

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2022



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2022، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34/التقرير المالي المرحلي. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل المنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبيدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

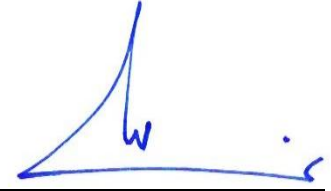
استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

تقرير حول الأمور القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونفيد أيضاً حسيماً وصل إليه علمنا واعتقادنا بأنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى (تتمة)
نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم
7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 على
وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

14 نوفمبر 2022
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي		
2,478,023	2,317,711	789,883	592,682	3	الإيرادات من العقود مع العملاء
(1,716,809)	(1,205,015)	(545,170)	(297,630)		تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
761,214	1,112,696	244,713	295,052		مجمل الربح
(621,155)	(715,973)	(224,218)	(229,011)		مصروفات بيع وتسويق
(563,690)	(524,906)	(180,401)	(167,898)		مصروفات إدارية
(423,631)	(128,183)	(159,906)	(101,857)		خسائر التشغيل
(201,941)	237,990	5,467	141,070		إيرادات (مصروفات) أخرى، بالصافي
12,128	27,738	(10,937)	40,791		حصة في نتائج شركة زميلة
(613,444)	137,545	(165,376)	80,004		الربح (الخسارة) قبل الضريبة
-	(4,224)	-	(2,785)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(1,174)	-	(1,114)		الزكاة
(613,444)	132,147	(165,376)	76,105		ربح (خسارة) الفترة
(11.73) فلس	2.53 فلس	(3.16) فلس	1.45 فلس	4	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(613,444)	132,147	(165,376)	76,105	ربح (خسارة) الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
2,264	3,352	12,119	(3,582)	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(611,180)	135,499	(153,257)	72,523	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2022

30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	إيضاحات	
1,538,302	1,483,557	1,370,440		الموجودات
125,675	163,735	131,554		موجودات غير متداولة
134,328	168,189	199,279		ممتلكات ومعدات
1,798,305	1,815,481	1,701,273		موجودات حق الاستخدام
				استثمار في شركة زميلة
1,293,021	1,093,618	1,142,214		موجودات متداولة
439,618	477,676	234,266		مخزون
1,011,102	1,066,998	931,092	3	موجودات بيولوجية
625,789	512,286	345,346		مدينون تجاريون وموجودات عقود
4,629	5,139	6,464	5	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
56,091	51,250	22,200	5	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,133,480	2,088,521	2,090,942	6	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,563,730	5,295,488	4,772,524		النقد والنقد المعادل
7,362,035	7,110,969	6,473,797		إجمالي الموجودات
5,239,900	5,239,900	5,239,900		حقوق الملكية والمطلوبات
225,000	225,000	225,000		حقوق الملكية
(3,573)	(3,573)	(3,573)	7	رأس المال
1,033,497	1,033,497	1,033,497		علاوة إصدار أسهم
429,242	429,242	429,242		أسهم خزينة
100,608	95,411	98,763		احتياطي إجباري
(1,265,585)	(1,920,660)	(1,788,513)		احتياطي اختياري
5,759,089	5,098,817	5,234,316		احتياطي تحويل عملات أجنبية
				خسائر متراكمة
545,642	557,640	505,553		إجمالي حقوق الملكية
71,713	129,271	87,668		مطلوبات غير متداولة
617,355	686,911	593,221		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مطلوبات تأجير
81,180	54,760	49,390		مطلوبات متداولة
839,353	1,205,423	539,687		مطلوبات تأجير
65,058	65,058	57,183	3	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
985,591	1,325,241	646,260		مطلوبات عقود
1,602,946	2,012,152	1,239,481		إجمالي المطلوبات
7,362,035	7,110,969	6,473,797		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

وليد أحمد داود العبداني
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عبدالمعني عبدالله العبدالمعني
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

مجموع حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,098,817	(1,920,660)	95,411	429,242	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	كما في 1 يناير 2022 (مدقق)
132,147	132,147	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
3,352	-	3,352	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
135,499	132,147	3,352	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
5,234,316	(1,788,513)	98,763	429,242	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	في 30 سبتمبر 2022
6,370,269	(652,141)	98,344	429,242	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	كما في 1 يناير 2021 (مدقق)
(613,444)	(613,444)	-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
2,264	-	2,264	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
(611,180)	(613,444)	2,264	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
5,759,089	(1,265,585)	100,608	429,242	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	في 30 سبتمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة التشغيل
		الربح (الخسارة) قبل الضرائب
(613,444)	137,545	تعديلات لمطابقة الربح (الخسارة) قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
		استهلاك ممتلكات ومعدات
122,169	152,289	استهلاك موجودات حق الاستخدام
31,816	36,470	إيرادات مريحة
(4,553)	-	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(15,997)	(30,800)	(رد) تحميل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود
3,930	(91,217)	3 تحميل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمحتجزات مدينة
15,858	80,064	(رد) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
18,680	(144,422)	شطب موجودات بيولوجية
237,799	38,735	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية
(137,656)	74,026	حصة في نتائج شركة زميلة
(12,128)	(27,738)	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(11,572)	29,050	فائدة لمطلوبات التأجير
4,438	5,295	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
96,754	104,299	
(263,906)	363,596	
		التغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
212,871	95,826	موجودات بيولوجية
14,698	130,649	مدينون تجاريون وموجودات عقود
157,010	227,123	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
(19,744)	86,876	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
642	(1,325)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
54,110	(668,846)	مطلوبات عقود
(9,866)	(7,875)	
145,815	226,024	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(38,635)	(156,386)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
107,180	69,638	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
		شراء ممتلكات ومعدات
(341,919)	(39,198)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
24,936	30,826	إيرادات مريحة مستلمة
4,553	-	
(312,430)	(8,372)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
		توزيعات أرباح مدفوعة
(9,866)	(2,288)	سداد مطلوبات تأجير
(45,324)	(56,557)	
(55,190)	(58,845)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(260,440)	2,421	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
2,393,920	2,088,521	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
2,133,480	2,090,942	6 النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر
		معاملات غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع:
-	(4,289)	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	4,289	إضافات إلى مطلوبات التأجير

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 نوفمبر 2022.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد بتاريخ 11 مايو 2022. لم تعلن الشركة الأم عن توزيعات أرباح.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها ويقع مقرها في دولة الكويت، ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. يقع مكتب الشركة الأم الرئيسي في منطقة الراي، الطريق الدائري الرابع، قسيمة رقم 56 وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 1976، الصفاة 13020، دولة الكويت.

تعمل المجموعة بشكل أساسي في دولة الكويت وتضطلع باستيراد وتصدير مستلزمات الزراعة، والقيام بأعمال المقاولات الزراعية، وإنشاء وإدارة جميع أنواع المشاتل والمزارع، واستصلاح الأراضي الزراعية وتنميتها وتعميرها، وتنسيق الحدائق وتزيين الأماكن العامة والمدن، والاستفادة من الفائض المالي المتوفر للشركة الأم من خلال استثماره في محافظ إدارة من شركات وجهات متخصصة، واستيراد وتوزيع الأدوية البيطرية، وعقد اتفاقيات الوكالات، وافتتاح وتشغيل العيادات والمراكز البيطرية، وممارسة مهنة الطب البيطري، والمتاجرة في سوق الكويت للأوراق المالية، وتربية والمتاجرة في الدجاج والبيض، وإبرام عقود أعمال الإنشاءات.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة بيان القابضة ش.م.ك. ("الشركة الأم الكبرى").

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة أخذاً في الاعتبار استمرارها في التشغيل على أساس مبدأ الاستمرارية. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار عدم وجود عوامل عدم التأكد المادي التي قد تثير شكاً جوهرياً حول هذا الافتراض. تشير تقديرات أعضاء مجلس الإدارة إلى وجود توقع معقول بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل القريب، ولمدة لا تقل عن 12 شهراً من تاريخ نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لإعداد بيانات مالية مجمعة كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية السابقة في 31 ديسمبر 2021، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

العقد المنقل بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدية) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد بالمزايا الاقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجب العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مجحفاً أو محققاً للخسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضائع أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 (تتمة)

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تفِ بجميع التزاماتها في بداية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك عقود مجحفة قائمة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباتها بشكل كبير. تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37/المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الضرائب، إذا تم تكديدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك موجودات محتملة والتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي متحصلات من بيع الأصناف المنتجة أثناء الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك مبيعات لبنود منتجة من خلال الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض وممثل مقترض مشتلمة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. ليس هناك تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية لدى المجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة – الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة

يستبعد التعديل المتطلبات المفروضة سابقاً بالفقرة رقم 22 من معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قيام المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المندرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن لدى المجموعة موجودات مندرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41 كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

يسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2022، ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

3 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

3.1 معلومات حول توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة الناتجة من العقود مع العملاء استناداً إلى نوع المبيعات والخدمات:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		نوع البضاعة أو الخدمات
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	بيع بضاعة
1,852,226	1,790,313	673,494	421,921	تقديم خدمات
625,797	527,398	116,389	170,761	- مشروعات المزارع
2,478,023	2,317,711	789,883	592,682	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
2,478,023	2,317,711	789,883	592,682	الأسواق الجغرافية
				دولة الكويت
1,852,226	1,790,313	673,494	421,921	توقيت الاعتراف بالإيرادات
625,797	527,398	116,389	170,761	بضاعة وخدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
2,478,023	2,317,711	789,883	592,682	بضاعة وخدمات مقدمة على مدار الوقت

3.2 مدينون تجاريون وأرصدة عقود

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	مدينون تجاريون مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,480,763	1,593,329	1,270,885	
(623,623)	(663,832)	(502,056)	
857,140	929,497	768,829	
183,506	168,506	172,152	موجودات عقود
(29,544)	(31,005)	(9,889)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
153,962	137,501	162,263	
1,011,102	1,066,998	931,092	

تتعلق موجودات العقود بالإيرادات المكتسبة من خدمات مشروعات الزراعة قيد التنفيذ. وعلى هذا النحو، تتباين أرصدة هذا الحساب وتستند إلى عدد خدمات مشروعات الزراعة قيد التنفيذ في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تتضمن مطلوبات العقود بمبلغ 57,183 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 65,058 دينار كويتي و30 سبتمبر 2021: 65,058 دينار كويتي) الدفعات مقدماً قصيرة الأجل المستلمة لتقديم خدمات مشروعات المزارع.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

3 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)

3.2 مدينون تجاريون وأرصدة عقود (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2021	2022		
دينار كويتي	دينار كويتي		
649,237	694,837	كما في 1 يناير	
3,930	(91,217)	(رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
-	(91,675)	شطب*	
653,167	511,945	كما في 30 سبتمبر	

* يتم شطب بعض الأرصدة المدينة حيث لا يوجد توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

4 ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
(613,444)	132,147	(165,376)	76,105	ربح (خسارة) الفترة (دينار كويتي)
52,315,800	52,315,800	52,315,800	52,315,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (أسهم)*
(11.73)	2.53	(3.16)	1.45	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي قد تتطلب إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخففة.

5 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات علاقة لدى المجموعة شركاتها الزميلة وشركات المحاصة والمساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين بالمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكيين الرئيسيين لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

توضح الجداول التالية إجمالي مبلغ الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة كما في 30 سبتمبر 2022 و31 ديسمبر 2021 و30 سبتمبر 2021:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

5 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

شركة زميلة	أطراف أخرى ذات علاقة	30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,464	-	6,464	5,139	4,629
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة				
-	22,200	22,200	51,250	56,091
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				

كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كان لدى المجموعة إجمالي أرصدة مستحقة من الشركة الأم الكبرى بمبلغ 8,911 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 8,911 دينار كويتي و30 سبتمبر 2021: 8,911 دينار كويتي) والتي قامت باحتساب مخصص كامل لها.

موظفو الإدارة العليا

يتكون موظفو الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم صلاحية ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. إن إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كان كما يلي:

قيمة المعاملات للثلاثة أشهر المنتهية في	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	قيمة المعاملات للتسعة أشهر المنتهية في	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
12,000	7,692	36,000	20,192	-	-
3,475	-	10,370	-	-	-
15,475	7,692	46,370	20,192	-	-
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين					

الرصيد القائم كما في	30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
8,023	2,845	8,031	1,100	1,108
16,054	5,684	2,208	1,100	1,108
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				

لم يوافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 11 مايو 2022 على توزيع أية مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

6 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
	2021	2021	2022
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد لدى البنوك	2,068,396	2,111,833	2,069,658
نقد في الصندوق	9,550	11,050	10,750
نقد محتفظ به في محافظ مدرأة	10,575	10,597	10,534
	<u>2,088,521</u>	<u>2,133,480</u>	<u>2,090,942</u>

7 أسهم خزينة

	(مدققة)		
	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
	2021	2021	2022
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
عدد أسهم الخزينة	83,200	83,200	83,200
نسبة رأس المال المصدر	0.16%	0.16%	0.16%
التكلفة - دينار كويتي	3,573	3,573	3,573
القيمة السوقية - دينار كويتي	5,658	4,326	6,406

إن الاحتياطات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بتلك الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

