

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

البيانات المالية المجمعة  
وتقرير مراقبي الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

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
34-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



راسل بنفورد  
بدر العبد الجادر وشركاه  
محاسبون قانونيون و مستشارون  
برج بانسونيك، النور 18  
شارع فهد سالم، القبلة  
ص.ب. 5613، الصفة 13057  
الكويت  
هاتف: +965 222 48717



(الشطي وشركاه)  
برج الرابية 2، الطابق 24-23، الشرق، ص.ب 1753  
الصفة 13018  
الكويت  
ت: +965 22275777  
فاكس: +965 22275888

تقرير مراقبي الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي  
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع

#### تقرير 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 المجمع كما في 31 ديسمبر 2015 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 للمعيار الدولي 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية المجمعة بناءً على عملية التدقيق التي قمنا بها. لقد أجرينا تدقيقنا 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 وتقديمها 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.

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

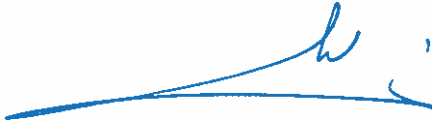
تقرير مراقبي الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي  
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع (تتمة)

الرأي

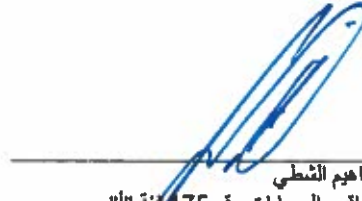
برأينا، تعبر البيانات المالية المجمعة المرفقة بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلقة 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 كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 و اللائحة التنفيذية لقانون رقم 25 سنة 2012 والقانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بإنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولوائح التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم وتعديلاته وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرنا لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 و اللائحة التنفيذية لقانون رقم 25 سنة 2012 والقانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بإنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولوائح التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم وتعديلاته على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



بدر العبدالجادر  
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 207  
راسل بدفورد – بدر العبدالجادر وشركاه  
عضو في مجموعة راسل بدفورد الدولية



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

20 مارس 2016

الكويت

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

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2014	2015		
8,982,883	10,601,043		إيرادات
(6,861,878)	(7,863,503)	11	تكلفة الإيرادات
2,121,005	2,737,540		إجمالي الربح
(688,012)	(687,736)	12	مصروفات بيع وتسويق
(701,201)	(831,764)	13	مصروفات عمومية وإدارية
-	(25,369)	8	مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
14,929	1,796	8	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
(8,426)	(26,040)	7	مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطينة الحركة
738,295	1,168,427		الربح التشغيلي
11,287	(42,738)	14	(خسائر) // إيرادات استثمارية
-	(28,000)	6	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة
(244,494)	(127,957)	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
7,333	1,280		إيرادات أخرى
512,421	971,012		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,812)	(10,010)		ومساهمة الزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(14,686)	(27,511)		مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(5,810)	(11,004)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(20,000)	(30,000)		الزكاة
467,113	892,487		مكافأة مجلس الإدارة
8.93 فلس	17.06 فلس	15	ربح السنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم

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

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

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
467,113	892,487
42,619	39,215
42,619	39,215
509,732	931,702

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

نورد يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة

فروق صرف العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

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

بيان المركز المالي المجمع  
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2014	2015		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
1,485,837	1,248,514	5	ممتلكات ومعدات
1,240,471	1,156,729	6	استثمار في شركات زميلة
-	96,831		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>2,726,308</u>	<u>2,502,074</u>		
			موجودات متداولة
1,785,166	1,738,821	7	مخزون
18,496	20,172	16	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
4,337,014	5,717,504	8	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
2,120,905	1,641,920	9	النقد والنقد المعادل
<u>8,261,581</u>	<u>9,118,417</u>		
<u>10,987,889</u>	<u>11,620,491</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,239,900	5,239,900	15	رأس المال
225,000	225,000		علاوة إصدار
(3,573)	(3,573)	15	أسهم خزينة
866,513	963,614	15	احتياطي قانوني
866,513	963,614	15	احتياطي عام
53,414	92,629		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,326,240	1,501,367		أرباح محتجزة
<u>8,574,007</u>	<u>8,982,551</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
614,716	666,535		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
618,326	166,893		مقدمات للعقود
<u>1,180,840</u>	<u>1,804,512</u>	10	أرصدة دائنة ومستحقات
<u>1,799,166</u>	<u>1,971,405</u>		
<u>2,413,882</u>	<u>2,637,940</u>		إجمالي المطلوبات
<u>10,987,889</u>	<u>11,620,491</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

