

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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
35- 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ب.ك.ع. تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

رأينا المتحفظ

في رأينا، باستثناء الأثار المحتملة المترتبة على الأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي المجمع لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ب.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2018 وأداءها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمننا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018؛
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018؛
- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018
- 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 المتحفظ

لم تقم الإدارة بتقييم الموجودات المالية للمجموعة بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والارصدة المدينة، و المستحقات المحجوزة وموجودات العقود البالغة 4,020,976 دينار كويتي وحصتها من إجمالي الأصول المالية للشركات الزميلة البالغة 251,376 دينار كويتي لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية". نظراً لغياب هذه المعلومات، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات ضرورية للمبالغ المسجلة في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018 أو في البيانات الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات ذات الصلة في ذلك التاريخ.

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

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

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 قمننا 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، قمننا 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، 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 قمننا 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 المساهمين في شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

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. بالإضافة إلى المسألة الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ، فقد قررنا أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور التدقيق الرئيسية التي يجب الإبلاغ عنها في تقريرنا.

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

وقد تضمنت إجراءاتنا في هذا المجال من بين أمور أخرى ما يلي:

- لقد حصلنا على البيانات المالية المدققة لشركة الظفرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- ناقشنا مع الإدارة الأسباب الكامنة وراء الانخفاض الكبير في التداول لشركة الظفرة ونظرة الإدارة طويلة المدى لعملياتها للمساعدة في تحديد الحاجة إلى مخصص انخفاض القيمة المحتمل.
- لقد قمنا بتقييم التعديلات التي أدخلتها الإدارة على صافي القيمة الدفترية لشركة الظفرة لمعرفة عدم اليقين المتعلق ببعض مستحقات العقود التي تحتفظ بها شركة الظفرة وتقييم البيانات الداعمة.
- قمنا بإعادة حساب حصة المجموعة من صافي القيمة الدفترية المعدلة في شركة الظفرة.
- لقد قمنا بمقارنة صافي القيمة الدفترية المعدلة بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة استبعاد كل أصل ومطلوب في شركة الظفرة وأعدنا حساب مخصص انخفاض القيمة المطلوب، إن وجد.

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

يتم تسجيل استثمار المجموعة في شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م. ("الظفرة")، شركة أجنبية زميلة يتم المحاسبة عنها باتباع طريقة حقوق الملكية، بمبلغ 338,342 دينار كويتي على بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018. في عام 2017، سجلت الإدارة انخفاضاً في قيمتها الدفترية في شركتها الزميلة بعد عكس التعديلات على القيمة الدفترية لبعض مستحقات العقود في البيانات المالية للشركة الزميلة. واصلت شركة الظفرة انخفاضاً كبيراً في التداول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والذي اعتبرته الإدارة مؤشراً لانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36، "انخفاض قيمة الموجودات". تعتبر الإدارة أن حصة المجموعة في صافي القيمة الدفترية المعدلة في شركة الظفرة هي مبلغها القابل للاسترداد، وحددت الإدارة عدم الحاجة إلى حجز انخفاض القيمة في السنة الحالية. بعد هذا المجال مهما لعملية التدقيق التي قمنا بها نظراً للأحكام الجوهرية المرتبطة بتحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة الظفرة. انظر إيضاح 7 من البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها)، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ هذا التقرير.

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 جوهرية في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. كما هو موضح في قسم أساس الرأي المتحفظ أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية حول انخفاض قيمة الموجودات المالية نظراً لأن الإدارة لم تقم بتقييم انخفاض القيمة. لا يمكننا أن نستنتج ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحتوي أخطاء جوهرية فيما يتعلق بهذا الأمر أم لا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في 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 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 بفرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل 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 استنتاجنا 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 المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الخاص بنا.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وثوقيت 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 باننا 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 المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأتينا 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 واللوائح التنفيذية وعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقائنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللوائح التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة الأم على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



