



شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021



شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الصفحات	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الدخل المجمع
7	بيان الدخل الشامل المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
47 – 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع لشركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يُشار إليهم معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2021 وأداءها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

- تشمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:
- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021؛
 - بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - الإيضاحات حول البيانات المالية المجمع، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

- | | |
|----------------------|---|
| أمر التدقيق الرئيسية | • الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق |
| | • اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات |

لمحة عامة

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في 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 قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

برايس ووترهاوس كوبرز، الشطي وشركاه.

برج الراجية 2، الطابق 23-24، ص.ب 1753، الصفاة 13018، شرق، الكويت

هاتف: +965 2227 5777، فاكس: +965 2227 5888، www.pwc.com

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

منهجنا في التدقيق (تنمة)

أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة 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.

أمر التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق	كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية استرداد المدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق للمجموعة لتحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى وضع مخصص لأي أرصدة مدينة. يعتبر هذا التقييم أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتقديرات الجوهرية المطلوبة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.	شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق ما يلي: تقييم مدى ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المعد من قبل الإدارة. مراجعة أحكام واقتراضات الإدارة التي تشمل ما يلي: حساب النسب المئوية لمعدل الدوران حساب النسب المئوية لمعدل التخلف عن السداد تحديد متوسط معدلات التخلف عن السداد قياس معدلات التخلف عن السداد إلى معدلات الخسارة تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام معدلات الخسارة الحصول على رأي قانوني من المستشار القانوني الخارجي \ للشركة الأم فيما يخص حالة الدعاوى القضائية المقامة من قبل الشركة الأم ضد وزارة التجارة والصناعة فيما يتعلق بالدعم الحكومي المستحق. الحصول على الوثائق الداعمة ذات الصلة لحساب مبلغ الدعم. مراجعة تقييم الإدارة لانخفاض قيمة الدعم الحكومي المستحق. تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالإيضاحات رقم 4 و 5 و 13 حول البيانات المالية المجمعة.
كما في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة إجمالي أرصدة مدينة قائمة تبلغ 24,705,979 دينار كويتي (2020: 25,156,282 دينار كويتي) بما في ذلك أرصدة مدينة قائمة تبلغ 16,330,630 دينار كويتي (2020: 16,330,630 دينار كويتي) تتعلق بالدعم الحكومي المستحق وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم 1308 المؤرخ 11 سبتمبر 2011 والمرسوم الوزاري رقم 409. المجموعة حالياً في نزاع مع وزارة التجارة والصناعة وتم رفع قضايا قانونية ضدها للمطالبة بمبلغ الدعم المستحق.	
كما في 31 ديسمبر 2021، تم الاحتفاظ بخسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ 15,553,974 دينار كويتي (2020: 12,728,294 دينار كويتي) مقابل المدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق، منها مبلغ 13,225,204 دينار كويتي (2020: 11,146,796 دينار كويتي) متعلق بالدعم الحكومي المذكور أعلاه.	
انظر الإيضاحات 3 و 4 و 5 و 13 حول البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	

أمر التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات	تضمنت إجراءاتنا ما يلي:
كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات 34,975,954 دينار كويتي.	فهم وتقييم مدى ملاءمة تحديد الإدارة لوحدة إنتاج النقد. تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة من قبل الإدارة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد قد تم اشتقاقها من أحدث خطة عمل سنوية وافق عليها مجلس الإدارة. اختبار موثوقية التنبؤ الإداري من خلال إجراء تحليل المراجعة. اختبار الدقة الحسابية لنموذج التدفق النقدي. إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم الاقتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة وهي معدل الخصم قبل الضريبة ومعدل النمو النهائي. إجراء تحليلات حساسية على الاقتراضات الرئيسية المستخدمة. تقييم الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة مقابل متطلبات معيير التقارير المالية الدولية.
أجرت الإدارة تقييم انخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، من خلال كل وحدة توليد نقد نتيجة لوجود بعض مؤشرات انخفاض القيمة.	
حددت الإدارة المبلغ القابل للاسترداد بناءً على نهج القيمة قيد الاستخدام مع الافتراضات الرئيسية حول التدفقات النقدية ومعدل الخصم قبل الضريبة ومعدل النمو النهائي وتقديرات معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين والمستويات المتوقعة للتدفقات الرأسمالية وخلصت إلى عدم الحاجة إلى انخفاض القيمة للعام الحالي.	
لقد اعتبرنا أن تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات من أمور التدقيق الرئيسية لأن تقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصول، أو وحدات إنتاج النقد التي تنتمي إليها الأصول، يتطلب تقديرًا وحكمًا هامًا بشكل أساسي حول معدلات نمو الإيرادات المتوقعة ومعدل الخصم قبل الضريبة ومعدل النمو الرأسمالي والنهائي المدرج في الميزانية وتقديرات رأس المال العامل.	
راجع الإيضاحات 3 و 5 و 7 للسياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة وإيضاح الممتلكات والألات والمعدات، على التوالي.	

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمه)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمه)

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها)، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ هذا التقرير، والتقرير السنوي الكامل للمجموعة والذي نتوقع أن يتم إتاحته لنا بعد ذلك التاريخ.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية المجمعة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتاجنا وجود خطأ جوهري عند اطلعا على التقرير السنوي للمجموعة، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ووفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية المجمعة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعترف بتصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. وتنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول 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 في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

• 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 وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.


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

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للسنة 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 عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأنها 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 ولانحته التنفيذية وعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وتعديلاته، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وتعديلاته على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

علاوة على ذلك، نوضح أنه وخلال فترة تدقيقنا لم يرد إلى علمنا أية مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة أو للاحته التنفيذية له خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يكون له أثر مادي على نشاط المجموعة أو على مركزها المالي المجمع.



أحمد محمد عبد الرحمن الرشيد

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 39

برايس وترهاوس كوبرز
الشطبي وشركاه

برايس وترهاوس كوبرز
(الشطبي وشركاه)


10 مارس 2022
الكويت

بيان المركز المالي المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

2020	2021	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
37,881,803	34,975,954	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
501,109	454,529	8	الاستثمار في شركة زميلة
1,679,781	1,295,800	9	موجودات حق الاستخدام
1,127,905	1,068,573	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
305,950	-	11	موجودات مالية بالتكلفة المضافة
41,496,548	37,794,856		
			الموجودات المتداولة
2,427,352	305,950	11	موجودات مالية بالتكلفة المضافة
7,564,452	6,516,834	12	مخزون
14,536,582	12,100,284	13	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,777,062	5,265,765	14	النقد والنقد المعادل
26,305,448	24,188,833		
67,801,996	61,983,689		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
21,659,057	21,659,057	15	رأس المال
4,967,805	4,967,805		علاوة إصدار
(1,647,126)	(1,647,126)	16	أسهم الخزينة
11,825,560	11,825,560	17	احتياطي قانوني
4,489,130	4,489,130	18	احتياطي اختياري
132,591	133,506	19	احتياطيات أخرى
(135,038)	(6,598,575)		خسائر متراكمة
41,291,979	34,829,357		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
1,396,624	1,399,205		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
4,871,951	16,621,951	20	قرض بنكي
1,312,937	967,830	9	مطلوبات الإيجار - غير متداولة
7,581,512	18,988,986		
			المطلوبات المتداولة
1,900,000	2,750,000	20	قرض بنكي
9,847,179	235,768	14	سحب بنكي على المكشوف
6,787,221	4,807,776	21	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
394,105	371,802	9	مطلوبات الإيجار - متداولة
18,928,505	8,165,346		
26,510,017	27,154,332		إجمالي المطلوبات
67,801,996	61,983,689		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


أسامة خالد بودي
الرئيس التنفيذي


محمد حمد الإبراهيم
نائب رئيس مجلس الإدارة

تمثل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 48 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2020 (معدلة)	2021	إيضاحات	
60,560,115	51,241,834		إيرادات تشغيلية
(54,670,547)	(48,412,664)		التكاليف التشغيلية
5,889,568	2,829,170		إجمالي الربح
1,122,300	-	22	الدعم الحكومي
489,303	777,124	23	إيرادات تشغيلية أخرى
2,387,732	9,792		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,822,210)	(1,524,697)	24	مصروفات تسويق
(4,360,523)	(4,553,272)	25	مصروفات عمومية وإدارية
(687,668)	(2,968,735)	34 و 4.1	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
(2,414,485)	(381,637)	26	مصروفات تشغيلية أخرى
604,017	(5,812,255)		(الخسارة) / الربح التشغيلي
203,503	107,502	27	إيرادات استثمار
(561,229)	(741,867)		تكاليف التمويل
67,780	(17,279)	8	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
345,847	(278,433)		(خسارة) / ربح تحويل عملات أجنبية
659,918	(6,742,332)		(الخسارة) / الربح قبل ضرائب الشركات التابعة والاستقطاعات
341,721	278,795		عكس ضريبة الدخل على الشركات التابعة
1,001,639	(6,463,537)		(الخسارة) / الربح بعد ضرائب الشركات التابعة وقبل الاستقطاعات
(25,371)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(10,148)	-		الزكاة
966,120	(6,463,537)		(خسارة) / ربح السنة
4.62	(30.89)	29	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2020	2021	إيضاحات
966,120	(6,463,537)	(خسارة) / ربح السنة الدخل الشامل الآخر:
177,791	33,550	19 بنود يجوز إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية بنود لن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع:
(2,773)	(32,635)	19 التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
175,018	915	الدخل الشامل الآخر للسنة
1,141,138	(6,462,622)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بوزن تلك)

إجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطات أخرى	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال
40,150,841	(1,101,158)	(42,427)	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057
966,120	966,120	-	-	-	-	-	-
175,018	-	175,018	-	-	-	-	-
1,141,138	966,120	175,018	-	-	-	-	-
41,291,979	(135,038)	132,591	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057
(6,463,537)	(6,463,537)	-	-	-	-	-	-
915	-	915	-	-	-	-	-
(6,462,622)	(6,463,537)	915	-	-	-	-	-
34,829,357	(6,598,575)	133,506	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057

خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
في 31 ديسمبر 2021

في 1 يناير 2020
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
في 31 ديسمبر 2020

تمثل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 46 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2020	2021	إيضاحات	
966,120	(6,463,537)		الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) / ربح السنة
4,181,127	4,525,250	9 و 7	تعديلات:
(2,387,732)	(9,792)		استهلاك
(203,503)	(107,502)	27	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
109,521	80,339	9	إيرادات استثمار
687,668	(2,968,735)	4.1	مصروف الفائدة - التزام التأجير
(67,780)	17,279	8	مخصص الخسارة
(345,847)	278,433		حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
207,676	190,130		(ربح) / خسارة تحويل عملات أجنبية
3,147,250	(4,458,135)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل
(1,297,933)	1,047,618		مخزون
1,737,878	5,404,260		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
432,763	(2,256,362)		داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
4,019,958	(262,619)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(227,571)	(187,220)		مكافآت نهاية الخدمة الموظفين المدفوعة
3,792,387	(449,839)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(17,784,007)	(1,313,201)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,388,564	10,565		المحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
126,565	26,697		متحصلات من شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
	2,427,352		الأخر
55,975	-	8	استرداد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
203,503	107,502		توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
(15,009,400)	1,258,915		الإيرادات الاستثمارية المقبوضة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			أنشطة تمويلية
(1,323)	(1,516)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	14,500,000	20	إضافات قرض لأجل
(1,900,000)	(1,900,000)		دفع قرض لأجل
(481,558)	(482,806)		العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
(2,382,881)	12,115,678		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
21,535	175,360		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(13,578,359)	13,100,114		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
5,508,242	(8,070,117)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(8,070,117)	5,029,997	14	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
133,506	38,758	9	موجودات حق الاستخدام
(133,506)	(38,758)	9	مطلوبات الإيجار

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") بموجب عقد تأسيس موثق لدى إدارة التسجيل العقاري والتوثيق بوزارة العدل تحت رقم 70/د/مجلد 2 بتاريخ 24 نوفمبر 1973. وتم إعلان تأسيس الشركة الأم بتاريخ 20 يناير 1974 وفق قرار الجمعية العمومية لمؤسسي الشركة الأم.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الصليبية، المنطقة الزراعية، قطعة 12، الكويت. إن الهيئة العامة للاستثمار بدولة الكويت هي المساهم الرئيسي بالشركة الأم. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم تتمثل في:

1. القيام بجميع عمليات إنتاج اللحوم بجميع أنواعها ونقلها والاتجار فيها.
2. إنشاء وشراء المزارع والمراعي والحظائر والأراضي والعقارات اللازمة لتحقيق أغراض الشركة الأم.
3. للقيام بجميع عمليات النقل اللازمة أو الأعمال المماثلة الأخرى.
4. امتلاك وشراء واستغلال وسائل النقل البحري والبري اللازمة لتحقيق أغراض الشركة الأم. بالإضافة إلى ذلك، استغلال وسائل النقل الجوي اللازمة.
5. مباشرة أي تجارة أو صناعة تتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وتجارة الأصواف والجلود.
6. امتلاك وإيجار واستئجار العقارات والمباني ومعامل التصليح والأحواض والمخازن.
7. استيراد وتصدير المعدات البحرية اللازمة لسفن الشركة الأم.
8. استيراد وتصدير وتصنيع علف المواشي بجميع أنواعه.
9. يجوز للشركة الأم أن تجري جميع المعاملات وكافة التصرفات الأخرى التي تراها لازمة لتسهيل تحقيق أغراضها.
10. استغلال الفوائض المالية المتاحة عبر الاستثمار في المحافظ المدارة من شركات وهيئات متخصصة.
11. مباشرة أي تجارة أو صناعة لتجهيز الأغذية وفتح مطاعم وإعداد طعام صحي.
12. مباشرة أي تجارة أو تصنيع مواد غذائية.
13. مباشرة أي تجارة أو تصنيع مواد غذائية.
14. استيراد وتصدير وتربية وبيع المواشي.
15. استيراد وتصدير وتصنيع وبيع الأدوية والأدوات والمستلزمات البيطرية والأدوية البيطرية.
16. مباشرة أي تجارة أو تصنيع أغذية الحيوانات والحيوانات الأليفة.
17. المقاولات الزراعية.
18. تسليم طلبات المستهلكين والأغذية.
19. مباشرة أي تجارة أو صناعة متعلقة بمحلات السوبر ماركت و / أو محلات السوبر ماركت الصغيرة و / أو محلات البقالة.
20. مباشرة أعمال الجزارة والمجزرة ومعارض بيع اللحوم ومنتجاتها بأنواعها.

شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") تعمل في أربعة بلدان؛ الكويت و الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات العربية المتحدة")، وأستراليا وجنوب أفريقيا وتقوم بنقل وبيع المواشي الحية إلى بعض دول الشرق الأوسط.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

1 التأسيس والأنشطة (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

أسماء الشركات التابعة	نسبة المساهمة (%)		النشاط	بلد التأسيس
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020		
شركة رورال اكسبورت أند تريدينغ (دبليو إيه) بي تي واي ليمتد.	100	100	تجارة المواشي واللحوم	أستراليا
شركة عبر الإمارات لتجارة المواشي ذ.م.م.	100	100	تجارة المواشي واللحوم	الإمارات العربية المتحدة
شركة الشويخ لإدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية ش.ش.و.	100	100	إدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية	الكويت
المواشي (بي تي واي) المحدودة.	100	100	تجارة المواشي واللحوم	جنوب أفريقيا

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 11,674,328 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 9,851,725 دينار كويتي)، وبلغ إجمالي مطلوباتها 12,935,902 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 12,416,628 دينار كويتي). كما بلغ إجمالي إيراداتها 30,904,624 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 32,845,073 دينار كويتي). وبلغت خسائرها 2,274,599 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 2,021,088 دينار كويتي).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 10 مارس 2022 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

2 أساس الإعداد

(أ) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية
تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولوائحه التنفيذية. وتلتزم البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية
أعدت البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

2 أساس الإعداد (تتمة)

1-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

أصبحت مجموعة من المعايير الجديدة أو المعدلة مطبقة لفترة التقرير الحالية. ولم تقم المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء أي تعديلات بأثر رجعي نتيجة لاعتماد هذه المعايير. قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتعديلات والتحسينات التي تم تطبيقها لأول مرة على الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 ولم يكن لأي منها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفتترات إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2021 ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بصورة مبكرة. وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

3-1 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك المنشآت المهيكلية). تتحقق للمجموعة السيطرة على المنشأة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة في المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على إدارة أنشطة المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تُحذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية التي تتم فيما بين شركات المجموعة. ويتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-3 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

تُدرج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باتباع طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمحفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يُحسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر من الشركة الزميلة (والتي تتضمن الحصص طويلة الأجل التي تشكل وبشكل جوهري جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة، لا تستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها في خسائر إضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت عنده المجموعة التزامات قانونية أو دلالية أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

عند شراء الاستثمار في شركة زميلة، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستثمر فيها على أنها شهرة، ويتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي زيادة على حصة المجموعة بالقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، فوراً في بيان الدخل المجموع في الفترة التي تم فيها شراء الاستثمار.