فيصل فارس الفارس  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بدر حمد الربيعة  
رئيس مجلس الإدارة

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

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

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

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة صلاات أجنبية	احتياطي علم	احتياطي قانوني	احتياطي فريضة	أسهم فريضة	علاوة إصدار	رأس المال
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	
892,487	892,487	-	-	-	-	-	-	
39,215	-	39,215	-	-	-	-	-	
931,702	892,487	39,215	-	-	-	-	-	
(523,158)	(523,158)	-	-	-	-	-	-	
-	(194,202)	-	97,101	97,101	-	-	-	
8,982,551	1,501,367	92,629	963,614	963,614	(3,573)	225,000	5,239,900	

الرصيد كما في 1 يناير 2014

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات مدفوعة (إيضاح 15)

محول إلى احتياطات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات مدفوعة (إيضاح 15)

محول إلى احتياطات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015

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



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)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2014	2015		
467,113	892,487		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تسويات لـ:
325,389	316,761	5	استهلاك
(11,287)	(8,458)	14	إيرادات المراجعة
-	28,000	6	انخفاض قيمة الاستثمارات في شركة زميلة
-	25,369	8	مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
(14,929)	(1,796)	8	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
8,426	26,040	7	مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة
244,494	127,957	6	الحصة من نتائج شركات زميلة
-	51,196	14	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
130,087	100,493		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,149,293	1,558,049		
(429,041)	20,305		مخزون
(816,235)	(1,404,063)		أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
243,590	617,527		أرصدة دائنة ومستحقات
(459,796)	(451,433)		مقدمات للعقود
(55,055)	(48,674)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(367,244)	291,711		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(306,702)	(79,438)	5	شراء ممتلكات ومعدات
629,755	(1,676)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(148,027)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
126,400	-	6	التوزيعات المقبوضة من شركة زميلة
-	(33,000)	6	شراء استثمار في شركة زميلة
11,287	8,458		إيرادات المراجعة المقبوضة
460,740	(253,683)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(262,550)	-		التزامات بموجب التأجير التمويلي
(511,119)	(517,013)		توزيعات نقدية مدفوعة
(773,669)	(517,013)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(680,173)	(478,985)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
2,801,078	2,120,905		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,120,905	1,641,920	9	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

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

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

### 1 معلومات عامة

إن شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع (الشركة الأم) شركة مساهمة كويتية مقفلة 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 وتميئها وتنسيق الحدائق وتزيين الأماكن العامة والمدن وتصنيع المواد الغذائية وتعليبها واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة واستيراد وتداول الأدوية البيطرية والحصول على توكيلات وفتح وتشغيل العيادات والمراكز البيطرية وممارسة مهنة الطب البيطري واستيراد وبيع الأعلاف بأنواعها والتداول في سوق الكويت للأوراق المالية وتربية وتجارة الدواجن والبيض وتنفيذ أعمال المقاولات الإنشائية.

تعمل الشركة الأم بموجب ترخيص رقم 33390 وهو ساري المفعول حتى 2 يونيو 2019.

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 9 مارس 2016 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 696 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2015 (31 ديسمبر 2014: 820 موظفاً).

تم إصدار قانون الشركات في 24 يناير 2016 بموجب المرسوم بقانون رقم 1 لسنة 2016 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء المرسوم بقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012. وعلى أن يعمل بهذا القانون اعتباراً من 26 نوفمبر 2012.

يصدر وزير التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية لهذا القانون والقرارات اللازمة لتنفيذ أحكامه خلال شهرين من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية، وتصدر الجهات الرقابية الأخرى - خلال المدة المذكورة - القرارات المنوط بها إصدارها وفق الأحكام هذا القانون. ويعتمد نفاذ اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته حتى بدء العمل باللائحة التنفيذية لهذا القانون والتي تحدد قواعد وضوابط توفيق أوضاع الشركات القائمة وفقاً لأحكام القانون الجديد.

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

## 2.1 أساس الإعداد

(1) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية  
تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير. وتلتزم البيانات المالية المجمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

(2) أساس التكلفة التاريخية  
تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات البيولوجية.

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 التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 ولا يوجد لها أثر مادي على البيانات المالية المجمعة:

- التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 "منافع الموظفين"، يتعلق بخطط المنافع المحددة (واجب التطبيق للقرارات السنوية في أو بعد 1 يوليو 2014)
- التحسينات السنوية لعام 2012 (واجبة التطبيق للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014).
- التحسينات السنوية لعام 2013 (واجبة التطبيق للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014).

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

#### "المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل التصنيفات المتعددة ونماذج قياس الأدوات المالية ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39: الاعتراف والقياس باستخدام نموذج واحد يحتوي مبدئياً على فئتين وهما: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة.

وسيم تصنيف موجودات الديون باستخدام النموذج التجاري لدى المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. وتقاس أداة الدين بالتكلفة المطفأة إذا ما كان: (أ) الهدف من النموذج التجاري هو الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وما إذا كانت (ب) التدفقات النقدية التعاقدية ضمن الأداة تمثل الدفعات الأصلية والفائدة.

ويتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية والدين الأخرى، بما فيها الاستثمارات في أدوات دين مركبة واستثمارات حقوق ملكية، بالقيمة العادلة.

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 للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية" (تتمة)

ويتم حساب الحركة في القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة، باستثناء استثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض التجارة والتي يمكن الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع أو في الاحتياطات (دون الحاجة لتدوير بيان الدخل المجمع لاحقاً).

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، ينبغي على الشركات الاعتراف بالجزء المتغير في القيمة العادلة نتيجة التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بها في بيان الدخل الشامل الآخر وليس في بيان الدخل المجمع.

وتقوم قواعد محاسبة التحوط الجديدة (الصادرة في ديسمبر 2013) بمواءمة محاسبة التحوط مع ممارسات إدارة المخاطر العامة. وعموماً، سيكون من الأسهل تطبيق محاسبة التحوط في المستقبل. ويقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في العرض.

في ديسمبر 2014، قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بإجراء تعديلات على قواعد التصنيف والقياس وقام أيضاً بتقديم نموذج انخفاض قيمة جديد. ومع هذه التعديلات، يعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 مكتملاً الآن. وأسفرت التعديلات عن:

- فئة قياس ثالثة (FVOCI) لموجودات مالية محددة وهي أدوات الدين.
- نموذج خسارة ائتمان متوقعة جديد يضم ثلاث مراحل ويسمح للموجودات المالية بالتقليل بين هذه المراحل الثلاث بتغير جودة انتمائها. وتوضح المراحل كيفية قياس الشركة لخسائر انخفاض القيمة وتقوم بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية. ويسمح باستخدام طريقة مبسطة للموجودات المالية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري (مثال: مدينون تجاريون). وعند الاعتراف المبدئي، تقوم الشركات بتسجيل خسارة اليوم الأول بالتساوي على خسارة الائتمان المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً (أو خسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين)، إلا إذا اعتبرت الموجودات منخفضة القيمة الائتمانية.

للسنوات المالية التي تبدأ قبل 1 فبراير 2015، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشكل مبكر لأي من الآتي:

- متطلبات مخاطر الائتمان الخاصة للمطلوبات المالية
- متطلبات التصنيف والقياس للموجودات المالية
- متطلبات التصنيف والقياس للمطلوبات المالية، أو
- متطلبات التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية ومحاسبة التحوط.

المجموعة في طور تقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

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

قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 18 والذي يتناول عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 الذي يتناول عقود الإنشاء.

## 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 للتقارير المالية رقم 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

ويستند المعيار الجديد إلى مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل لذلك فإن فكرة السيطرة تحل محل الفكرة الحالية عن المخاطر والمزايا.

وينبغي تطبيق عملية جديدة من 5 خطوات قبل الاعتراف بالإيرادات كالآتي:

- تحديد العقود مع العملاء
- تحديد التزام الأداء المنفصل
- تحديد سعر المعاملة للعقد
- تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل، و
- الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء كل أداء التزام.

التغييرات الرئيسية على الممارسات الحالية كالآتي:

- يتم الاعتراف بالسلع والخدمات المبيعة المختلفة بشكل منفصل، ويتم تخصيص أي خصومات أو حسمات على سعر العقد عموماً للبند المنفصلة.
- يجوز الاعتراف بالإيرادات في وقت سابق ضمن المعايير الحالية إذا اختلف المقابل المادي لأي سبب كان (مثل الحصول على حوافز وحسومات ورسوم أداء وامتيازات وإيرادات الخ) ويجب الاعتراف بالحد الأدنى من المبالغ إذا لم تشكل خطر جوهري بعكس القيمة.
- وقد تحول النقطة التي يمكن عندها الاعتراف بالإيرادات بعض الإيرادات المعترف بها حالياً في نقطة زمنية في نهاية العقد ويجب الاعتراف بها خلال فترة العقد، والعكس صحيح.
- وهناك قواعد محددة جديدة على التراخيص والضمانات، والرسوم المدفوعة مقدماً غير القابلة للاسترداد، وترتيبات الشحن، على سبيل المثال لا الحصر.
- وكما هو الحال مع أي معيار جديد، يكون هناك زيادة في عدد الإفصاحات.

قد يكون لهذه التغييرات المحاسبية تأثيرات على الممارسات التجارية للمجموعة فيما يتعلق بالأنظمة والعمليات والضوابط والمكافآت والعقود والتخطيط الضريبي واتصالات المستثمرين.

وسيكون للمجموعة خيار التطبيق بأثر رجعي وبشكل كامل، أو التطبيق المستقبلي مع إفصاحات إضافية. وتعمل المجموعة حالياً على تقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

### 2.2 التجميع

#### (أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيمنة). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق 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.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التجميع (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

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 وحصص 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 سواءً بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

تُحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروفات 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.

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 الآخر. 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 المُحوّل وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لحصص المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصص غير المسيطرة المحتسبة والحصص المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لـصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرةً 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 والحصص ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة 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 الآخر 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 الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التجميع (تتمة)

(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.

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 القيمة 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 من 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 والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. وإن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار 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 المعروض 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 فروق 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 المالية

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 المبني.

(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.

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



## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 الموجودات المالية (تتمة)

#### 2.5.1 التصنيف

##### (ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الموجودات المالية ضمن القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وذلك عند الاحتفاظ بالأصل المالي إما لغرض التجارة أو عند تعيينها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يتم بيان الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة قياس معترف بها في بيان الدخل المجموع. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الدخل المجموع أي توزيع أرباح أو فائدة محققة من الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة على النحو المبين في (إيضاح 3.3).

#### 2.5.2 الاعتراف وإنهاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

#### 2.5.3 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع 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 الاعتماد على 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 القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

ويتم لاحقاً تسجيل القروض والأرصدة المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### 2.5.5 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت 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) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكل يمكن تقديره على نحو موثوق به. وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المطول في القيمة العادلة للورقة المالية إلى ما دون تكلفتها يعد دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 الموجودات المالية (تتمة)

2.5.5 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للقروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل المجموع. وبطريقة عملية، يمكن للمجموعة 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 وكان من الممكن عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجموع.

(ب) الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترجمة -التي يتم قياسها كالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض القيمة على الموجودات المالية التي تم تحقيقها سابقاً في الربح والخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية ويتم إدراجها في بيان الدخل المجموع.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة في أدوات حقوق الملكية التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع من خلال بيان الدخل المجموع في فترة لاحقة.

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 الاقتراض. 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 مترجمة لانخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات المنسوبة 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: -

4-10%

• المباني والصوب الزراعية

15-25%

• المعدات والمركبات

15-16%

• تصنيع المخزن والأثاث والحاسبات الآلية

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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تعاقدياً 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.

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

أرصدة دائنة ومستحقات

تمثل الأرصدة الدائنة الأخرى 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 إن كان أزيد من ذلك). وإن لم يكن فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

2.10 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويكون قد تم تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

متى 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 أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فائدة.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.11 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يستحق مخصص مكافأة نهاية الخدمة السداد عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الساري على أساس رواتب الموظفين وفترة الخدمة المترابطة 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 أساساً تقريبي يعتمد عليه لتحديد القيمة الحالية لهذا الالتزام. بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة باحتساب مساهمات المؤسسة 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 المترتبة 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 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 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 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 المجموع 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 المجموع 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2

2.16 الاعتراف بالإيرادات

يشتمل الإيراد على المقابل 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 معايير محددة 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.

(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 لفرض 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، 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.

(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) تحتسب الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

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

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

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

(1) مخاطر العملات الأجنبية

إن المجموعة معرضة لمخاطر العملة الأجنبية التي تنشأ من العديد من التعرضات للعملات وبشكل أساسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي واليورو والجنه الأسترليني 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	
2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
(ما يعادل)	(ما يعادل)
(53,504)	(23,093)
(82,484)	(9,002)
(2,331)	(5,015)
10,593	12,261

الدولار الأمريكي  
يورو  
جنه استرليني  
درهم إماراتي

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 الأسترليني والدرهم الإماراتي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة وتأثيرها على الربح وحقوق الملكية للسنة (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بالعملة).

التغير في سعر العملة	الأثر على الربح وحقوق الملكية
%5+	1,155
%5+	450
%5+	251
%5+	(613)
%5+	2,675
%5+	4,124
%5+	117
%5+	(530)

31 ديسمبر 2015

دولار أمريكي

يورو

جنه استرليني

درهم إماراتي

31 ديسمبر 2014

دولار أمريكي

يورو

جنه استرليني

درهم إماراتي

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

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)

3

إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان من أن يتسبب أحد الأطراف في أداة مالية بالخسارة المالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام ما، وتتشأ 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		قروض وأرصدة مدينة
2014	2015	
18,496	20,172	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
4,161,698	5,568,304	أرصدة مدينة
2,106,781	1,628,095	أرصدة لدى البنوك والنقد المحتفظ به في المحفظة
6,286,975	7,216,571	

تركز مخاطر الائتمان

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديهم خصائص اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل لتأثرها بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. وتشير 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 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		الإقليم الجغرافي: الكويت الإمارات العربية المتحدة الإجمالي
2014	2015	
6,276,382	7,204,310	قطاع العمل: البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
10,593	12,261	أخرى
6,286,975	7,216,571	عملاء المقاولات والعملاء التجاريين الإجمالي
2,106,781	1,628,095	
10,593	12,261	
4,169,601	5,576,215	
6,286,975	7,216,571	

3 إدارة المخاطر المالية (تمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تمة)

جودة ائتمان الأدوات المالية

إن المجموعة غير معتمدة 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.

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

غير متأخر وغير منخفض القيمة			
مصنف	غير مصنف	الإجمالي	
-	20,172	20,172	31 ديسمبر 2015
-	4,861,095	4,861,095	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,628,095	-	1,628,095	أرصدة مدينة
1,628,095	4,881,267	6,509,362	الأرصدة لدى البنوك والنقدية المحتفظ بها في المحفظة الإجمالي

غير متأخر وغير منخفض القيمة			
مصنف	غير مصنف	الإجمالي	
-	18,496	18,496	31 ديسمبر 2014
-	3,904,276	3,904,276	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,106,781	-	2,106,781	أرصدة مدينة
2,106,781	3,922,772	6,029,553	أرصدة لدى البنوك الإجمالي



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)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

جودة ائتمان الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي تحليل جودة ائتمان الموجودات المالية:

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
3,904,276	4,861,095
3,904,276	4,861,095
142,698	451,963
36,920	156,964
25,297	89,661
52,507	8,621
257,422	707,209
28,009	-
-	51,587
(28,009)	(51,587)
4,161,698	5,568,304
18,496	20,172
2,106,781	1,628,095

أرصدة مدينة

غير متأخر وغير منخفض القيمة:

أرصدة مدينة ودفعات مقدمة من شركات صغيرة ومتوسطة الحجم

إجمالي غير متأخر 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 المتأخر 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:

مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة، غير متأخر وغير منخفض القيمة

الأرصدة لدى البنوك والنقدية المحتفظ بها في المحفظة 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 الملتزم بها 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 تعديل هيكل رأس المال للشركة أن تُعدّل مبلغ التوزيعات المدفوعة وعائدات رأس المال للمساهمين أو أن تباع الموجودات لتقلل الدين.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.3 قياس القيمة العادلة

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

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

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

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر كما في 31 ديسمبر:

الإجمالي	مدرجة بالقيمة العادلة
96,831	96,831

31 ديسمبر 2015  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
- أوراق مالية مسعرة

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.

#### 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 تعريفها 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 المعنية على سداد الدفعات المطلوبة. ويتم احتساب التكلفة استناداً إلى أعمار حسابات الأطراف والملاءة الائتمانية للعميل وخبرة الشطب التاريخية. سيتم الاعتراف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل المجموع.

##### بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يخص الكميات الكبيرة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي، بينما يتم تقييم الكميات التي لا تكون كبيرة بشكل فردي ولكن قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم بناءً على أسعار 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 بالإيرادات

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 مقاربة لمنتجات المجموعة الزراعية.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الاستثمارات في شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض قيمة استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة في تاريخ كل تقرير على أساس وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمارات في شركة زميلة. في هذه الحالة تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض الإضافي عن طريق استخلاص الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة والقيمة الدفترية لها وتقوم بإدراج المبلغ في بيان الدخل المجموع للسنة. وخلال العام، سجلت المجموعة انخفاض بقيمة 28,000 دينار كويتي (2014: لا شيء دينار كويتي) (إيضاح رقم 6).

5 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	تأسيس المخزن والأثاث والحاسبات الآلية	معدات ومركبات	مبانٍ وصوب زراعية	
3,923,676	431,188	1,701,559	1,790,929	كما في 1 يناير 2014
(2,419,152)	(324,289)	(1,252,854)	(842,009)	التكلفة
1,504,524	106,899	448,705	948,920	الاستهلاك المتراكم
				صافي القيمة الدفترية
1,504,524	106,899	448,705	948,920	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
306,702	55,691	222,311	28,700	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(325,389)	(37,394)	(203,424)	(84,571)	إضافات
1,485,837	125,196	467,592	893,049	تكلفة الاستهلاك
				صافي القيمة الدفترية الختامي
4,230,378	486,879	1,923,870	1,819,629	في 31 ديسمبر 2014
(2,744,541)	(361,683)	(1,456,278)	(926,580)	التكلفة
1,485,837	125,196	467,592	893,049	الاستهلاك المتراكم
				صافي القيمة الدفترية
1,485,837	125,196	467,592	893,049	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
79,438	6,077	1,487	71,874	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(316,761)	(32,831)	(184,977)	(98,953)	إضافات
-	(565)	(27,714)	28,279	تكلفة الاستهلاك
1,248,514	97,877	256,388	894,249	تحويلات
				صافي القيمة الدفترية الختامي
4,303,650	419,435	1,878,756	2,005,459	في 31 ديسمبر 2015
(3,055,136)	(321,558)	(1,622,368)	(1,111,210)	التكلفة
1,248,514	97,877	256,388	894,249	الاستهلاك المتراكم
				صافي القيمة الدفترية

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة الحالية كما يلي: 172,252 دينار كويتي (2014: 199,733 دينار كويتي) على تكلفة الإيرادات و 13,539 دينار كويتي (2014: 13,811 دينار كويتي) على المصروفات العمومية والإدارية و 130,970 دينار كويتي (2014: 111,845 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 شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في شركات زميلة:

الاسم	بلد التأسيس	الموجودات	الشهرة	المطلوبات	الإيرادات	الخسارة للسنة	الحصة في حقوق الملكية
31 ديسمبر 2015							
شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.	الإمارات	1,774,813	100,250	751,334	1,499,206	(127,957)	33%
شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م.	الكويت	33,000	-	-	-	-	33%
31 ديسمبر 2014							
شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.	الإمارات	1,986,349	128,250	874,128	1,179,529	(244,494)	33%

- في 3 مايو 2015، سجلت الشركة الأم "شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م." برأس مال قيمته 100,000 دينار كويتي وحصة في رأس المال تبلغ 33%. وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة المسجلة الجديدة في إدارة وتطوير وشراء وبيع الأراضي والعقارات. لم تبدأ الشركة الزميلة عملياتها كما في 31 ديسمبر 2015.

- تزال الشركة الزميلة الأخرى "شركة الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)" نشاط تشغيل وصيانة المساحات الخضراء والري والأشجار والبنية التحتية المرتبطة بذلك.

- تتم المحاسبة عن استثمار الشركة الأم في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

- إن الشركات الزميلة غير مدرجة ولا يوجد سعر سوق مدرج متوفر لأسهمها.

فيما يلي ملخص آخر بيانات مالية متوفرة للشركة الزميلة الجوهرية "شركة الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)":

بيان الأرباح والخسائر الملخص:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2014	2015	
3,574,329	4,543,049	الإيرادات
(4,315,220)	(4,930,792)	المصروفات
(740,891)	(387,743)	خسارة السنة
(740,891)	(387,743)	إجمالي الخسارة الشاملة

بيان المركز المالي الملخص كما في 31 ديسمبر:

كما في 31 ديسمبر		
2014	2015	
5,401,855	4,139,521	موجودات متداولة
(2,086,011)	(1,709,157)	مطلوبات متداولة
617,384	1,238,702	موجودات غير متداولة
(562,862)	(567,614)	مطلوبات غير متداولة
3,370,366	3,101,452	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:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
1,568,746	1,240,471
(244,494)	(127,957)
-	(28,000)
(126,400)	-
42,619	33,000
42,619	39,215
1,240,471	1,156,729

الأرصدة الافتتاحية

الحصة من النتائج

انخفاض القيمة المحمل

توزيعات أرباح معلنة

مستحوز عليه خلال الفترة

تسوية ترجمة عملات أجنبية

الأرصدة الختامية

قامت المجموعة بتسجيل حصتها من نتائج الاستثمار في الشركة الزميلة "شركة الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)" استناداً إلى البيانات المالية المدققة للشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

وخلال العام، سجلت المجموعة انخفاضاً في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة "شركة الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)" بقيمة 28,000 دينار كويتي (2014: لا شيء دينار كويتي).

7 المخزون

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
1,761,359	1,680,563
222,966	283,457
(199,159)	(225,199)
1,785,166	1,738,821

بضائع متاحة للبيع

موجودات بيولوجية

ناقصاً: مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة

فيما يلي الحركة على الموجودات البيولوجية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
169,187	222,966
38,203	57,318
133,456	165,949
(117,880)	(162,776)
222,966	283,457

الرصيد الافتتاحي

إعادة تقييم القيمة العادلة

المشتريات

استيعادات

الرصيد الختامي

فيما يلي الحركة على مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
190,733	199,159
8,426	26,040
199,159	225,199

الرصيد الافتتاحي

تكلفة المخصص للسنة

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

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

8 الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
2,663,508	3,572,400
(28,009)	(51,582)
2,635,499	3,520,818
320,867	238,196
1,185,847	1,778,139
56,229	17,371
119,087	131,829
19,485	31,151
4,337,014	5,717,504

مدينون تجاريون  
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين  
مدينون تجاريون بالصافي  
إيرادات مستحقة  
مستحقات محجوزة  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
دفعات مقدمة  
مدينون آخرون

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
268,566	28,009
-	25,369
(225,628)	-
(14,929)	(1,796)
28,009	51,582

الرصيد الافتتاحي  
مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة  
شطب المخصص  
رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة

9 النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل على ما يلي:

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
370,861	532,585
14,124	13,825
1,735,920	1,093,780
-	1,730
2,120,905	1,641,920

أرصدة لدى البنوك  
النقد في الصندوق  
الودائع الثابتة ذات أجل استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر  
النقد المحتفظ به في المحفظة

تمثل الودائع الثابتة الودائع لدى مؤسسات مالية محلية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ولها متوسط معدل ربح يقدر بـ 0.6574% (2014: 0.6931%).

10 أرصدة دائنة ومستحقات

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
347,006	1,034,869
212,990	162,794
423,099	392,959
177,745	183,890
20,000	30,000
<u>1,180,840</u>	<u>1,804,512</u>

دائنون تجاريون  
أرصدة دائنة أخرى  
مصاريف مستحقة  
توزيعات مستحقة  
مكافأة مجلس الإدارة

11 تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
4,242,428	5,366,720
1,361,841	1,311,219
323,063	194,995
199,733	172,252
262,095	292,405
47,875	43,813
53,736	23,076
86,825	52,403
90,088	78,850
194,194	327,770
<u>6,861,878</u>	<u>7,863,503</u>

مواد خام  
تكاليف الموظفين  
عمولة المبيعات  
استهلاك  
إيجار  
تأمين  
صيانة وإصلاحات  
مصرفات المرافق  
رسوم البنوك والفائدة  
أخرى

12 مصروفات البيع والتسويق

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
552,440	540,009
111,845	130,970
23,727	16,757
<u>688,012</u>	<u>687,736</u>

تكاليف الموظفين  
استهلاك  
أخرى



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)

13 مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2014	2015	
259,349	383,562	تكاليف الموظفين
13,811	13,539	استهلاك
52,350	59,140	إيجار
62,730	34,858	صيانة وإصلاحات
76,044	31,776	مصروفات المرافق
9,316	14,007	الغرامات
23,448	31,231	التأمين الاجتماعي
31,962	35,225	تأمين
24,710	43,029	رسوم بنكية
147,481	185,397	أخرى
<u>701,201</u>	<u>831,764</u>	

14 (خسائر) إيرادات استثمارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2014	2015	
11,287	8,458	إيرادات المرابحة
-	(51,196)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>11,287</u>	<u>(42,738)</u>	

15 حقوق الملكية

رأس المال

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 28 مايو 2015 البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وسداد توزيعات نقدية تقدر بـ 10 فلس لكل سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (31 ديسمبر 2013: 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 2015 و2014 من 52,399 ألف سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم.

## 15 حقوق الملكية (تتمة)

### أسهم خزينة

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
83,200	83,200
%0.16	%0.16
3,573	3,573
9,152	9,318

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

### احتياطي قانوني

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.

### احتياطي عام

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 سهم (2014: 10 فلس لكل سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

### ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
467,113	892,487
52,315,800	52,315,800
8.93 فلس	17.06 فلس

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

لا توجد أسهم مخفضة محتملة.

16 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	
2014	2015
10,593	12,261
7,903	7,911
18,496	20,172

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
78,000	88,000
6,923	6,923
84,923	94,923

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

17 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.

2015			
إجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
10,405,424	(198,695)	6,815,279	3,788,840
9,434,412	-	5,975,874	3,458,538
971,012	(198,695)	839,405	330,302
11,620,491	2,369,242	4,317,977	4,933,272
2,637,940	-	1,399,475	1,238,465
316,761	-	145,173	171,588
79,438	-	12,990	66,448

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

17 معلومات القطاع (تتمة)

2014				
إجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري	
8,771,938	(233,207)	4,929,533	4,075,612	إيرادات القطاع
8,259,517	-	4,521,763	3,737,754	مصروفات القطاع
512,421	(233,207)	407,770	337,858	أرباح القطاع
10,987,889	2,994,887	3,323,990	4,669,012	موجودات القطاع
2,413,882	-	1,615,279	798,603	مطلوبات القطاع
325,389	13,815	199,733	111,841	استهلاك
306,702	8,138	2,832	295,732	شراء ممتلكات ومعدات
<b>السنة المنتهية في 31 ديسمبر</b>				
2014	2015			تسويات
512,421	971,012			أرباح القطاع
(45,308)	(78,525)			التكاليف غير الموزعة
467,113	892,487			أرباح القطاع

18 التزامات ومطلوبات محتملة

كان لدى الشركة الأم خطابات ضمان خاصة بمشترقات أجنبية تقدر بـ 4,368,001 دينار كويتي (2014: 5,019,631 دينار كويتي) وخطابات اعتماد تقدر بـ 76,240 دينار كويتي (2014: 45,720 دينار كويتي). علاوة على ذلك، قامت الشركة الأم بضمان إحدى شركاتها الزميلة فيما يتعلق بتسهيلات بنكية تبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 5,198,642 دينار كويتي).