8 مطلوبات محتملة

مطلوبات محتملة لدعوى قضائية

◀ في السنوات السابقة، قام أحد العملاء بإقامة دعوى ضد الشركة الأم للمطالبة بتعويض قدره 358,000 دينار كويتي لخرق شروط واتفاقية العقد. في سنة 2015، صدر حكم غير موافق ضد المجموعة من قبل محكمة أول درجة. ومع ذلك، وبعد أخذ المشورة القانونية المناسبة، قررت المجموعة الاستئناف ضد القرار. في 6 أكتوبر 2020، قضت محكمة الاستئناف بتعيين لجنة خبراء للتحقق من عناصر الدعوى وتقديم نتائجها، وكان تقرير الخبراء الصادر في 16 مايو 2022 لصالح الشركة الأم، وبالتالي، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً إيجابياً في 14 يونيو 2022. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة برد المخصص المعترف به سابقاً بقيمة 358,000 دينار كويتي كجزء من "الإيرادات الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

◀ خلال الفترة الحالية، بدأ مقال من الباطن دعوى ضد المجموعة مطالباً بمستحقات التعاقد من الباطن فيما يتعلق بأعمال التعاقد من الباطن التي ينفذها المقاول من الباطن ("المدعي"). في مايو 2022، صدر حكم غير موافق ضد المجموعة وأمرت المحكمة الشركة الأم بتسوية مبلغ تقديري قدره 151,292 دينار كويتي للمدعي. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإدراج مخصص بمبلغ 151,292 دينار كويتي تم تسجيله كجزء من "مصرفات أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

مطلوبات محتملة أخرى

كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات إلى طرف غير ذي علاقة مقابل تنفيذ بعض العقود بمبلغ 1,097,556 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 2,128,783 دينار كويتي و30 سبتمبر 2021: 2,067,521 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

9 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة على ثلاث قطاعات أعمال رئيسية. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- ◀ خدمات تجارية: إنتاج وبيع المشاتل ونباتات الزينة
- ◀ مشروعات: خدمات البستنة والصيانة
- ◀ استثمارات: الاستثمار في شركة زميلة والودائع محددة الأجل والأسهم.

30 سبتمبر 2022					
الإجمالي	غير موزعة	استثمار	مشروعات	خدمات تجارية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,473,797	-	221,479	1,336,272	4,916,046	الموجودات
1,239,481	5,398	-	289,131	944,952	المطلوبات
2,631,173	-	356,688	362,239	1,912,246	الإيرادات
(2,493,628)	-	(264,854)	(300,499)	(1,928,275)	المصروفات
137,545	-	91,834	61,740	(16,029)	ربح (خسارة) القطاعات
152,289	-	-	3,895	148,394	إفصاحات أخرى: استهلاك ممتلكات ومعدات
36,470	-	-	3,270	33,200	استهلاك موجودات حق الاستخدام
39,198	-	-	8,315	30,883	مصروفات رأسمالية
30 سبتمبر 2021					
الإجمالي	غير موزعة	استثمار	مشروعات	خدمات تجارية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,362,035	-	190,419	847,208	6,324,408	الموجودات
1,602,946	-	-	485,694	1,117,252	المطلوبات
2,659,928	-	28,255	479,074	2,152,599	الإيرادات
(3,273,372)	-	-	(654,252)	(2,619,120)	المصروفات
(613,444)	-	28,255	(175,178)	(466,521)	خسارة القطاعات
122,169	-	-	1,401	120,768	إفصاحات أخرى: استهلاك ممتلكات ومعدات
31,816	-	-	700	31,116	استهلاك موجودات حق الاستخدام
341,919	-	-	2,915	339,004	مصروفات رأسمالية

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

9 معلومات القطاعات (تتمة)

31 ديسمبر 2021 (مدققة)					
الإجمالي	غير موزعة	استثمار	مشروعات	خدمات تجارية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,110,969	-	219,439	1,491,826	5,399,704	الموجودات
2,012,152	-	-	671,769	1,340,383	المطلوبات

10 قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام إما إلى:

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

- ◀ المستوى 1: أسعار معلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

إن طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض القياس وفقاً للقيمة العادلة لم يتم تغييرها مقارنة بفترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة السابقة.

طرق وافتراضات التقييم

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

استثمار مندرج في أسهم

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علناً إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط لموجودات مماثلة دون إجراء أي تعديلات. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي.

موجودات ومطلوبات مالية أخرى

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة حيث إن معظم هذه الأدوات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى الحركة في أسعار الفائدة بالسوق.