عندما تقوم شركة في المجموعة بإجراء أعمال مع شركة زميلة في المجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط إلى حد الحصص في الشركة الزميلة غير المتعلقة بالمجموعة.

2-3 اندماجات الأعمال

تقوم الشركة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عن ما إذا كانت أدوات الملكية أو غيرها من الموجودات قد تم الاستحواذ عليها. ويتألف المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة من:

- القيم العادلة للموجودات المحولة،
- المطلوبات المتكبدة إلى المالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها،
- حصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة،
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة في الشركة التابعة.

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 اندماجات الأعمال (تتمة)

فانض

- المقابل المحول،
- قيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، و
- القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها.

على القيمة العادلة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع كشراء بالمقايضة.

عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستحقة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالشركة، وهو المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو كمطلوبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في بيان الدخل المجمع.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ لحقوق المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجمع.

3-3 تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). وتعرض البيانات المالية بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف في تواريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف في نهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل المجمع كبنود منفصل.

إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المرتبطة بالقروض التي يتم عرضها في بيان الدخل المجمع ضمن تكاليف التمويل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-3 تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع العمليات الأجنبية (ولا تتعامل أي منها بعملة اقتصاد مرتفع التضخم) التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- الموجودات والمطلوبات الخاصة بكل بيان مالي يتم ترجمتها بالمعدل الختامي في تاريخ الميزانية العمومية
- تتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل وبيان دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في تواريخ المعاملات)؛ و
- يتم الاعتراف بكافة فروقات الصرف في الدخل الشامل الآخر.

4-3 الممتلكات والمنشآت والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأي خسائر لانخفاض القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو يعترف بها كموجودات منفصلة 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 للجزء المستبدل. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

يتم احتساب الاستهلاك عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السفن	15-2 سنة
أرض وإنشاءات ومبان	20-10 سنة
آليات ومعدات	20-3 سنة
مركبات	5 سنوات
موجودات أخرى	3 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ المقدر القابل للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعاد (إن وجدت) عبر مقارنة المحصل مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-3 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

تدرج المشاريع قيد التنفيذ لأغراض أعمال الانتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض القيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات المستوفية لشروط رسملة تكاليف القروض وفقاً لسياسة المحاسبة الخاصة بالمجموعة. تصنف هذه الموجودات ضمن الفئات المناسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وتعتبر بأنها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام لأغراضها المقصودة كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات الأخرى.

5-3 المخزون

يتم بيان المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة السوقية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بناءً على طريقة تكلفة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكلفة المواشي بناءً على تكلفة الاستحواذ مضافاً إليها تكلفة تربية المواشي. تتضمن تكلفة البضائع الجاهزة المواد الخام والأجور والمصروفات العمومية المتكبدة. تستند صافي القيمة القابلة للتحقيق إلى سعر البيع ناقصاً التكلفة المقدرة لحين الانتهاء من المخزون أو بيعه.

6-3 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات من حيث انخفاض القيمة متى أشارت الأحداث أو التغيرات 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). ويتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

7-3 الموجودات المالية

1-7-3 التصنيف

- تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
 - تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

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

بالنسبة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل المجمع. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدي لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-3 الموجودات المالية (تتمة)

2-7-3 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.

3-7-3 القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تصنف المجموعة أدوات الدين الخاصة بها بالتكلفة المطفأة.

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في بيان الدخل المجمع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجمع. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الدخل المجمع.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة 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 لبيان الدخل المجمع بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الدخل المجمع عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

بعد الاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

4-7-3 الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة "للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى"، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالأرصدة المدينة. بالنسبة للنقد والنقد المعادل، فهي تخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، وكانت خسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهرية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

8-3 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

ويتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى هي مبالغ مستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالمدينين التجاريين بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

9-3 النقد والتفقد المعادل

يتضمن النقد والتفقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمعة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع ذات آجال استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر والنقد في المحافظ الاستثمارية صافياً من السحب البنكي على المكشوف. تم بيان السحب البنكي على المكشوف كبنود منفصل ضمن المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي المجموع.

10-3 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل الكويتي فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات للموظفين عن مكافآت نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. ويتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. وإن هذا الالتزام غير ممول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة لإنهاء الخدمات القسري لموظفي المجموعة في تاريخ المركز المالي. وتتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

فيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بدفع مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين.

11-3 المطلوبات المالية

الالتزام المالي هو أي التزام يمثل التزاماً تعاقدياً بتقديم نقد أو أي أصل مالي آخر لمنشأة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كقروض و دائنين وأرصدة دائنة أخرى. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله.

12-3 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

13-3 القروض

تمثل القروض قروضاً لأجل ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً تسجيل القروض بالتكلفة المطفأة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل على مدار فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

إن تكاليف الاقتراض العامة والخاصة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المؤهلة أو إنشائها أو إنتاجها يتم رسملتها خلال الفترة المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للعرض المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لكي تكون جاهزة للعرض المقصود منها أو بيعها. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

14-3 الدائنون التجاريون والمطلوبات الأخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات غير مدفوعة مقابل السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. المبالغ غير مضمونة وتُدفع بالعادة في غضون 30 يوم من الاعتراف. يتم عرض الدائنين التجاريين والمطلوبات الأخرى 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 معدل الفائدة الفعلية.

15-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلاي حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويكون قد تم تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

متى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكاليف تمويل.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021**

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16-3 توزيعات الأرباح
يتم تكوين مخصص لأي مبلغ توزيعات أرباح معلنة مصرح بها بشكل ملائم وبما لا يتجاوز تقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير لكنها لا توزع في نهاية فترة التقرير.

17-3 ربحية السهم
ربحية السهم الأساسية
تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:
• الربح العائد لمالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
• على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لينود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة
ربحية السهم المخففة
تعدل ربحية السهم المخففة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار:
• أثر ما بعد الضريبة للفائدة وتكاليف تمويلية أخرى مرتبطة بأسهم عادية مخففة محتملة، و
• المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة.

18-3 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 إجمالي التكلفة للأسهم المملوكة يظهر في حساب مستقل لحقوق الملكية. عندما يتم استبعاد أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية، وهي غير قابلة للتوزيع (ربح من بيع أسهم الخزينة). في حالة وجود أي خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة مسبقاً في حساب الاحتياطات والأرباح المرحلة والأرباح من بيع أسهم الخزينة.

19-3 الضرائب والاستقطاعات
يتم عرض الضرائب والاستقطاعات كالتالي:
- ضريبة الدخل على الشركات التابعة
- المساهمات المقدمة لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي على الشركة الأم
- الضريبة المستحقة من الشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 المتعلق بدعم وتشجيع القوى العاملة الوطنية للعمل في القطاع الخاص.
- الزكاة وفقاً لقانون رقم 46 لسنة 2006.

20-3 مطلوبات محتملة
لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ويتم الإفصاح عنها فقط عندما تكون احتمالية تدفق الموارد الخارجية بما يمثل منافع اقتصادية مستبعدة.

لا يتم الاعتراف بالموجودات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح استلام منافع اقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

21-3 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض وتمثل المبالغ المستحقة عن البضائع المباعة. تتحقق الإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء أو عند نقلها عن طريق نقل السيطرة على البضائع إلى العميل. تتحقق الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تعود المنافع الاقتصادية على المجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة ويكون للعقد مضمون تجاري. الإيرادات المسجلة هي مقدار المقابل المحدد في العقد المبرم مع عميل تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع. يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لنموذج الخطوات الخمس كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

1. تحديد العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تخلق حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ وتحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
2. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد بتسليم البضائع أو الخدمات إلى العميل.
3. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع الموعودة إلى العميل.
4. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء.
5. الاعتراف بالإيرادات عند وفاء المجموعة بالتزامات الأداء.

يتم الاعتراف بالمستحق عند تسليم البضاعة لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط.

مبيعات البضائع
تعمل المجموعة في مجال بيع المنتجات الغذائية. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج للعميل. يتم دفع سعر المعاملة فور شراء العميل للمنتج واستلامه، حيث تنص سياسة المجموعة على بيع منتجاتها للعميل النهائي.

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

إيرادات توزيعات أرباح
يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في استلام الدفعات.

22-3 الدعم الحكومي

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بتلقي الدعم وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يظهر الدعم الحكومي كبند منفصل في بيان الدخل المجموع. لا توجد شروط غير مستوفاة أو مطلوبات محتملة أخرى مرتبطة بهذا الدعم. لم تستفد المجموعة بشكل مباشر من أي شكل آخر من أشكال المساعدة الحكومية.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

23-3 الإيجارات

تقوم المجموعة بتأجير العديد من المكاتب والمستودعات ومحلات البيع بالتجزئة. تكون فترة عقود الإيجار ثابتة بين سنة إلى أربع عشرة سنة ولكن يمكن تمديدتها. يتم التفاوض على شروط التأجير على مستوى فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقية الإيجار أية تعهدات ولكن قد لا يتم استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض القروض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار على اعتبارها موجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة كما في التاريخ الذي أُتيحت فيه الموجودات المستأجرة للاستخدام من قبل المجموعة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقود الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أرصدة حوافز الإيجار المدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- مبالغ يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسته لهذا الخيار.
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم سداد دفعات الإيجار بموجب خيارات تمديد معينة معقولة وتؤخذ في الاعتبار عند قياس المطلوبات.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بـ:

- استخدام تمويل حديث من طرف ثالث حصل عليه المستأجر الواحد كنقطة بداية، إن أمكن، وتعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث،
- استخدام نهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الانتماء لعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار على سبيل المثال لشروط أو بلد أو عملة أو ضمان.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين الأصل وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل في بيان الدخل المجمع على مدى فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة وتتألف من التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار؛
- أي دفعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- وأي تكاليف مبدئية مباشرة؛ و
- تكاليف أعمال التجديد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

24-3 الإيجارات (تتمة)

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عادة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول لممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والمركبات وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المجموع. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل.

25-3 ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

تمثل مساهمة ضريبة دعم العمالة الوطنية لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة الضرائب / الرسوم التي تفرض على المجموعة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح المنسوبة إلى الشركة ناقصاً الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح المالية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت. وبموجب لوائح الضرائب / الرسوم السارية لا يسمح بترحيل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

الضريبة/ الرسوم القانونية	المعدل
مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
الزكاة	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح السنوي قبل خصم مكافأة مجلس الإدارة، مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، التبرعات، المنح، الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية

1-4 عوامل المخاطر المالية

إن المخاطر متصلة في أنشطة المجموعة ولكن يمكن إدارتها من خلال عملية تعريف وقياس ومراقبة مستمرة، تخضع لحدود مخاطر وضوابط رقابية أخرى. إن عملية إدارة المخاطر هذه مهمة بسبب ربحية المجموعة المستمرة ويعد كل فرد في المجموعة مسؤولاً عن تعرضات المخاطر المتعلقة بمسؤولياته أو مسؤوليتها. تتعرض المجموعة لمخاطر الانتماء ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. لا تتضمن عملية ضبط المخاطر المستقلة مخاطر العمل مثل التغييرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. سياسة المجموعة هي مراقبة مخاطر العمل هذه من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي للمجموعة. تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة المخاطر الملخصة أدناه.

(1) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف السوق. تتألف مخاطر السوق من مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر حقوق الملكية ومخاطر معدل الفائدة.

(2) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تؤثر على التدفقات النقدية أو تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة المقومة بالعملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة بشكل أساسي عن تعاملات المجموعة في الموجودات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. وضعت المجموعة سياسات لإدارة مخاطر الصرف الأجنبية التي تتطلب من كل شركة في المجموعة إدارة مخاطر الصرف الأجنبية ضد عملتها التشغيلية، تتبع المجموعة هذه المخاطر وتديرها من خلال:

مراقبة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل منتظم:
- وضع حدود للتعامل بالعملات الأجنبية للأهداف الأساسية لأنشطة الشركة.

فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
دينار كويتي (ما يعادل)	دينار كويتي (ما يعادل)	
8,106,165	7,471,281	دولار أمريكي
1,310,229	972,915	يورو
2,484,831	2,146,001	دولار أسترالي
4,488,146	3,752,131	درهم إماراتي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(1) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

يبين الجدول التالي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر نتيجةً لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. ويقوم التحليل باحتساب أثر الحركة المحتملة بشكل معقول لسعر الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي واليورو والدولار الأسترالي والدرهم الإماراتي على ربح السنة وحقوق الملكية مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية التي تتأثر بالعملة).

الأثر على ربح السنة وحقوق الملكية	التغير في سعر العملة	
		31 ديسمبر 2021
(373,564)	%5+	دولار أمريكي
(48,646)	%5+	يورو
(107,300)	%5+	دولار أسترالي
(187,607)	%5+	درهم إماراتي
		31 ديسمبر 2020
(405,308)	%5+	دولار أمريكي
(65,511)	%5+	يورو
(124,242)	%5+	دولار أسترالي
(224,407)	%5+	درهم إماراتي

سيكون للزيادة في معدل العملة أثر معاكس على ربح السنة وحقوق الملكية.

(2) مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات المالية المستقبلية للأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر العملة). تتعرض المجموعة لهذه المخاطر حيث تملك المجموعة استثمارات مصنفة في المركز المالي المجمع على أنها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تراقب إدارة المجموعة هذه المخاطر وتديرها من خلال:

- استثمارات المجموعة من خلال المحافظ المدارة من قبل مديري محافظ متخصصين.
- الاستثمار في حصص الشركات ذات بيان المركز المالي الجيد التي تنتج إيرادات تشغيلية وتوزيعات أرباح عالية وصناديق استثمار ذات أداء جيد.
- التتبع الدوري للتغيرات في أسعار السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(2) مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

يبين الجدول التالي الأثر على الموجودات المالية للمجموعة التي تؤثر على أسعار حقوق الملكية مع الأخذ بعين الاعتبار تغيير بنسبة 5% بالإضافة إلى عوامل ثابتة أخرى. من المتوقع أن يكون التأثير على الانخفاض في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الظاهرة. لم يطرأ تغيير على الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحضير تحليل التأثير.

الآثر على حقوق الملكية	الآثر على الربح	% التغير في أسعار الأسهم	2021
53,429	-	5%	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الآثر على حقوق الملكية	الآثر على الربح	% التغير في أسعار الأسهم	2020
56,395	-	5%	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(3) مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة من مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الاستثمار في إيداعات بأسعار فائدة ثابتة لمنع حدوث تغييرات في أسعار الفائدة، تقوم المجموعة بصفة مستمرة بدراسة كافة المدخلات المتعلقة بأسعار الفائدة لتحديد مدى احتمال تغير أسعار الفائدة ومدى تأثير ذلك على التدفقات النقدية للمجموعة وبيان الدخل المجمع لاتخاذ الإجراءات اللازمة في الوقت المناسب.

تحمل القروض أسعار فائدة ثابتة وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة التجارية والأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

(1) إدارة المخاطر

تُدار مخاطر الائتمان من قبل المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل فقط بتصنيف ائتماني مرتفع.

إذا كان عملاء العقود مصنّفون بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التصنيفات. في حال عدم وجود تصنيف مستقل، تقوم دائرة ضوابط المخاطر بتصنيف جودة ائتمان العميل، بالنظر إلى مركز العميل المالي والخبرة السابقة والعوامل الأخرى. ويتم وضع حدود لمخاطر الأفراد بناءً على التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود الموضوعة من قبل الإدارة. يتم مراقبة امتثال عملاء العقود للحدود الائتمانية من قبل خط الإدارة بشكل منتظم.

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

(2) الضمانات

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الأرصدة المدينة.

(3) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يمثل ما يلي الأصول المالية للمجموعة الخاضعة لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة:

• المدينون التجاريون لمبالغ الفواتير المصدرة لبيع المواشي ومنتجاتها.

بينما يخضع النقد والنقد المعادل والموجودات المالية بالتكاليف المطفاة أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، إلا أن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

مدينون تجاريون

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر لجميع المدينين التجاريين. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم المدينين التجاريين إلى مجموعات بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

أنشأت المجموعة مصفوفة مخصص تستند إلى الخبرة التاريخية للمجموعة في خسارة الائتمان. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. وقد حددت المجموعة معدل التضخم في الدول التي تبيع فيها سلعها وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم شطب المدينين التجاريين إذا لم يكن هناك توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع المجموعة والفشل في أداء الدفعات التعاقدية لفترة تجاوزت 90 يومًا.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة على المدينين التجاريين كصافي خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. ويتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً والتي تم حذفها سابقاً، مقابل نفس البند.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 كما يلي بالنسبة للأرصدة المدينة:

كما في 31 ديسمبر 2020		كما في 31 ديسمبر 2021		
مدينون	مدينون	مخصص	مدينون	
تجاريون	تجاريون	الخسارة	تجاريون	
23,673	6,684,194	60,589	3,578,372	حتى 3 أشهر
62,280	146,922	80,992	1,237,373	3 - 6 أشهر
68,115	127,108	161,032	652,697	6 - 9 أشهر
38,772	42,369	195,538	556,714	من 9 أشهر إلى سنة واحدة
12,535,454	18,155,689	15,055,823	18,680,823	أكثر من سنة واحدة
12,728,294	25,156,282	15,553,974	24,705,979	

فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة:

2020	2021	
12,040,583	12,728,294	في 1 يناير
687,668	2,968,735	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في الربح أو الخسارة خلال السنة
-	(142,282)	المشطوب خلال السنة
43	(773)	فروق تحويل عملات أجنبية
12,728,294	15,553,974	في 31 ديسمبر

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية، وتنشأ بسبب إمكانية (والتي قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من الشركة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع. تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وتوفير التمويل من خلال قدر ملائم من التسهيلات الائتمانية الملزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال الهامة، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بدعم المساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

يقدم الجدول المعروض أدناه تحليلاً لاستحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة وفقاً لمجموعات الاستحقاق ذات الصلة استناداً إلى الفترة المتبقية من تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المعروضة في الجداول التالية هي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة. إن التدفقات النقدية غير المخصصة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً بشكل عام تعادل قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع حيث إن أثر الخصم غير كبير.

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأدوات المالية في 31 ديسمبر:

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من 12 شهراً	أقل من 12 شهراً	في 31 ديسمبر 2021
19,371,951	19,953,719	17,203,719	2,750,000	قرض بنكي
1,339,632	1,403,265	1,013,802	389,463	مطلوبات الإيجار
235,768	235,768	-	235,768	سحب بنكي على المكشوف
				دائنون تجاريون وأرصدة دائنة
				أخرى (باستثناء مطلوبات العقود)
3,816,464	3,816,464	-	3,816,464	
24,763,815	25,409,216	18,217,521	7,191,695	
القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من 12 شهراً	أقل من 12 شهراً	في 31 ديسمبر 2020
6,771,951	6,954,649	5,054,649	1,900,000	قرض بنكي
1,707,042	1,788,127	1,375,302	412,825	مطلوبات الإيجار
9,847,179	9,847,179	-	9,847,179	سحب بنكي على المكشوف
				دائنون تجاريون وأرصدة دائنة
				أخرى (باستثناء مطلوبات العقود)
6,056,649	6,056,649	-	6,056,649	
24,382,821	24,646,604	6,429,951	18,216,653	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

2-4 إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان قدرة المنشآت في المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية بينما تقوم بتحقيق أقصى مستوى لعوائد المساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد الدين وحقوق الملكية. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. ويتم احتساب المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية بالإضافة إلى صافي الدين. كانت معدلات الاقتراض كما في 31 ديسمبر كالتالي:

2020	2021	
6,771,951	19,371,951	قروض بنكية (إيضاح 20)
9,847,179	(235,768)	سحب بنكي على المكشوف
1,707,042	1,339,632	مطلوبات الإيجار
(1,777,062)	(5,265,765)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 14)
16,549,110	15,681,586	صافي الدين
41,291,979	34,829,357	إجمالي حقوق الملكية
57,841,089	50,510,943	إجمالي رأس المال
%28.61	31.05%	معدل الاقتراض (%)

5 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

تطبيقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من موارد أخرى. تستند التقديرات والافتراسات ذات الصلة على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات الهامة باستمرار. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في حال كانت هذه المراجعة لها تأثير على تلك الفترة فقط، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال كانت المراجعة لها تأثير على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الإدارية الهامة

في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، اتخذت الإدارة الأحكام الهامة التالية، والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة فقط في حال استيفاء المعايير التالية:

- الأصل محتفظ به في نموذج تجاري هدفه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تدفقات نقدية التي تعتبر الدفعات الأصلية والفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الإدارية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتألف الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من أسهم حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض التجارة ، والتي قامت المجموعة باختيارها بشكل لا رجعة فيه بالاعتراف المبدئي للاعتراف في هذه الفئة. هذه استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة هذا التصنيف بأنه أكثر أهمية.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة التأجير فقط إذا كان من المؤكد إلى حد معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه).

بالنسبة لإيجارات المستودعات ومحلات البيع بالتجزئة، فإن العوامل التالية هي عادة الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك عقوبات كبيرة يجب إنهاؤها (أو عدم تمديدها)، فعادة ما تكون المجموعة متأكدة إلى حد معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على المستأجرات قيمة كبيرة متبقية، فعادة ما تكون المجموعة متأكدة إلى حد معقول من تمديد (أو عدم الإنهاء).
- بخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل الأخرى بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتكاليف وتعطيل العمل المطلوب لاستبدال الأصل المؤجر.

عدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي المجموع، التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة يتم تناولها أدناه:

الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

الأحكام الهامة مطلوبة لدى تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معيار الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.
- اختيار نماذج مناسبة وافترضات لقياس خسارة الائتمان المتوقعة
- تحديد الرقم والأوزان النسبية للسيناريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات/الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة ذات الصلة.
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لغرض قياس مخاطر الائتمان المتوقعة.

القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تجري المجموعة تقييمات لموجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على الأقل مرة واحدة سنوياً. في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتحديث تقييمها للقيمة العادلة لكل استثمارات حقوق ملكية، مع الأخذ بعين الاعتبار أحدث المعلومات المالية المتاحة. يحدد أعضاء مجلس الإدارة القيمة ضمن مجموعة من التقديرات المعقولة للقيمة العادلة.

إن أفضل الأدلة على القيمة العادلة هي الأسعار المتداولة في سوق نشطة لموجودات مماثلة. في حال كانت هذه المعلومات غير متاحة تنتظر الإدارة في معلومات من مصادر متنوعة بما في ذلك، الأسعار المتداولة في سوق نشطة لاستثمارات حقوق الملكية ذات طبيعة مختلفة أو أسعار حديثة لاستثمارات حقوق ملكية مماثلة في أسواق أقل نشاطاً، تم تعديلها لتعكس هذه الفروق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التقديرات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يخص الكميات الكبيرة المفردة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. إن الكميات التي لا تكون هامة بشكل فردي ولكنها تكون قديمة أو متقادمة يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية وإنخفاض القيمة في الممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لاستهلاك الموجودات الممتلكات والمنشآت والمعدات. يستند هذا التقدير إلى خبرة الإدارة.

في تاريخ التقرير، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل بناءً على القيمة المستخدمة المحسوبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. كان الانخفاض لا شيء (2020: لا شيء).

تأثيرات كوفيد-19

خلال السنة الحالية، وبسبب استمرار حالة عدم التأكد الناجمة عن كوفيد-19، نظرت المجموعة فيما إذا كانت هناك حاجة إلى أن تأخذ في الاعتبار أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر وإدراجها في البيانات المالية المجمعة.

قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على التوقعات المستقبلية ذات الصلة لعوامل الاقتصاد الكلي، والزيادة في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات انخفاض قيمة التعرض في القطاعات المحتمل تأثرها.

تراقب المجموعة الوضع عن كثب وقامت بتفعيل خططها لاستمرارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى من أجل تعزيز السيولة والحفاظ على الأعمال. علاوة على ذلك، أعدت المجموعة توقعات مالية لمدة اثني عشر شهراً من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية المجمعة، مع الأخذ في الاعتبار تقدير تأثير الأعمال المستمرة بكوفيد-19.

إن الإدارة بصدد تقييم عملياتها وأسعار البيع في المناقشات مع السلطات المختصة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

6 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط أو باستخدام مدخلات غير الأسعار المعلنة يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات.
- المستوى الثالث: المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة.

يبين الجدول التالي مستويات قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المسجلة بالقيمة العادلة:

إجمالي القيمة العادلة	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	31 ديسمبر 2021
1,068,573	324,131	21,992	722,450	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,127,905	395,042	22,998	709,865	31 ديسمبر 2020 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتسق طريقة التقييم المتبعة في المستوى 3 مع تلك المستخدمة في أحدث البيانات المالية السنوية المجمعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة المقدر باستخدام نماذج مختلفة، والتي تتضمن بعض الافتراضات غير القابلة للدعم بأسعار أو معدلات أسواق ملحوظة أو بيانات مالية حديثة أو معلومات متوفرة حول هذه الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات المالية المستقبلية لها.

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، غير تلك المذكورة أعلاه، بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

يمثل الجدول التالي التغير في أدوات المستوى الثالث:

31 ديسمبر	2021	2020	
483,172	395,042	-	رصيد افتتاحي
(88,130)	(97,065)	-	بيع أسهم حقوق ملكية غير مسعرة
395,042	26,154	-	التغير في القيمة العادلة
	324,131	395,042	الرصيد الختامي

شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

7 ممتلكات ومشتات ومعدات						
السفن	أرض وإنشاءات وإيمان	الآلات ومعدات	مركبات	موجودات أخرى	مشتات قيد التنفيذ	إجمالي
في 1 يناير 2020 تكلفة الاستهلاك المراكم صافي القيمة الدفترية	31,168,927 (29,782,230) 1,386,697	27,934,416 (10,988,761) 16,945,655	9,218,570 (4,798,456) 4,420,114	3,231,723 (2,825,674) 406,049	254,907 - 254,907	74,266,739 (50,534,626) 23,732,113
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 صافي القيمة الدفترية الافتتاحي فروق صرف العملات إضافات * استبعادات * تكلفة الاستهلاك الاستهلاك الخاص بالاستبعادات الحول من المشروعات قيد التنفيذ صافي القيمة الدفترية الختامي	1,386,697 - 16,964,377 (13,352,318) (1,927,104) 13,352,318 - 16,423,970	16,945,655 82,835 96,570 - (890,003) - 19,082 16,254,139	4,420,114 28,141 440,593 - (628,657) 273 - 4,260,191	318,691 326 44,973 (3,689) (143,617) 2,857 - 219,541	254,907 - 15,000 - - - (19,082) 250,825	23,732,113 111,985 17,784,007 (13,356,280) (3,745,470) 13,355,448 - 37,881,803
في 31 ديسمبر 2020 تكلفة الاستهلاك المراكم صافي القيمة الدفترية	34,780,986 (18,357,016) 16,423,970	28,132,903 (11,878,764) 16,254,139	9,687,031 (5,426,840) 4,260,191	3,454,900 (2,981,763) 473,137	250,825 - 250,825	78,806,451 (40,924,648) 37,881,803
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 صافي القيمة الدفترية الافتتاحي فروق صرف العملات إضافات * استبعادات * تكلفة الاستهلاك الاستهلاك الخاص بالاستبعادات الحول من المشروعات قيد التنفيذ صافي القيمة الدفترية الختامي	16,423,970 - 210,080 - (2,182,619) - - 14,451,431	16,254,139 (94,021) 409,823 - (949,580) - - 15,620,361	4,260,191 (27,157) 385,570 - (659,249) - - 3,959,355	219,541 2,721 35,187 - (125,103) - - 132,346	250,825 - - - - - - 250,825	37,881,803 (99,060) 1,313,201 (48,125) (4,119,217) 47,352 - 34,975,954
في 31 ديسمبر 2021 تكلفة الاستهلاك المراكم صافي القيمة الدفترية	34,991,066 (20,539,635) 14,451,431	28,448,705 (12,828,344) 15,620,361	10,045,444 (6,086,089) 3,959,355	2,537,714 (2,405,368) 132,346	250,825 - 250,825	79,972,467 (44,996,513) 34,975,954

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

7 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

تم رهن الماكينات والمعدات المدرجة في بند ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية 39,661 دينار كويتي (2020: 54,957 دينار كويتي) كضمان مقابل قرض بنكي. (إيضاح 20)

تم رهن السفن المدرجة في بند ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية قدرها 14,660,697 دينار كويتي (2020: لا شيء) كضمان مقابل قرض بنكي (إيضاح 20).

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2020	2021	
3,202,592	3,598,363	التكاليف التشغيلية
161,891	142,031	مصرفات تسويق (إيضاح 24)
380,987	378,823	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 25)
3,745,470	4,119,217	

(أ) اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تم تخصيص الممتلكات والآلات والمعدات لوحدة توليد النقد الفردية لاختبار انخفاض القيمة على النحو التالي:

القيمة الدفترية		
2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
15,655	14,661	قسم الإيجارات البحرية
22,227	20,315	قسم الغذاء
37,882	34,976	

تم اختبار الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في 31 ديسمبر 2021. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد على أساس القيمة المستخدمة المحسوبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات.

(ب) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام

الافتراضات الرئيسية
تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام التدفقات النقدية طويلة الأجل ، ومعدلات الخصم ، وتقديرات معدل نمو القيمة النهائية ، ومعدل نمو الأرباح قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والاطفاءات، والنفقات الرأسمالية. يتم وضع الافتراضات على أساس الخبرة التاريخية وأفضل تقدير للإدارة للاتجاهات والأداء المستقبلي وتأخذ في الاعتبار تحسينات الكفاءة المتوقعة خلال الفترة المتوقعة.

توقع معدلات نمو الإيرادات
تستند معدلات نمو الإيرادات المتوقعة على الخبرة السابقة وأفضل تقدير للإدارة للاتجاهات المستقبلية وتطورات السوق.

أسعار الخصم قبل الضرائب
تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للمخاطر الخاصة بكل وحدة. تستند معدلات الخصم على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال لكل وحدة منتجة للنقد وتتراوح من 8.81% إلى 8.94%.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

(ب) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام (تتمة)

النفقات الرأسمالية المدرجة
تستند توقعات التدفق النقدي للنفقات الرأسمالية المدرجة في الميزانية إلى الخبرة السابقة وتشمل النفقات الرأسمالية المستمرة المطلوبة لمواصلة تشغيل الأعمال.

معدل النمو النهائي وتقديرات رأس المال العامل
تعد المجموعة توقعات التدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة ، مشتقة من أحدث خطة عمل سنوية معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

تأخذ خطط العمل في الاعتبار اعتبارات السوق المحلية مثل عدد العملاء ، ومتوسط الإيرادات لكل عميل ، وتكاليف التشغيل ، والنفقات الرأسمالية ، والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك. معدل النمو النهائي المستخدم بنسبة 2٪ لا يتجاوز متوسط معدل النمو النهائي للأسواق ذات الصلة.

قامت المجموعة أيضًا بإجراء تحليل الحساسية عن طريق تغيير معدل الخصم والنمو النهائي بشكل معقول و محتمل. بناءً على هذا التحليل ، لا توجد مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بالنظر إلى مستوى الأحكام والتقديرات المستخدمة.

8 الاستثمارات في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط	حقوق التصويت		2020	2021
			وحصة حقوق الملكية	2020	2021	
			%	%		
بورتلاند بيليت سبلايرز	أستراليا	تصنيع البذور	50	50	501,109	454,529

إن المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة للمجموعة مبينة أدناه:
بورتلاند بيليت سبلايرز

2020	2021	الموجودات
782,094	661,387	الموجودات المتداولة
398,267	361,596	الموجودات غير المتداولة
1,180,361	1,022,983	
177,890	113,641	المطلوبات
253	284	المطلوبات المتداولة
178,143	113,925	المطلوبات غير المتداولة
1,002,218	909,058	صافي موجودات الشركة الزميلة
501,109	454,529	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة
2,330,707	1,286,623	إيرادات
(2,195,147)	(1,321,180)	المصروفات
135,560	(34,557)	(خسارة) / ربح السنة
67,780	(17,279)	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
55,975	-	توزيعات أرباح مقبوضة

8 الاستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

مطابقة المعلومات المالية الملخصة:

2020	2021	
444,539	501,109	الأرصدة الافتتاحية
67,780	(17,279)	الحصة من النتائج
(55,975)	-	توزيعات أرباح مقبوضة
44,765	(29,301)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
501,109	454,529	الأرصدة الختامية

9 عقود الإيجار

يوفر هذا الإيضاح معلومات عن الإيجار الذي تكون فيه المجموعة مستأجرًا.

(1) مبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع

2020	2021	
1,677,619	1,295,800	موجودات حق الاستخدام
2,162	-	مبان
1,679,781	1,295,800	مركبات
394,105	371,802	مطلوبات إيجار
1,312,937	967,830	متداولة
1,707,042	1,339,632	غير متداولة

بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 38,758 دينار كويتي (2020: 133,506 دينار كويتي).

(2) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجموع
يوضح بيان الدخل المجموع المبلغ التالي المتعلق بالإيجار:

2020	2021	
410,554	406,033	الاستهلاك المحمل على أصل حق الاستخدام
25,103	-	مبان
435,657	406,033	مركبات
109,521	80,339	مصرف الفائدة - التزام التأجير

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 482,806 دينار كويتي (2020: 481,558 دينار كويتي).

10 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتألف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من:

- أسهم حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارت المجموعة عند الاعتراف المبدي الاعتراف بها في هذه الفئة. هذه هي استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة هذا التصنيف تصنيفاً أكثر صلة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتألف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

2020	2021	
709,865	722,450	أوراق مالية مسعرة
324,131	324,131	أوراق مالية محلية غير مسعرة
93,909	21,992	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
1,127,905	1,068,573	

تستند القيمة العادلة للأوراق المالية المحلية المسعرة إلى سعر الشراء في نهاية السنة في سوق نشط.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق من قبل مدير الصندوق استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات كما في 31 ديسمبر 2021.

11 الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

لدى المجموعة صكوك محلية بمعدل عائد سنوي 6.50%. يتم تصنيف الصكوك المحلية على أنها متداولة على أساس فترات استحقاقها. تستحق الصكوك المحلية في مارس 2022.

12 المخزون

2020	2021	
3,170,626	5,028,819	مواش ولحوم (بالصافي)
325,862	221,574	أعلاف
576,977	682,577	أدوية وسماد وأخرى
4,073,465	5,932,970	
2,964,012	38,620	بضاعة في الطريق
526,975	545,244	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
7,564,452	6,516,834	

13 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

2020	2021	
8,825,652	8,375,349	مدينون تجاريون
16,330,630	16,330,630	دعم حكومي مستحق*
25,156,282	24,705,979	
(12,728,294)	(15,553,974)	مخصص الخسارة
12,427,988	9,152,005	
1,341,185	1,220,512	دفعات مقدمة للموردين
154,759	89,060	مصرفات مدفوعة مقدماً
48,797	113,672	ودائع قابلة للاسترداد
17,822	25,200	أرصدة مدينة للموظفين
546,031	1,499,835	أخرى
14,536,582	12,100,284	

* بتاريخ 11 سبتمبر 2011، صدر قرار مجلس الوزراء رقم 1308 المؤرخ 11 سبتمبر 2011 بشأن قيام الشركة الأم بشراء ونقل المواشي إلى ميناء الكويت (CIF) وبيعها بتكلفتها مضافاً إليها 15% هامش ربح، كما صدر القرار الوزاري رقم 409 بتاريخ 8 يوليو 2012 بشأن تقديم وزارة التجارة والصناعة دعم مالي قدره 16.835 دينار كويتي لكل رأس غنم حي أو مبرد أو مجمد تجميداً كاملاً تم إدخاله إلى الكويت أياً كان مصدره أو وسيلة إدخاله، والساري حتى تاريخ 1 نوفمبر 2012.

وقد بلغ رصيد الدعم الحكومي المستحق من وزارة التجارة والصناعة ("الوزارة") نتيجة الدعم الممنوح للشركة الأم لتلبية ارتفاع أسعار بعض المواد الغذائية والاستهلاكية وذلك طبقاً للمراسيم الوزارية السابقة 16,330,630 دينار كويتي (2020: 16,330,630 دينار كويتي). حتى تاريخه، لم تتم الموافقة على دعم المجموعة من قبل الوزارة بسبب نزاع بشأن الدعم للرأس الواحد. هذا وتوجد قضيتان قانونيتان رفعتهما الشركة الأم ضد الوزارة للمطالبة بمبلغ الدعم المستحق.

بتاريخ 26 نوفمبر 2019، صدر حكم محكمة الاستئناف لصالح الشركة الأم في إحدى القضايا القانونية بمبلغ قيمته 2,294,156 دينار كويتي بتأييد القرار السابق لحكم المحكمة الابتدائية. وقامت الإدارة بالاستئناف ضد الحكم مطالبة بكامل المبلغ 3,462,353 دينار كويتي فيما يخص هذه القضية. في 29 أبريل 2021، صدر حكم عن محكمة التمييز ليس في صالح الشركة الأم فيما يتعلق بهذه القضية القانونية مما نتج عنه مخصص خسارة إضافية بمبلغ قيمته 2,078,408 دينار كويتي. في 31 سبتمبر 2021، بلغ مخصص انخفاض القيمة المحتفظ به مقابل إجمالي رصيد الدعم الحكومي المستحق 13,225,204 دينار كويتي (2020: 11,146,796 دينار كويتي).

14 النقد والنقد المعادل

2020	2021	
1,652,788	3,392,053	نقد بالصندوق ولدى البنوك
-	1,808,759	ودائع لأجل تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
124,274	64,953	نقد في محافظ استثمارية
1,777,062	5,265,765	النقد والنقد المعادل (حسب بيان المركز المالي المجموع)
(9,847,179)	(235,768)	ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف
(8,070,117)	5,029,997	النقد والنقد المعادل (حسب بيان التدفقات النقدية المجموع)

بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي السنوي على الودائع لأجل 0.15% كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: لا شيء)

15 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2021، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 216,590,575 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2020: 216,590,575 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم الواحد). جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

16 أسهم الخزينة

2020	2021
7,377,383	7,377,383
%3.41	%3.41
1,313,174	1,239,400

عدد الحصص
نسبة الأسهم المصدرة (%)
القيمة السوقية

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وعلاوة إصدار وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة طوال الفترة التي يتم الاحتفاظ بها من قبل الشركة الأم، وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

17 احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الأرباح قبل مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. وللجمعية العمومية أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات عندما يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال. إن الحد الأقصى لتوزيع الاحتياطي القانوني للشركة الأم محدود بالقيمة المطلوبة لتمكين دفع توزيعات الأرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع بالكامل ليتم في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المتراكمة كافية لسداد توزيعات لهذا المبلغ. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 بسبب الخسائر المتراكمة.

18 احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب تحويل نسبة من أرباح السنة المقترحة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والموافق عليها من قبل الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري. وللجمعية العمومية أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات بناءً على توصية أعضاء مجلس الإدارة. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري عن السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و2020.

19 احتياطيات أخرى

التغير في القيمة العادلة		
لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إجمالي
109,016	23,575	132,591
(32,635)		(32,635)
	33,550	33,550
76,381	57,125	133,506
111,789	(154,216)	(42,427)
(2,773)	-	(2,773)
-	177,791	177,791
109,016	23,575	132,591

في 1 يناير 2021
التغيرات في القيمة العادلة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
في 31 ديسمبر 2021

في 1 يناير 2020
التغيرات في القيمة العادلة
فروق ترجمة العملات الأجنبية
في 31 ديسمبر 2020

20 القروض البنكية

2020	2021	تاريخ الاستحقاق
950,000		15 يونيو 2021
950,000		15 ديسمبر 2021
950,000	950,000	15 يونيو 2022
950,000	1,800,000	15 ديسمبر 2022
950,000	1,800,000	15 يونيو 2023
1,000,000	1,900,000	15 ديسمبر 2023
1,021,951	1,921,951	15 يونيو 2024
-	900,000	15 ديسمبر 2024
-	900,000	15 يونيو 2025
-	900,000	15 ديسمبر 2025
-	900,000	15 يونيو 2026
-	900,000	15 ديسمبر 2026
-	900,000	15 يونيو 2027
-	900,000	15 ديسمبر 2027
-	900,000	15 يونيو 2028
-	950,000	15 ديسمبر 2028
-	950,000	15 يونيو 2029
-	950,000	15 ديسمبر 2029
-	950,000	15 يونيو 2030
6,771,951	19,371,951	
4,871,951	16,621,951	
1,900,000	2,750,000	
6,771,951	19,371,951	

إجمالي القروض

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

إن القرض البنكي مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك محلي بحد أعلى يبلغ 9,621,981 دينار كويتي ويحمل معدل فائدة فعلي 3.5% (2020: 3.5%) سنوياً. يتم استخدام القرض البنكي لتمويل شراء المعدات والسفن.

وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيل جديدة للحصول على قرض من بنك محلي بحد أقصى 14,500,000 دينار كويتي، الذي تم سحبه بالكامل كما في 31 ديسمبر 2021.

إن القروض البنكية مضمونة بالماكينات والمعدات والسفن المتضمنة في الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ 39,661 دينار كويتي و 14,660,697 دينار كويتي على التوالي (2020: 54,957 دينار كويتي) (إيضاح 7).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

2020	2021	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى	21
2,647,187	1,273,277	دائنون تجاريون	
684,902	947,158	مطلوبات عقود*	
45,670	44,154	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 31)	
2,625,869	2,168,469	مصروفات مستحقة	
94,129	72,991	ودائع قابلة للاسترداد	
47,127	-	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	
642,337	301,727	أرصدة دائنة أخرى	
6,787,221	4,807,776		

* تتعلق مطلوبات العقود في المقام الأول بالمقابل الذي تم استلامه من العملاء الذين لم تسليمهم البضائع بعد. تعترف المجموعة بكامل المبلغ المدرج ضمن مطلوبات العقود في بداية السنة كإيرادات في فترة التقرير الحالية. يمثل الرصيد النهائي لمطلوبات العقود المقابل الذي تم استلامه خلال السنة من العملاء الذين لم يتم تسليمهم البضائع بعد.

الدعم الحكومي 22

بناءً على قرار وزارة التجارة والصناعة رقم 80 بتاريخ 27 مارس 2020، يتم منح الشركات والأفراد الذين يستوردون شحنات الأغنام الحية دعماً مالياً على شكل إعانة حكومية قدرها 5 دينار كويتي للرأس، مع السماح بحد أقصى قدره 300,000 رأس من الأغنام الحية، صالح لغاية 30 أبريل 2020.

في 27 أبريل 2020، أصدرت وزارة التجارة والصناعة القرار رقم 100 بتمديد صلاحية القرار رقم 80 حتى 31 مايو 2020. في 29 يوليو 2020، أصدرت وزارة التجارة والصناعة القرار رقم 133 بتمديد صلاحية القرار رقم 100 حتى 31 يوليو 2020. قامت الشركة الأم بتحصيل الدعم بالكامل بقيمة 1,122,300 دينار كويتي.

2020	2021	الإيرادات التشغيلية الأخرى	23
222,604	426,885	استئجار محلات المسالخ	
233,230	243,454	إيرادات متنوعة	
33,469	106,785	بيع مواد خام	
489,303	777,124		

2020	2021	مصروفات التسويق	24
757,471	632,810	تكاليف الموظفين (إيضاح 28)	
394,027	330,525	المرافق والصيانة	
161,891	142,031	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	
218,689	182,076	استهلاك - موجودات حق الاستخدام	
242,071	236,726	إعلانات و ترويج الأعمال	
48,061	529	مصروفات أخرى	
1,822,210	1,524,697		

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2020 (معدلة)	2021	المصروفات العمومية والإدارية	25
2,346,215	2,106,802	تكاليف الموظفين (إيضاح 28)	
876,612	944,581	الصيانة والمرافق	
380,987	378,823	استهلاك - ممتلكات ومنشآت ومعدات	
60,074	220,646	استهلاك - موجودات حق الاستخدام	
163,083	161,461	تأمين	
533,552	740,958	مصروفات أخرى	
4,360,523	4,553,272		

2020	2021	المصروفات التشغيلية الأخرى	26
		تشمل المصروفات التشغيلية الأخرى مبلغ 381,637 دينار كويتي (2020: 1,376,538) والذي يتعلق بشكل أساسي بمصروفات السفن المتكبدة خلال فترة الانقطاع نتيجة لجائحة كوفيد-19.	

2020	2021	إيرادات الاستثمار	27
160,273	77,876	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - إيرادات الفوائد	
21,807	23,889	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - توزيعات الأرباح	
21,423	5,737	ودائع وحسابات تحت الطلب	
203,503	107,502		

2020	2021	تكاليف الموظفين	28
		تم توزيع تكاليف الموظفين كما يلي:	
1,206,873	1,788,712	التكاليف التشغيلية	
757,471	632,810	مصروفات تسويق (إيضاح 24)	
2,346,215	2,106,802	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 25)	
4,310,559	4,528,324		

2020	2021	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم	29
		يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة عبر قسمة ربح السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة كما يلي:	

2020	2021	(خسارة) / ربح السنة
966,120	(6,463,537)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة
209,213,192	209,213,192	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
4.62	(30.89)	

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

30	المطلوبات المحتملة
2021	2020
2,003,890	1,247,104

خطابات ضمان

31 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار مساهمي المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم أو التي لها تأثير جوهري عليها. وفي إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت المعاملات مع تلك الأطراف ذات الصلة خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

المعاملات	2021	2020
مزاي الإدارة العليا	462,861	455,264
الأرصدة	2021	2020
مكافآت نهاية الخدمة	337,636	294,128
رواتب ومنافع قصيرة الأجل	75,644	73,905
توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 21)	44,154	45,670

تخضع جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

32 القطاعات التشغيلية

1-32 التوزيع القطاعي والجغرافي للإيرادات والنتائج والموجودات والمطلوبات

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصروفات، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الكيان من أجل اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أدائه، والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة.

تتركز أنشطة المجموعة في القطاعات التشغيلية التالية:

- القطاع التجاري ويتمثل في شراء ونقل ورعاية وبيع الأغنام الحية والمذبوحة وكافة ما ينتج عنها من الجلود والأحشاء والسماذ، وشراء وبيع الأعلاف وكذلك شراء وبيع اللحوم المبردة والمجمدة بالجملة والتجزئة.
- قطاع التصنيع الغذائي ويتمثل في تصنيع اللحوم وتصنيفها في كافة المنتجات وبيعها بالجملة.
- قطاع الاستثمارات ويتمثل في محافظ استثمارية مدارة بمعرفة شركات متخصصة إضافة إلى الودائع.

يتم التقرير عن نتائج القطاعات إلى الإدارة التنفيذية العليا بالمجموعة، بالإضافة إلى ذلك يتم التقرير عن إيرادات ونتائج أعمال المجموعة وموجوداتها ومطلوباتها طبقاً للقطاعات المذكورة أعلاه. فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتمشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

32 القطاعات التشغيلية (تتمة)

1-32 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج (تتمة)

1. إيرادات القطاع

إجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
ألف دينار كويتي								
47,926	34,383	182	84	2,023	1,948	45,721	32,351	الكويت
8,626				-	-	8,626		الإمارات
	10,199						10,199	العربية
		-	-					المتحدة
2,259	1,553	-	-	-	-	2,259	1,553	أستراليا
								جنوب
7,316	6,290	-	-	-	-	7,316	6,290	أفريقيا
66,127	52,425	182	84	2,023	1,948	63,922	50,393	إجمالي
66,127	52,425							إجمالي الإيرادات
(676)	(288)							عمليات الاستبعادات بين القطاعات
65,451	52,137							إجمالي*

* يتم تسوية إجمالي بنود بيان الدخل التالية:

- إيرادات تشغيلية
- الدعم الحكومي
- إيرادات تشغيلية أخرى
- ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
- صافي إيرادات الاستثمار
- ربح/ (خسارة) تحويل عملات أجنبية
- عكس ضريبة الدخل على الشركات التابعة

2. نتائج القطاع

إجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
ألف دينار كويتي								
2,688	(4,035)	182	84	426	503	2,080	(4,622)	الكويت
	(1,318)				-		(1,318)	الإمارات
(719)		-	-	-		(719)		العربية
(149)	(289)	-	-	-	-	(149)	(289)	المتحدة
	(793)				-		(793)	أستراليا
(819)		-	-	-		(819)		جنوب
1,001	(6,435)	182	84	426	503	393	(7,022)	أفريقيا
1,001	(6,435)							إجمالي
(35)	(29)							ربح السنة
966	(6,464)							عمليات الاستبعادات بين القطاعات
								إجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

32 القطاعات التشغيلية

2-32 التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

إجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
ألف دينار كويتي							
67,890	61,564	5,727	1,375	5,059	5,114	57,104	55,075
26,497	26,705	-	-	58	75	26,439	26,630

يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات المشتركة بين القطاعات عند التجميع.

3-32 التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2021 (ألف دينار كويتي)

إجمالي	الاستبعادات	جنوب أفريقيا	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
61,984	(96)	2,085	2,540	6,894	50,561	الموجودات
27,154	(7)	217	458	1,060	25,426	المطلوبات

2020 (ألف دينار كويتي)

إجمالي	الاستبعادات	جنوب أفريقيا	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
67,802	(111)	1,415	2,833	5,646	58,019	الموجودات
26,510	(9)	414	348	1,162	24,595	المطلوبات

33 اجتماع الجمعية العمومية السنوية

اعتمد اجتماع الجمعية العامة السنوية العادية للشركة الأم الذي عقد في 11 أبريل 2021 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

34 معلومات مقارنة

خلال السنة ، حددت المجموعة أن مخصص انخفاض القيمة المتعلق بالمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لم ينعكس في بيان الدخل المجمع المقارن في بند منفصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية". لتصحيح ذلك ، تم إعادة تصنيف مخصص انخفاض القيمة البالغ 687,668 دينار كويتي من المصاريف العمومية والإدارية إلى خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية. تمت إعادة التصنيف من قبل المجموعة لتحسين جودة المعلومات المقدمة ولم يكن لها أي تأثير على حقوق الملكية والأرباح المعلنة سابقاً.

فيما يلي إعادة التصنيف التي تمت خلال السنة:

كما تم اقراره سابقاً إعادة التصنيف بعد اعادة التصنيف

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2020

(4,360,523)	687,668	(5,048,191)	مصرفات عمومية وإدارية
(687,668)	(687,668)	-	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية