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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 يونيو 2020

العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر

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

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

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 يونيو 2020، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 *التقرير المالي المرحلي*. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "*مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمجموعة*" 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 نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

أساس النتيجة المتحفظة

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة استثماراً في شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.، وهي شركة زميلة أجنبية يتم المحاسبة عنها بواسطة طريقة حقوق الملكية، ومدرج بمبلغ 116,352 دينار كويتي في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 يونيو 2020 (31 ديسمبر 2019: 220,995 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 260,077 دينار كويتي) وبلغت حصة المجموعة ذات الصلة في خسائر الشركة الزميلة المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 108,949 دينار كويتي لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ (30 يونيو 2019: 108,987 دينار كويتي).

لم تقم إدارة الشركة الزميلة الأجنبية كما في ذلك التاريخ بتقييم موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 – *الأدوات المالية*. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد مدى ضرورة إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة والإفصاحات ذات الصلة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020.

وهذا الأمر من شأنه أن يؤدي إلى تعديل الرأي والنتيجة التي عبر عنها مراقب الحسابات السابق للسنة السابقة.

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

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (تتمة)

النتيجة المتحفظة

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي كانت لتنمو إلى علمنا لولا الأمر المبين في الفقرة السابقة، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 – *التقرير المالي المرحلي*.

أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 على التوالي من قبل مراقب حسابات آخر والذي عبر عن رأي معدل ونتيجة معدلة حول تلك البيانات والمعلومات بتاريخ 31 مارس 2020 و21 أغسطس 2019 على التوالي.

تقرير حول الأمور القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمر المبين في تقريرنا في قسم "أساس النتيجة المتحفظة"، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونفيد أيضاً حسبما 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.

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

15 أغسطس 2020

الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	إيضاحات	***2020*** ***دينار كويتي***	*2019* دينار كويتي	***2020*** ***دينار كويتي***	*2019* دينار كويتي
الإيرادات من العقود مع العملاء	3	**726,229**	691,775	**1,434,859**	1,345,264
تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة		**(348,124)**	(385,628)	**(847,627)**	(815,614)
مجمل الربح		**378,105**	306,147	**587,232**	529,650
ربح من بيع ممتلكات ومعدات		-	1,947	**3,248**	6,944
صافي إيرادات (خسائر) استثمار	4	**2,433**	14,106	**(15,724)**	19,171
مصروفات بيع وتسويق	5	**(172,539)**	(131,575)	**(316,818)**	(268,948)
مصروفات إدارية	6	**(142,429)**	(221,667)	**(321,602)**	(385,041)
التغير في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية		**3,247**	12,115	**8,105**	22,980
حصة في نتائج شركة زميلة	7	**(49,179)**	(50,000)	**(108,949)**	(108,987)
خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود	3	**(161,847)**	-	**(251,998)**	(8,645)
خسائر الائتمان المتوقعة لمحتجزات مدينة	9	**(1,782)**	-	**(37,135)**	-
مصروفات أخرى		-	(10,076)	-	(12,873)
خسارة الفترة		**(143,991)**	(79,003)	**(453,641)**	(205,749)
خسارة السهم الأساسية والمخففة	8	**(2.75) فلس**	(1.51) فلس	**(8.67) فلس**	(3.93) فلس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	2020	*2019*	***2020***	*2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	***دينار كويتي***	*دينار كويتي*
خسارة الفترة	**(143,991)**	(79,003)	**(453,641)**	(205,749)
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى				
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:				
فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية	**(467)**	(1,155)	**4,306**	(2,278)
(الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	**(467)**	(1,155)	**4,306**	(2,278)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	**(144,458)**	(80,158)	**(449,335)**	(208,027)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2020

