

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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المحتويات

الصفحات

2 - 1

تقرير مراقبي الحسابات المستقل

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

32 - 8

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



راسل بدفورد
بدر العبدالجادر وشركاه
برج باناسونيك، الدور 18
شارع فهد السالم، القبلة
ص.ب. 25208، الصفاة 13113
الكويت

هاتف : +965 2224 965
فاكس : +965 2241 965
www.russellbedford.com



برايس ووتر هاوس كوبرز
الشطبي وشركاه
برج الراهة 2، الطابق 23-24، الشرق
ص.ب. 1753
الصفاءة 13018
الكويت
ت : +965 22275777
فاكس : +965 22275888

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية المجمعة بناء على عملية التدقيق التي قمنا بها. لقد أجرينا تدقيقاً وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تستدعي هذه المعايير التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للتوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من أي أخطاء جوهرية.

تتضمن عملية التدقيق القيام بإجراءات للحصول على إثباتات تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار الرقابة الداخلية المتصلة بإعداد المنشأة وتقييمها العادل للبيانات المالية المجمعة بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. تتضمن عملية التدقيق كذلك تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييماً لأسلوب عرض البيانات المالية المجمعة بشكل عام.

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناء على عملية التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع (تتمة)

الرأي


برأينا، تعبر البيانات المالية المجمعة المرفقة بصورة عائلية من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بما يتفق مع المعيار الدولي للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأما قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، ولائحته التنفيذية، والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، ولائحته التنفيذية، أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



بدر العبد الجادر
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 207
راسل بنفورد - بدر العبد الجادر وشركاه
عضو في مجموعة راسل بنفورد الدولية



خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فئة "أ"
برايس و ترهاوس كوبرز
(الشطي وشركاه)

6 أبريل 2015

الكويت

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2013	2014		
8,268,357	8,982,883		الإيرادات
(6,399,327)	(6,870,304)	12	تكلفة الإيرادات
1,869,030	2,112,579		مجمّل الربح
(588,707)	(688,012)	13	مصروفات البيع والتوزيع
(818,220)	(701,201)	14	مصروفات عمومية وإدارية
(10,693)	-		شطب ممتلكات ومعدات
18,376	14,929	8	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
469,786	738,295		الربح التشغيلي
9,543	11,287	15	إيرادات استثمارية
203,435	(244,494)	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
-	7,333		إيرادات أخرى
	512,421		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
682,764	(4,812)		مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,145)	(14,686)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(18,406)	(5,810)		الزكاة
(7,362)	(20,000)		مكافأة مجلس الإدارة
(16,250)			ربح السنة
634,601	467,113		ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم
12.13 فلس	8.93 فلس	16	

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
634,601	467,113	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
4,100	42,619	فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
4,100	42,619	إجمالي الدخل الشامل الآخر
638,701	509,732	إجمالي الدخل الشامل

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2013	2014		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
1,504,524	1,485,837	5	ممتلكات ومعدات
1,568,746	1,240,471	6	الاستثمار في شركة زميلة
<u>3,073,270</u>	<u>2,726,308</u>		
			الموجودات المتداولة
1,364,551	1,785,166	7	المخزون
648,251	18,496	17	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,505,850	4,337,014	8	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
2,801,078	2,120,905	9	النقد والتقد المعادل
<u>8,319,730</u>	<u>8,261,581</u>		
<u>11,393,000</u>	<u>10,987,889</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,239,900	5,239,900	16	رأس المال
225,000	225,000		علاوة إصدار
(3,573)	(3,573)	16	أسهم الخزينة
815,271	866,513	16	الاحتياطي القانوني
815,271	866,513	16	الاحتياطي العام
10,795	53,414		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,484,769	1,326,240		أرباح مرحلة
<u>8,587,433</u>	<u>8,574,007</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
539,684	614,716		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
1,078,122	618,326		مقدمات للمقود
262,550	-	11	التزامات بموجب التأجير التمويلي
925,211	1,180,840	10	أرصدة دائنة ومستحقات
<u>2,265,883</u>	<u>1,799,166</u>		
<u>2,805,567</u>	<u>2,413,882</u>		إجمالي المطلوبات
<u>11,393,000</u>	<u>10,987,889</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			فيسل فارس الفارس
			نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
			بدر حمد الزبيعة
			رئيس مجلس الإدارة

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

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

إجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
8,471,890	1,509,878	6,695	746,995	746,995	(3,573)	225,000	5,239,900
634,601	634,601	-	-	-	-	-	-
4,100	-	4,100	-	-	-	-	-
638,701	634,601	4,100	-	-	-	-	-
(523,158)	(523,158)	-	-	-	-	-	-
-	(136,552)	-	68,276	68,276	-	-	-
8,587,433	1,484,769	10,795	815,271	815,271	(3,573)	225,000	5,239,900
467,113	467,113	-	-	-	-	-	-
42,619	-	42,619	-	-	-	-	-
509,732	467,113	42,619	-	-	-	-	-
(523,158)	(523,158)	-	-	-	-	-	-
-	(102,484)	-	51,242	51,242	-	-	-
8,574,007	1,326,240	53,414	866,513	866,513	(3,573)	225,000	5,239,900

الرصيد كما في 1 يناير 2013

ربح السنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات مدفوعة (إيضاح 16)

المحول إلى الاحتياطيات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013

ربح السنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات مدفوعة (إيضاح 16)

المحول إلى الاحتياطيات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

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

بيان التدفقات النقدية المجمع

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

المدة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2013	2014		
634,601	467,113		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تسويات لـ:
323,403	325,389	5	الاستهلاك
(9,543)	(11,287)	15	إيرادات استثمارية
(18,376)	(14,929)	8	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
10,033	8,426	7	مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطينة الحركة
(203,435)	244,494	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
10,693	-		شطب ممتلكات ومعدات
94,544	130,087		مكافأة نهائية الخدمة للموظفين
841,920	1,149,293		المخزون
17,098	(429,041)		أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
(342,616)	(816,235)		أرصدة دائنة ومستحقات
61,926	243,590		مقدمات للعقود
(233,704)	(459,796)		مكافأة نهائية الخدمة المدفوعة للموظفين
(39,790)	(55,055)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
304,834	(367,244)		
(167,819)	(306,702)	5	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
400,949	629,755		شراء ممتلكات ومعدات
-	126,400	6	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
9,543	11,287		التوزيعات المقبوضة من الشركة الزميلة
242,673	460,740		إيرادات المراجعة المقبوضة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
12,550	(262,550)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(508,954)	(511,119)		التزامات بموجب التأجير التمويلي
(496,404)	(773,669)		توزيعات نقدية مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
51,103	(680,173)		صافي النقص / الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,749,975	2,801,078		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,801,078	2,120,905	9	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 32 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات عامة

إن شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع (الشركة الأم) شركة مساهمة كويتية مقلدة مؤسدة 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 وتمييتها وتنسيق الحائق وتزوين 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.

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

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة المالية لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع - 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) بنسبة 84.11%. 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 إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 26 مارس 2015 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 820 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2014 (31 ديسمبر 2013: 837 موظفاً).

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012. تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية المعدل من خلال تقييم القيمة العادلة لـ "الموجودات البيولوجية" ضمن المخزون.

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

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

2.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تم تطبيق التعديلات التالية من قبل المجموعة للمرة الأولى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014:

"مقاصة الموجودات والمطلوبات" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32

وتتمثل في تعديلات على إرشادات التطبيق في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض" وتقوم بتوضيح بعض المتطلبات الخاصة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية في الميزانية العمومية. ليس هناك أثر مادي من جراء تطبيق هذا التعديل على البيانات المالية المجمعة.

"انخفاض قيمة الموجودات" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36

يتطرق هذا التعديل إلى الإفصاح عن المعلومات حول المبلغ القابل للاسترداد فيما يتعلق بالموجودات منخفضة القيمة إن كان هذا المبلغ يستند إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لم يكن هناك أثر مادي لهذا التعديل على البيانات المالية المجمعة.

التفسير الصادر من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21، "الرسوم"

ويتعلق هذا التفسير بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 37 "المخصصات، والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 معايير الاعتراف بالمطلوبات، ومن بينها وجوب أن يكون للمنشأة التزام حالي نتيجة لحدث سابق (يُعرف باسم الحدث الملزم). يقوم التفسير بالتطرق إلى الحدث الملزم الذي يؤدي إلى سداد رسوم والتوقيت الذي يجب فيه الاعتراف بالالتزام. لا تخضع المجموعة حالياً إلى رسوم هامة وعليه فإن الأثر على المجموعة غير مادي.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة:

"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها والاعتراف بها. صدرت النسخة الكاملة للمعيار في يوليو 2014 وتحل محل الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يحتفظ المعيار بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل المجمع والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يعتمد أساس التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي عند نشوئها بعرض التغييرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع دون تدويرها. ليس هنالك أي طريقة جديدة متوقعة لاحتساب الخسائر الانتمائية لكي تحل محل طريقة انخفاض قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقتي التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغييرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الأخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يخفف المعيار من حدة متطلبات فعالية التحوط باستبدال فحص فعالية التحوط القياسي ويقتضي وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط وفيما يخص "معدل التحوط" فيظل كالمعدل الذي تستخدمه الإدارة فعلياً في أغراض إدارة المخاطر.

ما يزال الاحتفاظ بالوثائق المترجمة أمراً مطلوباً ولكن تختلف هذه الوثائق عن تلك التي يتم إعدادها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. ويسري المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ ويسمح بالتطبيق المبكر. ولم تقم المجموعة بعد بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

2.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة: (تتمة)

المعيار الدولي رقم 15 - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" الاعتراف بالإيرادات ويرسي المبادئ التي تكفل نقل معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة وقيمة وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة من العقود المبرمة مع عملاء المنشأة. يتم تسجيل الإيرادات عندما يسيطر عميل ما على سلعة أو خدمة ويكون بمقدوره بعد ذلك تحديد طريقة استخدامها والاستفادة منها. يحل المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود التسييد" والتفسيرات المتعلقة بهما. ويعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 ساري المفعول للتقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 ويسمح بتطبيقه قبل ذلك. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار.

2.2 التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلية). 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 للملاك 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 بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها سواء بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

تحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التوحيد (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

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 سواء بالربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الأخر. إن المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصادف موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الربح أو الخسارة.

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

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

إن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع الحصص غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية.

(ج) بيع شركات تابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة ما، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى بيان الدخل المجموع.

(د) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن دونما سيطرة وغالباً ما تتطوي على نسبة ملكية تتراوح بين 20%-50% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باتباع طريقة حقوق الملكية المحاسبية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاعتراف بحصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. يشتمل استثمار المجموعة في الشركات الزميلة عادة الشهرة المحددة عند الاستحواذ، إن وجدت.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التوحيد (تتمة)

(د) الشركات الزميلة (تتمة)

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.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة خلال بيان الدخل المجمع ويتم تحقيق حصتها في الحركات اللاحقة للاستحواذ في الدخل الشامل الآخر مع تعديل للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أخرى 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 والقيمة الدفترية.

إن الأرباح والخسائر التي تنتج من معاملات الصناعات الأولية واللاحقة بين المجموعة وشركاتها الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في حدود الحصص غير ذات الصلة بالمستثمر في الشركات الزميلة. يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

أما أرباح وخسائر التخفيف الناتجة في الاستثمار في الشركات الزميلة فيتم احتسابها مباشرة في بيان الدخل الشامل 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.

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 والأرصنة

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 الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة

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

- (1) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المعروف بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي المجمع ذلك.
- (2) تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل يتم عرضها بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للأثار التراكمية لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- (3) يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة في الدخل الشامل الآخر.

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية تتم معاملتها كموجودات ومطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال. ويتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة ضمن الدخل الشامل الآخر.

2.5 الموجودات المسالية

2.5.1 التصنيف

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

(أ) قروض وأرصدة مدينة

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".

النقد والنقد المعادل

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

أرصدة مدينة

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 احتساب الأرصدة المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 الموجودات المالية (تتمة)

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 تنقضي 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 للموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. ويجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار المعتاد للأعمال وفي حال تعثر أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

2.5.4 انخفاض قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مسجلة بالتكلفة المطفأة

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

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة الدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو العجز عن السداد أو التأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدين في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية من أي نوع أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

بالنسبة لفئة القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصوماً على معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيق مبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع. وبطريقة عملية، يمكن للمنشأة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملحوظ.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن أن يتم عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسين التصنيف الائتماني للمدين)، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية في بيان الدخل المجموع.

