

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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

| الصفحات | المحتويات |
|---------|--------------------------------------|
| 5 - 1 | تقرير مراقبي الحسابات المستقلين |
| 6 | بيان الدخل المجمع |
| 7 | بيان الدخل الشامل المجمع |
| 8 | بيان المركز المالي المجمع |
| 9 | بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع |
| 10 | بيان التدفقات النقدية المجمع |
| 37 - 11 | إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة |



(الشطبي وشركاه)
برج الراجية 2، الطابق 23-24، الشرق، ص ب 1753
الصفحة 13018
الكويت
ت: +965 22275777
فاكس: +965 22275888

راسل بدفورد
بدر العبدالجادر وشركاه
برج بانسونيك، الدور 18
شارع فهد السالم، القبلة
ص.ب. 5613، الصفحة 13057
الكويت

هاتف: +965 222 48717
فاكس: +965 222 48715
www.russellbedford.com

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

رأينا

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع ("الشركة الرئيسية") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ"المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائها المالي المجمع وتدقيقها النقدي المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي تتكون من:
- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2016؛
 - بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
 - بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
 - بيان التغيرات في الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
 - بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
 - الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة من هذا التقرير

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي المتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

منهجنا في التدقيق

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة. على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر الأخطاء الجوهرية نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل، أخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور. ولقد قررنا أنه ليس هناك أمور تدقيق رئيسية يتعين ذكرها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها، التي تم تزويدنا بها قبل تاريخ تقرير التدقيق، وتقرير الشركة الأم الكامل السنوي، والذي نتوقع أن يتم إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

نتحصر مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود أخطاء بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتجنا وجود خطأ جوهري عند اطلاعنا على تقرير الشركة الأم الكامل السنوي، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد 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 خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية المجمعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة الشركة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف الشركة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

■ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى مسؤولين فقط عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

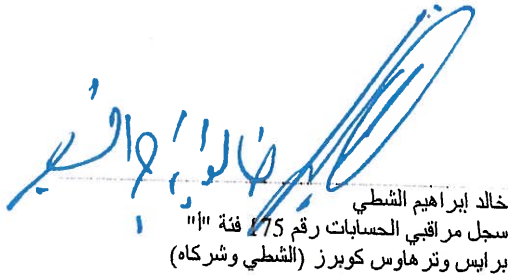
كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمرٍ ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

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

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. وأنا 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 لوائح التنفيذ والقانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بإنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي وتعديلاته وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والقانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بإنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم وتعديلاته على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



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

خالد إبراهيم الشطي
مراقب حسابات مرخص رقم 175 فئة أ
برايس وترهاوس كوبرز الشطي وشركاه



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة "أ"
راسل بدفورد - بدر العبدالجادر وشركاه
عضو في شبكة راسل بدفورد انترناشيونال

بدر عادل العبدالجادر

بدر العبدالجادر وشركاه
محاسبين للتدوين
Russell
Bedford

10 أبريل 2017
الكويت

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

بيان الدخل المجمع

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

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | إيضاحات | |
|-----------------------------|--------------------|---------|---|
| 2015 | 2016 | | |
| 10,518,745 | 6,395,604 | | الإيرادات |
| (7,863,503) | (4,418,319) | 12 | تكلفة الإيرادات |
| 2,655,242 | 1,977,285 | | مجموع الربح |
| 82,298 | 80,368 | 8 | التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية |
| (687,736) | (628,443) | 13 | مصروفات البيع والتسويق |
| (831,764) | (760,384) | 14 | مصروفات عمومية وإدارية |
| (25,369) | - | 9 | مخصص انخفاض قيمة أرضة مدينة |
| 1,796 | 5,500 | 9 | استرداد مخصص انخفاض قيمة أرضة مدينة |
| (26,040) | (18,726) | 8 - 7 | مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطينة الحركة والموجودات البيولوجية |
| 1,168,427 | 655,600 | | الربح التشغيلي |
| (42,738) | (6,357) | 15 | خسائر الاستثمار |
| (28,000) | - | 6 | انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة |
| (127,957) | 34,252 | 6 | الحصة من نتائج شركة زميلة |
| 1,280 | 15,330 | | إيرادات أخرى |
| 971,012 | 698,825 | | ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة مجلس الإدارة |
| (10,010) | (7,188) | | مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (27,511) | (18,671) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (11,004) | (7,468) | | الزكاة |
| (30,000) | (20,000) | | مكافآت مجلس الإدارة |
| 892,487 | 645,498 | | ربح السنة |
| 17.06 فلس | 12.34 فلس | 16 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع

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

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | |
|-----------------------------|---|
| 2015 | 2016 |
| 892,487 | 645,498 |
| | ربح السنة |
| | الدخل الشامل الآخر |
| | نود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: |
| | فروق صرف العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية |
| 39,215 | 6,138 |
| 39,215 | 6,138 |
| 931,702 | 651,636 |
| | إجمالي الدخل الشامل الآخر |
| | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

| كما في 31 ديسمبر | | إيضاح | |
|------------------|------------|-------|--|
| 2015 | 2016 | | |
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| 1,248,514 | 1,095,724 | 5 | ممتلكات ومعدات |
| 1,156,729 | 871,040 | 6 | استثمار في شركة زميلة |
| 1,756,564 | 1,944,355 | 9 | أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً |
| 4,161,807 | 3,911,119 | | |
| | | | موجودات متداولة |
| 1,483,302 | 1,520,923 | 7 | مخزون |
| 255,519 | 365,456 | 8 | موجودات بيولوجية |
| 20,172 | 185,452 | 17 | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| 3,960,940 | 2,664,261 | 9 | أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً |
| 96,831 | 76,757 | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 1,641,920 | 2,582,226 | 10 | النقد والنقد المعادل |
| 7,458,684 | 7,395,075 | | |
| 11,620,491 | 11,306,194 | | |
| | | | 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 |
| 963,614 | 1,033,497 | 16 | احتياطي قانوني |
| 963,614 | 1,033,497 | 16 | احتياطي عام |
| 92,629 | 98,767 | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| 1,501,367 | 1,483,941 | | أرباح مرحلة |
| 8,982,551 | 9,111,029 | | صافي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| 666,535 | 680,301 | | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | مطلوبات متداولة |
| 166,893 | 81,296 | | مقدمات للعقود |
| 1,804,512 | 1,433,568 | 11 | أرصدة دائنة ومستحقات |
| 1,971,405 | 1,514,864 | | |
| 2,637,940 | 2,195,165 | | |
| 11,620,491 | 11,306,194 | | |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| | | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

فيصل فارس الفارس
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بدر حمد الربيعية
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بوزن ذلك)

| | إجمالي | أرباح مرحلة | احتياطي ترجمة صلات أجنبية | احتياطي عام | احتياطي قانوني | احتياطي خزينة | أسهم خزينة | علاوة إصدار | رأس المال | |
|--|-----------|-------------|------------------------------|-------------|----------------|---------------|------------|-------------|--------------|---------------------------------|
| | 8,574,007 | 1,326,240 | 53,414 | 866,513 | 866,513 | (3,573) | 225,000 | 5,239,900 | | الرصيد كما في 1 يناير 2015 |
| | 892,487 | 892,487 | - | - | - | - | - | - | - | ربح السنة |
| | 39,215 | - | 39,215 | - | - | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| | 931,702 | 892,487 | 39,215 | - | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | (523,158) | (523,158) | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 16) |
| | - | (194,202) | - | 97,101 | 97,101 | - | - | - | - | محول إلى الاحتياطيات |
| | 8,982,551 | 1,501,367 | 92,629 | 963,614 | 963,614 | (3,573) | 225,000 | 5,239,900 | | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015 |
| | 645,498 | 645,498 | - | - | - | - | - | - | - | ربح السنة |
| | 6,138 | - | 6,138 | - | - | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| | 651,636 | 645,498 | 6,138 | - | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | (523,158) | (523,158) | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 16) |
| | - | (139,766) | - | 69,883 | 69,883 | - | - | - | - | محول إلى الاحتياطيات |
| | 9,111,029 | 1,483,941 | 98,767 | 1,033,497 | 1,033,497 | (3,573) | 225,000 | 5,239,900 | | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016 |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | إيضاحات | |
|-----------------------------|-----------|---------|---|
| 2015 | 2016 | | |
| 892,487 | 645,498 | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | ربح السنة |
| | | | تسويات لـ: |
| 316,761 | 254,538 | 5 | الاستهلاك |
| (8,458) | (13,717) | 15 | إيرادات المراجعة |
| - | (15,330) | | ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| 28,000 | - | 6 | انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة |
| 25,369 | - | 9 | مخصص انخفاض قيمة أرضة مدينة |
| (1,796) | (5,500) | 9 | استرداد مخصص انخفاض قيمة أرضة مدينة |
| 26,040 | 18,726 | 8 و 7 | مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة والموجودات البيولوجية |
| 127,957 | (34,252) | 6 | الحصة من نتائج شركات زميلة |
| 51,196 | 20,074 | 15 | التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو |
| 100,493 | 85,182 | | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| 1,558,049 | 955,219 | | |
| 52,858 | (63,026) | | المخزون |
| (32,553) | (103,258) | | الموجودات البيولوجية |
| (1,404,063) | 1,114,388 | | أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً |
| 617,527 | (375,965) | | أرصدة دائنة ومستحقات |
| (451,433) | (85,597) | | مقدمات للعقود |
| (48,674) | (71,416) | | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| 291,711 | 1,370,345 | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (79,438) | (104,794) | 5 | شراء ممتلكات ومعدات |
| - | 18,376 | | المحصل من بيع ممتلكات ومعدات |
| (1,676) | (1,000) | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| (148,027) | - | | شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | 161,799 | 6 | التوزيعات المقبوضة من شركة زميلة |
| (33,000) | - | 6 | شراء استثمار في شركة زميلة |
| 8,458 | 13,717 | | إيرادات المراجعة المقبوضة |
| (253,683) | 88,098 | | صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (517,013) | (518,137) | | توزيعات نقدية مدفوعة |
| (517,013) | (518,137) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (478,985) | 940,306 | | صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل |
| 2,120,905 | 1,641,920 | | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| 1,641,920 | 2,582,226 | 10 | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 37 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 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. - 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 2 أبريل 2017 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 639 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2016 (31 ديسمبر 2015: 696 موظفاً).

2 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.

1.2 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 المجمعة 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1.2 أساس الإعداد (تتمة)

1.1.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتعديلات والتحسينات التي تم تطبيقها لأول مرة على الفترة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2016 ولم يكن لأي منها أثراً على القوائم المالية المجمعة.

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

تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترات إعداد التقارير عن 31 ديسمبر 2016 ولم يتم تطبيقها من قبل الشركة بصورة مبكرة. وفيما يلي تقييم الشركة لتأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة.

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. وسيتم تصنيف موجودات الديون باستخدام النموذج التجاري لدى الشركة 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.

ويتم حساب الحركة في القيمة العادلة على الموجودات المالية من خلال بيان الدخل المجموع، باستثناء استثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض التجارة والتي يمكن الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع أو في الاحتياطات (دون الحاجة لتدوير بيان الدخل المجموع 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 المجموع.

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 يوليو 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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لموجودات مالية محددة وهي أدوات الدين.
- نموذج خسارة ائتمان متوقعة جديد يضم ثلاث مراحل ويسمح للموجودات المالية بالتنقل بين هذه المراحل الثلاث بتغير جودة ائتمانها. 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 المبني، 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.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1.2 أساس الإعداد (تتمة)

1.1.2 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)

للسنوات المالية التي تبدأ قبل 1 فبراير 2015، كان بإمكان الكيانات اختيار 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 للموجودات والمطلوبات المالية، أو
- متطلبات التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية ومحاسبة التحوط.

يجب تطبيق القوانين الجديدة بمجملها بعد 1 فبراير 2015.

يطبق المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتطبيق المبكر. لم تقم الشركة بعد بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

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

قام مجلس المعايير المحاسبية الدولي 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. 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 كالتالي:

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

التغييرات الرئيسية على الممارسات الحالية كالتالي:

- يتم الاعتراف بالسلع والخدمات المجمعة المختلفة بشكل منفصل، ويتم تخصيص أي خصومات أو حسومات على سعر العقد عموماً للبنود 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 الشحنة، وذلك على سبيل المثال لا الحصر.
- وكما هو الحال مع أي معيار جديد، يكون هناك زيادة في عدد الإفصاحات.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1.2 أساس الإعداد (تتمة)

1.1.2 التغيرات 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)

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

وسيكون للكيانات خيار التطبيق بأثر رجعي وبشكل كامل، أو التطبيق المستقبلي مع إفصاحات إضافية.

يطبق المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتطبيق المبكر. لم تقم الشركة بعد بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات"

سوف يؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات" بشكل رئيسي على المحاسبة عبر الإيجارات، وسوف يؤدي إلى الاعتراف بمعظم الإيجارات ضمن بيان المركز المالي المجموع. ويلغي المعيار التمييز الحالي بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية، ويتطلب الاعتراف بأي أصل (حق استخدام البند المؤجر)، والتزام مالي بدفع الأجرة لجميع عقود الإيجارات. لكن ثمة إعفاء اختياري للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

إن بيان الدخل الشامل سيتأثر أيضاً لأن إجمالي المصروفات أعلى عادةً في السنوات الأولى للإيجار وأقل في السنوات اللاحقة. كما أن المصروفات التشغيلية سيتم استبدالها بالفائدة والاستهلاك، لذلك فإن المعايير الرئيسية مثل معدل الأرباح الموحدة قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء سوف تتغير.

هذا علاوة على أن التدفقات النقدية التشغيلية ستكون أعلى، حيث أن الدفعات النقدية للجزء الرئيسي من التزام الإيجار مصنفة ضمن الأنشطة التمويلية. ويستمر عرض جزء الدفعات الذي يعكس الفائدة كتدفقات نقدية تشغيلية.

ولن تتغير المحاسبة وفقاً للمؤجرين إلى حد كبير. وقد تنشأ بعض الفروق نتيجة للإرشادات الجديدة حول تعريف الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 يعتبر العقد أو يتضمن إيجاراً في حال كان العقد ينقل حق السيطرة على استعمال أي أصل محدد لمدة زمنية لقاء أي مقابل.

يطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعد ذلك التاريخ ويسمح بتطبيقه قبل ذلك فقط في حال تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في الفترة ذاتها. لم تقم المجموعة بعد بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

مبادرة الإعلان الطوعي للذمة المالية: التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7.

"تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 7" تنص على أنه سيتعين على الكيانات في المستقبل أن توضح التغييرات في مطلوباتها الناتجة عن الأنشطة التمويلية. وهذا يتضمن التغييرات الناتجة عن التدفقات النقدية (مثال: التخفيضات و سداد القروض) والتغيرات غير النقدية مثل الاستحواذات والاستعدادات وزيادة الفائدة وفروق صرف العملة غير المحققة.

يجب إدراج التغييرات في الموجودات المالية ضمن هذا الإفصاح في حال كانت التدفقات النقدية أو ستكون مدرجة ضمن التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية. وقد يكون هذا هو الوضع، على سبيل المثال، بالنسبة للموجودات التي تتحوط للمطلوبات التي تنشأ عن المطلوبات التمويلية.

وقد تتضمن الكيانات تغييرات في مواد أخرى كجزء من هذا الإفصاح، على سبيل المثال عبر توفير تسوية "صافي الدين". وفي هذه الحالة، فإنه يجب الإفصاح عن التغييرات في البنود الأخرى بشكل منفصل عن التغييرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1.2 أساس الإعداد (تتمة)

1.1.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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

مبادرة الإعلان الطوعي للذمة المالية: التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7.

ويجوز الإفصاح عن المعلومات في شكل جداول كتسوية من الأرصدة الافتتاحية والختامية، لكن ليس هناك أي صيغة محددة إلزامية.

يطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2017 أو بعد ذلك التاريخ ويسمح بتطبيقه قبل ذلك. لم تقم المجموعة بعد بتقييم الأثر على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7.

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 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.

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 ميدنياً 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.

ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة 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 الأخر. إن المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الزيادة في المقابل 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 لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرةً في الربح أو الخسارة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التوحيد (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

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 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.

(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 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.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التوحيد (تتمة)

(د) الشركات الزميلة (تتمة)

إن الأرباح والخسائر التي تنتج من معاملات الصناعات الأولية واللاحقة بين المجموعة وشركاتها الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في حدود الحصاص 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 المجموع.

3.2 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 ويمثل في رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب.

4.2 ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. إن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية بمعدلات الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

(ج) شركات المجموعة

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

(1) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المعروف بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي المجموع 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.2 الموجودات المالية

1.5.2 التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كقروض وأرصدة مدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي.

(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 وأرصدة 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.

(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 المجمع. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الدخل المجمع أي توزيع أرباح أو فائدة محققة من الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة على النحو المبين في (إيضاح 3.3).

2.5.2 الاعتراف وإلغاء 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.

3.5.2 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.2 الموجودات المالية (تتمة)

4.5.2 القياس

يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إدراج تكاليف المعاملة كمصروف في بيان الدخل المجموع.

الأرباح أو الخسائر التي تنتج عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" يتم عرضها في بيان الدخل المجموع ضمن "الإيرادات الاستثمارية" في الفترة التي تنشأ فيها.

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

5.5.2 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 لانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت لانخفاض 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 المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به.

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفاة

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 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 ويمكن أن يتم عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجموع.

6.2 المخزون والموجودات البيولوجية

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 بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية في بيان الدخل المجموع.

7.2 الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7.2 الممتلكات والمعدات (تتمة)

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع 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 المقدر كما يلي:

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

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

8.2 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة انخفاض القيمة بالنسبة للموجودات التي تخضع للاستهلاك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. والقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولغرض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل (وهي الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت انخفاضاً في القيمة وتتم مراجعتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير.

9.2 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 المطفاة 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 تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

10.2 المخصصات

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

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الخارجي بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

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.

11.2 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 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.

12.2 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.

13.2 رأس المال

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

14.2 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15.2 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.

16.2 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 قابلاً 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 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، 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 تكديدها 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.

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

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

3 إدارة المخاطر المالية

1.3 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 | | |
|------------------|-------------|--------------|
| 2015 | 2016 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| (ما يعادل) | (ما يعادل) | |
| (23,093) | (17,427) | دولار أمريكي |
| (9,002) | (155,474) | يورو |
| (5,015) | - | جنه استرليني |
| 12,261 | 176,541 | 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).

| الأثر على الربح وحقوق الملكية | التغير في سعر العملة | |
|-------------------------------|----------------------|----------------|
| 871 | %5+ | 31 ديسمبر 2016 |
| 7,774 | %5+ | دولار أمريكي |
| - | %5+ | يورو |
| (8,827) | %5+ | جنه استرليني |
| | | درهم إماراتي |
| 1,155 | %5+ | 31 ديسمبر 2015 |
| 450 | %5+ | دولار أمريكي |
| 251 | %5+ | يورو |
| (613) | %5+ | 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 غير ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1.3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من أن يتسبب أحد الأطراف في أداة مالية بالخسارة المالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام ما، وتنشأ بشكل رئيسي من الأرصدة القائمة لدى البنوك والأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تسعى 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 | | |
|------------------|-----------|--|
| 2015 | 2016 | قروض وأرصدة مدينة |
| 20,172 | 185,452 | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| 5,568,304 | 4,539,774 | أرصدة مدينة |
| 1,628,095 | 2,569,201 | أرصدة لدى البنوك ونقدية محتفظ بها في المحفظة |
| 7,216,571 | 7,294,427 | |

(1) تركيز 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 بالتزامات التعاقدية بشكل مماثل لتأثرها بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. وتشير التركزات إلى التأثير النسبي لآداء 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 وقطاع العمل كما يلي:

| كما في 31 ديسمبر | | |
|------------------|-----------|------------------------------------|
| 2015 | 2016 | الإقليم الجغرافي: |
| 7,204,310 | 7,117,886 | الكويت |
| 12,261 | 176,541 | الإمارات العربية المتحدة |
| 7,216,571 | 7,294,427 | المجموع |
| 1,628,095 | 2,569,201 | قطاع العمل: |
| 12,261 | 176,541 | البنوك والمؤسسات المالية الأخرى |
| 5,576,215 | 4,548,685 | أخرى |
| 7,216,571 | 7,294,427 | عملاء المقاولات والعملاء التجاريين |
| | | المجموع |

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

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

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1.3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(2) جودة ائتمان الأدوات المالية

إن المجموعة غير معتادة على الحصول على ضمان مقابل قروضها وأرصدها 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 و"غير 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

| المجموع | غير مصنفة | مصنفة |
|-----------|-----------|-----------|
| 185,452 | 185,452 | - |
| 3,963,195 | 3,963,195 | - |
| 2,569,201 | 7,529 | 2,561,672 |
| 6,717,848 | 4,156,176 | 2,561,672 |

31 ديسمبر 2016

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المدينة

الأرصدة لدى البنوك والنقدية المحتفظ بها في المحفظة

المجموع

غير متأخر وغير منخفض القيمة

| المجموع | غير مصنفة | مصنفة |
|-----------|-----------|-----------|
| 20,172 | 20,172 | - |
| 4,861,095 | 4,861,095 | - |
| 1,628,095 | 1,730 | 1,626,365 |
| 6,509,362 | 4,882,997 | 1,626,365 |

31 ديسمبر 2015

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المدينة

أرصدة لدى البنوك

المجموع

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

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

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1.3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) الجودة الائتمانية للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي تحليل جودة ائتمان الموجودات المالية:

| كما في 31 ديسمبر | |
|------------------|-----------|
| 2015 | 2016 |
| 4,861,095 | 3,963,195 |
| 4,861,095 | 3,963,195 |
| 451,963 | 368,480 |
| 156,964 | 127,971 |
| 89,661 | 73,100 |
| 8,621 | 7,028 |
| 707,209 | 576,579 |
| 51,587 | 45,625 |
| (51,587) | (45,625) |
| 5,568,304 | 4,539,774 |
| 20,172 | 185,452 |
| 1,628,095 | 2,569,201 |

الأرصدة المدينة

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 المتأخر وغير منخفض القيمة

المحدد بشكل منفرد على أنه منخفض القيمة

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 الملتمزم بها والقدرة على إغلاق مراكز السوق.

تستحق كافة المطلوبات المالية خلال سنة واحدة.

2.3 إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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 | المستوى 1 |
|---|-----------|
| <i>31 ديسمبر 2016</i> | |
| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية مسعرة | |
| 76,757 | 76,757 |
| الإجمالي | المستوى 1 |
| <i>31 ديسمبر 2015</i> | |
| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية مسعرة | |
| 96,831 | 96,831 |

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف 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.

(أ) 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 المجمع.

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

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

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) 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.

(ج) 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.

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

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

5 الممتلكات والمعدات

| الإجمالي | تأسيس المخزن والأثاث والحاسبات الآلية | معدات ومركبات | مبان وصوب زراعية | |
|------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|---|
| | | | | في 1 يناير 2015 |
| 4,230,378 | 486,879 | 1,923,870 | 1,819,629 | التكلفة |
| (2,744,541) | (361,683) | (1,456,278) | (926,580) | استهلاك متراكم |
| <u>1,485,837</u> | <u>125,196</u> | <u>467,592</u> | <u>893,049</u> | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 |
| 1,485,837 | 125,196 | 467,592 | 893,049 | صافي القيمة الدفترية الافتتاحي |
| 79,438 | 6,077 | 1,487 | 71,874 | إضافات |
| (316,761) | (32,831) | (184,977) | (98,953) | تكلفة الاستهلاك |
| - | (565) | (27,714) | 28,279 | تحويلات |
| <u>1,248,514</u> | <u>97,877</u> | <u>256,388</u> | <u>894,249</u> | صافي القيمة الدفترية الختامي |
| | | | | في 31 ديسمبر 2015 |
| 4,303,650 | 419,435 | 1,878,756 | 2,005,459 | التكلفة |
| (3,055,136) | (321,558) | (1,622,368) | (1,111,210) | استهلاك متراكم |
| <u>1,248,514</u> | <u>97,877</u> | <u>256,388</u> | <u>894,249</u> | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 |
| 1,248,514 | 97,877 | 256,388 | 894,249 | صافي القيمة الدفترية الافتتاحي |
| 104,794 | 33,261 | 40,983 | 30,550 | إضافات |
| (27,086) | - | (27,086) | - | استبعاات |
| (254,538) | (34,727) | (117,820) | (101,991) | تكلفة الاستهلاك |
| 24,040 | - | 24,040 | - | تحويلات |
| <u>1,095,724</u> | <u>96,411</u> | <u>176,505</u> | <u>822,808</u> | صافي القيمة الدفترية الختامي |
| | | | | في 31 ديسمبر 2016 |
| 4,381,358 | 452,696 | 1,892,653 | 2,036,009 | التكلفة |
| (3,285,634) | (356,285) | (1,716,148) | (1,213,201) | استهلاك متراكم |
| <u>1,095,724</u> | <u>96,411</u> | <u>176,505</u> | <u>822,808</u> | صافي القيمة الدفترية |

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة الحالية كما يلي: 123,081 دينار كويتي (2015: 172,252 دينار كويتي) على تكلفة الإيرادات و12,475 دينار كويتي (2015: 13,539 دينار كويتي) على المصروفات العمومية والإدارية و118,982 دينار كويتي (2015: 130,970 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 غير ذلك)

6 الاستثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في شركات زميلة:

| الاسم | بلد التأسيس | الموجودات | الشهرة | المطلوبات | الإيرادات | ربح/(خسارة) للسنة | الحصة في حقوق الملكية |
|---------------------------------|-------------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------------|-----------------------|
| 31 ديسمبر 2016 | | | | | | | |
| شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م. | الإمارات | 1,486,524 | 100,250 | 748,734 | 1,269,604 | 34,252 | 33% |
| شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م. | الكويت | 33,000 | - | - | - | - | 33% |
| 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% |

- في 3 مايو 2015، شاركت الشركة الأم بتشكيل الشركة الزميلة الجديدة "شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م." برأس مال قيمته 100,000 دينار كويتي وحصة في رأس المال تبلغ 33%. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الزميلة الجديدة في إدارة وتطوير وشراء وبيع الأراضي والعقارات. لم تبدأ الشركة الزميلة عملياتها كما في 31 ديسمبر 2016.

- 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 | | |
|-----------------------------|-------------|-------------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 4,543,049 | 3,847,284 | الإيرادات |
| (4,930,792) | (3,743,490) | المصروفات |
| (387,743) | 103,794 | ربح/(خسارة) السنة |
| (387,743) | 103,794 | إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل |

بيان المركز المالي الملخص كما في 31 ديسمبر:

| كما في 31 ديسمبر | | |
|------------------|-------------|---------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 4,139,521 | 3,275,382 | موجودات متداولة |
| (1,709,157) | (1,744,091) | مطلوبات متداولة |
| 1,238,702 | 1,229,237 | موجودات غير متداولة |
| (567,614) | (524,801) | مطلوبات غير متداولة |
| 3,101,452 | 2,235,727 | 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 غير ذلك)

6 الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

مطابقة المعلومات المالية الملخصة:

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|-----------|--------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 1,240,471 | 1,156,729 | الأرصدة الافتتاحية |
| (127,957) | 34,252 | الحصة من النتائج |
| (28,000) | - | تكلفة انخفاض القيمة |
| - | (326,079) | توزيعات أرباح معلنة |
| 33,000 | - | مستحوذ عليه خلال الفترة |
| 39,215 | 6,138 | تسوية ترجمة عملات أجنبية |
| 1,156,729 | 871,040 | 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 2016.

7 المخزون

| كما في 31 ديسمبر | | |
|------------------|-----------|---|
| 2015 | 2016 | |
| 1,680,563 | 1,743,589 | بضائع متاحة للبيع |
| (197,261) | (222,666) | ناقصاً: مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة |
| 1,483,302 | 1,520,923 | |

فيما يلي الحركة على مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة:

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------|--------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 172,182 | 197,261 | الرصيد الافتتاحي |
| 25,079 | 25,405 | تكلفة المخصص للسنة |
| 197,261 | 222,666 | |

8 الموجودات البيولوجية

| كما في 31 ديسمبر | | |
|------------------|----------|-----------------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 235,132 | 324,520 | الموجودات البيولوجية الاستهلاكية |
| 48,325 | 62,195 | الموجودات البيولوجية المثمرة |
| 283,457 | 386,715 | الإجمالي |
| (27,938) | (21,259) | ناقصاً: مخصص الموجودات البيولوجية |
| 255,519 | 365,456 | الصافي |

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

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

8 الموجودات البيولوجية (تتمة)

فيما يلي الحركة على الموجودات البيولوجية:

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|----------|--|
| 2015 | 2016 | |
| 222,966 | 283,457 | الرصيد الافتتاحي |
| 57,318 | 42,300 | التغير في القيمة العادلة نتيجة التحول البيولوجي |
| 24,980 | 38,068 | التغير في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات في الأسعار |
| 140,969 | 122,417 | مشتريات |
| (162,776) | (99,527) | مبيعات |
| 283,457 | 386,715 | الرصيد الختامي |

فيما يلي الحركة على مخصص الموجودات البيولوجية:

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------|--------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 26,977 | 27,938 | الرصيد الافتتاحي |
| 961 | - | تكلفة المخصص للسنة |
| - | (6,679) | عكس المخصص |
| 27,938 | 21,259 | |

تعتبر القيمة العادلة للموجودات البيولوجية ضمن المستوى الثالث من التقييم ويتم تحديدها بناء على مدخلات أسعار السوق ومتوسط الوزن وجودة الموجودات.

9 الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة

| كما في 31 ديسمبر | | |
|------------------|-----------|---|
| 2015 | 2016 | |
| 1,756,564 | 1,944,355 | غير متداول |
| | | مستحقات محجوزة |
| | | متداول |
| 3,527,868 | 1,863,074 | مدينون تجاريون |
| (51,582) | (45,625) | ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين |
| 3,476,286 | 1,817,449 | مدينون تجاريون - بالصافي |
| 238,196 | 606,681 | إيرادات مستحقة |
| 21,575 | 113,981 | مستحقات محجوزة |
| 17,371 | 9,101 | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| 131,829 | 59,741 | دفعات مقدمة |
| 75,683 | 57,308 | أرصدة مدينة أخرى |
| 3,960,940 | 2,664,261 | |

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

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

9 الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة (تتمة)

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

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------|---------------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 28,009 | 51,582 | الرصيد الافتتاحي |
| 25,369 | - | مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة |
| - | (457) | شطب المخصص |
| (1,796) | (5,500) | رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة |
| 51,582 | 45,625 | |

10 النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل على ما يلي:

| كما في 31 ديسمبر | | |
|------------------|-----------|--|
| 2015 | 2016 | |
| 532,585 | 705,462 | أرصدة لدى البنوك |
| 13,825 | 13,025 | النقدية في الصندوق |
| 1,093,780 | 1,856,210 | الودائع الثابتة ذات أجال استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر |
| 1,730 | 7,529 | النقد المحتفظ به في المحفظة |
| 1,641,920 | 2,582,226 | |

تمثل الودائع الثابتة الودائع لدى مؤسسات مالية محلية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ولها متوسط معدل ربح يقدر بـ 1.0357% (2015: 0.6574%).

11 أرصدة دائنة ومستحقات

| كما في 31 ديسمبر | | |
|------------------|-----------|---------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 882,700 | 398,937 | دائنون تجاريون |
| 152,169 | 180,728 | ضمانات محتجزة |
| 162,794 | 116,120 | أرصدة دائنة أخرى |
| 392,959 | 528,872 | مصروفات مستحقة |
| 183,890 | 188,911 | توزيعات مستحقة |
| 30,000 | 20,000 | مكافآت مجلس الإدارة |
| 1,804,512 | 1,433,568 | |

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

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

12 تكلفة الإيرادات

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|------------------|----------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 5,366,720 | 2,712,854 | مواد خام |
| 1,311,219 | 1,043,763 | تكاليف موظفين |
| 194,995 | 6,571 | عمولة المبيعات |
| 172,252 | 123,081 | استهلاك |
| 292,405 | 198,659 | إيجارات |
| 43,813 | 6,285 | التأمين |
| 23,076 | 13,709 | صيانة وإصلاحات |
| 52,403 | 21,813 | مصرفات المرافق |
| 78,850 | 48,562 | رسوم البنوك والفائدة |
| 327,770 | 243,022 | أخرى |
| 7,863,503 | 4,418,319 | |

13 مصرفات البيع والتسويق

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| 2015 | 2016 | |
| 540,009 | 499,651 | تكاليف موظفين |
| 130,970 | 118,982 | استهلاك |
| 16,757 | 9,810 | أخرى |
| 687,736 | 628,443 | |

14 مصرفات عمومية وإدارية

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|----------------|-------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 383,562 | 370,708 | تكاليف موظفين |
| 13,539 | 12,475 | استهلاك |
| 59,140 | 45,560 | إيجارات |
| 34,858 | 40,307 | صيانة وإصلاحات |
| 31,776 | 30,328 | مصرفات المرافق |
| 14,007 | 58,267 | الغرامات |
| 31,231 | 27,387 | التأمين الاجتماعي |
| 35,225 | 1,855 | التأمين |
| 43,029 | 34,547 | رسوم بنكية |
| 185,397 | 138,950 | أخرى |
| 831,764 | 760,384 | |

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

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

15 خسائر استثمارية

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|----------|---|
| 2015 | 2016 | |
| 8,458 | 13,717 | إيرادات المرابحة |
| (51,196) | (20,074) | التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (42,738) | (6,357) | |

16 حقوق الملكية

رأس المال

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 27 أبريل 2016 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 كما اعتمدت توزيعات نقدية بقيمة 10 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (في 31 ديسمبر 2014: كانت التوزيعات النقدية 10 فلس لكل سهم).

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً كما في 31 ديسمبر 2016 و 2015 من 52,399 ألف سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم.

أسهم خزينة

| كما في 31 ديسمبر | | |
|------------------|--------|------------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| 83,200 | 83,200 | عدد الحصص |
| 0.16% | 0.16% | نسبة الأسهم المصدرة |
| 3,573 | 3,573 | التكلفة (دينار كويتي) |
| 9,318 | 7,904 | 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 والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس المال المدفوع. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع 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 والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام حتى يقرر المساهمون وقف التحويل إلى الاحتياطي العام.

توزيعات مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية تقدر بقيمة 10 فلس لكل سهم (2015: 10 فلس لكل سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم تتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|------------|--|
| 2015 | 2016 | |
| 892,487 | 645,498 | ربح السنة (دينار كويتي) |
| 52,315,800 | 52,315,800 | عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) |
| 17.06 فلس | 12.34 فلس | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

لا توجد أسهم عادية مخفضة.

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

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

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 | |
|------------------|----------------|
| 2015 | 2016 |
| 12,261 | 176,541 |
| 7,911 | 8,911 |
| 20,172 | 185,452 |

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

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | |
|-----------------------------|---------------|
| 2015 | 2016 |
| 88,000 | 83,000 |
| 6,923 | 6,923 |
| 94,923 | 89,923 |

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

| 2016 | | | |
|------------|-------------------|---------------|----------------|
| الإجمالي | القطاع الاستثماري | قطاع المشاريع | القطاع التجاري |
| 6,524,697 | 27,895 | 3,391,007 | 3,105,795 |
| 5,825,872 | - | 2,939,792 | 2,886,080 |
| 698,825 | 27,895 | 451,215 | 219,715 |
| 11,306,194 | 2,996,988 | 3,861,394 | 4,447,812 |
| 2,195,165 | - | 1,290,550 | 904,615 |
| 254,538 | - | 101,181 | 153,357 |
| 104,794 | - | 11,949 | 92,845 |

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

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

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

18 معلومات القطاع (تتمة)

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

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | |
|-----------------------------|----------|
| 2015 | 2016 |
| 971,012 | 698,825 |
| (78,525) | (53,327) |
| 892,487 | 645,498 |

تسويات:
أرباح القطاع
التكاليف غير الموزعة
أرباح القطاع

19 التزامات ومطلوبات محتملة

كان لدى الشركة الأم خطابات ضمان خاصة بمشتريات أجنبية تقدر بـ 3,805,841 دينار كويتي (2015: 4,368,001 دينار كويتي) وخطابات اعتماد بلغت لا شيء دينار كويتي (2015: 76,240 دينار كويتي).