	إيضاحات	30 يونيو 2020 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	(معاد إدراجها) * 30 يونيو 2019 دينار كويتي
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ومعدات		**907,111**	741,568	775,955
موجودات حق الاستخدام		**178,899**	200,962	194,050
استثمار في شركات زميلة	7	**116,352**	220,995	260,077
مدفوعات مقدمًا ومدينون اخرون	9	**15,070**	15,070	384,425
		1,217,432	1,178,595	1,614,507
موجودات متداولة				
مخزون		**1,435,503**	1,357,850	1,461,077
موجودات بيولوجية	16	**502,306**	532,048	509,179
مدينون تجاريون وموجودات العقود	3	**699,481**	867,406	817,614
مدفوعات مقدما ومدينون اخرون	9	**664,879**	616,746	85,624
مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة	10	**6,161**	6,161	12,261
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر		**36,843**	59,162	49,479
النقد والنقد المعادل	11	**2,945,307**	3,221,442	3,637,105
		6,290,480	6,660,815	6,572.339
إجمالي الموجودات		**7,507,912**	7,839,410	8,186,846
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
راس المال		**5,239,900**	5,239,900	5,239,900
علاوة إصدار اسهم		**225,000**	225,000	225,000
اسهم خزينة	12	**(3,573)**	(3,573)	(3,573)
احتياطي إجباري		**1,033,497**	1,033,497	1,033,497
احتياطي اختياري		**429,242**	429,242	429,242
احتياطي تحويل عملات اجنبية		**93,854**	89,548	89,791
خسائر متراكمة		**(1,261,534)**	(807,893)	(939,430)
إجمالي حقوق الملكية		**5,756,386**	6,205,721	6,074,427
مطلوبات غير متداولة				
مكافاة نهاية الخدمة للموظفين		**564,637**	544,272	538,708
مطلوبات التاجير		**162,980**	155,564	137,649
		727,617	699,836	676,357
مطلوبات متداولة				
دفعات مقدمًا لعقود		**39,920**	41,867	1,129
دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى	13	**943,675**	825,361	1,399,053
مطلوبات العقود	3	**8,677**	26,677	562
مطلوبات التاجير		**31,637**	39,948	35,318
		1,023,909	933,853	1,436,062
إجمالي المطلوبات		**1,751,526**	1,633,689	2,112,419
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**7,507,912**	7,839,410	8,186,846

* *إن بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 17.*

بدر حمد الربيعة
رئيس مجلس الإدارة

فيصل فارس الفارس
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

	رأس المال *دينار كويتي*	*علاوة إصدار أسهم* *دينار كويتي*	*أسهم خزينة* *دينار كويتي*	*احتياطي إجباري* *دينار كويتي*	*احتياطي اختياري* *دينار كويتي*	*احتياطي تحويل عملات أجنبية* *دينار كويتي*	*خسائر متراكمة* *دينار كويتي*	*المجموع* *دينار كويتي*
كما في 1 يناير 2020 *(مدقق)*	5,239,900	225,000	(3,573)	1,033,497	429,242	89,548	(807,893)	6,205,721
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	-	(453,641)	(453,641)
إيرادات شاملة أخرى للفترة	-	-	-	-	-	4,306	-	4,306
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	4,306	(453,641)	(449,335)
في 30 يونيو 2020	**5,239,900**	**225,000**	**(3,573)**	**1,033,497**	**429,242**	**93,854**	**(1,261,534)**	**5,756,386**
كما في 1 يناير 2019 *(كما سبق إدراجه)*	5,239,900	225,000	(3,573)	1,033,497	952,400	92,069	(35,141)	7,504,152
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	-	-	-	-	-	-	(698,540)	(698,540)
رصيد معاد إدراجه في 1 يناير 2019 *	5,239,900	225,000	(3,573)	1,033,497	952,400	92,069	(733,681)	6,805,612
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(2,278)	(205,749)	(208,027)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(2,278)	(205,749)	(208,027)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(523,158)	-	-	(523,158)
في 30 يونيو 2019	5,239,900	225,000	(3,573)	1,033,497	429,242	89,791	(939,430)	6,074,427

