

25-3

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك. وشركتها التابعة
البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك. وشركتها التابعة
البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان الدخل المجمع
4	بيان الدخل الشامل المجمع
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
34-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



مكتب الواحة
لتدقيق الحسابات
علي عويد رخيص

عضو في المجموعة الدولية المحاسبية

صندوق بريد: 27387 - صفاة
13134 - دولة الكويت
تليفون: 22423415 (965)
فاكس: 22423417 (965)



برايس وترهاوس كوبرز
الشطبي وشركاه
برج الراية 2، الطابق 23-24، الشرق
ص.ب 1753
الصفاة 13018
الكويت
ت : +965 22275777
فاكس : +965 22275888

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
لمساهمي شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك. ("الشركة الأم") والشركة التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

يُعد إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية إدارة الشركة الأم. تتضمن هذه المسؤولية وضع نظام الرقابة الداخلية كما ترى الإدارة ذلك ضرورياً لتيسير إعداد البيانات المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية سواء كانت تُعزى إلى الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول تلك البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء جوهرية.

تشتمل أعمال التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. وتستند تلك الإجراءات المختارة إلى التقدير المهني لمراقبي الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تُعزى إلى الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك المخاطر يضع مراقب الحسابات بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل من قبل الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة في هذه الظروف وليس بغرض الإعراب عن رأي حول فعالية الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
لمساهمي شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك. (تتمة)

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وعقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له أو لعقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي.



علي عويد رخيص
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 72
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة



خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فئة (أ)
برايس وترهاوس كوبرز - الشطي وشركاه

25 مارس 2014
الكويت

بيان الدخل المجموع

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاحات	
2012	2013		
5,815,250	8,268,357		الإيرادات
(4,456,095)	(6,399,327)	12	تكلفة الإيرادات
1,359,155	1,869,030		إجمالي الربح
(568,463)	(588,707)	13	مصروفات البيع والتسويق
(630,540)	(818,220)	14	مصروفات عمومية وإدارية
-	(10,693)	5	شطب ممتلكات ومعدات
(22,760)	-	8	مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة
54,393	18,376	8	عكس مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
191,785	469,786		الربح التشغيلي
36,350	9,543	15	إيرادات استثمار
202,256	203,435	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
101,441	-	16	إيرادات أخرى
531,832	682,764		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(4,936)	(6,145)		وضريبة دعم العمالة الوطنية
(13,829)	(18,406)		ومساهمة الزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(5,532)	(7,362)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(15,000)	(16,250)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
			الزكاة
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
492,535	634,601		ربح السنة
9.41 فلس	12.13 فلس	17	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2012	2013	
492,535	634,601	ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر
17,396	4,100	بنود يجوز إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة فروق تحويل العملات الأجنبية نتيجة تحويل العمليات الأجنبية
17,396	4,100	إجمالي الدخل الشامل الأخر
509,931	638,701	إجمالي الدخل الشامل

بيان المركز المالي المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2012	2013		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,670,801	1,504,524	5	ممتلكات ومعدات
1,740,332	1,568,746	6	الاستثمار في شركة زميلة
<u>3,411,133</u>	<u>3,073,270</u>		
			الموجودات المتداولة
1,391,682	1,364,551	7	المخزون
670,079	648,251	18	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,144,858	3,505,850	8	الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة
2,749,975	2,801,078	9	النقد والنقد المعادل
<u>7,956,594</u>	<u>8,319,730</u>		
<u>11,367,727</u>	<u>11,393,000</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,239,900	5,239,900	17	رأس المال
225,000	225,000		علاوة الإصدار
(3,573)	(3,573)	17	أسهم الخزينة
746,995	815,271	17	الاحتياطي القانوني
746,995	815,271	17	الاحتياطي العام
6,695	10,795		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,509,878	1,484,769		أرباح مرحلة
<u>8,471,890</u>	<u>8,587,433</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
484,930	539,684		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
1,311,826	1,078,122		مقدمات للعقود
250,000	262,550	11	الالتزامات بموجب التأجير التمويلي
849,081	925,211	10	الأرصدة الدائنة والمستحقات
<u>2,410,907</u>	<u>2,265,883</u>		
<u>2,895,837</u>	<u>2,805,567</u>		إجمالي المطلوبات
<u>11,367,727</u>	<u>11,393,000</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

فيصل فارس الفارس
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بدر حمد الربيعية
رئيس مجلس الإدارة

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

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

	الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال
الرصيد في 1 يناير 2012	8,485,117	1,646,867	(10,701)	693,812	693,812	(3,573)	225,000	5,239,900
ربح السنة	492,535	492,535	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الأخر للسنة	17,396	-	17,396	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	509,931	492,535	17,396	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح الموزعة	(523,158)	(523,158)	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطيات	-	(106,366)	-	53,183	53,183	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	8,471,890	1,509,878	6,695	746,995	746,995	(3,573)	225,000	5,239,900
ربح السنة	634,601	634,601	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الأخر للسنة	4,100	-	4,100	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	638,701	634,601	4,100	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح الموزعة (إيضاح 17)	(523,158)	(523,158)	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطيات	-	(136,552)	-	68,276	68,276	-	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013	8,587,433	1,484,769	10,795	815,271	815,271	(3,573)	225,000	5,239,900

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		ايضاح	
2012	2013		
492,535	634,601		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			ربح السنة
305,047	323,403	5	تسويات لـ:
(36,350)	(9,543)	15	الإستهلاك
(31,633)	(18,376)	8	إيرادات استثمار
15,300	10,033	7	عكس مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
(202,256)	(203,435)	6	مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطينة الحركة
-	10,693		الحصة من نتائج شركة زميلة
(2,300)	-		شطب ممتلكات ومعدات
104,867	94,544		الربح من بيع ممتلكات ومعدات
645,210	841,920		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(182,408)	17,098		المخزون
154,311	(342,616)		الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة
12,106	61,926		الأرصدة الدائنة والمستحقات
459,570	(233,704)		الدفعات المقدمة للعقود
(51,837)	(39,790)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,036,952	304,834		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(935,457)	(167,819)	5	شراء ممتلكات ومعدات
(297,649)	400,949		مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
2,300	-		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
858,739	-		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
18,461	9,543		إيرادات المراجعة المقبوضة
(353,606)	242,673		صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
250,000	12,550		الالتزامات بموجب التأجير التمويلي
(536,225)	(508,954)		التوزيعات النقدية المدفوعة
(286,225)	(496,404)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
397,121	51,103		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,352,854	2,749,975		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,749,975	2,801,078	9	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:
تتمثل المعاملات غير النقدية بشكل رئيسي في مبلغ 379,121 دينار كويتي بما يمثل التوزيعات التي تم الإعلان عنها من قبل الشركة الزميلة ولم يتم سدادها بعد إلى المجموعة والمصنفة كمستحق من أطراف ذات علاقة.

1 التأسيس والأنشطة

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

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 وتميئها وتنسيق الحدائق وتزوين الأماكن العامة والمدن وتصنيع المواد الغذائية وتعليبها واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة 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.

تعمل الشركة الأم بموجب ترخيص رقم 33390 وهو صالح حتى 13 سبتمبر 2015.

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة المالية لشركة النخيل للتمور (ش.م.ك.) وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم 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). إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

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

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 17 مارس 2014 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

بلغ إجمالي موظفي الشركة الأم 837 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2013 (31 ديسمبر 2012: 812 موظفاً).

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات على كافة السنوات المعروضة ما لم يذكر بغير ذلك.

2.1 أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وقانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أساس التكلفة التاريخية المعدلة بقياس الأصول البيولوجية المدرجة في المخزون بالقيمة العادلة.

في 27 مارس 2013، تم إصدار المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 بتعديل بعض مواد قانون رقم 25 لسنة 2012 الذي صدر في 29 نوفمبر 2012 (قانون الشركات الجديد). ينص التعديل على أن تحدد اللائحة التنفيذية للقانون قواعد وضوابط توفيق أوضاع الشركات القائمة عند سريان هذا القانون.

إن الشركة الأم بصدد اتخاذ الخطوات اللازمة للالتزام بالقانون الجديد ولائحته التنفيذية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب اتباع بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المناطق التي تتطوي على درجة كبيرة من التقديرات أو التعقيد أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة من خلال الإفصاح رقم 4.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

2.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية" فيما يتعلق بالدخل الشامل الآخر. إن التغيير الرئيسي الناتج من هذا التعديل يتطلب من المنشآت تجميع البنود المعروضة في "الدخل الشامل الآخر" على أساس ما إذا كان من المحتمل أن تكون قابلة لإعادة التصنيف في الربح أو الخسارة (تسويات إعادة التصنيف). يؤثر التعديل على العرض فقط ولا يوجد له أثر على المركز المالي للشركة.

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، "الإفصاحات" حول مقاصة الموجودات والمطلوبات. يتضمن هذا التعديل إفصاحات إضافية لتسهيل المقارنة بين المنشآت التي تقوم بإعداد البيانات المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً في الولايات المتحدة الأمريكية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والمنشآت والمعدات" توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 أن قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات التقديم يجب أن يتم تصنيفها كممتلكات ومنشآت ومعدات عندما تقوم باستيفاء تعريف الممتلكات والمنشآت والمعدات في معيار المحاسبة الدولي رقم 16 وكمخزون إن استوفت معايير المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 2. لا يوجد هناك أثر مادي للتعديلات على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 27 البيانات المالية المنفصلة (المعدل في 2011)
نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12، يقتصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم 27 على المحاسبة عن الشركات التابعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة. لا تقوم المجموعة بعرض البيانات المالية المنفصلة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ويستند إلى المبادئ القائمة عبر تحديد مفهوم الرقابة كأحد عوامل تحديد ما إذا كانت الشركة مدرجة في البيانات المالية المجمعة في الشركة الأم. يقوم المعيار بتقديم إرشاد إضافي للمساعدة على تحديد مدى صعوبة تحديد تقييم الصعوبة. لا يوجد هناك أثر مادي لتطبيق المعيار على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 "الإفصاحات عن حصص في شركات أخرى" تتضمن متطلبات الإفصاح لكافة أشكال الحصص في الشركات الأخرى بما في ذلك الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة وذات الغرض الخاص والشركات الأخرى خارج الميزانية العمومية. يؤثر المعيار فقط في الإفصاحات.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

2.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13، "قياس القيمة العادلة" ويهدف إلى تحسين الاتساق وتقليل التعقيد عبر تقديم تعريف دقيق للقيمة العادلة ومصدر واحد لقياس القيمة العادلة ومتطلبات الإفصاح وذلك لكي يتم استخدامها على مستوى المعايير الدولية للتقارير المالية. إن المتطلبات التي تم ضبطها على مستوى كبير بين كل من المعايير الدولية للتقارير المالية والمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً في الولايات المتحدة الأمريكية لا تقوم بتوسيع نطاق استخدام محاسبة القيمة العادلة ولكن تقدم إرشاداً حول كيفية تطبيقها حينما يكون استخدامها مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير الأخرى في المعايير الدولية للتقارير المالية. لم يكن هناك أثر جوهري للمعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة.

لا توجد هناك معايير دولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أخرى غير ذات صلة واجبة التطبيق والتي من المتوقع أن يكون لها أثر مادي على المجموعة.

(ب) المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة ذات الصلة بعمليات المجموعة والتي تم إصدارها وليست واجبة التطبيق بعد ولم يتم تطبيقها أثناء إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وهي كما يلي:

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض"

إن هذا التعديل واجب التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. إن التعديل يتعلق بإرشاد التطبيق في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض" حيث إنه يوضح بعض متطلبات مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي. لا يوجد للتعديل أثر مادي على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الموجودات" فيما يتعلق بإفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية. قام هذا التعديل بإلغاء بعض إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد الخاصة بالوحدات المولدة للنقد التي تم إدراجها في معيار المحاسبة الدولي رقم 36 عبر إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13. إن التعديل غير إلزامي حتى 1 يناير 2014. لا يوجد للتعديل أثر مادي على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

يتطرق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" إلى التصنيف والقياس والاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية. تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية في نوفمبر 2009 وأكتوبر 2010. ويحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاص بالتصنيف وقياس الأدوات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن يتم تصنيف الموجودات المالية من خلال فئتين للقياس وهما تلك الخاصة بالموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم تحديد ذلك عند الاعتراف المبني. يعتمد التصنيف على نموذج المنشأة لإدارة أدواتها المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة. بالنسبة للمطلوبات المالية، يحتفظ المعيار بغالبية متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

ويكمن التغيير الرئيسي في أنه وفي الحالات التي يقع فيها الاختيار على خيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية، يتم تسجيل جزء التغيير في القيمة العادلة نتيجة لمخاطر ائتمان المنشأة ذاتها في الدخل الشامل الآخر بدلاً من بيان الدخل ما لم يؤدي هذا إلى عدم تطابق محاسبي.

لم تقم المجموعة بعد بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وتتنوي تطبيقه بحد أقصى في الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. وستقوم المجموعة أيضاً بالنظر في أثر المراحل المتبقية من المعيار عند إنجازها من قبل المجلس.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التجميع

أ) الشركات التابعة

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

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اندماج الأعمال. ويعد المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمالك السابقين للشركة المستحوذ عليها وخصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل محتمل. ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل استحواذ على حدة، بالاعتراف بالخصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها سواءً بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

ويتم تحميل المصروفات المتعلقة بالاستحواذ متى تم تكبدها.

إن كان يتم تنفيذ اندماج الأعمال على مراحل، تتم إعادة تقييم القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ والخاصة بحصة الملكية التي تم الاحتفاظ بها سابقاً من الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة للقيمة العادلة للمقابل المحتمل والذي يعتبر أنه أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 سواءً بالربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الأخر. إن المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الزيادة في المقابل المحوّل عن قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إدراجها كشهرة تجارية. وفي حال كان ذلك المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم حذف المعاملات بين الشركة والأرصدة والدخل والمصروفات الخاصة بالمعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم أيضاً استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين الشركات التي يتم الاعتراف بها في الموجودات. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة متى لزم الأمر لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

ب) التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

تتم المحاسبة عن المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي مع الملاك بصفتهم. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصص ذات الصلة التي تم الاستحواذ عليها للقيم الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع الحصص غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التجميع (تتمة)

ج) بيع الشركات التابعة

عندما تنقضي سيطرة المجموعة على أي حصة في الشركة، يتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في المنشأة من حيث قيمتها العادلة كما في تاريخ فقدان السيطرة مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية بغرض محاسبة الحصص المحتفظ بها لاحقاً كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أية مبالغ تم الاعتراف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه المنشأة يتم محاسبتها كما لو قامت المجموعة باستبعاد هذه الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. وقد يعني ذلك أن المبالغ التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر قد تمت إعادة تصنيفها في بيان الدخل الشامل.

د) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن دونما سيطرة وغالباً ما تنطوي على نسبة ملكية تتراوح بين 20%-50% من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة وتتم زيادة أو خفض القيمة الدفترية للاعتراف بحصة المستثمر من ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. تشمل استثمارات المجموعة في شركات زميلة على الشيرة المحددة عند الاستحواذ.

إن تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالسيطرة الكبيرة، يتم فقط إعادة تصنيف الحصة المتناسبة من المبالغ المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة متى كان ذلك ملائماً.

إن حصة الشركة من الربح أو الخسارة اللاحقة لعملية الاستحواذ يتم تحقيقتها في بيان الدخل المجمع ويتم تحقيق حصتها في الحركات اللاحقة للاستحواذ في الدخل الشامل الآخر مع تعديل مقابل للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أية أرصدة مدينة غير مضمونة فلا تقوم المجموعة بتحقيق خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات قانونية أو دلالية أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

تقوم المجموعة في تاريخ كل فترة تقارير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية.

إن الأرباح والخسائر التي تنتج من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في حدود الحصص غير ذات الصلة للمستثمر في الشركات الزميلة. يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة متى لزم ذلك لضمان التوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر التخفيف التي تنشأ في الاستثمارات في بيان الدخل المجمع.

2.3 تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات التشغيلية بالأسلوب الذي يتماشى مع رفع التقارير الداخلية إلى متخذ القرار الرئيسي. إن متخذ القرار الرئيسي هو المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتمثل في رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب.

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض
البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة "العملة الوظيفية". تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة
يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. إن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة معدلات الصرف بنهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية قد تم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

(ج) شركات المجموعة
تم ترجمة النتائج والمركز المالي لكافة شركات المجموعة (لا يوجد من بينها عملة اقتصادية متضخمة بشكل زائد) ذات العملات الوظيفية المختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- i. الموجودات والمطلوبات الخاصة بكل بيان مركز مالي يتم ترجمتها بالمعدل الختامي في تاريخ هذا المركز المالي المجموع.
- ii. الدخل والمصروفات لكل بيان للدخل يتم عرضها بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط تقريب معقول للأثر التراكمي للمعدلات السائدة في تواريخ المعاملة وفي هذه الحالة تتم ترجمة الدخل والمصروفات بالمعدلات في تواريخ المعاملات).
- iii. يتم تحقيق كافة فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

تسويات الشهرة والقيمة العادلة التي تظهر عند الاستحواذ على شركة أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم ترجمتها بمعدل الصرف الختامي. ويتم الاعتراف بفروق التحويل في الدخل الشامل الآخر.

2.5 الموجودات المالية

2.5.1 التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كقروض وأرصدة المدينة. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي.

(أ) القروض والأرصدة المدينة
القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات - ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة فيما عدا ما زاد فترة استحقاقه عن 12 شهراً بعد نهاية فترة رفع التقارير. ويتم تصنيف تلك كموجودات غير متداولة. تشمل قروض المجموعة وأرصدها المدينة على "النقد والنقد المعادل" و"الأرصدة المدينة" و"المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة".

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 الموجودات المالية (تتمة)

2.5.1 التصنيف (تتمة)

(أ) القروض والأرصدة المدينة (تتمة)

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك ذات استحقاق أصلي ذو ثلاثة أشهر أو أقل.

الأرصدة المدينة

الأرصدة المدينة هي مبالغ مستحقة من العملاء عن بضائع تم بيعها أو خدمات تم تقديمها في سياق العمل المعتاد. إذا كان من المتوقع التحصيل خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك) فيتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن، فيتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالأرصدة المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

2.5.2 الاعتراف والقياس والاستبعاد

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مبدئياً بالإضافة إلى تكاليف المعاملة بالنسبة لكافة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم استبعاد الموجودات المالية عندما تنتضي الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها وعندما تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتحويل كافة مخاطر ومكافآت الملكية. يتم تسجيل القروض والأرصدة المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة عبر استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

2.5.3 مقاصة الأدوات المالية

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

2.5.4 انخفاض قيمة الموجودات المالية

(أ) الموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. يتم انخفاض قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية ويتم تكبد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل مادي على انخفاض القيمة نتيجةً لحدث أو أحداث وقعت بعد التحقق الأولى للأصل (حدث خسارة) وكان لحدث (أو أحداث) الخسارة أثراً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن أن يتم تقييمها بشكل موثوق فيه.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 الموجودات المالية (تتمة)

2.5.4 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة إشارات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من مشاكل مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في الفائدة أو أصول القروض أو قد يتضمن احتمالية أن يقوموا بإشهار إفلاسهم أو أن يقوموا بإعادة هيكلة مالية وإذا ما كانت البيانات الملحوظة تشير إلى أن هناك نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغييرات في المتأخرات أو في الأحوال الاقتصادية المتعلقة بالتعثرات.

بالنسبة لتصنيف القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة (فيما عدا الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة على معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بالخسارة في بيان الدخل المجمع. وكوسيلة عملية، للشركة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة استناداً إلى القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملاحظ.

إذا حدث في فترة لاحقة انخفاض في مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن عزو الانخفاض بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد تحقيق خسارة انخفاض القيمة (مثل تحسن في التصنيف الائتماني المدين) فيتم تحقيق عكس خسارة انخفاض القيمة المحققة مسبقاً في بيان الدخل المجمع.

2.6 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. تم تحديد التكلفة عبر تطبيق طريقة المتوسط المرجح. وتمثل التكاليف سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى عدا تكاليف الإقراض. تمثل صافي القيمة السوقية سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصاً تكاليف البيع المتغيرة. يتم قياس الموجودات البيولوجية المدرجة في المخزون بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية في بيان الدخل المجمع.

2.7 ممتلكات ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إدراج الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.7 ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى قيمها المتبقية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:-

- المباني والصوب 4-10%
- المعدات والمركبات 15-25%
- تصنيع المخزن والأثاث والحاسبات الآلية 15-16%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إن كان ذلك ملائماً في نهاية كل فترة تقارير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إن كانت القيمة الدفترية للأصل أعلى من المبلغ المقدر القابل للاسترداد. الأرباح والخسائر من الاستبعادات يتم تحديدها عبر مقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

2.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات التي تخضع للاستهلاك تتم مراجعتها من حيث انخفاض القيمة متى أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي يتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. ويعد المبلغ القابل لاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. وبغرض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي كان لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما التي تكبدت انخفاض القيمة من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

2.9 المطالبات المالية

المطالبات المالية هي أية مطالبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطالبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطالبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس المطالبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل المطالبات المالية للمجموعة على "الأرصدة الدائنة والمستحقات" و"الالتزامات بموجب التأجير التمويلي".

الأرصدة الدائنة والمستحقات

تمثل الأرصدة الدائنة والمستحقات الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الأرصدة الدائنة والمستحقات كمطالبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك). وإن لم يكن فيتتم عرضها كمطالبات غير متداولة.

2.10 المخصصات

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

إذا كان هناك عدد من الالتزامات مماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق صادر للتسوية يتم تحديدها عبر النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بمخصص حتى ولو كانت احتمالية وجود تدفق صادر فيما يتعلق بأحد البنود المدرجة في ذات الفئة هي احتمالية ضئيلة.

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.10 المخصصات (تتمة)

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية التزام ما باستخدام معدل يعكس تقييم حالة السوق للقيمة الوقتية للأموال والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصرفات فائدة.

2.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يستحق مخصص مكافأة نهاية الخدمة السداد عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الساري على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المتراكمة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايا إضافية. إن المخصص غير الممول يتم تحديده كالتزام قد ينتج فيما لو تم إنهاء خدمات الموظفين بتاريخ رفع التقارير على أساس أن هذا الاحتساب يمثل أساس تقريبي يعتمد عليه لتحديد القيمة الحالية لهذا الالتزام. بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة باحتساب مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تقتصر على هذه المساهمات التي تحمل كمصاريف عند استحقاقها.

2.12 التوزيعات

يتم الاعتراف بالتوزيعات على مساهمي الشركة الأم كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.

2.13 رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. التكاليف المتزايدة المنسوبة بشكل مباشر إلى إصدار أسهم عادية جديدة تم توضيحها في حقوق الملكية كإقتطاع من العائدات.

2.14 أسهم الخزينة

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

في حالة وجود خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطيات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة في حساب الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها من بيع أسهم الخزينة. لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للأسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

2.15 الإيجارات

الإيجارات التي يكون فيها جزء كبير من المخاطرة ومكافآت الملكية والتي يتم الاحتفاظ بها من قبل المؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافياً من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) يتم تحميلها في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.15 الإيجارات (تتمة)

تقوم المجموعة بتأجير بعض الممتلكات والمعدات. يتم تصنيف إيجارات الممتلكات والمعدات للمجموعة والتي تعود فيها كافة مخاطر ومكافآت الملكية على المجموعة كإيجارات تمويلية. تتم رسمة الإيجارات التمويلية عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة أو قيمة الممتلكات المستأجرة للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل.

يتم توزيع كل دفعة إيجارية بين المطلوبات وتكاليف التمويل. ويتم إدراج الالتزامات الإيجارية المرتبطة صافياً من تكاليف التمويل في الأرصدة الدائنة. ويتم تحميل عنصر الفائدة لتكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع على مدار فترة الإيجار حتى يتم إنتاج معدل فائدة ثابت منتظم على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم إهلاك الممتلكات والمعدات التي تم الحصول عليها بموجب التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر. إذا كان هناك تأكيد معقول بأن المستأجر سيحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار، يجب أن يتم احتساب الاستهلاك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16 الخاص بالممتلكات والمعدات.

2.16 تحقيق الإيراد

يشتمل الإيراد على المقابل المقبوض أو مستحق القبض عن مبيعات البضائع والخدمات في السياق المعتاد لأنشطة المجموعة. يتم بيان الإيراد صافياً من الإيرادات والخصومات والخصومات بعد حذف المبيعات في المجموعة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به ومن المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى الشركة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة. لا يتم اعتبار مبلغ الإيراد قابل للقياس بشكل موثوق به ما لم يتم تسوية كافة المطلوبات المحتملة المتعلقة بالبيع. تستند المجموعة في تقديراتها إلى النتائج التاريخية مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة ومواصفات كل ترتيب.

(i) يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية ويتم قياسها بالإشارة إلى نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة كل عقد. ويتم التحقق من الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة وتؤخذ المطالبات والأوامر التغييرية والحوافز في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند اعتماد صاحب العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخصائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تأكد حدوثها. عندما لا يكون من الممكن تقدير العائد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم تحقيق إيرادات المقاولات في حدود ما تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

(ii) يمثل الإيراد من أنشطة إدارة المشاريع والصيانة القيمة الصادر بها فواتير عن الخدمات المقدمة خلال السنة.

(iii) يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما يتم تحويل مخاطر ومكافآت الملكية الهامة إلى المشتري ويكون من المحتمل استرداد المقابل ويمكن تقييم التكاليف ذات الصلة وإيرادات البضائع المحتملة بشكل موثوق به ولا يكون هناك استمرار في المشاركة في الإدارة مع إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

(iv) يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد متى استحققت الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(v) يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.17 الضرائب

تمثل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة الضرائب/الرسوم التي تفرض على الشركة الأم بنسبة ثابتة من صافي الأرباح المنسوبة إلى الشركة الأم ناقصاً الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح الضريبية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت. بموجب قانون الضرائب الساري لا يسمح بتحويل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية وذلك لأغراض تتعلق بفترة الإبلاغ المالية.

المعدل	الضريبة/الرسوم القوتونية
1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها	المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
2.5% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها	ضريبة دعم العمالة الوطنية
1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها	الزكاة

3 إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر العملات الأجنبية

إن المجموعة معرضة لمخاطر العملة الأجنبية التي تنشأ من العديد من التعرضات للعملات وبشكل أساسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني والدرهم الإماراتي. وتنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية عبر التقييم المنتظم لحركات معدل العملة الأجنبية الحالية والمتوقعة.

كما في 31 ديسمبر

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(ما يعادل)	(ما يعادل)	
(895)	(7,819)	دولار أمريكي
(84,055)	(59,894)	يورو
10,703	(3,300)	جنيه استرليني
662,200	640,358	درهم إماراتي

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

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

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(i) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يشير الجدول التالي إلى تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية كما في 31 ديسمبر نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل أثر الحركة المحتملة المعقولة لمعدل عملة الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي واليورو والجنه الاسترليني مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة وتأثيرها على الربح وحقوق الملكية للسنة (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بالعملة).

الأثر على الربح وحقوق الملكية	التغير في معدل العملة	
		31 ديسمبر 2013
391	+5%	دولار أمريكي
2,995	+5%	يورو
165	+5%	جنه استرليني
(32,018)	+5%	درهم إماراتي
		31 ديسمبر 2012
45	+5%	دولار أمريكي
4,203	+5%	يورو
(535)	+5%	جنه استرليني
(33,110)	+5%	درهم إماراتي

سيكون للانخفاض في معدل العملة أثر أ معاكساً على الربح وحقوق الملكية.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من أن يتسبب أحد الأطراف في أداة مالية بالخسارة المالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام ما، وتنشأ بشكل رئيسي من الأرصدة القائمة لدى البنوك والأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

تسعى المجموعة لتحديد مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك عبر التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة وفيما يتعلق بالأرصدة المدينة عبر وضع حدود ائتمان للعملاء ومراقبة الأرصدة المدينة المتبقية.

تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراقبة تعثرات العملاء والأطراف المقابلة الأخرى وتقوم بإدراج هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان. إن سياسة المجموعة هي التعامل فقط مع أطراف مقابلة ذات ملاءة ائتمانية كما تتراوح فترات الائتمان للعملاء من شهر إلى ثلاثة أشهر.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	القروض والأرصدة المدينة
670,079	648,251	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,884,290	3,216,767	الأرصدة المدينة
2,737,550	2,787,253	الأرصدة لدى البنوك
6,291,919	6,652,271	

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الائتمان

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديهم عوامل اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين.

تسعى المجموعة إلى تجنب تركيزات المخاطر غير اللازمة مع الأفراد أو المجموعات من العملاء في مواقع جغرافية أو قطاعات محددة عبر تنويع أنشطتها حيث تتعامل المجموعة مع عدد كبير من العملاء في قطاع الاستثمار والقطاع التجاري وأنشطة المشاريع.

يمكن تحليل موجودات المجموعة المعرضة لمخاطر الائتمان من حيث الإقليم الجغرافي والقطاع كما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
		الإقليم الجغرافي:
5,629,719	6,011,913	الكويت
662,200	640,358	الإمارات العربية المتحدة
6,291,919	6,652,271	الإجمالي
		القطاع:
2,737,550	2,787,253	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
662,200	640,358	أخرى
2,892,169	3,224,660	عملاء المقاولات والعملاء التجاريين
6,291,919	6,652,271	الإجمالي

جودة ائتمان الأدوات المالية

إن المجموعة غير معتادة على الحصول على ضمان مقابل قروضها وأرصنتها المدينة. تعرضات الائتمان المصنفة كجودة "مصنفة" هي تلك التي يتم فيها تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية نتيجة لعدم وفاء الملتزم بالتزامه على أنها منخفضة وتتضمن التسهيلات الممنوحة لشركات تتمتع بحالة مالية ومؤشرات مخاطر وقدر على السداد تعتبر جيدة. أما تعرضات الائتمان المبوبة على أنها "غير مصنفة" تحت بند الجودة "النموذجية" فتشمل كافة التسهيلات التي يكون فيها أداء السداد ملتزماً بالشروط التعاقدية بالكامل وغير "منخفضة القيمة". يتم تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية المحتملة الخاصة بـ "غير المصنف" أو "النموذجي" على أنها أعلى من نظيرتها للتعرضات المبوبة في نطاق الجودة "المصنفة". تم تصنيف الموجودات غير المصنفة وفقاً لتصنيفات الائتمان الداخلية للأطراف المقابلة. يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة بالإشارة إلى تصنيفات الائتمان الخارجية (إن وجدت) أو إلى المعلومات التاريخية حول معدلات تأخر الطرف المقابل.

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

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

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

جودة ائتمان الأدوات المالية (تتمة)

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية من حيث الفئة والدرجة والحالة.

غير متأخر وغير منخفض القيمة		
الإجمالي	غير مصنف	مصنف
648,251	648,251	-
2,914,325	2,914,325	-
2,787,253	-	2,787,253
6,349,829	3,562,576	2,787,253

31 ديسمبر 2013
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
الأرصدة المدينة
الأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

غير متأخر وغير منخفض القيمة		
الإجمالي	غير مصنف	مصنف
670,079	670,079	-
2,549,851	2,549,851	-
2,737,550	-	2,737,550
5,957,480	3,219,930	2,737,550

31 ديسمبر 2012
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
الأرصدة المدينة
الأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

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

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

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

جودة ائتمان الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي التحليل من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية:

كما في 31 ديسمبر	
2012	2013
2,549,851	2,914,325
2,549,851	2,914,325
210,867	198,298
50,647	41,653
16,883	12,478
278,397	252,429
342,984	318,579
(286,942)	(268,566)
2,884,290	3,216,767
670,079	648,251
2,737,550	2,787,253

الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة
غير متأخر وغير منخفض القيمة
أرصدة مدينة ودفعات مقدمة من شركات صغيرة ومتوسطة الحجم
إجمالي غير المتأخر وغير منخفض القيمة
متأخر وغير منخفض القيمة
متأخر من 90 إلى 180 يوم
متأخر من 180 إلى 270 يوم
متأخر من 270 إلى 360 يوم
إجمالي المتأخر وغير منخفض القيمة
المحدد بشكل منفرد على أنه منخفض القيمة
متأخر لأكثر من 360 يوماً
مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
إجمالي الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة،
صافياً من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
مستحق من أطراف ذات علاقة، غير متأخر وغير منخفض القيمة
الأرصدة لدى البنوك، غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة

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

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

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

تستحق كافة المطلوبات المالية خلال سنة واحدة.

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أغراض المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين ومنافع للأطراف ذات الصلة وللحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. للحفاظ على أو لتعديل هيكل رأس المال للشركة أن تُعدل مبلغ التوزيعات المدفوعة وعائدات رأس المال للمساهمين أو أن تبيع الموجودات لتقليل الدين.

3.3 قياس القيمة العادلة

لا تختلف القيم العادلة لكافة الأدوات المالية بشكل مادي عن قيمها الدفترية.

4 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى التجربة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي تعتبر معقولة وفقاً للظروف المحيطة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناتجة عن إخفاق أو عدم قدرة الأطراف المعنيين علي سداد الدفعات المطلوبة. ويتم احتساب التكلفة استناداً إلى تعميم حسابات الطرف وملاءة العميل وتجربة الشطب التاريخية.

سيتم الاعتراف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل المجمع.

بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة الأصلي وبصافي القيمة السوقية أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً يتم إجراء تقدير لصافي قيمته السوقية. وفيما يخص الكميات الكبيرة المفردة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. الكميات التي لا تكون هامة بشكل فردي ولكن قديمة أو متقدمة أو يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنيب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم واستناداً لأسعار البيع التاريخية.

انخفاض القيمة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمعدات إلى قيمها المتبقية المقدرة على مدار أعمارها الإنتاجية. وتتراوح الأعمار الإنتاجية للموجودات المسجلة من قبل المجموعة بين 4 إلى 25 سنة.

يتم تحديد التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي وقد يتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية متى رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن تقديراتها السابقة.

تقوم الإدارة في تاريخ التقرير بتقييم ما إذا كانت هناك إشارة إلى انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل وفقاً لطريقة "قيمة الاستخدام" والتي تستخدم توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تحقيق الإيراد

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود المقاولات. إن استخدام طريقة نسبة الإنجاز تتطلب من مديري المشروع الخاصين بها تقدير إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد.

تقييم الموجودات البيولوجية

يتم قياس الموجودات البيولوجية المدرجة في المخزون عند الاعتراف المبني وفي كل تاريخ تقارير بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وفي سبيل قياس القيمة العادلة للمنتجات الزراعية، يجب أن يكون هناك العديد من التقديرات والأحكام من الإدارة وتعلق هذه التقديرات والأحكام بأسعار السوق والمتوسط المرجح وجودة المنتجات الزراعية. إن جودة المنتجات الزراعية التي يتم بيعها في السوق المحلية تعتبر مقارنة لمنتجات المجموعة الزراعية.

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

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

5 ممتلكات ومعدات			
الإجمالي	تأسيس المخزن والأثاث والحاسبات الآلية	معدات ومركبات	مباني وصوب زراعية
في 1 يناير 2012			
2,869,180	383,142	1,345,331	1,140,707
(1,828,789)	(253,684)	(893,872)	(681,233)
1,040,391	129,458	451,459	459,474
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012			
1,040,391	129,458	451,459	459,474
935,457	31,542	292,375	611,540
(13,350)	-	(13,350)	-
13,350	-	13,350	-
(305,047)	(28,795)	(208,310)	(67,942)
1,670,801	132,205	535,524	1,003,072
في 31 ديسمبر 2012			
3,791,287	414,684	1,624,356	1,752,247
(2,120,486)	(282,479)	(1,088,832)	(749,175)
1,670,801	132,205	535,524	1,003,072
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013			
1,670,801	132,205	535,524	1,003,072
167,819	16,504	91,673	59,642
(35,430)	-	(14,470)	(20,960)
24,737	-	14,470	10,267
(323,403)	(41,810)	(178,492)	(103,101)
1,504,524	106,899	448,705	948,920
في 31 ديسمبر 2013			
3,923,676	431,188	1,701,559	1,790,929
(2,419,152)	(324,289)	(1,252,854)	(842,009)
1,504,524	106,899	448,705	948,920

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة الحالية كما يلي: 207,140 دينار كويتي (2012: 183,016 دينار كويتي) على تكلفة الإيرادات و14,259 دينار كويتي (2012: 13,428 دينار كويتي) على المصروفات العمومية والإدارية و102,004 دينار كويتي (2012: 108,603 دينار كويتي) على مصروفات البيع والتسويق.

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

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

6 الاستثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في شركة زميلة:

الاسم	بلد التسجيل	الموجودات	الشهرة	المطلوبات	الإيرادات	ربح السنة	حصة حقوق الملكية
31 ديسمبر 2013 الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)	الإمارات العربية المتحدة	2,818,273	128,250	1,377,777	1,939,965	203,435	33%
31 ديسمبر 2012 الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)	الإمارات العربية المتحدة	3,270,839	128,250	1,658,757	2,057,229	202,256	33%

كما في 31 ديسمبر 2013 و2012، لم تكن هناك إشارة إلى انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة.

- تزال الشركة الزميلة نشاط تشغيل وصيانة المساحات الخضراء والري والأشجار والبنية التحتية المرتبطة بذلك.
- تتم المحاسبة عن استثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- إن الشركة الزميلة غير مدرجة ولا يوجد سعر سوق مدرج متوفر لأسهمها.

فيما يلي ملخص آخر بيانات مالية متوفرة للشركة الزميلة.

بيان الربح أو الخسارة الملخص:

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
6,234,024	5,878,682	الإيرادات
(5,621,132)	(5,262,212)	المصروفات
612,897	616,470	ربح السنة
612,897	616,470	إجمالي الدخل الشامل

بيان المركز المالي الملخص:

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
9,808,909	8,403,060	الموجودات المتداولة
(4,533,853)	(3,652,613)	المطلوبات المتداولة
102,724	137,162	الموجودات غير المتداولة
(492,683)	(522,469)	المطلوبات غير المتداولة
6,885,097	4,365,140	صافي الموجودات

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

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

6 الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

مطابقة بيان المركز المالي الملخص:

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
1,520,680	1,740,332	الأرصدة الافتتاحية
202,256	203,435	الحصة من النتائج
-	(379,121)	التوزيعات التي تم الإعلان
17,396	4,100	تسوية ترجمة العملات الأجنبية
1,740,332	1,568,746	الأرصدة الختامية

قامت المجموعة بتسجيل حصتها من نتائج الاستثمار في شركة زميلة استناداً إلى البيانات المالية المدققة للشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

7 المخزون

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
1,389,266	1,386,097	بضائع متاحة للبيع
183,116	169,187	موجودات بيولوجية
(180,700)	(190,733)	ناقصاً: مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة
1,391,682	1,364,551	

فيما يلي الحركة على الموجودات البيولوجية:

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
122,353	183,116	الرصيد الافتتاحي
36,786	33,555	إعادة تقييم القيمة العادلة
64,864	40,338	المشتريات
(40,887)	(87,822)	الاستبعادات
183,116	169,187	الرصيد الختامي

فيما يلي الحركة على مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة:

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
165,400	180,700	رصيد افتتاحي
15,300	10,033	تكلفة المخصص للسنة (إيضاح 12)
180,700	190,733	

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

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

8 الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
2,243,158	2,009,060	مدينون تجاريون
(286,942)	(268,566)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
1,956,216	1,740,494	مدينون تجاريون - بالصافي
540,042	764,541	إيراد مستحق
373,482	694,809	مستحقات محجوزة
210,229	141,477	مصرفات مدفوعة مقدماً
50,339	147,606	دفعات مقدمة
14,550	16,923	أرصدة مدينة أخرى
3,144,858	3,505,850	

فيما يلي الحركة على مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين.

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
323,575	286,942	الرصيد الافتتاحي
22,760	-	تكلفة المخصص للسنة
(5,000)	-	شطب المخصص
(54,393)	(18,376)	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
286,942	268,566	

9 النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل ما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
1,040,566	1,059,637	الأرصدة لدى البنوك
12,425	13,824	النقد في الصندوق
1,696,984	1,727,617	الودائع الثابتة ذات أجال استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر
2,749,975	2,801,078	

تمثل الودائع الثابتة الودائع لدى مؤسسات مالية محلية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ولها متوسط معدل ربح يقدر بـ 0.5625% (31 ديسمبر 2012: 1.109%).

10 الأرصدة الدائنة والمستحقات

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
230,285	243,407	دائنون تجاريون
149,496	171,624	أرصدة دائنة أخرى
302,799	328,225	مصرفات مستحقة
151,501	165,705	توزيعات أرباح مستحقة
15,000	16,250	مكافأة مجلس الإدارة
849,081	925,211	

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

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

11 الالتزامات بموجب التأجير التمويلي

خلال سنة 2012، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية مع طرف ثالث لتأجير العقار من بنك إسلامي محلي. تبلغ حصة المجموعة من العقار 33% حسب الاتفاقية مع الطرف الثالث وتزيد فترة الإيجار عن سنة واستحقت في 22 أبريل 2013. بلغت حصة المجموعة من الإيجار على مدار فترة التأجير 13,800 دينار كويتي. خلال سنة 2013، قامت المجموعة بسداد حصتها من الإيجار وجددت الإيجار لسنة واحدة تستحق في 22 أبريل 2014. تبلغ حصة المجموعة من الإيجار الخاص بالسنة المجددة 12,550 دينار كويتي.

12 تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2012	2013
2,528,059	3,726,391
1,105,064	1,508,926
189,157	229,998
183,016	207,140
143,755	331,788
66,419	53,143
35,095	22,155
15,300	10,033
190,230	309,753
4,456,095	6,399,327

مواد خام
تكاليف الموظفين
عمولة المبيعات
الاستهلاك
الإيجارات
التأمين
الصيانة والإصلاحات
مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة
أخرى

13 مصروفات البيع والتوزيع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2012	2013
438,623	477,428
108,603	102,004
21,237	9,275
568,463	588,707

تكاليف الموظفين
الاستهلاك
أخرى

14 مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2012	2013
262,558	259,276
13,428	14,259
52,736	58,408
52,432	61,976
29,302	28,956
16,274	29,276
22,441	21,405
21,724	28,282
18,244	30,016
22,094	43,258
119,307	243,108
630,540	818,220

تكاليف الموظفين
الاستهلاك
الإيجار
الصيانة والتصلية
الكهرباء والماء
الغرامات
التأمين الاجتماعي
مصروفات تصاريح الإقامة
التأمين
رسوم بنكية
أخرى

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

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

15 إيرادات استثمار

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2012	2013	
17,889	-	الربح المحقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
18,461	9,543	إيرادات المربحة
36,350	9,543	

16 إيرادات أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2012	2013	
75,024	-	مطالبة تعويض
2,300	-	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
24,117	-	إيرادات أخرى
101,441	-	

17 حقوق الملكية

رأس المال

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 5 مايو 2013 البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وسداد توزيعات نقدية تقدر بـ 10 فلس لكل سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 إلى مساهمي الشركة الأم.

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً كما في 31 ديسمبر 2013 و 2012 من 52,399 ألف سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم.

أسهم الخزينة

كما في 31 ديسمبر		
2012	2013	
83,200	83,200	عدد الأسهم
0.16%	0.16%	نسبة الأسهم المصدرة
3,573	3,573	التكلفة (دينار كويتي)
7,987	10,483	القيمة السوقية (دينار كويتي)

17 حقوق الملكية (تتمة)

الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات الكويتي والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس المال المدفوع. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع باستثناء المبلغ الزائد عن 50% من رأس المال أو لسداد نسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المرحلة كافية لسداد هذه التوزيعات.

الاحتياطي العام

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام حتى يقرر المساهمون وقف التحويل إلى الاحتياطي العام.

توزيعات مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية تقدر بـ 10 فلس لكل سهم (2012: 10 فلس لكل سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عبر قسمة ربح السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) كما يلي:

كما في 31 ديسمبر	
2012	2013
492,535	634,601
52,315,800	52,315,800
9.41 فلس	12.13 فلس

ربح السنة (دينار كويتي)
عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة
(باستثناء أسهم الخزينة)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لا توجد هناك أسهم من المحتمل أن يتم تخفيفها.

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

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

18 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات علاقة على مساهمي الشركة الأم الممثلين في مجلس الإدارة بالإضافة إلى المساهمين الرئيسيين والشركات التي يكون أي من أعضائها عضو مجلس إدارة في الشركة الأم في ذات الوقت والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي إدارة الشركة الأم والمنشآت التي يسيطرون عليها أو التي يكون لديهم سيطرة مشتركة عليها أو التي يكون لهذه الأطراف سيطرة كبيرة عليها. قامت المجموعة في سياق العمل المعتاد بتنفيذ بعض المعاملات خلال السنة مع أطراف ذات علاقة. فيما يلي المعاملات والأرصدة التي تم إدراجها في البيانات المالية المجمعة:

كما في 31 ديسمبر			
2012	2013		
662,200	640,358	(أ) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع	
7,879	7,893	المبالغ المستحقة من شركة زميلة	
670,079	648,251	المبالغ المستحقة من الشركة الأم النيابية	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2012	2013		
265	-	(ب) المعاملات المدرجة في بيان الدخل الشامل المجموع	
		أتعاب الإدارة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
71,500	75,000	(ج) مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين	
5,625	5,625	منافع قصيرة الأجل	
77,125	80,625	منافع ما بعد التوظيف	

19 معلومات القطاع

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

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

2013				
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري	
8,499,711	212,978	4,349,033	3,937,700	إيرادات القطاع
7,816,947	-	4,204,852	3,612,095	مصرفات القطاع
682,764	212,978	144,841	324,945	ربح القطاع
11,393,000	3,927,505	3,166,300	4,299,195	موجودات القطاع
2,805,567	-	2,014,769	790,798	مطلوبات القطاع

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

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

19 معلومات القطاع (تتمة)

2012				
الإجمالي	القطع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري	
6,209,690	238,606	2,761,630	3,209,454	إيرادات القطاع
5,677,858	-	2,582,724	3,095,134	مصرفات القطاع
531,832	238,606	178,906	114,320	ربح القطاع
11,367,727	3,689,337	1,296,821	6,381,569	موجودات القطاع
2,895,837	-	2,025,206	870,631	مطلوبات القطاع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر				
2012	2013			
531,832	682,764			تسويات
(39,297)	(48,163)			ربح القطاع
492,535	634,601			التكاليف غير الموزعة
				ربح القطاع

20 مطلوبات محتملة و التزامات

كان لدى الشركة الأم خطابات ضمان خاصة بمشتريات أجنبية تقدر بـ 5,025,523 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012): 5,248,754 دينار كويتي) ولم تكن هناك خطابات اعتماد (2012: 71,779 دينار كويتي). علاوة على ذلك، قامت الشركة الأم بضمان إحدى شركاتها الزميلة فيما يتعلق بتسهيلات بنكية تبلغ 9,488,965 دينار كويتي.