2.7 الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأي خسائر متراكمة لانخفاض 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 لهذه الأجزاء المستبدلة. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجموع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة أو المبالغ المعاد تقييمها 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 الاستعدادات 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 تتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. ويعد المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تتعلق بتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت انخفاض القيمة من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

2.9 المطلوبات المالية

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

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.9 المطلوبات المالية (تتمة)

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

أرصدة دائنة ومستحقات

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 كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل أيهما أطول). وإن لم يكن فيتم عرضها كمطلوبات 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.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الوقتية للمال وللمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصرفات فائدة.

2.11 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يستحق مخصص مكافأة نهاية الخدمة السداد عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقتون العمل الساري على أساس رواتب الموظفين وفترات 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 كإقطاع من العائدات.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة المرجح للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود أي خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة في حساب الاحتياطات 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 للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

2.15 إيجارات

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

تقوم المجموعة بتأجير بعض الممتلكات والمعدات. يتم تصنيف إيجارات الممتلكات والمعدات للمجموعة والتي تعود فيها كافة مخاطر ومكافآت الملكية على المجموعة كإيجارات تمويلية. تتم رسملة 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 الاعتراف بالإيراد

يشتمل الإيراد على المقبل المقبوض أو مستحق القبض عن مبيعات البضائع والخدمات في السياق المعتاد لأنشطة المجموعة. يتم بيان الإيراد صافياً من الإيرادات والخصومات والحسومات 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 معيار محدد لكل من أنشطة المجموعة. لا يتم اعتبار مبلغ الإيراد قبلاً 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.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.16 الاعتراف بالإيراد (تتمة)

- (1) 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 بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تأكد حدوثها. عندما لا يكون من الممكن تقدير العائد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإتته 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.
- (2) تمثل الإيرادات من نشاطات إدارة وصيانة المشاريع قيمة فواتير الخدمات المقدمة خلال السنة.
- (3) يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما يتم تحويل مخاطر ومكافآت الملكية إلى المشتري وعندما يكون من المحتمل استرداد المقابل ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة والعائدات الخاصة بالبضائع بشكل موثوق فيه ولا يكون هناك مشاركة مستمرة من الإدارة للبضائع وعندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.
- (4) يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد متى استحققت الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- (5) تحسب الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

3 إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

تعرض 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

(1) 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.

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية لمخاطر مقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
الدينار الكويتي	الدينار الكويتي	
(بما يعادل)	(بما يعادل)	
(7,819)	(53,504)	الدولار الأمريكي
(59,894)	(82,484)	اليورو
(3,300)	(2,331)	جنيه استرليني
640,358	10,593	درهم إماراتي

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

الأثر على الربح وحقوق الملكية	التغير في معدل العملة	
2,675	%5+	31 ديسمبر 2014
4,124	%5+	دولار أمريكي
117	%5+	اليورو
(530)	%5+	جنيه استرليني
		درهم إماراتي
391	%5+	31 ديسمبر 2013
2,995	%5+	دولار أمريكي
165	%5+	اليورو
(32,018)	%5+	جنيه استرليني
		درهم إماراتي

سيكون للانخفاض في معدل العملة أثر معاكس على الربح وحقوق الملكية.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

تتسبب مخاطر الائتمان من أن يتسبب أحد الأطراف في أداة مالية بالخسارة المالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام ما، وتتسبب بشكل رئيسي من الأرصدة القائمة لدى البنوك والأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة المصرفية بالتعامل مع المصارف المرموقة، وفيما يتعلق بالعملاء عبر تحديد حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة. 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

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

كما في 31 ديسمبر		القروض والأرصدة المدينة
2013	2014	
648,251	18,496	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,216,767	4,161,698	أرصدة مدينة
2,787,253	2,106,781	الأرصدة لدى البنوك
6,652,271	6,286,975	

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 تأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركزات 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 تنوع 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		الإقليم الجغرافي
2013	2014	
6,011,913	6,276,382	الكويت
640,358	10,593	الإمارات العربية المتحدة
6,652,271	6,286,975	الإجمالي
2,787,253	2,106,781	القطاع:
640,358	10,593	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
3,224,660	4,169,601	أخرى
6,652,271	6,286,975	عملاء المقاولات والعملاء التجاريين
		الإجمالي

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

جودة ائتمان الأدوات المالية

إن المجموعة غير معتادة على الحصول على ضمان مقابل قروضها وأرصنتها المدنية. 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.

يبين الجدول التالي معلومات تتعلق بالتعرض للائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية من حيث التصنيف والدرجة والحالة.

غير متأخر وغير منخفض القيمة

مصنف	غير مصنف	الإجمالي
-	18,496	18,496
-	3,967,457	3,967,457
2,106,781	-	2,106,781
2,106,781	3,985,953	6,092,734

31 ديسمبر 2014
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
أرصدة مدينة
الأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

غير متأخر وغير منخفض القيمة

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

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

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

جودة ائتمان الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي تحليل الموجودات المالية من حيث جودتها الائتمانية:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
2,914,325	3,904,276
2,914,325	3,904,276
198,298	142,698
41,653	36,920
12,478	25,297
-	52,507
252,429	257,422
-	28,009
318,579	-
(268,566)	(28,009)
3,216,767	4,161,698
648,251	18,496
2,787,253	2,106,781

أرصدة مدينة

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 90 إلى 180 يوماً

متأخر 180 إلى 270 يوماً

متأخر 270 إلى 360 يوماً

متأخر لأكثر من 360 يوماً

إجمالي متأخر وغير منخفض القيمة

المحدد بشكل منفرد على أنه منخفض القيمة

متأخر لأقل من 180 يوماً

متأخر لأكثر من 360 يوماً

مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة

إجمالي أرصدة مدينة، 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

(ج) مخاطر السيولة

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

تتطلب الإدارة الحكيمة للسيولة الاحتفاظ بنقدية كافية وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية 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 عملية 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 تُعدّل مبلغ التوزيعات المدفوعة وعائدات رأس المال للمساهمين أو أن تباع الموجودات لتقلل الدين.

3.3 قياس القيمة العادلة

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

4 التقديرات والأحكام 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 بطبيعتها تعريفياً نادراً ما تقارب النتائج الفعلية المعنية. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناتجة عن إخفاق أو عدم قدرة الأطراف المعنيين على سداد الدفعات المطلوبة. ويتم احتساب التكلفة استناداً إلى أعمار حسابات الأطراف والملاءة الائتمانية للعميل والخبرة السابقة في إجراء الشطب. سيتم الاعتراف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل المجموع.

بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة الأصلي وبصافي القيمة السوقية أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً 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 متقادماً 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.

الاعتراف بالإيراد

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 وتتعلق 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.

5 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	تأسيس المخزن والأثاث والحاسبات الآلية	معدات ومركبات	مبانٍ وصوب زراعية	
				في 1 يناير 2013
3,791,287	414,684	1,624,356	1,752,247	التكلفة
(2,120,486)	(282,479)	(1,088,832)	(749,175)	الاستهلاك المتراكم
1,670,801	132,205	535,524	1,003,072	صافي القيمة الدفترية
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
1,670,801	132,205	535,524	1,003,072	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
167,819	16,504	91,673	59,642	إضافات
(35,430)	-	(14,470)	(20,960)	الشطب (الخاص بالتكلفة)
24,737	-	14,470	10,267	الاستهلاك المتراكم الخاص بالشطب
(323,403)	(41,810)	(178,492)	(103,101)	تكلفة الاستهلاك
1,504,524	106,899	448,705	948,920	صافي القيمة الدفترية الختامي
				في 31 ديسمبر 2013
3,923,676	431,188	1,701,559	1,790,929	التكلفة
(2,419,152)	(324,289)	(1,252,854)	(842,009)	الاستهلاك المتراكم
1,504,524	106,899	448,705	948,920	صافي القيمة الدفترية
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
1,504,524	106,899	448,705	948,920	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
306,702	55,691	222,311	28,700	إضافات
(325,389)	(37,394)	(203,424)	(84,571)	تكلفة الاستهلاك
1,485,837	125,196	467,592	893,049	صافي القيمة الدفترية الختامي
				في 31 ديسمبر 2014
4,230,378	486,879	1,923,870	1,819,629	التكلفة
(2,744,541)	(361,683)	(1,456,278)	(926,580)	الاستهلاك المتراكم
1,485,837	125,196	467,592	893,049	صافي القيمة الدفترية

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة الحالية كما يلي: 199,733 دينار كويتي (2013: 207,140 دينار كويتي) على تكلفة الإيرادات و13,811 دينار كويتي (2013: 14,259 دينار كويتي) على المصروفات العمومية والإدارية و 111,845 دينار كويتي (2013: 102,004 دينار كويتي) على مصروفات البيع والتسويق.

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

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

6 الاستثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في شركة زميلة:

الاسم	بلد التأسيس	الموجودات	الشهرة	مطلوبات	الإيرادات	(خسارة) / ربح السنة	الحصة في حقوق الملكية
31 ديسمبر 2014 شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.	الإمارات	1,986,349	128,250	874,128	1,179,529	(244,494)	33%
31 ديسمبر 2013 شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.	الإمارات	2,818,273	128,250	1,377,777	1,939,965	203,435	33%

- تزاول 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 الأرباح والخسائر الملخص:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
5,878,682	3,574,329	الإيرادات
(5,262,212)	(4,315,220)	المصروفات
616,470	(740,891)	ربح السنة
616,470	(740,891)	إجمالي الدخل الشامل

بيان المركز المالي الملخص كما في 31 ديسمبر:

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
8,403,060	5,401,855	الموجودات المتداولة
(3,652,613)	(2,086,011)	مطلوبات متداولة
137,162	617,384	موجودات غير متداولة
(522,469)	(562,862)	مطلوبات غير متداولة
4,365,140	3,370,366	صافي الموجودات

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

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

6 الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

مطابقة المعلومات المالية الملخصة:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,740,332	1,568,746
203,435	(244,494)
(379,121)	(126,400)
4,100	42,619
1,568,746	1,240,471

الأرصدة الافتتاحية
الحصة من النتائج
توزيعات أرباح معلنة
تسويات ترجمة عملات أجنبية
الأرصدة الختامية

قامت المجموعة بتسجيل حصتها من نتائج الاستثمار في شركة زميلة استناداً إلى البيانات المالية المدققة للشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

7 المخزون

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,386,097	1,761,359
169,187	222,966
(190,733)	(199,159)
1,364,551	1,785,166

بضائع متاحة للبيع
موجودات بيولوجية
ناقصاً: مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة

فيما يلي الحركة على الموجودات البيولوجية:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
183,116	169,187
33,555	38,203
40,338	133,456
(87,822)	(117,880)
169,187	222,966

الرصيد الافتتاحي
إعادة تقييم القيمة العادلة
المشتريات
الاستيعادات
الرصيد الختامي

فيما يلي الحركة على مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
180,700	190,733
10,033	8,426
190,733	199,159

الرصيد الافتتاحي
تكلفة المخصص للسنة (إيضاح 12)

8 الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
2,009,060	2,955,632
(268,566)	(28,009)
1,740,494	2,927,623
764,541	28,743
694,809	1,185,847
141,477	56,229
147,606	119,087
16,923	19,485
3,505,850	4,337,014

مدينون تجاريون
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
مدينون تجاريون - بالصافي
إيرادات مستحقة
مستحقات محجوزة
مصرفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة
أرصدة مدينة أخرى

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة التجارية على النحو التالي:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
286,942	268,566
-	(225,628)
(18,376)	(14,929)
268,566	28,009

الرصيد الافتتاحي
شطب المخصص
رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة

9 النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل على ما يلي:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,059,636	370,861
13,825	14,124
1,727,617	1,735,920
2,801,078	2,120,905

الأرصدة لدى البنوك
النقدية في الصندوق
الودائع الثابتة ذات أجال استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر

تمثل الودائع الثابتة الودائع لدى مؤسسات مالية محلية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ولها متوسط معدل ربح يقدر بـ 0.6931% (2013: 0.5625%).

10 أرصدة دائنة ومستحقات

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
243,407	347,006	دائنون تجاريون
171,624	212,990	أرصدة دائنة أخرى
328,225	423,099	مصروفات مستحقة
165,705	177,745	توزيعات مستحقة
16,250	20,000	مكافأة مجلس الإدارة
925,211	1,180,840	

11 الالتزام بموجب التأجير التمويلي

خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية مع طرف ثالث لتأجير عقار من بنك إسلامي محلي. تبلغ حصة المجموعة من العقار 33% حسب الاتفاقية مع الطرف الثالث. استحققت قيمة الإيجار بتاريخ 22 أبريل 2014 وقد سددت المجموعة القيمة النهائية المتبقية بمبلغ 262,550 دينار كويتي.

12 تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
3,726,391	4,242,428	مواد خام
1,508,926	1,361,841	تكاليف الموظفين
229,998	323,063	عمولة المبيعات
207,140	199,733	الاستهلاك
331,788	262,095	الإيجارات
53,143	47,875	التأمين
22,155	53,736	الصيانة والإصلاحات
10,033	8,426	مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة
47,747	86,825	مصروفات المرافق
76,987	90,088	رسوم البنوك والفائدة
185,019	194,194	أخرى
6,399,327	6,870,304	

13 مصروفات البيع والتسويق

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
477,428	552,440	تكاليف الموظفين
102,004	111,845	الاستهلاك
9,275	23,727	أخرى
588,707	688,012	

14 مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
259,276	259,349	تكاليف الموظفين
14,259	13,811	الاستهلاك
58,408	52,350	الإيجارات
61,976	62,730	الصيانة والإصلاحات
28,956	76,044	مصروفات المرافق
29,276	9,316	الغرامات
21,405	23,448	التأمين الاجتماعي
28,282	-	مصروفات تصاريح الإقامة
30,016	31,962	التأمين
43,258	24,710	تكاليف بنوك
243,108	147,481	أخرى
818,220	701,201	

15 إيرادات الاستثمار

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
9,543	11,287	إيرادات المرابحة

16 حقوق الملكية

رأس المال

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 12 مايو 2014 البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وسداد توزيعات نقدية تقدر بـ 10 فلس لكل سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (31 ديسمبر 2012): توزيعات نقدية تقدر بـ 10 فلس لكل سهم) إلى مساهمي الشركة الأم.

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً كما في 31 ديسمبر 2014 و2013 من 52,399 ألف سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم.

16 حقوق الملكية (تتمة)

أسهم الخزينة

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
83,200	83,200
%0.16	%0.16
3,573	3,573
10,483	9,152

عدد الحصص
نسبة الأسهم المصدرة
التكلفة (دينار كويتي)
القيمة السوقية (دينار كويتي)

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 والذكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس المال المدفوع. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع إلا 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 والذكاة 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 سيم (2013: 10 فلس لكل سيم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

ربحية السهم الأساسية والمخففة لكل سهم

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

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
634,601	467,113
52,315,800	52,315,800
12.13 فلس	8.93 فلس

ربح السنة (دينار كويتي)
عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
ربحية السهم الأساسية والمخففة لكل سهم

لا توجد أسهم عادية مخففة.

17 المعاملات والأرصدة مع 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	
2013	2014
640,358	10,593
7,893	7,903
648,251	18,496

(أ) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع
مبالغ مستحقة من شركة زميلة
مبالغ مستحقة من الشركة الأم النهائية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
75,000	78,000
5,625	6,923
80,625	84,923

(ب) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين:
منافع قصيرة الأجل
مكافآت نهائية الخدمة

18 معلومات القطاع

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

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

2014

الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
8,771,938	(216,337)	4,929,533	4,058,742
8,259,517	-	4,521,763	3,737,754
512,421	(216,337)	407,770	320,988
10,987,889	2,994,887	3,323,990	4,669,012
2,413,882	-	1,615,279	798,603
325,389	13,815	199,733	111,841
306,702	8,138	2,832	295,732

إيرادات القطاع
مصرفات القطاع
أرباح القطاع
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع
استهلاك
شراء ممتلكات ومعدات

18 معلومات القطاع (تتمة)

2013				
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري	
8,499,711	212,978	4,349,693	3,937,040	إيرادات القطاع
7,816,947	-	4,204,852	3,612,095	مصروفات القطاع
682,764	212,978	144,841	324,945	أرباح القطاع
11,393,000	3,944,614	3,149,191	4,299,195	موجودات القطاع
2,805,567	-	2,014,769	790,798	مطلوبات القطاع
323,403	12,943	173,344	137,116	استهلاك
167,819	4,240	641	162,938	شراء ممتلكات ومعدات
السنة المنتهية في 31 ديسمبر				
2013	2014			تسويات:
682,764	512,421			أرباح القطاع
(48,163)	(45,308)			التكاليف غير الموزعة
634,601	467,113			أرباح القطاع

19 التزامات ومطلوبات محتملة
كان لدى الشركة الأم خطابات ضمان خاصة بمشتريات أجنبية تقدر بـ 5,019,631 دينار كويتي (2013: 5,025,523 دينار كويتي). علاوة على ذلك، قامت الشركة الأم بضمان إحدى شركاتها الزميلة فيما يتعلق بتسهيلات بنكية تبلغ 5,198,642 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 9,488,965 دينار كويتي).