** إن بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 17.*

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

	إيضاحات	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
		2020	*2019*
		دينار كويتي	*دينار كويتي*
أنشطة التشغيل			
خسارة الفترة		**(453,641)**	(205,749)
تعديلات لمطابقة خسارة الفترة بصافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		**91,735**	79,140
استهلاك موجودات حق الاستخدام		**22,063**	18,281
إيرادات مرابحة	4	**(6,595)**	(16,809)
ربح من بيع ممتلكات ومعدات		**(3,248)**	(6,944)
خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود	3	**251,998**	8,645
خسائر الائتمان المتوقعة لمحتجزات مدينة	9	**37,135**	-
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة		**23,240**	19,819
التغير في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية		**(8,105)**	(22,980)
حصة في نتائج شركة زميلة	7	**108,949**	108,987
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	4	**22,319**	(2,362)
فائدة لمطلوبات التأجير	6	**4,196**	4,570
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**36,178**	32,790
		126,224	17,388
تعديلات على رأس المال العامل:			
مخزون		**(100,893)**	(106,477)
موجودات بيولوجية		**37,847**	24,368
مدينون تجاريون وموجودات العقود		**(84,073)**	362,533
مدفوعات مقدما ومدينون أخرون		**(85,268)**	1,733,377
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		**118,690**	(160,340)
مطلوبات العقود		**(18,000)**	(35,912)
دفعات مقدمًا لعقود		**(1,947)**	(19,326)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات		**(7,420)**	1,815,611
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة		**(15,813)**	(28,191)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		**(23,233)**	1,787,420
أنشطة الاستثمار			
شراء ممتلكات ومعدات		**(257,280)**	(30,744)
متحصلات من بيع بنود ممتلكات ومعدات		**3,250**	23,750
إيرادات مرابحة مستلمة	4	**6,595**	16,809
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		**(247,435)**	9,815
أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة		**(376)**	(13,427)
سداد مطلوبات التأجير		**(5,091)**	(34,760)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		**(5,467)**	(48,187)
صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل		**(276,135)**	1,749,048
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		**3,221,442**	1,888,057
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	11	**2,945,307**	3,637,105
بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع:			
توزيعات أرباح		-	(523,158)
دائنون ومصروفات مستحقة		-	523,158

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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 معًا بـ "المجموعة") للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020 وفقًا لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 أغسطس 2020.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد بتاريخ 7 يوليو 2020. لم تعلن الشركة الأم عن توزيعات أرباح.

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

تعمل المجموعة بشكل أساسي في دولة الكويت وتضطلع في استيراد 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 مدارة 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" ("معيار المحاسبة الدولي 34").

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 وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

تقدم هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة معلومات مقارنة تتعلق بالفترة السابقة. تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لتطابق العرض للفترة الحالية. لم ينتج عن عمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير على حقوق الملكية والخسائر المسجلة سابقًا للفترة المنتهية بذلك التاريخ.

2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من 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 2019، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتبارًا من 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2020 إلا إنها ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: *تعريف الأعمال*

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراءات جوهرية يتجمعان معاً لتتحقق قدرة الحصول على المخرجات. بالإضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشتمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. إن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة دخول المجموعة في أية عمليات دمج أعمال.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من المجموعة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: *تعريف المعلومات الجوهرية*

تقدم هذه التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية الذي يبين أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استنادا إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

توضح التعديلات أن أهمية المعلومات تعتمد على طبيعة وحجم المعلومات سواء بصورة فردية أو بالاندماج مع المعلومات الأخرى في سياق البيانات المالية. ويكون عدم صحة التعبير عن المعلومات جوهريا إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معيارًا ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

3.1 توزيع معلومات الإيرادات

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	2020	*2019*	***2020***	*2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	***دينار كويتي***	*دينار كويتي*
نوع البضاعة أو الخدمات				
بيع بضاعة	**509,927**	20,598	**968,859**	453,290
تقديم خدمات				
- مشروع المزارع	**216,302**	671,177	**466,000**	891,974
إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء	**726,229**	691,775	**1,434,859**	1,345,264
الأسواق الجغرافية				
دولة الكويت	**726,229**	691,775	**1,434,859**	1,345,264
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
بضاعة وخدمات مقدمة في فترة زمنية معينة	**509,927**	20,598	**968,859**	453,290
بضاعة وخدمات مقدمة على مدار الوقت	**216,302**	671,177	**466,000**	891,974
	726,229	691,775	**1,434,859**	1,345,264

3 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)

3.2 مدينون تجاريون وأرصدة العقود

	30 يونيو 2020 ***دينار كويتي***	*(مدققة) 31 ديسمبر 2019* *دينار كويتي*	*(معاد إدراجها) 30 يونيو 2019* *دينار كويتي*
مدينون تجاريون	**1,084,853**	1,155,011	1,151,568
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(701,431)**	(457,142)	(548,694)
	383,422	697,869	602,874
موجودات العقود	**336,752**	182,521	232,755
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(20,693)**	(12,984)	(18,015)
	699,481	867,406	817,614
مطلوبات العقود	**8,677**	26,677	562

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 الدفعات مقدمًا قصيرة الأجل المستلمة لتقديم خدمات مشروعات المزارع.

