



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الصفحات

5-1
6
7
8
9
10
48 – 11

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل
بيان المركز المالي المجمع
بيان الدخل المجمع
بيان الدخل الشامل المجمع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
بيان التدفقات النقدية المجمع
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

رأينا

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 2023 وأداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

تشمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023.
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، والتي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج في التقرير.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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

- الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق

أمر التدقيق الرئيسي

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمة) تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

منهجنا في التدقيق (تتمة)

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.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور 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.

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق

- 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.
 - كما في 31 ديسمبر 2023، كان لدى المجموعة إجمالي أرصدة مدينة قائمة تبلغ 24,218,072 دينار كويتي (2022: 23,951,760 دينار كويتي) بما في ذلك أرصدة مدينة قائمة تبلغ 16,330,630 دينار كويتي (2022: 16,330,630 دينار كويتي) تتعلق بالدعم الحكومي المستحق وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم 1308 المؤرخ 11 سبتمبر 2011 والمرسوم الوزاري رقم 409. خسرت المجموعة جميع القضايا القانونية المتعلقة بالنزاع مع وزارة التجارة والصناعة والتي تم رفع دعاوى قضائية ضدها للمطالبة بمبلغ الدعم المستحق باستثناء مبلغ 3,105,426 دينار كويتي، أي الإدارة على ثقة من إمكانية تحصيله.
 - كما في 31 ديسمبر 2023، تم الاحتفاظ بخسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ 16,341,427 دينار كويتي (2022: 16,306,615 دينار كويتي) مقابل المدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق، منها مبلغ 13,258,704 دينار كويتي (2022: 13,225,204 دينار كويتي) متعلق بالدعم الحكومي المذكور أعلاه.
- انظر الإفصاحات 3-4 و 4-1 و (ب) و 5 و 12 حول البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

- شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق ما يلي:
 - تقييم مدى ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المعد من قبل الإدارة.
 - مراجعة أحكام وافتراضات 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 الى معدلات الخسارة
 - تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام معدلات الخسارة
 - تقييم مدى كفاية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الحصول على تحديث من الشركة 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 3 و 4 و 5 و 12 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمة) تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى

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 إتاحتنا بعد ذلك التاريخ.

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

تتخصص مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل جوهري مع البيانات المالية المجمعة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود أخطاء بها بشكل جوهري.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات - إلى وجود أخطاء جوهريّة 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 اطلاعنا 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 ولانحته التنفيذية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهريّة، 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، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. وتنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمة) تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق المنفذة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

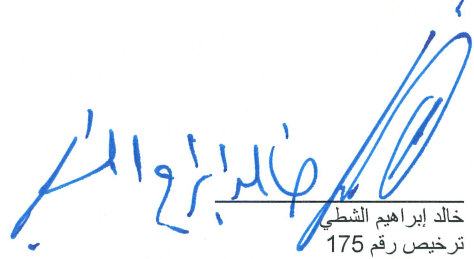
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لراينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- استيعاب أنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها 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 بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود عدم تأكد 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 العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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. ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها 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 الحالات النادرة للغاية، 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 مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأما 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 ولائحته 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 2023 أي مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وتعديلاته على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

علاوة على ذلك، لم يرد إلى علمنا خلال تدقيقنا وجود أي مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة عليها ولوائحها التنفيذية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له أثر مادي على نشاط المجموعة أو على مركزه المالي المجمع.



خالد إبراهيم الشطي
ترخيص رقم 175
برئيس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

برئيس ووترهاوس كوبرز
الشطي وشركاه

19 فبراير 2024
الكويت

2022	2023	الإيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
35,541,399	34,230,657	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
463,707	527,223	8	الاستثمار في شركة زميلة
956,829	1,435,154	9	موجودات حق الاستخدام
984,101	289,744	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
37,946,036	36,482,778		
			الموجودات المتداولة
7,351,274	5,403,031	11	مخزون
10,502,354	10,752,940	12	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
3,063,379	2,513,507	13	نقد ونقد معادل
20,917,007	18,669,478		
58,863,043	55,152,256		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
21,659,057	21,659,057	14	رأس المال
4,967,805	4,967,805	14	علاوة إصدار
(1,647,126)	(1,647,126)	15	أسهم الخزينة
11,825,560	11,825,560	16	احتياطي قانوني
4,489,130	4,489,130	17	احتياطي اختياري
58,807	227,268	18	احتياطيات أخرى
(10,987,395)	(10,869,121)		خسائر متراكمة
30,365,838	30,652,573		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
1,399,238	1,598,123	20	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
15,521,951	13,600,000	19	قرض بنكي
662,688	1,008,357	9	مطلوبات الإيجار - غير متداولة
17,583,877	16,206,480		
			المطلوبات المتداولة
1,950,000	1,940,667	19	قرض بنكي
4,787,095	1,509,832	13	سحوبات بنكية على المكشوف
3,883,583	4,424,078	21	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
292,650	418,626	9	مطلوبات الإيجار - متداولة
10,913,328	8,293,203		
28,497,205	24,499,683		إجمالي المطلوبات
58,863,043	55,152,256		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

أسامة خالد بودي
الرئيس التنفيذي

نائل محمد الحمود
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

2022	2023	الإيضاحات	
42,123,514	46,230,581		إيرادات تشغيلية
(38,948,446)	(38,196,492)		تكاليف تشغيلية
3,175,068	8,034,089		إجمالي الربح
920,460	600,693	22	إيرادات تشغيلية أخرى
63,641	17,366		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,614,203)	(1,581,372)	23	مصرفات تسويق
(4,898,158)	(5,197,679)	24	مصرفات عمومية وإدارية
(743,007)	(65,184)	4.1	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
(641,092)	(1,049,527)	25	مصرفات تشغيلية أخرى
(3,737,291)	758,386		الأرباح / (الخسائر) التشغيلية
55,893	41,998	26	إيرادات الاستثمار
(793,951)	(919,772)		تكاليف تمويل
36,566	56,123	8	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
(51,724)	157,898		ربح / (خسارة) صرف العملات الأجنبية
(4,490,507)	94,633	3.24	الربح / (الخسارة) قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وضريبة الزكاة والشركات التابعة
-	(3,064)	3.24	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(1,226)		الزكاة
101,687	27,931		عكس ضريبة الدخل على الشركات التابعة
(4,388,820)	118,274		ربح / (خسارة) السنة
(20.98)	0.57	28	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

الإيضاحات	2023	2022	
ربح / (خسارة) السنة الدخل الشامل الآخر:	118,274	(4,388,820)	
بنود يجوز إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: فروق تحويل ناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية بنود لن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	18	47,463	
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة	(14,120)	(122,162)	
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة	168,461	(74,699)	
	286,735	(4,463,519)	

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

صافي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمه	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	علاوة إصدار	رأس المال	
34,829,357	(6,598,575)	133,506	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057	في 1 يناير 2022
(4,388,820)	(4,388,820)	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
(74,699)	-	(74,699)	-	-	-	-	-	خسارة شاملة أخرى
(4,463,519)	(4,388,820)	(74,699)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
30,365,838	(10,987,395)	58,807	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057	في 31 ديسمبر 2022
118,274	118,274	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
168,461	-	168,461	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
286,735	118,274	168,461	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
30,652,573	(10,869,121)	227,268	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057	في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 48 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

2022	2023	الإيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
(4,388,820)	118,274		ربح/ خسارة السنة
			تعديلات:
4,059,982	4,718,675	7 و 9	استهلاك
(63,641)	(17,366)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(55,893)	(41,998)	26	إيرادات الاستثمار
75,591	80,668	9	مصرفوف الفائدة - التزام التأجير
718,360	839,104		مصرفوفات الفوائد - القروض والسحب على المكشوف
743,007	65,184	4.1	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
(36,566)	(56,123)	8	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
51,724	(157,898)		خسارة تحويل عملات أجنبية
210,288	261,731	20	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,314,032	5,810,251		
			التغيرات في رأس المال العامل
(834,440)	1,948,243		مخزون
845,289	(317,059)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(974,459)	699,228		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
350,422	8,140,663		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(211,810)	(63,158)	20	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
138,612	8,077,505		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(4,329,981)	(3,000,836)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
83,435	19,993		متحصلات من استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
-	(58,807)	9	التكلفة الأولية المباشرة المدفوعة لعقود الإيجار
(37,690)	-		شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	680,237		متحصلات من شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
305,950	-		استرداد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
55,893	41,998		إيرادات استثمارية مقبوضة
(3,922,393)	(2,317,415)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(1,458)	(835)		توزيعات أرباح مدفوعة
(1,900,000)	(1,950,000)		دفع قرض لأجل
(718,360)	(820,388)		سداد الفائدة - قرض وسحب على المكشوف
(520,378)	(438,903)	9	دفعات الإيجار
(3,140,196)	(3,210,126)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(6,923,977)	2,549,964		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
5,029,997	(1,723,716)		نقد ونقد معادل في بداية السنة
170,264	177,427		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(1,723,716)	1,003,675	13	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
(56,547)	(831,953)	9	موجودات حق الاستخدام
56,547	831,953	9	مطلوبات الإيجار

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/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.

تتمثل الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم 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 والبحري 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 الأسمدة.
- 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 إليهم معًا باسم "المجموعة") تعمل في أربعة بلدان؛ الكويت والإمارات العربية المتحدة وأستراليا وجنوب أفريقيا وتقوم بنقل وبيع المواشي الحية إلى بعض دول الشرق الأوسط.

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
	2023	2022		
شركة رورال اكسيورت أند تريدينغ (دبليو إيه) بي تي واي ليمتد.	100	100	تجارة المواشي واللحوم	أستراليا
شركة ترانس 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	دولة الكويت
المواشي (بي تي واي) المحدودة.	100	100	تجارة المواشي واللحوم	جنوب أفريقيا
شركة المسيلة المتحدة للنقل المائي البحري والساحلي (ذ.م.م)	100	100	النقل البحري للبضائع المتنوعة	الكويت
شركة باخرة الكويت للنقل المائي البحري والساحلي ذ.م.م.	100	100	النقل البحري للبضائع المتنوعة	دولة الكويت

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 11,606,776 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 10,796,804 دينار كويتي)، وبلغ إجمالي مطلوباتها 12,614,740 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 13,305,097 دينار كويتي). كما بلغ إجمالي إيراداتها 28,942,122 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 21,316,912 دينار كويتي). وبلغت خسائرها 407,964 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 2,534,414 دينار كويتي). إجمالي الموجودات والمطلوبات والإيرادات والخسائر للشركات التابعة قبل الاستبعادات.

خلال سبتمبر 2022، قامت الشركة الأم بتأسيس شركتين تابعتين جديدتين "المسيلة المتحدة للنقل المائي البحري والساحلي ذ.م.م. و "باخرة الكويت للنقل المائي البحري والساحلي ذ.م.م. لم تبدأ الشركتان التابعتان عملياتهما ولم يتم دفع رأس مالهما حتى 31 ديسمبر 2023.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 19 فبراير 2024 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 المحاسبية الدولية للتقارير المالية
- تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية. تشمل معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية على المؤلفات الرسمية التالية:
- المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية
 - معايير المحاسبة الدولية
 - التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو الهيئة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة

(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.

1-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الآتية للمرة الأولى على فترة التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين".
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8.
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 2

التعديلات المذكورة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على المبالغ المدرجة في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية غير الإلزامية لفترات إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2023 ولم تطبقها المجموعة بشكل مبكر. ليس من المتوقع أن يكون لأي من هذه التعديلات تأثير جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المنظورة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

1-3 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 الانخفاض في قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات التي طبقتها المجموعة.

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 كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يُحسب وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية رقم 5.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي المجمع 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 المجمع 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.

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.
- المطالبات المتكبدة إلى المالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل محتمل.
- القيمة العادلة لأي حصة ملكية موجودة مسبقاً في الشركة التابعة.

تُقاس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطالبات 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 بالحصة غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصة غير المسيطرة. وتُدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

إن الزيادة في المقابل المحول،

- قيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها.
- 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 كمطالبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطالبات مالية، وذلك بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

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

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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"). تم عرض 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 بعملة أجنبية بمعدلات الصرف في نهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل المجمع كبند 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.

(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.

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

4-3 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

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

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

تُراجع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتُعدّل إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. وتُخصّص القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ المقدّر القابل للاسترداد.

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

تدرج المشاريع قيد التنفيذ لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض القيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات المستوفية لشروط رسمة 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 الانخفاض في 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). وتتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

7-3 الموجودات المالية

1-7-3 التصنيف

- تصنّف 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.

2-7-3 الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يُعترف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويُغى 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 المبدي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على 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.

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

7-3 الموجودات المالية (تتمة)

3-7-3 القياس (تتمة)

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.

8-3 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم 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 والنقد المعادل

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

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 بتسليم النقد أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى أو لتبادل الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط قد لا تكون في مصلحة 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.

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 للقروض 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.

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

13-3 القروض (تتمة)

إن تكاليف الاقتراض العامة والخاصة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المؤهلة أو إنشائها أو إنتاجها يتم رسملتها خلال الفترة المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للغرض المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لكي تكون جاهزة للغرض 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 استدلالي 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 وللمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجةً لمرور الوقت كتكاليف تمويل.

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.

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة

ربحية السهم المخفّضة

تعدل ربحية السهم المخفّفة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار:

- أثر ما بعد الضريبة للفائدة وتكاليف تمويلية أخرى مرتبطة بأسهم عادية مخفّضة محتملة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفّضة 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 المطلوبات المحتملة

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.

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 للالتزامات 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

تتمثل 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 المجمع. 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 الجوهرية (تتمة)

23-3 عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير العديد من المكاتب والمستودعات ومحلات البيع بالتجزئة. تكون فترة عقود الإيجار ثابتة بين سنة إلى 20 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 أتيحت 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 مستحقة القبض.
- دفعات إيجار متغيرة تستند إلى مؤشر أو معدل.
- مبالغ من المتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسته لذلك الخيار.
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم أيضاً تضمين دفعات الإيجار التي تُسدد بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

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 بما يلي:

- حيثما يكون ممكناً، استخدام أحدث تمويل استلمه المستأجر الوحيد من طرف ثالث كنقطة بداية، وتعديله بحيث يعكس التغيرات في ظروف التمويل حيث أنه قد تم استلام التمويل من الطرف الثالث
- استخدام نهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملية والضمان.

تُوزَّع دفعات الإيجار بين تكلفة تمويل ودفعات أصلية. وتُحمل تكلفة التمويل على بيان الدخل المجمع على مدى فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للمطلوبات لكل فترة.

تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

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

3- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

23-3 عقود الإيجار (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.

24-3 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	1.0٪ من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
للتقدم العلمي	
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.

4 إدارة 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 الائتمان 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.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية

(أ) 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.

(1) 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:

2022 دينار كويتي (ما يعادله)	2023 دينار كويتي (ما يعادله)	
(354,899)	(48,833)	دولار أمريكي
60,175	(4,866)	يورو
351,047	(52,723)	دولار أسترالي
3,927,227	3,638,970	درهم إماراتي
211,798	103,609	راند جنوب أفريقي

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر العملات 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 و الراند الجنوب أفريقي على خسارة السنة وحقوق الملكية مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية التي تتأثر بالعملية).

الأثر على (خسارة)	التغير في	
ربح السنة / وحقوق الملكية	سعر العملة	
2,442	%5+	31 ديسمبر 2023
243	%5+	دولار أمريكي
2,636	%5+	يورو
(181,949)	%5+	دولار أسترالي
(5,180)	%5+	درهم إماراتي
		راند جنوب أفريقي
17,745	%5+	31 ديسمبر 2022
(3,009)	%5+	دولار أمريكي
(17,552)	%5+	يورو
(196,361)	%5+	دولار أسترالي
(10,590)	%5+	درهم إماراتي
		راند جنوب أفريقي

كون للزيادة في معدل العملة أثر معاكس على خسارة السنة وحقوق الملكية.

(2) مخاطر أسعار حقوق الملكية

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 بيان 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.

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 الى 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.

الأثر على حقوق الملكية	% التغير في أسعار الأسهم	2023
14,487	5%	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الأثر على حقوق الملكية	% التغير في أسعار الأسهم	2022
49,205	5%	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(3) مخاطر سعر 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.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(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 مصنفون 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 الموضوعية 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) ضمانات

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الأرصدة المدينة.

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة ثلاث فئات من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:
- المدينون التجاريون لمبالغ الفواتير المصدرة لبيع المواشي ومنتجاتها.

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

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.

وقد قامت المجموعة بوضع جدول مخصصات يستند إلى تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة. 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 تباع 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 2023

(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) انخفاض 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 يوماً.

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 2023 و 31 ديسمبر 2022 كما يلي بالنسبة للمدينين التجاريين:

كما في 31 ديسمبر 2022			كما في 31 ديسمبر 2023			
مدينون تجاريون	مخصص الخسارة	مخصص الخسارة %	مدينون تجاريون	مخصص الخسارة	مخصص الخسارة %	
2,861,166	104,119	4%	2,443,554	120,061	5%	حتى 3 أشهر
614,566	98,558	16%	547,102	129,689	24%	3 - 6 أشهر
281,257	66,638	24%	758,906	179,946	24%	6 - 9 أشهر
119,101	32,386	27%	332,852	68,101	20%	من 9 أشهر إلى سنة واحدة
20,075,670	16,004,914	80%	20,135,658	15,843,630	79%	أكثر من سنة واحدة
23,951,760	16,306,615	68%	24,218,072	16,341,427	67%	

فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة:

2022	2023	
15,553,974	16,306,615	في 1 يناير
743,007	65,184	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في الربح أو الخسارة خلال السنة
-	(31,661)	المشطوب خلال السنة
9,634	1,289	فروق تحويل عملات أجنبية
16,306,615	16,341,427	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 الملتزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال الهامة، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بدعم المساهمين.

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:

في 31 ديسمبر 2023	أقل من 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
قرض بنكي	3,597,686	15,261,033	18,858,719	15,540,667
مطلوبات الإيجار	494,515	1,494,640	1,989,155	1,426,983
سحوبات بنكية على المكشوف	1,509,832	-	1,509,832	1,509,832
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء				
مطلوبات العقود وتوزيعات الأرباح المستحقة)	3,932,073	-	3,932,073	3,932,073
	9,534,106	16,755,673	26,289,779	22,409,555

في 31 ديسمبر 2022	أقل من 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
قرض بنكي	2,554,414	18,858,719	21,413,133	17,471,951
مطلوبات الإيجار	306,149	690,256	996,405	955,338
سحوبات بنكية على المكشوف	4,787,095	-	4,787,095	4,787,095
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء				
مطلوبات العقود وتوزيعات الأرباح المستحقة)	3,810,357	-	3,810,357	3,810,357
	11,458,015	19,548,975	31,006,990	27,024,741

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(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 الى صافي الدين. كانت معدلات الاقتراض كما في 31 ديسمبر كالتالي:

2022	2023	
17,471,951	15,540,667	قروض بنكية (إيضاح 19)
4,787,095	1,509,832	سحوبات بنكية على المكشوف
955,338	1,426,983	مطلوبات الإيجار
(3,063,379)	(2,513,507)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 13)
20,151,005	15,963,975	صافي الدين
30,365,838	30,652,573	صافي حقوق الملكية
50,516,843	46,616,548	إجمالي رأس المال
39.89%	34.25%	معدل الاقتراض (%)

5 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

تطبيقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من موارد أخرى. تستند التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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:

5 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الإدارية الهامة (تتمة)

أحكام هامة في تحديد مدة 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 الإيجار 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 المجمع، 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 وافتراضات 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.

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 متقدمة يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم خلالها استهلاك ممتلكاتها ومنشآتها ومعدات. تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومنشآتها ومعدات بناءً على الفترة التي من المتوقع أن تكون فيها الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات سنوياً على الأقل ويتم تحديثها إذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة بسبب الاستهلاك المادي والتقدم الفني أو التجاري عند استخدام هذه الموجودات.

تقيم إدارة المجموعة بتاريخ التقرير ما إذا كانت هناك إشارة على انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات. تُحدد القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما استناداً إلى القيمة المستخدمة المحسوبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات والتي تتضمن أحكاماً وتقديرات من قبل الإدارة. بلغ الانخفاض في القيمة لا شيء (2022: لا شيء).

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:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي القيمة العادلة
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,233	22,085	266,426	289,744
693,493	23,480	267,128	984,101

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند المستوى 3 بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مختلفة، والتي تتضمن بعض الافتراضات غير القابلة للدعم بأسعار أو معدلات أسواق ملحوظة أو البيانات المالية الحديثة أو المعلومات المتوفرة 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:

2023	2022
رصيد افتتاحي	رصيد افتتاحي
التغير في القيمة العادلة	التغير في القيمة العادلة
الرصيد الختامي	الرصيد الختامي
267,128	324,131
(702)	(57,003)
266,426	267,128

7 الممتلكات والمنشآت والمعدات

السفن	أرض وإنشاءات ومبان	آلات ومعدات	مركبات	موجودات أخرى	مشاريع قيد التنفيذ	الإجمالي
في 1 يناير 2022						
تكلفة	34,991,066	28,448,705	10,045,444	3,698,713	250,825	79,972,467
استهلاك متراكم	(20,539,635)	(12,828,344)	(6,086,089)	(3,137,077)	-	(44,996,513)
صافي القيمة الدفترية	14,451,431	15,620,361	3,959,355	561,636	250,825	34,975,954
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	14,451,431	15,620,361	3,959,355	561,636	250,825	34,975,954
فروق صرف العملات	-	(65,105)	(22,111)	198	-	(87,298)
إضافات	849,070	151,003	423,156	183,852	2,650,599	4,329,981
استيعادات	-	-	(51,939)	(434,267)	-	(486,206)
تكلفة الاستهلاك	(1,737,261)	(954,313)	(686,085)	(208,035)	(71,750)	(3,657,444)
الاستهلاك الخاص بالاستيعادات	-	-	32,345	434,067	-	466,412
التحويلات - بالصافي	625,287	(624,203)	36,891	(51)	-	-
المحول من المشروعات قيد التنفيذ	1,451,917	221,617	2,735	-	(1,676,269)	-
صافي القيمة الدفترية الختامية	15,640,444	14,349,360	3,694,347	537,400	1,225,155	35,541,399
في 31 ديسمبر 2022						
تكلفة	37,917,373	27,954,378	10,930,525	3,448,496	1,225,155	83,771,368
استهلاك متراكم	(22,276,929)	(13,605,018)	(7,236,178)	(2,911,096)	-	(48,229,969)
صافي القيمة الدفترية	15,640,444	14,349,360	3,694,347	537,400	1,225,155	35,541,399
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	15,640,444	14,349,360	3,694,347	537,400	94,693	35,541,399
فروق صرف العملات	-	(3,417)	3,222	(580)	(179)	(954)
إضافات	612,904	383,752	443,445	160,421	1,203,891	3,000,836
استيعادات	-	-	(5,635)	(10,765)	(6,178)	(22,578)
تكلفة الاستهلاك	(2,259,112)	(1,036,852)	(755,077)	(185,464)	(71,492)	(4,307,997)
الاستهلاك الخاص بالاستيعادات	-	-	5,586	8,275	6,090	19,951
المحول من المشروعات قيد التنفيذ	76,014	1,230,757	18,440	-	(1,325,211)	-
صافي القيمة الدفترية الختامية	14,070,250	14,923,600	3,404,328	509,287	1,103,835	34,230,657
في 31 ديسمبر 2023						
تكلفة	38,606,291	29,565,470	11,389,997	3,597,572	1,103,835	86,748,672
استهلاك متراكم	(24,536,041)	(14,641,870)	(7,985,669)	(3,088,285)	(2,266,150)	(52,518,015)
صافي القيمة الدفترية	14,070,250	14,923,600	3,404,328	509,287	1,103,835	34,230,657

7 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

تم رهن الماكينات والمعدات المتضمنة في ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية 15,414 دينار كويتي (2022: 25,816 دينار كويتي) كضمان مقابل قرض بنكي (إيضاح 19).
تم رهن السفن المتضمنة في الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية قدرها 12,624,335 دينار كويتي (2022: 13,642,516) كضمان مقابل قرض بنكي (إيضاح 19).
تم تخصيص تكلفة الاستهلاك للسنة في بيان الدخل المجموع كما يلي:

2022	2023	
3,130,222	3,675,233	تكاليف تشغيلية
106,057	158,752	مصروفات تسويق (إيضاح 23)
421,165	474,012	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 24)
<u>3,657,444</u>	<u>4,307,997</u>	

8 الاستثمارات في الشركة الزميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية		2022	2023
			2022	2023		
			%	%		
بورتلاند بيليت سبلايرز	أستراليا	تصنيع البذور	%50	%50	463,707	527,223

إن المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة للمجموعة مبينة أدناه:

بورتلاند بيليت سبلايرز

الموجودات

2022	2023	
746,863	883,299	الموجودات المتداولة
341,538	327,068	موجودات غير متداولة
<u>1,088,401</u>	<u>1,210,367</u>	

المطلوبات

2022	2023	
160,522	154,902	مطلوبات متداولة
465	1,019	مطلوبات غير متداولة
<u>160,987</u>	<u>155,921</u>	

2022	2023	
927,414	1,054,446	صافي موجودات الشركة الزميلة
463,707	527,223	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة

2022	2023	
1,837,155	1,619,913	إيرادات
(1,764,023)	(1,507,667)	مصروفات
73,132	112,246	ربح السنة
36,566	56,123	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة

8 الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

مطابقة المعلومات المالية الملخصة:

2022	2023	
454,529	463,707	الأرصدة الافتتاحية
36,566	56,123	الحصة من النتائج
(27,388)	7,393	تسوية ترجمة عملات أجنبية
463,707	527,223	الأرصدة الختامية

9 عقود الإيجار

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

(1) مبالغ معترف بها في بيان المركز المالي المجمع

2022	2023	
956,829	1,435,154	موجودات حق الاستخدام مباني
292,650	418,626	مطلوبات الإيجار
662,688	1,008,357	متداول
955,338	1,426,983	غير متداول

(2) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجمع

يوضح بيان الدخل المجمع المبلغ التالي المتعلق بالإيجار:

2022	2023	
402,538	410,678	الاستهلاك المحمّل على موجودات حق الاستخدام مبنى
75,591	80,668	مصروف الفائدة - التزام التأجير

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	
1,295,800	956,829	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
56,547	831,953	إضافات
-	58,807	التكلفة المباشرة الأولية المدفوعة لعقود الإيجار
(402,538)	(410,678)	استهلاك
7,020	(1,757)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
956,829	1,435,154	صافي القيمة الدفترية الختامية

9 عقود الإيجار (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة في قائمة الدخل الموحدة على النحو التالي:

2022	2023	ف
3,410	15,200	تكاليف تشغيلية
178,158	178,158	مصروفات تسويق (إيضاح 23)
220,970	217,320	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 24)
402,538	410,678	-

إلي حركة مطلوبات الإيجار:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	
1,339,632	955,338	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
56,547	831,953	إضافات
75,591	80,668	فائدة
(520,378)	(438,903)	دفعات الإيجار
3,946	(2,073)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
955,338	1,426,983	صافي القيمة الدفترية الختامية

بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل المدرجة في مصروفات التسويق (إيضاح 23) والمصروفات العمومية والإدارية (إيضاح 24) 2,101 دينار كويتي (22,500: 2022 دينار كويتي) و111,472 دينار كويتي (2022: 6,675 دينار كويتي)، على التوالي.

10 موجودات مالية 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 المبدئي 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:

2022	2023	
693,493	1,233	أوراق مالية مسعرة
267,128	266,426	أوراق مالية محلية غير مسعرة
23,480	22,085	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة*
984,101	289,744	

تستند القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة إلى سعر الشراء في نهاية السنة في سوق نشط.
* تمثل الأوراق المالية الأجنبية غير المسعرة استثماراً في الصناديق ويتم تحديد قيمتها العادلة من قبل مدير الصندوق بناءً على آخر صافي قيمة الأصول كما في 31 ديسمبر 2023.

2022	2023	
5,429,829	1,552,397	مواشي ولحوم (بالصافي)
96,463	156,657	أعلاف
754,599	914,254	أدوية وسماد وأخرى
6,280,891	2,623,308	
34,858	1,955,728	بضاعة في الطريق - مواشي
1,035,525	823,995	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
7,351,274	5,403,031	

2022	2023	
7,621,130	7,887,442	مدينون تجاريون
16,330,630	16,330,630	دعم حكومي مستحق*
23,951,760	24,218,072	
(16,306,615)	(16,341,427)	مخصص الخسارة
7,645,145	9,114,387	
1,154,469	1,397,645	دفعات مقدمة للموردين
375,809	353,131	مصرفات مدفوعة مقدماً
117,451	101,765	ودائع قابلة للاسترداد
19,606	22,286	أرصدة مدينة للموظفين
1,189,874	1,001,468	أخرى
10,502,354	10,752,940	

* بتاريخ 11 سبتمبر 2011، صدر قرار مجلس الوزراء رقم 1308 بشأن قيام الشركة الأم بشراء ونقل المواشي إلى ميناء الكويت (التكلفة والتأمين وأجور الشحن) 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 مجمداً كاملاً تم إدخاله إلى الكويت أي 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 (2022: 16,330,630 دينار كويتي). لم تتم الموافقة على دعم المجموعة من قبل الوزارة بسبب نزاع بشأن الدعم للرأس الواحد. هذا وتم رفع قضيتين قانونيتين من قبل الشركة الأم ضد الوزارة للمطالبة بمبلغ الدعم المستحق.

لم تكن نتيجة القضيتين القانونيتين في صالح الشركة الأم، وبالتالي استأنفت الإدارة الحكم. في 28 ديسمبر 2022، صدر حكم من محكمة النقض برفض الاستئناف وتأييد قرار المحكمة السابق.

لم يتم تحميل مخصص خسارة إضافي كنتيجة للنتيجة النهائية للقضيتين القانونيتين، حيث تم الاحتفاظ بمخصص الخسارة الكامل خلال السنوات السابقة.

تم الاحتفاظ بمخصص خسارة بمبلغ 33,500 دينار كويتي (2022: لا شيء دينار كويتي) مقابل رصيد الدعم الحكومي المتبقي البالغ 3,105,426 دينار كويتي (2022: 3,105,426 دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ مخصص الخسارة المحتفظ به مقابل إجمالي رصيد الدعم الحكومي المستحق 13,258,704 دينار كويتي (2022: 13,225,204 دينار كويتي).

2022	2023
3,006,451	2,487,458
56,928	26,049
3,063,379	2,513,507
(4,787,095)	(1,509,832)
(1,723,716)	1,003,675

نقد بالصندوق ولدى البنوك
نقد في محافظ استثمارية
النقد والنقد المعادل (حسب بيان المركز المالي المجموع)
ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف
النقد والنقد المعادل (حسب بيان التدفقات النقدية المجموع)

14 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2023، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 216,590,575 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2022: 216,590,575 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم الواحد). جميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

علاوة الإصدار

تمثل علاوة الإصدار الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الإصدار.

15 أسهم الخزينة

2022	2023
7,377,383	7,377,383
%3.41	%3.41
796,757	722,984

عدد الأسهم
نسبة الأسهم المصدرة (%)
القيمة السوقية

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطات 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.

16 الاحتياطي القانوني

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 2023 و2022 بسبب الخسائر المتراكمة.

17 الاحتياطي الاختياري

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 2023 و2022.

18 الاحتياطات الأخرى

الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	تغير في احتياطي القيمة العادلة
133,506	57,125	76,381
(122,162)	-	(122,162)
47,463	47,463	-
58,807	104,588	(45,781)
(14,120)	-	(14,120)
182,581	182,581	-
227,268	287,169	(59,901)

في 1 يناير 2022
التغيرات في القيمة العادلة
فروق تحويل العملات الأجنبية
في 31 ديسمبر 2022

التغيرات في القيمة العادلة
فروق تحويل العملات الأجنبية
في 31 ديسمبر 2023

19 قرض بنكي

2022	2023
950,000	-
1,000,000	-
1,021,951	1,021,951
900,000	900,000
900,000	900,000
900,000	900,000
900,000	900,000
900,000	900,000
900,000	900,000
900,000	900,000
900,000	900,000
900,000	900,000
900,000	900,000
1,800,000	1,800,000
1,800,000	1,800,000
1,850,000	1,850,000
1,850,000	1,850,000
17,471,951	15,521,951
-	18,716
17,471,951	15,540,667
15,521,951	13,600,000
1,950,000	1,940,667
17,471,951	15,540,667

تاريخ الاستحقاق

15 يونيو 2023
15 ديسمبر 2023
15 يونيو 2024
15 ديسمبر 2024
15 يونيو 2025
15 ديسمبر 2025
15 يونيو 2026
15 ديسمبر 2026
15 يونيو 2027
15 ديسمبر 2027
15 يونيو 2028
15 ديسمبر 2028
15 يونيو 2029
15 ديسمبر 2029
15 يونيو 2030

إجمالي القروض
فائدة مستحقة

إجمالي الافتراض بما في ذلك الفوائد المستحقة

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

تمثل القروض البنكية قرضين مقومين بالدينار الكويتي تم الحصول عليهما من بنك محلي ("المقرض") بحد أقصى يبلغ 24,121,981 دينار كويتي وتحمل معدل فائدة فعلي 3.5% (2022: 3.5%) سنوياً. يتم استخدام القرض البنكي لتمويل شراء المعدات والسفن.

19 قروض بنكية (تتمة)

خلال 2022، طلبت الشركة الأم من المقرض تأجيل الأقساط الأربعة الأولى لأحد القرضين. كانت تواريخ الاستحقاق الأصلية للأقساط المؤجلة هي 15 ديسمبر 2022 و 15 يونيو 2023 و 15 ديسمبر 2023 و 15 يونيو 2024 بمبلغ إجمالي قدره 3,500,000 دينار كويتي. وتواريخ الاستحقاق الجديدة للأقساط هي 15 ديسمبر 2028، و 15 يونيو 2029، و 15 ديسمبر 2029، و 15 يونيو 2030.

في 22 ديسمبر 2022، وافق المقرض على طلب الشركة الأم بتأجيل الأقساط الأربعة الأولى لأحد القروض. تحمل الأقساط المؤجلة معدل فائدة 1٪ بالإضافة إلى معدل الفائدة الأصلي (3.5٪).

إن القروض البنكية مضمونة بالماكينات والمعدات والسفن المتضمنة في الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ 15,414 دينار كويتي و 12,624,335 دينار كويتي على التوالي (2022: 25,816 دينار كويتي و 13,642,516 دينار كويتي) (إيضاح 7).

بموجب شروط تسهيلات القروض البنكية، يتعين على المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- لا يوجد توزيعات أرباح إذا كان ذلك سيؤدي إلى انخفاض في نسبة الموجودات المتداولة إلى نسبة المطلوبات المتداولة بنسبة (1: 1-5).
- عدم إعادة تقييم الموجودات غير المتداولة والمتداولة مما يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة.
- عدم توزيع الاحتياطي الاختياري أو القانونية ما لم تتجاوز لاحقاً 50٪ من رأس المال.

التزمت المجموعة بهذه التعهدات طوال الفترة المشمولة بالتقرير.

20 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

2022	2023	
1,399,205	1,399,238	رصيد افتتاحي
210,288	261,731	مخصص خلال السنة
(211,810)	(63,158)	مدفوع خلال السنة
1,555	312	فروق تحويل العملات الأجنبية
<u>1,399,238</u>	<u>1,598,123</u>	رصيد ختامي

21 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

2022	2023	
1,440,740	1,897,967	دائنون تجاريون
30,530	450,144	مطلوبات عقود*
42,696	41,861	توزيعات الأرباح الدائنة (إيضاح 30)
1,925,972	1,774,973	مصرفات مستحقة
110,274	155,230	ودائع قابلة للاسترداد
333,371	103,903	أرصدة دائنة أخرى
<u>3,883,583</u>	<u>4,424,078</u>	

21 الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى (تتمة)

* 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.

22 الإيرادات التشغيلية الأخرى

2022	2023
538,533	453,030
381,927	147,663
920,460	600,693

إيرادات إيجار
إيرادات متنوعة

23 مصروفات تسويق

2022	2023
660,602	685,412
86,451	91,069
106,057	158,752
178,158	178,158
301,783	236,995
7,657	9,486
22,500	2,101
43,919	42,943
43,439	15,544
163,637	160,912
1,614,203	1,581,372

تكاليف الموظفين (إيضاح 28)
الصيانة والإصلاح والمرافق
استهلاك - ممتلكات ومنشآت ومعدات أخرى (إيضاح 7)
استهلاك - موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
إعلانات وترويج الأعمال
تأمين
إيجار
رسوم الاشتراك والتسجيل وإصدار الشهادات
مصروفات الوقود والنقل
مصروفات أخرى

24 المصروفات العمومية والإدارية

2022	2023
2,380,425	2,337,643
666,463	781,986
421,165	474,012
220,970	217,320
180,022	197,724
39,845	39,340
178,244	225,171
6,675	111,472
81,771	107,586
24,358	28,789
161,980	207,516
68,558	47,295
-	65,000
467,682	356,825
4,898,158	5,197,679

تكاليف الموظفين (إيضاح 27)
الصيانة والإصلاح والمرافق
استهلاك - ممتلكات ومنشآت ومعدات أخرى (إيضاح 7)
استهلاك - موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
تأمين
رسوم التدقيق الخارجي
رسوم مهنية أخرى
إيجار
رسوم بنكية
قرطاسية
رسوم الاشتراك والتسجيل وإصدار الشهادات
مصروفات الوقود والنقل
بدل لجان مجلس الإدارة
مصروفات أخرى

25 المصروفات التشغيلية الأخرى

تمثل المصروفات التشغيلية الأخرى المصروفات المتكبدة أثناء توقف السفن.

26 إيرادات الاستثمار

2022	2023
9,798	-
29,069	14,894
17,026	27,104
55,893	41,998

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - إيرادات الفوائد
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
توزيعات الأرباح
ودائع وحسابات تحت الطلب

27 تكاليف الموظفين

تم تخصيص تكاليف الموظفين كما يلي:

2022	2023
1,815,696	2,215,247
660,602	685,412
2,380,425	2,337,643
4,856,723	5,238,302

تكاليف تشغيلية
مصروفات تسويق (إيضاح 23)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 24)

28 الأرباح/ (الخسائر) الأساسية والمخفضة لكل سهم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة على أساس قسمة ربح / (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة على النحو التالي:

2022	2023
(4,388,820)	118,274
209,213,192	209,213,192
(20.98)	0.57

ربح/ خسارة السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة
ربحية / (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة.

29 المطلوبات المحتملة

2022	2023
1,521,065	1,618,132

خطابات الضمان

المطلوبات المحتملة المتعلقة بخطابات الضمان الناشئة في سياق الأعمال العادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

30 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:

2022	2023	المعاملات
452,737	569,714	مزاي الإدارة العليا
2022	2023	الأرصدة
219,831	267,496	مكافآت نهاية الخدمة
53,761	129,007	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
42,696	41,861	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 21)

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

31 القطاعات التشغيلية

1-31 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 والسماد، 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.

2-31 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج

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:

31 القطاعات التشغيلية (تتمة)

2-31 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج (تتمة)

(1) إيرادات القطاع

القطاع التجاري		قطاع التصنيع الغذائي		قطاع الاستثمارات		الإجمالي		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
ألف دينار كويتي								
24,391	27,119	3,129	6,703	30	29	30,278	31,123	الكويت
								الإمارات
								العربية
9,081	11,502	-	-	-	-	11,502	9,081	المتحدة
1,562	1,536	-	-	-	-	1,536	1,562	أستراليا
								جنوب
1,545	3,805	-	-	-	-	3,805	1,545	أفريقيا
36,579	43,962	3,129	6,703	30	29	47,121	43,311	الإجمالي
								إجمالي الإيرادات
								عمليات الاستبعادات بين القطاعات
						(45)	(97)	إجمالي*
						47,076	43,214	

* يتم تسوية إجمالي بنود بيان الدخل التالية:

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

(2) نتائج القطاع

القطاع التجاري		قطاع التصنيع الغذائي		قطاع الاستثمارات		الإجمالي		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
ألف دينار كويتي								
(1,294)	377	364	(877)	42	29	783	(2,142)	الكويت
								الإمارات
								العربية
(1,744)	(293)	-	-	-	-	(293)	(1,744)	المتحدة
(196)	(174)	-	-	-	-	(174)	(196)	أستراليا
								جنوب
(307)	(198)	-	-	-	-	(198)	(307)	أفريقيا
(3,541)	(288)	364	(877)	42	29	118	(4,389)	الإجمالي
								الإجمالي
						118	(4,389)	

31 القطاعات التشغيلية (تتمة)

3-31 التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
ألف دينار كويتي								
58,863	55,152	984	290	5,683	5,307	52,196	49,555	الموجودات
28,497	24,500	-	-	97	9	28,400	24,491	مطلوبات

يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات المشتركة بين القطاعات عند التجميع.

4-31 التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2023 (ألف دينار كويتي)

الإمارات العربية المتحدة				
الكويت	المتحدة	أستراليا	جنوب أفريقيا	الإجمالي
45,563	6,421	1,754	1,414	55,152
22,702	1,180	473	145	24,500

2022 (ألف دينار كويتي)

الإمارات العربية المتحدة					الموجودات مطلوبات
الكويت	المتحدة	أستراليا	جنوب أفريقيا	الإجمالي	
48,614	6,596	2,336	1,317	58,863	
26,905	1,059	435	98	28,497	

32 اجتماع الجمعية العمومية السنوية

اعتمد اجتماع الجمعية العمومية السنوية العادية للشركة الأم الذي عقد في 13 أبريل 2023 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.