

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الصفحات	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان الدخل المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
34- 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع.ع المحترمين،،

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

رأينا

برأينا إن البيانات المالية المجمعة تظهر بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي المجموع لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2017 وأداءها المالي المجموع وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017؛
- بيان الدخل الشامل المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017؛
- بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017؛
- بيان التغييرات في الملكية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدقيقات النقدية المجموع 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 لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج في 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.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

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 الحسابان الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة، على سبيل المثال، ما 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 للرقابة 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية
أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة	وقد تضمنت إجراءاتنا في هذا المجال من بين أمور أخرى ما يلي:
يتم تسجيل استثمار المجموعة في شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م. "الظفرة"، شركة أجنبية زميلة يتم المحاسبة عنها باتباع طريقة حقوق الملكية، بمبلغ 458,900 دينار كويتي في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017. شهدت شركة الظفرة انخفاضاً ملحوظاً في الدورة التجارية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 حيث اعتبرته الإدارة مؤشراً للانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الموجودات".	● حصلنا على البيانات المالية المدققة للظفرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
اعتبرت الإدارة حصة المجموعة من صافي القيمة الدفترية المعدل في الظفرة بمثابة القيمة القابلة للاسترداد. وبناء على ذلك، سجلت الإدارة خسارة انخفاض في القيمة مقابل القيمة الدفترية للظفرة بقيمة 100,250 دينار كويتي لتسوية مبلغ الشهرة المتضمن في القيمة الدفترية للظفرة.	● ناقشنا مع الإدارة الأسباب وراء الانخفاض الملحوظ في الدورة التجارية للظفرة وروية الإدارة طويلة المدى لعملياتها للمساعدة في تحديد الحاجة إلى مخصص انخفاض القيمة المحتمل.
هذا الأمر كان مهماً لتدقيقنا بسبب الأحكام الهامة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للظفرة والتأثير الجوهري على بيان الدخل المجموع لمبلغ الانخفاض في القيمة لهذا العام.	● تحققنا من التعديلات التي قامت بها الإدارة على صافي القيمة الدفترية للظفرة لأعتبار عدم التأكد المتعلق بعمود مستحقة معين مسجلة لدي الظفرة.
انظر إيضاح 6 من البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	● قمنا بإعادة حساب حصة المجموعة في صافي القيمة الدفترية المعدلة للظفرة.
	● قمنا بمقارنة صافي القيمة الدفترية المعدلة مع القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد لكل أصل والتزام منفرد للظفرة وأعادنا حساب مخصص الانخفاض في القيمة المطلوب.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها)، والتقرير السنوي للمجموعة، 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.

تتخصص 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 جوهريّة في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب 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 التقرير السنوي للمجموعة، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

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

تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية المجمعة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة 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 المجموعة 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 مراقب 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 جوهرياً 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 المجموعة 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 المجمعة، 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 تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الخاص بنا.

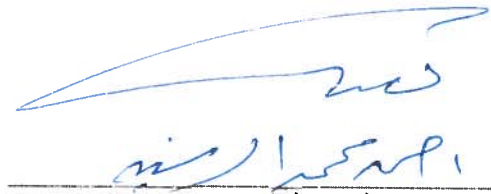
ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

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 أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رאיها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولوائحه التنفيذية ولعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقدنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولوائحه التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة الأم على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



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

بريس وترهاوس كوبرز
الشطي وشركاه

8 أبريل 2018
الكويت

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاحات	
2016	2017		
6,395,604	3,752,527		الإيرادات
(4,418,319)	(2,779,305)	12	تكلفة الإيرادات
1,977,285	973,222		مجمّل الربح
80,368	47,677	8	التغير في القيمة العادلة للموجودات الحيوية
(628,443)	(578,499)	13	مصروفات البيع والتسويق
(773,610)	(604,046)	14	مصروفات عمومية وإدارية
655,600	(161,646)		إجمالي (الخسارة) / الربح
(6,357)	6,604	15	إيرادات (خسائر) استثمارية
-	(100,250)	6	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة
34,252	(271,130)	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
15,330	7,700		إيرادات أخرى
			(خسارة) / ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
698,825	(518,722)		وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(7,188)	-		مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(18,671)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(7,468)	-		الزكاة
(20,000)	-		مكافآت مجلس الإدارة
645,498	(518,722)		(خسارة) / ربح السنة
12.34 فلس	(9.92) فلس	16	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2016	2017
645,498	(518,722)
	(خسارة) / ربح السنة
	الدخل الشامل الآخر
6,138	(7,760)
	بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
6,138	(7,760)
	فروق صرف العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
651,636	(526,482)
	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

كما في 31 ديسمبر		ايضاح	
2016	2017		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
1,095,724	935,102	5	ممتلكات ومعدات
871,040	491,900	6	استثمار في شركة زميلة
1,944,355	1,152,622	9	أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
3,911,119	2,579,624		
			موجودات متداولة
1,520,923	1,393,714	7	مخزون
365,456	393,065	8	موجودات بيولوجية
185,452	21,172	17	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,664,261	3,337,475	9	أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
76,757	62,586		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	252,532		وديعة لأجل
2,582,226	1,922,032	10	النقد والنقد المعادل
7,395,075	7,382,576		
11,306,194	9,962,200		
			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
1,033,497	1,033,497	16	احتياطي قانوني
1,033,497	1,033,497	16	احتياطي عام
98,767	91,007		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,483,941	442,061		أرباح مرحلة
9,111,029	8,061,389		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
680,301	595,177		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
81,296	132,028		مقدمات للعقود
1,433,568	1,173,606	11	أرصدة دائنة ومستحقات
1,514,864	1,305,634		
2,195,165	1,900,811		
11,306,194	9,962,200		
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

فيصل فارس الفارس
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بدر حمد الربيعية
رئيس مجلس الإدارة

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

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

إجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد كما في 1 يناير 2016
8,982,551	1,501,367	92,629	963,614	963,614	(3,573)	225,000	5,239,900	
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
(518,722)	(518,722)	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
(7,760)	-	(7,760)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(526,482)	(518,722)	(7,760)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(523,158)	(523,158)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 16)
8,061,389	442,061	91,007	1,033,497	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 34 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاحات	
2016	2017		
			الأنشطة التشغيلية
645,498	(518,722)		(خسارة) / ربح السنة
			تسويات لـ:
254,538	206,004	5	الاستهلاك
(13,717)	(20,775)	15	إيرادات المراجعة
(15,330)	(7,700)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	100,250	6	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة
(5,500)	-	9	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
			مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة والموجودات
18,726	29,050	7 و 8	الحيوية
(34,252)	271,130	6	الحصة من نتائج شركات زميلة
20,074	14,171	15	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
85,182	79,562		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
955,219	152,970		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(63,026)	98,802		المخزون
(103,258)	(28,252)		الموجودات البيولوجية
1,114,388	118,519		أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(375,965)	(276,933)		أرصدة دائنة ومستحقات
(85,597)	50,732		مقدمات للعقود
(71,416)	(164,686)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,370,345	(48,848)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(104,794)	(45,382)	5	شراء ممتلكات ومعدات
18,376	7,700		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(1,000)	164,280		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(252,532)		وديعة لأجل
161,799	-	6	التوزيعات المقبوضة من شركة زميلة
13,717	20,775		إيرادات المراجعة المقبوضة
88,098	(105,159)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(518,137)	(506,187)		توزيعات نقدية مدفوعة
(518,137)	(506,187)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
940,306	(660,194)		(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,641,920	2,582,226		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,582,226	1,922,032	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 34 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 مغلقة مؤسسة ومسجلة في دولة الكويت بتاريخ 25 مايو 1982.

وفقاً لقرار هيئة أسواق المال رقم 69 لعام 2017 المؤرخ في 14 مايو 2017، حولت الهيئة إدراج أسهم الشركة الأم من السوق الرئيسية إلى سوق مواز في سوق الكويت للأوراق المالية اعتباراً من 16 مايو 2017.

تتمثل أنشطة الشركة الأم الرئيسية في القيام بجميع أعمال الاستيراد والتصدير في مستلزمات الزراعة من مواد ومعدات والحصول على توكيلات وتنفيذ الدراسات والأعمال التجارية والإنشائية الخاصة بالمشاريع الزراعية وإنشاء وإدارة جميع أنواع المشاتل والمزارع واستصلاح الأراضي الزراعية وتنميتها وتنسيق الحدائق وتزيبين الأماكن العامة والمدن وتصنيع المواد الغذائية وتعليبها واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة واستيراد وتداول الأدوية البيطرية والحصول على توكيلات وفتح وتشغيل العيادات والمراكز البيطرية وممارسة مهنة الطب البيطري واستيراد وبيع الأعلاف بأنواعها والتداول في سوق الكويت للأوراق المالية وتربية وتجارة الدواجن والبيض وتنفيذ أعمال المقاولات الإنشائية.

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

تتضمن البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") البيانات 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.ع.) (الشركة الأم النهائية) بنسبة 84.11%. يقع المقر الرئيسي المسجل للشركة الأم في ص.ب. 1976، الصفاة 13020، دولة الكويت.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 1 أبريل 2018 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 415 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: 639 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 يذكر خلاف ذلك.

1-2 أساس الإعداد

(1) **الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية**
تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة 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 الدولي.

(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 على المعايير والتحسينات واجبة التطبيق وذلك للمرة الأولى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 ولم يسفر ذلك عن أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

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

تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفرات إعداد التقارير عن 31 ديسمبر 2017 ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بصورة مبكرة. وفيما يلي تقييم المجموعة لتأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - "الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها والاعتراف بها ويقدم قواعد محاسبة التحوط الجديدة ونموذجاً جديداً لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

راجعت المجموعة موجوداتها ومطلوباتها المالية ولا تتوقع وجود تأثير جوهري نتيجة تطبيق المعيار الجديد في 1 يناير 2018.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات الانخفاض في القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتكبد كما هي الحالة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39. ينطبق المعيار على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من عقود العملاء" وأرصدة الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي. اعتماداً على التقييم الذي تم إجراءه، لا تتوقع المجموعة أي تأثيرات جوهرياً على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالنسبة للمدينين التجاريين.

لن يكون هناك تأثير على محاسبة المجموعة للمطلوبات المالية، نظراً لأن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا يوجد لدى المجموعة أي من هذه المطلوبات. تم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ولم يتم تغييرها.

ويدخل المعيار الجديد متطلبات موسعة فيما يخص الإفصاح والتغييرات في العرض، والتي من المتوقع أن تغير طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة حول أدواتها المالية لاسيما في السنة التي تم فيها تطبيق المعيار الجديد.

يجب تطبيق المعيار الجديد للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ستقوم المجموعة بتطبيق القواعد الجديدة بأثر رجعي من 1 يناير 2018 مع الطرق العملية المسموح بها بموجب المعيار.

"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.

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 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يسمح هذا المعيار بالتطبيق إما بطريقة الأثر الرجعي بشكل كامل أو بطريقة الأثر الرجعي المعدل.

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية للمجموعة وحددت الإدارة عدم وجود تأثير جوهري على الإيرادات للفترة عندما يتم اعتماد المعيار.

يعتبر المعيار إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تنوي المجموعة تطبيق المعيار باستخدام الأثر الرجعي المعدل مما يعني أن التأثير المتراكم للتطبيق سيتم الاعتراف به ضمن الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 وأن أرقام المقارنة لن يتم تعديلها.

"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود 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 المجمع. 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 المجمع 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 فضلاً عن أن التدفقات النقدية التشغيلية ستكون أعلى، حيث أن الدفعات النقدية للجزء الرئيسي من التزام الإيجار مصنفة ضمن الأنشطة التمويلية. ويستمر عرض جزء الدفعات التي تعكس الفائدة كتدفقات نقدية تشغيلية. لكن المحاسبة بواسطة المؤجرين لن تتغير إلى حد كبير. وقد تنشأ بعض الفروق نتيجة للإرشادات الجديدة حول تعريف أي إيجار. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 يكون العقد أو يحتوي على إيجار 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.

2-2 التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الكيانات المهيكلة) التي يكون للمجموعة السيطرة عليها. 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.

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 المحول؛ وهو قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان إجمالي المقابل المحول والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصص المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرةً في بيان الدخل المجمع.

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 تغير 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.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 التجميع (تتمة)

(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 المحاسبة اللاحقة 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 المجمع.

(د) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواد المجموعة على نسبة من 20% إلى 50% من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وبموجب هذه الطريقة يتم تسجيل الاستثمار مبدئياً بسعر التكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية من أجل تسجيل حصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. يشمل استثمار المجموعة في الشركات الزميلة الشهرة المحددة عند الاستحواذ.

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

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

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

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

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

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 ويتمثل في رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بعملات أجنبية بمعدلات الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

(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 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 الأخر.

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 الأخر.

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 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"ودائع لأجل" و"الأرصدة المدينة" و"المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة".

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-2 الموجودات المالية (تتمة)

1-5-2 التصنيف (تتمة)

النقد والنقد المعادل

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

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 المجمع.

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 المجمع ضمن "الإيرادات الاستثمارية" في الفترة التي تنشأ فيها.

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-2 الموجودات المالية (تتمة)

5-5-2 انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

(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 المقدره (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 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.

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 المقدره كما يلي:-

4-10%

15-25%

15-16%

المباني والصوب الزراعية

المعدات والمركبات

تصنيع المخزن والأثاث والحاسبات الآلية

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-2 الممتلكات والمعدات (تتمة)

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 للنفد). ويتم 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. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتتمثل المطلوبات المالية للمجموعة في "أرصدة دائنة ومستحقات".

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.

10-2 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلائي حالي نتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة 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.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 وفترات الخدمة المترامية 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 إرجاعها 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.

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 رسلة الإيجارات التمويلية عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة أو قيمة الممتلكات المستأجرة للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15-2 إيجارات (تتمة)

يتم توزيع كل دفعة إيجارية بين المطلوبات وتكاليف التمويل. ويتم إدراج الالتزامات الإيجارية المرتبطة صافياً من تكاليف التمويل في الأرصدة الدائنة. ويتم تحميل عنصر الفائدة لتكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع على مدار فترة الإيجار حتى يتم إنتاج معدل فائدة ثابت منتظم على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم إهلاك الممتلكات والمعدات التي تم الحصول عليها بموجب التاجير 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 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.

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 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		
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(ما يعادل)	(ما يعادل)	
(17,427)	21,124	دولار أمريكي
(155,474)	(121,825)	يورو
176,541	12,261	درهم إماراتي

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

الأثر على (الخسارة)/ الربح وحقوق الملكية	التغير في سعر العملة	
(1,056)	%5+	31 ديسمبر 2017
6,091	%5+	الدولار الأمريكي
(613)	%5+	يورو
		درهم إماراتي
871	%5+	31 ديسمبر 2016
7,774	%5+	دولار أمريكي
(8,827)	%5+	يورو
		درهم إماراتي

سيكون للانخفاض في سعر العملة أثر معاكس على (الخسارة)/ الربح وحقوق الملكية.

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 والودائع لأجل والأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

تسعى المجموعة 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. أما بالنسبة للمبالغ المحتجزة، يتم تحديد الاستحقاق بناء على أحكام كل عقد.

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
2016	2017	
185,452	21,172	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
4,539,774	4,416,977	الأرصدة المدينة
2,569,201	2,162,194	الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والنقدية المحتفظ بها في المحفظة
7,294,427	6,600,343	

(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 تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل لتأثيرها بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. وتشير التراكيز إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين.

تسعى المجموعة إلى تجنب تركيز 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		الإقليم الجغرافي:
2016	2017	
7,117,886	6,588,082	الكويت
176,541	12,261	الإمارات العربية المتحدة
7,294,427	6,600,343	الإجمالي
2,569,201	2,162,194	قطاع العمل:
176,541	12,261	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
4,548,685	4,425,888	أخرى
7,294,427	6,600,343	عملاء المقاولات والعملاء التجاريين
		الإجمالي

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 معتمدة على الحصول على ضمان مقابل قروضها وأرصنتها المدينة. وإن تعرضات الائتمان المصنفة كجودة "مصنفة" هي تلك التي يتم 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 الميوبة على أنها "غير مصنفة" تحت بند الجودة "النموذجية" فتشمل كافة التسهيلات التي يكون فيها أداء السداد ملتزماً بالشروط التعاقدية بالكامل وغير "منخفضة القيمة". ويتم تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية المحتملة الخاصة بـ "غير المصنف" أو الجودة "النموذجية" على أنها أعلى من نظيرتها للتعرضات الميوبة في نطاق الجودة "المصنفة". وقد تم تصنيف الموجودات غير المصنفة وفقاً لتصنيفات الائتمان الداخلية للأطراف المقابلة. ويمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة بالرجوع 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		
الإجمالي	غير مصنفة	مصنفة
31 ديسمبر 2017		
21,172	21,172	-
3,929,495	3,929,495	-
2,162,194	7,425	2,154,769
6,112,861	3,958,092	2,154,769
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة أرصدة مدينة الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والنقدية المحتفظ بها في المحفظة الإجمالي		
غير متأخر وغير منخفض القيمة		
الإجمالي	غير مصنفة	مصنفة
31 ديسمبر 2016		
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
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة الأرصدة المدينة الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والنقدية المحتفظ بها في المحفظة الإجمالي		

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) الجودة الائتمانية للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي تحليل جودة ائتمان الموجودات المالية:

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
		أرصدة مدينة
		غير متأخر وغير منخفض القيمة:
3,963,195	3,929,495	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة من هيئات حكومية وشركات صغيرة ومتوسطة الحجم
3,963,195	3,929,495	إجمالي غير المتأخر وغير منخفض القيمة
		متأخر وغير منخفض القيمة
368,480	303,233	متأخر 90 إلى 180 يوماً
127,971	144,858	متأخر 180 إلى 270 يوماً
73,100	39,391	متأخر 270 إلى 360 يوماً
7,028	-	متأخرة لأكثر من 360 يوماً
576,579	487,482	إجمالي المتأخر وغير منخفض القيمة
		المحدد بشكل منفرد على أنه منخفض القيمة
45,625	45,625	متأخر لأكثر من 360 يوماً
(45,625)	(45,625)	مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
4,539,774	4,416,977	إجمالي أرصدة مدينة، صافياً من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
185,452	21,172	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة غير متأخر وغير منخفض القيمة
		الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والنقدية المحتفظ بها في المحفظة غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة
2,569,201	2,162,194	

(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 تعديل هيكل رأس المال، للمجموعة أن تُعدل مبلغ التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتقليل الدين. لا يوجد لدى المجموعة ديون قائمة.

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 في 31 ديسمبر:

الإجمالي	المستوى 1
31 ديسمبر 2017	
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
أوراق مالية مسعرة	62,586
62,586	62,586
الإجمالي	المستوى 1
31 ديسمبر 2016	
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
أوراق مالية مسعرة	76,757
76,757	76,757

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:

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناتجة عن إخفاق أو عدم قدرة الأطراف المعنيين على سداد الدفعات المطلوبة. ويتم احتساب التكلفة استناداً إلى أعمار حسابات الأطراف والملاءة الائتمانية للعميل والخبرة السابقة في إجراء الشطب.

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

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

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، 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 متقدمة بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لأنواع 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.

5 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	تأسيس المخزن والأثاث والحاسبات الآلية	معدات ومركبات	مبان وصوب زراعية	
				في 1 يناير 2016
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)	-	استبعادات
(254,538)	(34,727)	(117,820)	(101,991)	تكلفة الاستهلاك
24,040	-	24,040	-	الاستهلاك الخاص بالاستبعاد
<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
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
1,095,724	96,411	176,505	822,808	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
45,382	6,754	30,682	7,946	إضافات
(30,750)	-	(30,750)	-	استبعادات
(206,004)	(28,880)	(73,504)	(103,620)	تكلفة الاستهلاك
30,750	-	30,750	-	الاستهلاك الخاص بالاستبعاد
<u>935,102</u>	<u>74,285</u>	<u>133,683</u>	<u>727,134</u>	صافي القيمة الدفترية الختامي
				31 ديسمبر 2017
4,395,990	459,450	1,892,585	2,043,955	التكلفة
(3,460,888)	(385,165)	(1,758,902)	(1,316,821)	الاستهلاك المتراكم
<u>935,102</u>	<u>74,285</u>	<u>133,683</u>	<u>727,134</u>	صافي القيمة الدفترية

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة الحالية كما يلي: 88,014 دينار كويتي (2016: 123,081 دينار كويتي) على تكلفة الإيرادات و 10,953 دينار كويتي (2016: 12,475 دينار كويتي) على المصروفات العمومية والإدارية و 107,037 دينار كويتي (2016: 118,982 دينار كويتي) على مصروفات البيع والتسويق.

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 2017							
شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.	الإمارات	839,106	-	380,206	481,534	(271,130)	%33
شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م.	الكويت	33,000	-	-	-	-	%33
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

- بلغ رأس مال الشركة الزميلة "شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م." ما قيمته 100,000 دينار كويتي وحصة 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 2017.
- تزول 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		
2016	2017	
3,847,284	1,459,194	الإيرادات
(3,743,490)	(2,280,800)	المصروفات
103,794	(821,606)	(خسارة) / ربح السنة
103,794	(821,606)	إجمالي (الخسارة)/ الربح الشامل

بيان المركز المالي الملخص كما في 31 ديسمبر:

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
3,275,382	2,387,262	موجودات متداولة
(1,744,091)	(800,773)	المطلوبات المتداولة
1,229,237	155,484	موجودات غير متداولة
(524,801)	(351,366)	مطلوبات غير متداولة
2,235,727	1,390,607	صافي الموجودات

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		
2016	2017	
1,156,729	871,040	الأرصدة الافتتاحية
34,252	(271,130)	الحصة من النتائج
-	(100,250)	تكلفة انخفاض القيمة
(326,079)	-	توزيعات أرباح معلنة
6,138	(7,760)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
871,040	491,900	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 2017.

خلال السنة، كنتيجة لانخفاض الملحوظ في الدورة التجارية "شركة الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)"، قامت إدارة المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بقيمة 100,250 دينار كويتي (2016: لا شيء دينار كويتي).

7 المخزون

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
1,743,589	1,644,787	بضائع متاحة للبيع
(222,666)	(251,073)	ناقصاً: مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة
1,520,923	1,393,714	

فيما يلي الحركة على مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
197,261	222,666	الرصيد الافتتاحي
25,405	28,407	تكلفة المخصص للسنة
222,666	251,073	

8 موجودات بيولوجية

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
324,520	335,933	الموجودات البيولوجية الاستهلاكية
62,195	79,034	الموجودات البيولوجية المثمرة
386,715	414,967	الإجمالي
(21,259)	(21,902)	ناقصاً: مخصص الموجودات البيولوجية
365,456	393,065	الصافي

8 موجودات بيولوجية (تتمة)

فيما يلي الحركة على الموجودات البيولوجية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
283,457	386,715	الرصيد الافتتاحي
42,300	37,174	التغير في القيمة العادلة نتيجة التحول البيولوجي
38,068	10,503	التغير في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات في الأسعار
122,417	118,302	عمليات الشراء
(99,527)	(137,727)	عمليات البيع
386,715	414,967	الرصيد الختامي

فيما يلي الحركة على مخصص الموجودات البيولوجية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
27,938	21,259	الرصيد الافتتاحي
-	643	تكلفة المخصص للسنة
(6,679)	-	مخصص معكوس
21,259	21,902	

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

9 أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
1,944,355	1,152,622	غير متداول مستحقات محجوزة
1,863,074	1,852,856	المتداولة
(45,625)	(45,625)	مدينون تجاريون
1,817,449	1,807,231	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
606,681	355,459	مدينون تجاريون - بالصادي
113,981	1,039,937	إيرادات مستحقة
9,101	22,321	مستحقات محجوزة
59,741	50,799	مصرفات مدفوعة مقدماً
57,308	61,728	دفعات مقدمة
2,664,261	3,337,475	أرصدة مدينة أخرى

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
51,582	45,625	الرصيد الافتتاحي
(457)	-	شطب المخصص
(5,500)	-	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
45,625	45,625	

10 النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل على ما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
705,462	1,007,385	أرصدة لدى البنوك
13,025	12,370	النقدية في الصندوق
1,856,210	894,852	الودائع الثابتة ذات آجال استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر
7,529	7,425	النقد المحتفظ به في المحفظة
2,582,226	1,922,032	

تمثل الودائع الثابتة الودائع لدى مؤسسات مالية محلية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ولها متوسط معدل ربح يقدر بـ 1.338% (2016: 1.036%).

11 أرصدة دائنة ومستحقات

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
398,937	332,341	دائنون تجاريون
180,728	153,955	محجوزات مستحقة
116,120	74,513	أرصدة دائنة أخرى
528,872	406,915	مصروفات مستحقة
188,911	205,882	توزيعات مستحقة
20,000	-	مكافآت مجلس الإدارة
1,433,568	1,173,606	

12 تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
2,712,854	1,634,786	مواد خام
1,043,763	665,951	تكاليف الموظفين
6,571	-	عمولة المبيعات
123,081	88,014	استهلاك
198,659	144,312	إيجارات
6,285	25,656	التأمين
13,709	31,001	صيانة وإصلاحات
21,813	21,259	مصروفات المرافق
48,562	37,395	رسوم البنوك والفائدة
243,022	130,931	أخرى
4,418,319	2,779,305	

13 مصاريف البيع والتسويق

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
499,651	461,052	تكاليف الموظفين
118,982	107,037	استهلاك
9,810	10,410	أخرى
628,443	578,499	

14 مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
370,708	218,433	تكاليف الموظفين
12,475	10,953	استهلاك
45,560	19,979	إيجارات
40,307	60,300	صيانة وإصلاحات
30,328	30,066	مصروفات المرافق
58,267	16,153	الغرامات
27,387	22,726	التأمين الاجتماعي
1,855	19,036	التأمين
34,547	15,220	رسوم بنكية
(5,500)	-	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
18,726	29,050	مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة والموجودات الحيوية
138,950	162,130	أخرى
773,610	604,046	

15 إيرادات/ (خسائر) استثمارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
13,717	20,775	إيرادات المراجعة
(20,074)	(14,171)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(6,357)	6,604	

16 حقوق الملكية

رأس المال

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 30 مايو 2017 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 كما اعتمدت توزيعات نقدية بقيمة 10 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (31 ديسمبر 2015: كانت التوزيعات النقدية 10 فلس لكل سهم). يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً كما في 31 ديسمبر 2017 و 2016 من 52,399 ألف سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم.

16 حقوق الملكية (تتمة)

أسهم خزينة

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
83,200	83,200	عدد الحصص
%0.16	%0.16	نسبة الأسهم المصدرة
3,573	3,573	التكلفة (دينار كويتي)
7,904	4,992	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 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 بـ 5 فلس لكل سهم (2016: 10 فلس لكل سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم تتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

(خسارة) // ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
645,498	(518,722)	(خسارة) // ربح السنة (دينار كويتي)
52,315,800	52,315,800	عدد المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
فلس 12.34	فلس (9.92)	(خسارة) // ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لا توجد أسهم عادية مخفضة.

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

2016	2017
176,541	12,261
8,911	8,911
185,452	21,172

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2016	2017
83,000	48,000
6,923	6,923
89,923	54,923

(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.

2017

الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
3,443,128	(364,776)	1,425,126	2,382,778
3,961,850	-	1,490,853	2,470,997
(518,722)	(364,776)	(65,727)	(88,219)
206,004	-	114,123	91,881
45,382	-	17,547	27,835

إيرادات القطاع
مصروفات القطاع
خسارة القطاع
استهلاك
شراء ممتلكات ومعدات

2016

الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
6,519,197	27,895	3,391,007	3,100,295
5,820,372	-	2,939,792	2,880,580
698,825	27,895	451,215	219,715
254,538	-	101,181	153,357
104,794	-	11,949	92,845

إيرادات القطاع
مصروفات القطاع
أرباح القطاع
استهلاك
شراء ممتلكات ومعدات

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

18 معلومات القطاع (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	
698,825	(518,722)	تسويات:
(53,327)	-	قطاع (الخسارة) / الربح
645,498	(518,722)	التكاليف غير الموزعة
		قطاع (الخسارة) / الربح

التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري	
9,962,200	1,730,467	3,782,086	4,449,647	مجموع موجودات القطاع
11,306,194	2,996,988	3,861,394	4,447,812	31 ديسمبر 2017
				31 ديسمبر 2016
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري	
1,900,811	-	1,177,766	723,045	مجموع مطلوبات القطاع
2,195,165	-	1,290,550	904,615	31 ديسمبر 2017
				31 ديسمبر 2016

19 ارتباطات والتزامات محتملة

كان لدى الشركة الأم خطابات ضمان خاصة بمشتريات أجنبية بقيمة 2,955,728 دينار كويتي (2016: 3,805,841 دينار كويتي).