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

8 أبريل 2019
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	
2017	2018		
3,752,527	3,588,437	18	الإيرادات من العقود مع العملاء
(2,779,305)	(2,388,397)	13	تكلفة الإيرادات
973,222	1,200,040		مجمّل الربح
47,034	68,545	9	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(578,499)	(569,038)	14	مصروفات البيع والتسويق
(603,403)	(644,316)	15	مصروفات عمومية وإدارية
(161,646)	55,231		الأرباح / (الخسائر) التشغيلية
6,604	11,105	16	إيرادات استثمار
(100,250)	-	7	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة
(271,130)	(121,620)	7	الحصة من نتائج شركة زميلة
7,700	20,143		إيرادات أخرى
(518,722)	(35,141)		خسارة السنة
(9.92) فلس	(0.67) فلس	17	خسارة السهم الأساسية والمخففة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الفخيل 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	
2017	2018
(518,722)	(35,141)
(7,760)	1,062
(7,760)	1,062
(526,482)	(34,079)

خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
فروق صرف العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

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		إيضاحات
2017	2018	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
935,102	841,157	6 الممتلكات والمعدات
491,900	371,342	7 استثمار في شركات زميلة
1,152,622	372,560	10 أرصدة مدينة ودفوعات مقدمة
2,579,624	1,585,059	
		موجودات متداولة
1,393,714	1,374,419	8 المخزون
393,065	510,567	9 موجودات بيولوجية
21,172	21,172	18 مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	194,580	موجودات عقود
3,337,475	3,523,881	10 أرصدة مدينة ودفوعات مقدمة
62,586	47,117	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
252,532	-	وديعة لأجل
1,922,032	1,888,057	11 النقد والنقد المعادل
7,382,576	7,559,793	
9,962,200	9,144,852	
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
5,239,900	5,239,900	17 رأس المال
225,000	225,000	علاوة إصدار
(3,573)	(3,573)	17 أسهم الخزينة
1,033,497	1,033,497	17 الاحتياطي القانوني
1,033,497	952,400	17 احتياطي عام
91,007	92,069	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
442,061	(35,141)	خسائر متراكمة / أرباح مرحلة
8,061,389	7,504,152	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
595,177	534,109	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		مطلوبات متداولة
132,028	20,455	مقدمات للعقود
1,173,606	1,049,662	12 أرصدة دائنة ومستحقات
-	36,474	مطلوبات عقود
1,305,634	1,106,591	
1,900,811	1,640,700	
9,962,200	9,144,852	
		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 10 إلى 35 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة التخليق للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع وشركتها التابعة
بيان التفصيرات في حقوق الملكية المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر من ذلك)

إجمالي	أرباح مرحلة / خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة صلاات أجنبية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال
9,111,029	1,483,941	98,767	1,033,497	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900
(518,722)	(518,722)	-	-	-	-	-	-
(7,760)	-	(7,760)	-	-	-	-	-
(526,482)	(518,722)	(7,760)	-	-	-	-	-
(523,158)	(523,158)	-	-	-	-	-	-
8,061,389	442,061	91,007	1,033,497	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900
(35,141)	(35,141)	-	-	-	-	-	-
1,062	-	1,062	-	-	-	-	-
(34,079)	(35,141)	1,062	-	-	-	-	-
(523,158)	(442,061)	-	(81,097)	-	-	-	-
7,504,152	(35,141)	92,069	952,400	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900

توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح 17)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017

خسارة السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح 17)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

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	
2017	2018		
			أنشطة العمليات
(518,722)	(35,141)		خسارة السنة
			تسويات لـ:
206,004	190,903	6	الاستهلاك
(20,775)	(26,574)	16	إيرادات مرابحة
(7,700)	(20,143)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
100,250	-	7	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة
28,407	41,066	8	مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة
271,130	121,620	7	حصة من نتائج شركات زميلة
14,171	15,469	16	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
79,562	77,731		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
152,327	364,931		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
98,802	(21,771)		المخزون
(27,609)	(117,502)		موجودات بيولوجية
-	(194,580)		موجودات عقود
118,519	593,656		أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
(276,933)	(143,292)		أرصدة دائنة ومستحقات
-	36,474		مطلوبات عقود
50,732	(111,573)		مقدمات للعقود
(164,686)	(138,799)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(48,848)	267,544		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(45,382)	(98,115)	6	شراء ممتلكات ومعدات
7,700	21,300		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
164,280	-		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(252,532)	252,532		وديعة لأجل
20,775	26,574		إيرادات لمرابحة مقبوضة
(105,159)	202,291		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(506,187)	(503,810)		توزيعات نقدية مدفوعة
(506,187)	(503,810)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(660,194)	(33,975)		النقص في النقد والنقد المعادل
2,582,226	1,922,032		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,922,032	1,888,057	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 35 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 مؤسدة 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 موازٍ 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 وتزوين الأماكن العامة والمدن وتصنيع المواد الغذائية وتعليبها واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة واستيراد وتداول الأدوية البيطرية والحصول على توكيلات وفتح وتشغيل العيادات والمراكز البيطرية وممارسة مهنة الطب البيطري واستيراد وبيع الأعلاف بانواعها 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 المرفقة لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع ("الشركة 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%. 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 31 مارس 2019 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 330 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 415 موظفاً).

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. لقد 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 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 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 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(1) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للمرة الأولى. وقد تم الإفصاح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها نتيجة اعتماد هذه المعايير المحاسبية الجديدة أدناه.

سُطِّق عدة معايير وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في 2018، ولكن ليس لديها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تطبق المجموعة بشكل مبكر أي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التي قد تم إصدارها ولكن لم يتم تطبيقها بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" قام مجلس المعايير المحاسبية الدولي بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسجل 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 على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل _ لذلك فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكاسب.

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

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 باستخدام الأثر الرجعي المعدل للتطبيق بتاريخ تطبيق مبدئي اعتباراً من 1 يناير 2018. أجرت الإدارة تقييماً للأثر على البيانات المالية المجمعة ولم يتم إيجاد تعديلات تعتبر ضرورية حتى يتم تسجيلها في البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 39 المتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي، بتاريخ تطبيق مبدئي اعتباراً من 1 يناير 2018. لم تقم المجموعة بتعديل المعلومات المقارنة. نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية من 1 يناير 2018 تغيير في السياسات المحاسبية. السياسات المالية الجديدة مبنية أدناه.

(1) التصنيف والقياس

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9)، قامت إدارة المجموعة بتقييم أي النماذج التجارية تنطبق على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة، وقامت بتصنيف أدواتها المالية وفق تصنيفات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واحتفظت بنفس التصنيف بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. تم تحميل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة واستمر قياسها بالتكلفة المطفأة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

1-1-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(1) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة):

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية (تتمة)

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تمثل الموجودات المالية الخاضعة لنماذج الخسارة المتوقعة الجديدة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة وموجودات العقود.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجية انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لهذه الفئة من الموجودات. بينما يخضع النقد والنقد المعادل أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

المبينة أدناه هي السياسات المحاسبية الجديدة:

الاستثمارات وموجودات مالية أخرى

التصنيف

من 1 يناير 2018، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فإن القياس سوف يعتمد على ما إذا قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبني لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

فيما يلي موجودات المجموعة المالية الرئيسية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

(أ) أرصدة مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

يتم تسجيل الأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسارة. تحتفظ المجموعة بالأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية. تمثل الأرصدة المدينة في مبالغ مستحقة من العملاء عن بضائع تم بيعها أو خدمات تم تقديمها في سياق العمل المعتاد. وتستحق عموماً للتسوية خلال 3 أشهر وبالتالي يتم تصنيفها كلها كمتداولة.

(ب) النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل، النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهريّة لتغيرات القيمة.

القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصروفات في الربح أو الخسارة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. فئة القياس التي تقوم فيها المجموعة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها:

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

2.1.1 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة):

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية (تتمة)

الاستثمارات وموجودات مالية أخرى (تتمة)

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجموع. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث قامت إدارة المجموعة باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر ولا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل المجموع حسب مقتضى الحال. لا تسجل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) في استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

انخفاض القيمة

من 1 يناير 2018، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبني بالأرصدة المدبنة.

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

تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لقرارات إعداد التقارير عن 31 ديسمبر 2018 ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بصورة مبكرة. وفيما يلي تقييم المجموعة لتأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة.

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 المجموع 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.

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)

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 16 - الإيجارات" (تتمة)

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 مجموعة 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 مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل استحواذ على حدة، بالاعتراف بالخصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها سواء بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للخصص 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 سواء بالربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إن المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة في حقوق الملكية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 التجميع (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

إن الزيادة في المقابل المحول؛ وهو قيمة أي حصة 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 والحصة غير المسيطرة المعترف بها والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجموع.

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) التغييرات 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 بالتغيير 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 المجموع.

(د) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ 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، ويتم 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 المجموع 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 مدينية 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.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 التجميع (تتمة)

(د) الشركات الزميلة (تتمة)

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 الاعتراف بها في بيان الدخل 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 ويتمثل 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 أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. وإن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

2	ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
4-2	ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)
	(ج) شركات المجموعة
	إن النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة (وجميعها تتعامل بعملة ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:
(1)	يتم تحويل الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المعروض 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.
2.5	الموجودات المالية
2.5.1	التصنيف
	راجع الإيضاح 2.1.1
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.
2.5.3	القياس
	راجع الإيضاح 2.1.1
2.5.4	انخفاض قيمة الموجودات المالية
	راجع الإيضاح 2.1.1
2.5.5	السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017
	تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي، لكنها اختارت عدم تعديل المعلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، يستمر احتساب المعلومات المقارنة المقدمة وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة الخاصة بالمجموعة.
2.5.5.1	التصنيف حتى 31 ديسمبر 2017
	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".

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)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 الموجودات المالية (تتمة)

2.5.5 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017 (تتمة)

2.5.5.2 التصنيف حتى 31 ديسمبر 2017

(أ) القروض والذمم المدينة (تتمة)

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.

2-5-5-2 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.

3-5-5-2 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.

2.5.5.4 القياس

يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً 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 المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 الموجودات المالية (تتمة)

2.5.5 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017 (تتمة)

2.5.5.5 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت 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.

(1) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للفروض 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.

2.6 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.

2.7 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 المقدرة كما يلي:-

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.7 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 المجموع.

2.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

2.9 المطلوبات المالية

المطلوبات المالية هي أي مطلوبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقد أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو تبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة. وتتمثل المطلوبات المالية للمجموعة في "أرصدة دائنة ومستحقات".

أرصدة دائنة ومستحقات

تمثل هذه المبالغ مطلوبات غير مدفوعة مقابل السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. المبالغ غير مضمونة وتُدفع بالعادة في غضون 3 أشهر من الاعتراف. يتم عرض الأرصدة الدائنة والمستحقات على أنها مطلوبات متداولة إلا إذا كان المبلغ غير مستحق في غضون 12 شهر بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

2.10 مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع عندما يكون هناك حق للمجموعة حالياً قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت.

2.11 المخصصات

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.11 المخصصات (تتمة)

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسويته هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الخارجي بالنسبة لأحد البنود المدرجة في نفس تصنيف الالتزام ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصرف فائدة.

12-2 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 المتراكمة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايا إضافية. إن المخصص غير الممول يتم تحديده كالتزام قد ينتج فيما لو تم إنهاء خدمات الموظفين بتاريخ رفع التقارير على أساس أن هذا الاحتساب يمثل أساس تقريبي يعتمد عليه لتحديد القيمة الحالية لهذا الالتزام. بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة باحتساب مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تقتصر على هذه المساهمات التي تحمل كمصاريف عند استحقاقها.

2.13 توزيعات الأرباح

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

2.14 رأس المال

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

2.15 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 خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الخسائر المتراكمة/ الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطيّات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة سابقاً في حساب الاحتياطيّات والخسائر المتراكمة/ الأرباح المرحلة والربح من بيع أسهم الخزينة.

لا يتم توزيع أرباح نقدية عن هذه الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.16 إيجارات

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

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

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

2.17 الاعتراف بالإيرادات

إيرادات العقود

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع مرور الوقت حيث يستلم العميل ويستهلك الفوائد الناتجة عن أداء المجموعة. تحتوي جميع العقود على طريقة مداخلات واحدة والتي تستخدم التكاليف المتكبدة بالنسبة إلى إجمالي التكاليف المقدرة لتحديد مدى التقدم نحو الاستكمال.

تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم نحو الاستكمال إذا تغيرت الظروف. تنعكس أي زيادة أو نقصان في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في بيان الدخل المجمع في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى المراجعة معروفة لدى الإدارة.

في حالة العقود ثابتة السعر، يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المدفوعات، يتم الاعتراف بموجودات العقد. إذا تجاوزت المدفوعات الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزامات العقد.

مبيعات بضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند انتقال السيطرة على المنتجات، عندما يتم تسليم المنتجات للعميل، ويكون للعميل مطلق القرار في تحديد سعر وطريقة بيع المنتجات وعندما يتم الوفاء بكافة الالتزامات بحيث لا يتبقى أي التزام من شأنه أن يؤثر على قبول العملاء للمنتجات. لا يتم تسجيل التسليم إلا بعد شحن المنتجات للموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسارة للعميل أو إذا ما قبل العميل هذه المنتجات وفقاً لعقد البيع، أو إذا انقضت أحكام القبول، أو كان لدى الشركة دليل موضوعي على تلبية جميع معايير القبول.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد متى استحققت الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

3 التغيير في السياسات المحاسبية

يفسر هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3.1 لتأثير على البيانات المالية

تم اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 بشكل عام دون تعديل معلومات المقارنة.

2-3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 39 المتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية من 1 يناير 2018 تغيير في السياسات المحاسبية ومع عدم وجود تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في المعلومات المالية المجمعة. ينص الإيضاح 2-5 على السياسات المحاسبية الجديدة. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

3-3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إطار عمل شامل لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات. حل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 - الإيرادات، والمعيار الدولي رقم 11 - عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل مما يعني أنه سيتم الاعتراف بالأثر المترام للتطبيق في الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 وأنه لن يتم تعديل أرقام المقارنة لسنة 2017.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 و الذي يتماشى مع مبادئ المجموعة للاعتراف بالإيرادات (الإيضاح 2-17)، ولم ينتج عنها أي أثر مادي على المركز المالي المجموع للمجموعة.

4 إدارة المخاطر المالية

4.1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها ومنها مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الأثر 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.

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 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية المقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(ما يعادل)	(ما يعادل)	
21,124	37,631	دولار أمريكي
(121,825)	66,211	يورو
12,261	12,261	درهم إماراتي

يشير الجدول التالي إلى تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية كما في 31 ديسمبر نتيجةً لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب 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 القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بالعملة).

التغير في أسعار العملات	الأثر على الخسارة وحقوق الملكية	
5%+	(1,882)	31 ديسمبر 2018
5%+	(3,311)	الدولار الأمريكي
5%+	(613)	يورو
		درهم إماراتي
5%+	(1,056)	31 ديسمبر 2017
5%+	6,091	الدولار الأمريكي
5%+	(613)	يورو
		درهم إماراتي

سيكون للانخفاض في سعر العملة أثر معاكس على الخسارة وحقوق الملكية.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد والنقد المعادل والتدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة.

(1) إدارة المخاطر

تُدار مخاطر الائتمان من قبل المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل فقط بتصنيف لا يقل عن "A".

في حال عدم وجود تصنيف مستقل، تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبرته السابقة والعوامل الأخرى. ويتم وضع حدود لمخاطر الأفراد بناءً على التصنيفات الداخلية والخارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل المجموعة. يتم مراقبة الامتثال للحدود الائتمانية بانتظام من قبل الإدارة.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(1) إدارة المخاطر

يجب تسوية مبيعات عملاء التجزئة نقداً، للحد من مخاطر الائتمان. لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان جوهرية، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد و/أو قطاعات و/أو مناطق صناعية محددة.

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة ثلاث فئات من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- مدينون تجاريون
- موجودات عقود
- مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

بينما يخضع النقد والنقد المعادل أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

(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.

4.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أغراض المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين ومنافع للأطراف ذات الصلة وللحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. للحفاظ على أو لتعديل هيكل رأس المال، للمجموعة أن تُعدّل مبلغ التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتقليل الدين. لا يوجد لدى المجموعة ديون.

4.3 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 معلنة) 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).

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 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4.3 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

المستوى 1	إجمالي
31 ديسمبر 2018	
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
أوراق مالية مسعرة	
47,117	47,117
المستوى 1	إجمالي
31 ديسمبر 2017	
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
أوراق مالية مسعرة	
62,586	62,586

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.

5 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 تعريفاً 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) 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 السوقية. وفيما يخص الكميات الكبيرة المفردة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. إن الكميات التي لا تكون هامة بشكل فردي ولكنها تكون قديمة أو متقدمة يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

(ب) الاعتراف بالإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة المدخلات التكلفة إلى التكلفة في المحاسبة عن عقود المقاولات. إن استخدام هذه الطريقة تتطلب من مديري المشروع الخاصين بها تقدير إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد.

(ج) انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض القيمة من استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة وذلك في تاريخ كل تقرير بناءً على وجود أي دليل موضوعي على انخفاض الاستثمارات في شركة زميلة. وإن كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة الإضافي على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم الاعتراف بالمبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. في تاريخ التقرير، لم تتخذ المجموعة مخصص انخفاض القيمة مقابل استثماراتها في شركة زميلة خلال السنة (2017: 100,250 دينار كويتي).

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 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	تأسيس المخزن والأثاث والحاسبات الآلية	معدات ومركبات	المباني والصوب الزراعية	
				في 1 يناير 2017
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
1,095,724	96,411	176,505	822,808	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)	-	استيعادات
(206,004)	(28,880)	(73,504)	(103,620)	تكلفة الاستهلاك
30,750	-	30,750	-	الاستهلاك الخاص بالاستيعاد
935,102	74,285	133,683	727,134	صافي القيمة الدفترية الختامي
				في 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)	استهلاك متراكم
935,102	74,285	133,683	727,134	صافي القيمة الدفترية
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
935,102	74,285	133,683	727,134	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
98,115	12,816	43,241	42,058	إضافات
(93,900)	-	(56,649)	(37,251)	استيعادات
(190,903)	(22,778)	(61,987)	(106,138)	تكلفة الاستهلاك
92,743	-	55,742	37,001	الاستهلاك الخاص بالاستيعاد
841,157	64,323	114,030	662,804	صافي القيمة الدفترية الختامي
				في 31 ديسمبر 2018
4,400,205	472,266	1,879,177	2,048,762	التكلفة
(3,559,048)	(407,943)	(1,765,147)	(1,385,958)	استهلاك متراكم
841,157	64,323	114,030	662,804	صافي القيمة الدفترية

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)

7 الاستثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في شركات زميلة:

الاسم	بلد التأسيس	الموجودات	مطلوبات	الإيرادات	خسارة السنة	الحصة في حقوق الملكية
31 ديسمبر 2018						
شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.	الإمارات	705,022	366,680	396,002	(121,620)	%33
شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م.	الكويت	33,000	-	-	-	%33
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

- بلغ رأس مال الشركة الزميلة "شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م." ما قيمته 100,000 دينار كويتي وحصة حقوق الملكية تبلغ 33%. وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الزميلة في إدارة وتطوير وشراء وبيع الأراضي والعقارات. لم تبدأ الشركة الزميلة عملياتها كما في 31 ديسمبر 2018.
 - تزاوّل 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.
- ف فيما يلي ملخص آخر بيانات مالية متوفرة للشركة الزميلة الجوهرية "شركة الظفرة لأنظمة الري (ذ.م.م.)" معدل بانخفاض قيمة بعض الذمم المدينة:
- بيان الأرباح والخسائر الملخص:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
1,459,194	1,200,008	الإيرادات
(2,280,800)	(1,568,553)	المصروفات
(821,606)	(368,545)	خسارة السنة
(821,606)	(368,545)	إجمالي الخسارة الشاملة

بيان المركز المالي الملخص كما في 31 ديسمبر:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
2,387,262	2,047,783	موجودات متداولة
(800,773)	(788,674)	مطلوبات متداولة
155,484	88,646	موجودات غير متداولة
(351,366)	(322,477)	مطلوبات غير متداولة
1,390,607	1,025,278	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)

7 الاستثمار في شركات زميلة (تنمة)

مطابقة المعلومات المالية الملخصة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
871,040	491,900	الأرصدة الافتتاحية
(271,130)	(121,620)	الحصة من النتائج
(100,250)	-	تكلفة انخفاض القيمة
(7,760)	1,062	تسوية تحويل عملات أجنبية
491,900	371,342	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 2018. (2017: معدل بانخفاض قيمة بعض الأهم المدينة).

تعتبر الإدارة استمرار انخفاض التداول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مؤشراً على انخفاض القيمة. ومع ذلك ، فإن المبلغ القابل للاسترداد والذي تم حسابه على أساس القيمة الدفترية الصافية المعدلة لـ "الظفرة" كان أكبر من القيمة الدفترية. وبالتالي ، لا يلزم حجز أي انخفاض في القيمة في السنة الحالية.

8 المخزون

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
1,644,787	1,666,558	بضائع متاحة للبيع
(251,073)	(292,139)	ناقصاً: مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة
1,393,714	1,374,419	

فيما يلي الحركة على مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
222,666	251,073	رصيد افتتاحي
28,407	41,066	تكلفة المخصص للسنة
251,073	292,139	

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 موجودات بيولوجية

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
314,031	414,159
79,034	96,408
393,065	510,567

الموجودات البيولوجية الاستهلاكية
الموجودات البيولوجية المثمرة

فيما يلي الحركة على الموجودات البيولوجية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
365,456	393,065
37,174	54,039
9,860	14,506
118,302	101,020
(137,727)	(52,063)
393,065	510,567

رصيد افتتاحي
التغير في القيمة العادلة نتيجة التحول البيولوجي
التغير في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات في الأسعار
عمليات الشراء
عمليات البيع
الرصيد الختامي

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

10 أرصدة مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
1,152,622	372,560
1,852,856	1,543,651
(45,625)	(45,625)
1,807,231	1,498,026
355,459	-
1,039,937	1,889,013
22,321	12,961
50,799	63,561
61,728	60,320
3,337,475	3,523,881

غير متداول
مستحقات محجوزة

المتداولة

مدينون تجاريون
مخصص الخسارة
مدينون تجاريون - بالصفائي
إيرادات مستحقة
مستحقات محجوزة
مصرفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة
أرصدة مدينة أخرى

11 النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل على ما يلي:

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
1,007,385	690,870
12,370	11,110
894,852	1,175,285
7,425	10,792
1,922,032	1,888,057

أرصدة لدى بنوك
النقدية في الصناديق
الودائع الثابتة ذات أجال استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر
النقد المحتفظ به في المحفظة

11 النقد والنقد المعادل (نتمة)

تمثل الودائع الثابتة الودائع لدى مؤسسات مالية محلية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ولها متوسط معدل ربح يقدر بـ 2.177% (2017: 1.338%).

12 أرصدة دائنة ومستحقات

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
332,341	203,224	دائنون تجاريون
153,955	150,239	محجوزات مستحقة
74,513	108,561	أرصدة دائنة أخرى
406,915	362,408	مصرفات مستحقة
205,882	225,230	توزيعات مستحقة
1,173,606	1,049,662	

13 تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
1,634,786	1,840,363	مواد خام
665,951	335,525	تكاليف موظفين
88,014	20,353	الاستهلاك
144,312	48,164	إيجارات
25,656	18,307	التأمين
31,001	11,527	صيانة وإصلاحات
21,259	6,071	مصرفات المرافق
37,395	33,075	رسوم البنوك والفائدة
130,931	75,012	أخرى
2,779,305	2,388,397	

14 مصرفات البيع والتسويق

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
461,052	460,287	تكاليف موظفين
107,037	105,260	الاستهلاك
10,410	3,491	أخرى
578,499	569,038	

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 مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
218,433	212,357	تكاليف موظفين
10,953	66,301	الإستهلاك
19,979	44,151	إيجارات
60,300	32,183	صيانة وإصلاحات
30,066	28,686	مصروفات المرافق
16,153	6,701	الغرامات
22,726	20,721	التأمين الاجتماعي
19,036	23,918	التأمين
15,220	27,103	رسوم بنكية
28,407	41,066	مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة
162,130	141,129	أخرى
603,403	644,316	

16 إيرادات الاستثمار

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
20,775	26,574	إيرادات مرابحة
(14,171)	(15,469)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,604	11,105	

17 حقوق الملكية

رأس المال
اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 29 مايو 2018 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 كما اعتمدت توزيعات نقدية بقيمة 10 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: كانت التوزيعات النقدية 10 فلس لكل سهم).

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً كما في 31 ديسمبر 2018 و 2017 من 52,399 ألف سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم.

أسهم الخزينة

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
83,200	83,200	عدد الحصص
%0.16	%0.16	نسبة الأسهم المصدرة
3,573	3,573	التكلفة (دينار كويتي)
4,992	3,910	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.

17 حقوق الملكية (تتمة)

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 10 فلس لكل سهم (2017: 5 فلس لكل سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم تتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
(518,722)	(35,141)	خسارة السنة (بالدينار الكويتي)
52,315,800	52,315,800	عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
(9.92) فلس	(0.67) فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

18 الإيرادات من العقود مع العملاء

تستمد المجموعة إيراداتها من نقل البضائع والخدمات مع مرور الوقت وفي وقت معين من الزمن. فيما يلي مصادر الإيرادات الرئيسية المسجلة محلياً في دولة الكويت:

2018			
المجموع	بيع البضائع	الخدمات	إيرادات من العملاء
3,588,437	2,304,703	1,283,734	توقيت الاعتراف بالإيرادات
2,304,703	2,304,703	-	في وقت معين من الزمن
1,283,734	-	1,283,734	مع مرور الوقت
3,588,437	2,304,703	1,283,734	
2017			
المجموع	بيع البضائع	الخدمات	إيرادات من العملاء
3,752,527	2,082,249	1,670,278	توقيت الاعتراف بالإيرادات
2,082,249	2,082,249	-	في وقت معين من الزمن
1,670,278	-	1,670,278	مع مرور الوقت
3,752,527	2,082,249	1,670,278	

19 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	
2017	2018
12,261	12,261
8,911	8,911
21,172	21,172
62,586	47,117
السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
48,000	48,000
6,923	6,920
54,923	54,920

(a) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع
مبالغ مستحقة من شركة زميلة
مبالغ مستحقة من الشركة الأم النهائية
إجمالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - شركة الصليوخ التجارية
ش.م.ك.ع

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

20 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.

2018			
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
3,566,610	(110,515)	2,634,872	1,042,253
3,601,751	-	2,578,540	1,023,211
(35,141)	(110,515)	56,332	19,042
190,903	-	138,411	52,492
98,115	-	17,952	80,163

إيرادات القطاع
مصرفات القطاع
ربح/ (خسارة) القطاع
الاستهلاك
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)

20 معلومات القطاع (تتمة)

2017			
الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
3,442,485	(364,776)	1,425,126	2,382,135
3,961,207	-	1,490,853	2,470,354
(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
الاستهلاك
شراء ممتلكات ومعدات

التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
9,144,852	1,625,708	3,576,901	3,942,243
9,962,200	1,730,467	3,782,086	4,449,647

مجموع موجودات القطاع
31 ديسمبر 2018
31 ديسمبر 2017

الإجمالي	القطاع الاستثماري	قطاع المشاريع	القطاع التجاري
1,640,700	-	913,542	727,158
1,900,811	-	1,177,766	723,045

مجموع مطلوبات القطاع
31 ديسمبر 2018
31 ديسمبر 2017

21 ارتباطات والتزامات محتملة

كانت لدى الشركة الأم خطابات ضمان بمشتریات أجنبية بلغت 2,669,906 دينار كويتي (2017: 2,955,728 دينار كويتي).