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

	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2020 ***دينار كويتي***	*2019* *دينار كويتي*
كما في 1 يناير	**470,126**	558,064
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**251,998**	8,645
كما في 30 يونيو	**722,124**	566,709

4 صافي (خسائر) إيرادات استثمار

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	2020 ***دينار كويتي***	*2019* *دينار كويتي*	***2020*** ***دينار كويتي***	*2019* *دينار كويتي*
إيرادات مرابحة	**1,370**	8,319	**6,595**	16,809
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**1,063**	5,787	**(22,319)**	2,362
	2,433	14,106	**(15,724)**	19,171

5 مصروفات بيع وتسويق

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	2020	*2019*	***2020***	*2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	***دينار كويتي***	*دينار كويتي*
رواتب وتكاليف موظفين أخرى	**140,060**	110,628	**259,274**	226,463
استهلاك ممتلكات ومعدات	**32,480**	20,064	**56,976**	40,223
أخرى	-	883	**568**	2,262
	172,540	131,575	**316,818**	268,948

6 مصروفات إدارية

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	2020	*2019*	***2020***	*2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	***دينار كويتي***	*دينار كويتي*
رواتب وتكاليف موظفين أخرى	**51,514**	58,024	**103,989**	107,997
استهلاك ممتلكات ومعدات	**16,361**	25,654	**32,831**	33,071
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**9,895**	9,154	**20,032**	18,281
صيانة وإصلاح	**6,934**	12,662	**21,766**	25,041
مصروفات تأمين	**1,050**	745	**6,576**	11,372
فائدة لمطلوبات التأجير	**2,117**	2,151	**4,196**	4,570
أخرى	**54,528**	113,277	**132,212**	184,709
	142,429	221,667	**321,602**	385,041

7 استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الشركات الزميلة للمجموعة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

اسم الشركة	***بلد التأسيس***	***حصة الملكية %***			***الأنشطة الرئيسية***	***القيمة الدفترية***		
		30 يونيو 2020	*31 ديسمبر 2019*	*30 يونيو 2019*		***30 يونيو 2020***	*31 ديسمبر 2019*	*30 يونيو 2019*
		دينار كويتي	*دينا ر كويتي*	*دينار كويتي*		*دينار كويتي*	*دينا ر كويتي*	*دينار كويتي*
شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م.	الامارات	**33%**	33%	33%	الزراعة	**116,352**	220,995	227,077
شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م.	الكويت	-	-	33%	العقارات	**-**	-	33,000
						116,352	220,995	260,077

مطابقة القيمة الدفترية:

	30 يونيو 2020	*(مدققة) 31 ديسمبر 2019*	*30 يونيو 2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
في بداية الفترة / السنة	**220,995**	371,342	371,342
استرداد رأسمال*	-	(33,000)	-
حصة في الخسائر	**(108,949)**	(114,826)	(108,987)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	**4,306**	(2,521)	(2,278)
	116,352	220,995	260,077

7 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تمت تصفية شركة درة النخيل العقارية ذ.م.م ("شركة زميلة") واستلمت الشركة الأم متحصلات التصفية النهائية بمبلغ 33,000 دينار كويتي. لم تسجل أي أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند التصفية.

8 (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 الأرباح (الخسائر) الخاصة 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. نظرًا لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	2020	*2019*	***2020***	*2019*
خسارة الفترة (دينار كويتي)	**(143,992)**	(79,003)	**(453,641)**	(205,749)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (أسهم)*	**52,315,800**	52,315,800	**52,315,800**	52,315,800
خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)	**(2.75)**	(1.51)	**(8.67)**	(3.93)

* 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.

9 مدينون ومدفوعات مقدمًا

	30 يونيو 2020	*(مدققة) 31 ديسمبر 2019*	*(معاد إدراجها) 30 يونيو 2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
غير متداولة			
محتجزات مدينة	**16,080**	16,080	384,425
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(1,010)**	(1,010)	-
	15,070	15,070	384,425
متداولة			
محتجزات مدينة	**522,686**	519,762	4,304
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(113,522)**	(76,387)	(69,537)
	409,164	443,375	(65,233)
مصروفات مدفوعة مقدمًا	**35,574**	28,739	32,576
دفعات مقدمًا إلى موردين	**72,468**	90,105	85,647
مدينون أخرون	**147,673**	54,527	32,634
	664,879	616,746	85,624
	679,949	631,816	470,049

9 مدينون ومدفوعات مقدمًا (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمحتجزات المدينة:

	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2020	*2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*
كما في 1 يناير	**77,397**	69,537
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**37,135**	-
كما في 30 يونيو	**114,532**	69,537

10 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 المالكين 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 يونيو 2020 و31 ديسمبر 2019 و30 يونيو 2019:

بيان المركز المالي المجمع

	شركة زميلة	*أطراف أخرى ذات علاقة*	***30 يونيو 2020***	*(مدققة) 31 ديسمبر 2019*	*30 يونيو 2019*
	دينار كويتي	*دينا ر كويتي*	***دينار كويتي***	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة*	6,161	-	**6,161**	6,161	12,261
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	36,843	**36,843**	59,162	49,479

* كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كان لدى المجموعة أرصدة مستحقة من الشركة الأم الكبرى بمبلغ 8,911 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 8,911 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 8,911 دينار كويتي) وتمثل صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 8،911 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 8,911 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 8,911 دينار كويتي).

المعاملات مع موظفي 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:

	ثلاثة أشهر قيمة المعاملة للفترة المنتهية في		*ستة أشهر قيمة المعاملات للفترة المنتهية في*	
	30 يونيو 2020	*30 يونيو 2019*	***30 يونيو 2020***	*30 يونيو 2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	***دينار كويتي***	*دينار كويتي*
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل	**13,726**	12,000	**27,452**	24,000
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**1,726**	1,730	**3,452**	3,460
	15,452	13,730	**30,904**	27,460

10 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا (تتمة)

	الأرصدة القائمة كما في نهاية الفترة		
	30 يونيو 2020	*31 ديسمبر 2020 (مدققة)*	*30 يونيو 2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
	2020	*2019*	*2019*
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل	**41,471**	39,403	38,836
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**84,291**	80,839	77,349
	125,762	120,242	116,185

أوصى مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ 30 يونيو 2020 بعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. تمت الموافقة على هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 7 يوليو 2020

11 النقد والنقد المعادل

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

	30 يونيو 2020	*31 ديسمبر 2019 (مدققة)*	*30 يونيو 2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
نقد لدى البنوك	**1,705,020**	1,989,833	2,424,540
نقد في الصندوق	**12,850**	12,369	9,870
ودائع قصيرة الأجل	**1,216,755**	1,208,524	1,191,941
نقد محتفظ به في محافظ مدراة	**10,682**	10,716	10,754
	2,945,307	3,221,442	3,637,105

يتم سداد الودائع قصيرة الأجل على فترات متباينة تتراوح ما بين شهر وستة أشهر، استنادًا إلى المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكتسب فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

12 أسهم خزينة

	30 يونيو 2020	*31 ديسمبر 2019 (مدققة)*	*30 يونيو 2019*
عدد أسهم الخزينة	**83,200**	83,200	83,200
نسبة رأس المال المصدر	**0.043%**	0.16%	0.16%
التكلفة - دينار كويتي	**3,573**	3,573	3,573
القيمة السوقية - دينار كويتي	**4,992**	3,345	5,824

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

13 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	30 يونيو 2020 **دينار كويتي**	*(مدققة) 31 ديسمبر 2019* دينار كويتي	*30 يونيو 2019* دينار كويتي
دائنون تجاريون	**178,268**	88,563	83,923
محتجزات دائنة	**5,188**	5,188	5,179
مصروفات مستحقة	**365,450**	349,584	364,930
توزيعات أرباح مستحقة	**226,853**	227,229	734,961
دائنون آخرون	**167,916**	154,797	210,060
	943,675	825,361	1,399,053

14 مطلوبات محتملة

كما في 30 يونيو 2020، قدمت الجهات المصرفية المتعاملة مع الشركة الأم ضمانات بنكية بمبلغ 2,544,550 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 4,060,004 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 2,405,832 دينار كويتي) إلى طرف غير ذي علاقة مقابل تنفيذ عقد مبرم من قبل الشركة الأم وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

15 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 الشركات الزميلة والأسهم.

	30 يونيو 2020			
	خدمات تجارية	*مشروعات*	*استثمار*	*الإجمالي*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
الموجودات	**4,726,590**	**1,411,373**	**1,369,949**	**7,507,912**
المطلوبات	**1,232,143**	**519,383**	-	**1,751,526**
الإيرادات	**1,171,682**	**274,530**	**(124,673)**	**1,321,539**
المصروفات	**1,292,731**	**482,449**	-	**1,775,180**
خسائر القطاعات	**(121,049)**	**(207,919)**	**(124,673)**	**(453,641)**
إفصاحات أخرى:				
استهلاك ممتلكات ومعدات	**88,922**	**2,813**	-	**91,735**
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**20,063**	**2,000**	-	**22,063**
مصروفات رأسمالية	**257,280**	-	-	**257,280**

15 معلومات القطاعات (تتمة)

	30 يونيو 2019 (معاد إدراجها)			
	خدمات تجارية	*مشروعات*	*استثمار*	*الإجمالي*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
الموجودات	4,814,807	1,838,616	1,533,423	8,186,846
المطلوبات	1,408,063	704,356	-	2,112,419
الإيرادات	1,123,537	251,651	(89,816)	1,285,372
المصروفات	1,124,148	366,973	-	1,491,121
خسائر القطاعات	(611)	(115,322)	(89,816)	(205,749)
إفصاحات أخرى:				
استهلاك ممتلكات ومعدات	56,450	22,690	-	79,140
استهلاك موجودات حق الاستخدام	18,281	-	-	18,281
مصروفات رأسمالية	30,744	-	-	30,744

	31 ديسمبر 2019			
	خدمات تجارية	*مشروعات*	*استثمار*	*الإجمالي*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
الموجودات	4,650,029	1,683,823	1,505,558	7,839,410
المطلوبات	1,008,438	625,251	-	1,633,689

16 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.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تصنف كافة الموجودات المالية وغير المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظًا بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظًا.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

16 قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق التقييم والافتراضات
تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

موجودات بيولوجية
يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات البيولوجية بالرجوع إلى العائدات والجودة، والتكاليف المتوقعة للوصول إلى تاريخ الاستحقاق، وأسعار السوق لكل مجموعة متنوعة من الموجودات في المنطقة المحلية وسعر السوق المسدد لمزارعي العنب المستقلين. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر من إعادة قياس القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. تصنف المجموعة القيمة العادلة للموجودات البيولوجية ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي.

استثمار في أسهم مدرجة
تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علنًا 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.

لم تحدث أي تغيرات في عمليات التقييم للمجموعة وأساليب التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

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 استنادا إلى الحركة في أسعار الفائدة بالسوق. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات خاصية الطلب لا تقل عن قيمتها الاسمية.

يعرض الجدول التالي ملخص الأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف القيمة الدفترية التي تعادل تقريبًا القيمة العادلة بصورة معقولة:

	قياس القيمة العادلة باستخدام		
30 يونيو 2020	***الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي***	***المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي***	***المجموع دينار كويتي***
أدوات مالية:			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**36,843**	**-**	**36,843**
موجودات غير مالية			
موجودات بيولوجية	**-**	**502,306**	**502,306**

16 قياس القيمة العادلة (تتمة)

موجودات ومطلوبات مالية أخرى (تتمة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 لقياسات القيمة العادلة خلال الفترة، كما لم يتم إجراء أي تحويلات إلى أو من المستوى 3 ضمن قياسات القيمة العادلة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020.

	قياس القيمة العادلة باستخدام		
كما في 31 ديسمبر 2019	*الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي*	*المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي*	*المجموع دينار كويتي*
أدوات مالية:			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	59,162	-	59,162
موجودات غير مالية			
موجودات بيولوجية	-	532,048	532,048

	قياس القيمة العادلة باستخدام		
كما في 30 يونيو 2019	*الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي*	*المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي*	*المجموع دينار كويتي*
أدوات مالية:			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	49,479	-	49,479
موجودات غير مالية			
موجودات بيولوجية	-	509,179	509,179

مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

	موجودات بيولوجية		
	30 يونيو 2020	*31 ديسمبر 2019*	*30 يونيو 2019*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
الرصيد الافتتاحي	**532,048**	510,567	510,567
التغير في القيمة العادلة الناتج من التحول البيولوجي	**8,105**	45,154	22,980
التغير في القيمة العادلة الناتج من التغيرات في الأسعار	-	17,674	-
مشتريات	**12,935**	82,571	25,509
مستبعدات	**(50,782)**	(123,918)	(49,877)
الرصيد الختامي	**502,306**	532,048	509,179

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية لمجموعة المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة. استنادًا إلى هذا التحليل، لم ينتج أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

17 إعادة الإدراج بأثر رجعي

كما في 31 ديسمبر 2019، تم تقييم الموجودات المالية للمجموعة لتحديد الانخفاض في القيمة وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 *"الأدوات المالية"* والذي لم يتم تطبيقه مسبقًا على التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018. إدى هذا الخطأ إلى تقييم مخصص الخسائر المسجل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 و1 يناير 2018 بأقل من قيمتهه الفعلية، وفي المقابل تم تقييم تقدير المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ أعلى من المبلغ الفعلي. نتيجة لذلك، تم إعادة إدراج المعلومات المقارنة للفترة السابقة المنتهية في 30 يونيو 2019 لتعكس تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منذ تاريخ التطبيق المبدئي.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

		تأثير تصحيح الخطأ	
	كما سبق إدراجه	***تعديلات***	***كما تم إعادة إدراجه***
كما في 30 يونيو 2019	***دينار كويتي***	***دينار كويتي***	***دينار كويتي***
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
مدفوعات مقدمًا ومدينون آخرون	**383,379**	**1,046**	**384,425**
موجودات متداولة			
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	**21,172**	**(8,911)**	**12,261**
مدينون تجاريون وموجودات العقود	**1,330,053**	**(512,439)**	**817,614**
مدفوعات مقدمًا ومدينون آخرون	**263,860**	**(178,236)**	**85,624**
	1,615,085	**(699,586)**	**915,499**
	1,998,464	**(698,540)**	**1,299,924**
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
خسائر متراكمة	**(240,890)**	**(698,540)**	**(939,430)**

لم ينتج أي تأثير عن إعادة الإدراج على بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل وبيان التدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019.

18 تأثير كوفيد-19

شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطورات متسارعة في سنة 2020 مع وقوع عدد كبير من حالات العدوى. وقد أثرت التدابير التي اتخذتها مختلف الحكومات لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بعدة طرق جوهرية.

إن التأثير المعروف حاليًا لفيروس كوفيد-19 على المجموعة هو كما يلي:

- الإيرادات بمبلغ 1,434,859 دينار كويتي للفترة، بانخفاض تتابعي بنسبة 17% ناتجة بشكل أساسي عن حدوث انخفاضات متكررة في القيمة وتراجع أنشطة المتاجرة نتيجة فيروس كوفيد-19.
- انخفاض القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للستة أشهر الأولى من سنة 2020 بنسبة 37.73% منذ 31 ديسمبر 2019، ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى تدهور الأسواق المالية ومؤشر السوق ذي الصلة.
- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين خلال الستة الأشهر الأولى من سنة 2020 بمبلغ 289,133 دينار كويتي بسبب حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان لبعض العملاء والتأخير في تنفيذ المشروعات في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية.

18 تأثير كوفيد-19 (تتمة)

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل لتفشي فيروس كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة نتيجة ذلك، فإن حالة عدم التيقن بشأن الاقتصاد الكلي تسبب تعطل في النشاط الاقتصادي، ولا يمكن التعرف على التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة. من المحتمل أن يتطور وضع فيروس كوفيد-19 في اتجاهات مختلفة. في حالة تعرض المجتمع، وبالتالي الأعمال التجارية لأزمة فيروس كوفيد-19 لفترة زمنية أطول، فقد يؤدي ذلك إلى نتائج سلبية مطولة وحدوث ضغط على السيولة لدى المجموعة.

في ضوء الإطار الزمني لأزمة كوفيد-19، والتأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي، فقد تتعرض المجموعة للمزيد من النتائج السلبية والقيود على السيولة، وقد تتكبد انخفاضات جديدة في قيمة موجوداتها في سنة 2020. نظرًا لحالة عدم التيقن المستمرة بشأن الوضع الاقتصادي، لا يمكن توقع التأثير الفعلي على أنشطة المجموعة في الفترة المتبقية من سنة 2020 وما بعدها في تلك المرحلة.

يبين هذ الإيضاح تأثير تفشي الفيروس على عمليات المجموعة والتقديرات والأحكام الهامة التي تطبقها الإدارة لتقدير قيم الموجودات والمطلوبات كما في 30 يونيو 2020.

18.1 إدارة المخاطر

تقوم الإدارة بمراقبة وإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر بناءً على التحديثات الحالية المتعلقة بوضع كوفيد-19. للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، لم تحدث أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر مقارنة بالبيانات المالية المجمعة المدققة كما في 31 ديسمبر 2019.

18.1.1 مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين وموجودات العقود. كما في 30 يونيو 2020، أخذت المجموعة في اعتبارها تأثير فيروس كوفيد-19 على العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل فيها العملاء. لم تحدث أي تغيرات في فترة السداد الممنوحة للعملاء خلال الفترة، ومع ذلك، سوف تستمر المجموعة في تقييم الوضع بشكل فردي في حالة توافر معلومات موثوق فيها وبالتالي قد تغير فترة السداد لبعض العملاء في فترات المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة اللاحقة. راجع الإيضاح رقم 18.2 للتعرف على التقديرات والافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود.

18.1.2 مخاطر السيولة

كما في 30 يونيو 2020، قامت المجموعة باحتساب تأثير كوفيد-19 على العوامل التي قد تؤثر على مخاطر السيولة. قامت المجموعة بتعديل خطط الطوارئ لديها لإدارة مخاطر السيولة وذلك لتعكس التأثير الناتج عن تفشي فيروس كوفيد-19. تستمر المجموعة في تطوير التقديرات المتعلقة بمركز السيولة الكلي على أساس التدفقات النقدية المتوقعة. كما أن المجموعة لديها سيولة كافية وتسهيلات ائتمانية يمكن الوصول إليها للوفاء بمتطلبات السيولة.

18.2 استخدام التقديرات والافتراضات

تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. نتج عن تفشي فيروس كوفيد-19 حالة من عدم التيقن بشأن توقعات الإيرادات وتوافر الموارد والقوى العاملة والتصنيفات الائتمانية وما إلى ذلك، كما أدى أيضًا إلى حدوث تقلبات في أسعار الأسهم وأسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. قد تخضع التقديرات التي تستند إلى مثل هذه القياسات للتغيير بسبب حدوث التغيرات في السوق على المدى القريب أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة المجموعة.

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات الرئيسية وحالات عدم التأكد من التقديرات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي ترتبط بمخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات:

ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام واستثمار في شركة زميلة والمخزون (الموجودات غير المالية)

كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، قامت المجموعة باحتساب التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية لغرض تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية للمجموعة ويتم تطوير المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة كما لا تزال المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.

18 تأثير كوفيد-19 (تتمة)

18.2 استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام واستثمار في شركة زميلة والمخزون (الموجودات غير المالية) (تتمة)

تقر المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تقع فيها هذه الموجودات قد تأثرت سلبياً. وفي ضوء عدم الاستقرار المستمر في الوضع، فسوف تستمر المجموعة في مراقبتها لتوقعات السوق واستخدام الافتراضات ذات الصلة في عكس قيم هذه الموجودات غير المالية فور وعند حدوثها.

مدينون تجاريون وموجودات العقود ومحتجزات مدينة (الموجودات المالية)

تستخدم المجموعة النموذج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين من خلال إنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، والمعدلة مقابل عوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإن التصنيف المطبق في الفترات السابقة قد لا يكون مناسبًا وقد يحتاج إلى المراجعة ليعكس الطرق المختلفة التي يؤثر بها تفشي فيروس كوفيد-19 على أنواع مختلفة من العملاء (أي من خلال شروط تمديد سداد المدينين التجاريين).

سوف تستمر المجموعة في تقييم حالات التعرض الجوهرية بشكل فردي مع توفر بيانات أكثر تأكيداً وبالتالي ستحدد مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة اللاحقة.

18.3 الأحداث اللاحقة

إن تأثيرات كوفيد-19 مازالت متداعية ولا يمكن معرفة النتائج النهائية لهذا الحدث، وبالتالي لا يمكن تحديد التأثير الكلي على المجموعة بالنسبة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بشكل معقول في تاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. سيتم إدراج تأثير كوفيد-19 على المجموعة فور وعند معرفته في بند تحديد تقديرات وافتراضات المجموعة التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة.

إرنست ويونغ (EY) | التدقيق المالي | الاستشارات الضريبية | المعاملات التجارية | الخدمات الاستشارية

نبذة عن شركة EY

EY هي شركة رائدة عالميًا في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي تتصل بعملنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى احدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً" قانونيا" مستقلا". وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

2017 © إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena