بها عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المتعلقة بالإيجارات التي تم تصنيفها سابقاً "كإيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات". كانت تقاس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل اقتراض إضافي بنسبة 4.75% سنوياً.

2019
<u>4.75%</u>
<u>203,157</u>

معدل اقتراض في تاريخ التطبيق الأولي
مطلوبات الإيجار المعترف بها في 1 يناير 2019 (مخصومة)

31,710
<u>171,447</u>
<u>203,157</u>

منها:
مطلوبات إيجار متداولة
مطلوبات إيجار غير متداولة

كانت تقاس موجودات حق الاستخدام المتعلقة بتأجير العقارات بأثر رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة دائماً. تم قياس موجودات حق الاستخدام الأخرى بالمبلغ الذي يساوي التزام الإيجار والمعدل بمبالغ الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة المتعلقة بذلك الإيجار والمدرجة في بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018. لم تكن هناك عقود تأجير مكلفة تطلبت إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

تتعلق موجودات حق الاستخدام المعترف بها بأنواع الموجودات التالية:

1 يناير 2019	30 سبتمبر 2019
<u>212,331</u>	<u>184,924</u>

عقارات

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف في 1 يناير 2019:

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ 212,331 دينار كويتي
- مطلوبات الإيجار - زيادة بمبلغ 203,157 دينار كويتي

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)

18 الإيجارات (تتمة)

(ب) تعديلات تم الاعتراف بها عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (تتمة)

فيما يلي الحركة على موجودات حق الاستخدام:

2019	
212,331	الرصيد في بداية الفترة
(27,407)	الاستهلاك
184,924	الرصيد في نهاية الفترة

يتم إدراج تكلفة التمويل من مطلوبات الإيجار البالغة 6,580 دينار كويتي في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف.

لم يكن هناك أي تأثير على الخسائر متراكمة في 1 يناير 2019 حيث لم يكن لدى المجموعة أي عقد إيجار تمويل كما في 31 ديسمبر 2018.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 لأول مرة، استخدمت المجموعة الطرق العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مكلفة.
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهرًا اعتبارًا من 1 يناير 2019 كعقود إيجار قصيرة الأجل، و
- استرجاع الأحداث في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت المجموعة أيضًا عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يُعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي. وبدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 في تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار.

(ج) تقديرات مطبقة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

خيارات تمديد وإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة التأجير فقط إذا كان من المؤكد إلى حد معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهاؤه).

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والذي يكون ضمن سيطرة المستأجر.