

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

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") التي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح 29 حول البيانات المالية المجمعة الذي يوضح تصحيح خطأ بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطاء. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغ المدينون التجاريون وموجودات العقود 1,172,042 دينار كويتي، كما بلغت المحتجزات المدينة 401,774 دينار كويتي ما يمثل 15% و 5% على التوالي من اجمالي الموجودات.

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى بالإضافة الى موجودات العقود، وسجلت مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. وتمثل النقص المتوقع في التدفقات النقدية التعاقدية اخذاً في الاعتبار التعثر المحتمل في أي نقطة زمنية خلال عمر الأداة المالية.

لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات تستند الى الخبرة السابقة للمجموعة في خسائر الائتمان والمعدلة مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالسمات الفردية للمدينين والبيئة الاقتصادية. تم توزيع المدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى بناءً على السمات المشتركة بينهم وعدد أيام التأخير.

نظراً لأهمية المدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى وتعقيد عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، والمنظور السلبي للوضع الاقتصادي في المستقبل، وصعوبات التدفقات النقدية التي يواجهها العملاء نتيجة جائحة كوفيد-19، فإن هذا الأمر يعتبر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية المعدلة بناءً على ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية في ضوء استمرار جائحة كوفيد-19؛
- ◀ قمنا بإعادة احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المحمل مقابل الأرصدة المدينة للمجموعة لغرض التأكد من صحتها ودقتها وكفايتها؛
- ◀ قمنا باختبار على أساس العينة، للتأكد من كفاية ودقة المعلومات الواردة في تقرير تقادم المدينين؛
- ◀ بالإضافة إلى ذلك، ولغرض تقييم ملائمة الأحكام التي اتخذتها الإدارة، فقد قمنا، على أساس العينة، بالتحقق من أنماط السداد السابقة للعملاء وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات بعد نهاية السنة حتى تاريخ إتمام إجراءات التدقيق التي قمنا بها؛ و
- ◀ قمنا بالتأكد من كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومواجهتهم لهذه المخاطر في الإفصاحات رقم 6 و 17 و 25 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم المخزون

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغت القيمة الدفترية للمخزون 1,524,572 دينار كويتي بعد احتساب مخصص المخزون بمبلغ 371,914 دينار كويتي.

إن عملية التقييم المستخدمة لتحديد مخصص المخزون المتقادم هي علمية معقدة، ويتطلب المخزون من الإدارة ممارسة أحكام لتحديد المخزون القديم والمتقادم وتقدير المستوى الملائم للمخصص المطلوب. تتضمن تلك الأحكام توقعات الإدارة للمبيعات المستقبلية وخطة تسهيل المخزون. وبالتالي، فقد تم تحديد هذا الامر كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

تم عرض عملية تقييم مخصص المخزون في الايضاح 3.4.12 حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا عدة إجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ مراجعة جرد المخزون الذي تم اجراءه للتأكد من الحالة المادية لمخزون البضاعة الجاهزة؛
- ◀ مراجعة أساس احتساب مخصصات المخزون من خلال التعرف على الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المخصص المناسب للمخزون واختبارها. وفي هذا السياق، تعرفنا على قائمة تقادم المخزون مع تحديد المخزون المتقادم والتالف وعملية تحديد المخزون ذو مشاكل محددة؛
- ◀ التحقق من إمكانية الاعتماد على البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لاحتساب مخصصات تقادم المخزون لاسيما فيما يتعلق بتحليل المخزون المتقادم من خلال إعادة احتساب التقادم الصادر من النظام؛
- ◀ إضافة الى ذلك، قمنا بإعادة احتساب مخصص المخزون بناء على الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه لتقييم مدى الدقة المحاسبية لعملية المحاسبة؛ و
- ◀ أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالمخزون والافتراضات المستخدمة في تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون في الإيضاحات 4.2 و 15 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020 (تتمة)

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق مؤكدة حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مراقب حسابات آخر والذي عبر عن رأي معدل حول هذه البيانات في 31 مارس 2020.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)**

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

12 ابريل 2021
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(معاد إدراجه) * 2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
3,068,580	3,420,264	6	الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء
(2,037,411)	(2,116,500)		تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة
1,031,169	1,303,764		مجمّل الربح
(531,718)	(694,042)	7	مصروفات بيع وتوزيع
(665,281)	(597,715)	8	مصروفات إدارية
(165,830)	12,007		إيرادات (خسائر) التشغيل
263,111	(171,399)	9	(مصروفات) إيرادات أخرى
(114,826)	(109,856)	14	حصة في نتائج شركة زميلة
(17,545)	(269,248)		خسارة السنة
(0.34) فلس	(5.15) فلس	11	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

* بعض المبالغ المعروضة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 29.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(معاد إدراجه) *	2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
خسارة السنة	(269,248)	(17,545)
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى		
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:		
فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات أجنبية	8,796	(2,521)
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة	8,796	(2,521)
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	(260,452)	(20,066)

* بعض المبالغ المعروضة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 29.

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2020

(معايير إدراج)	2020	2019	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			الموجودات
1,166,568	1,327,491	12	موجودات غير متداولة
200,962	157,491	13	ممتلكات ومعدات
220,995	119,935	14	موجودات حق الاستخدام
15,070	-	17	استثمار في شركة زميلة
			مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
1,603,595	1,604,917		
			موجودات متداولة
1,357,850	1,524,572	15	المخزون
532,048	554,459	16	موجودات بيولوجية
867,406	1,172,042	6	مدينون تجاريون وموجودات عقود
616,746	621,903	17	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
6,161	5,271	18	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
59,162	44,519	18	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,221,442	2,393,920	19	النقد والتفقد المعادل
6,660,815	6,316,686		
8,264,410	7,921,603		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,239,900	5,239,900	20	رأس المال
225,000	225,000	20	علاوة إصدار الأسهم
(3,573)	(3,573)	20	أسهم خزينة
1,033,497	1,033,497	20	احتياطي اجباري
429,242	429,242	20	احتياطي اختياري
89,548	98,344	20	احتياطي تحويل عملات اجنبية
(382,893)	(652,141)		خسائر متراكمة
6,630,721	6,370,269		
			إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
544,272	487,523	21	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
155,564	109,618	13	مطلوبات عقود التأجير
699,836	597,141		
			مطلوبات متداولة
825,361	795,108	22	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
68,544	74,924		مطلوبات العقود
39,948	84,161	13	مطلوبات عقود التأجير
933,853	954,193		
1,633,689	1,551,334		
8,264,410	7,921,603		
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* بعض المبالغ المعروضة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019 وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 29.

فيصل فارس الفارس
نائب رئيس مجلس الإدارة

محمد عثمان العيبان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 شكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

المجموع دينار كويتي	خسائر مترجمة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات اجنبية دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
6,630,721	(382,893)	89,548	429,242	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	كما في 1 يناير 2020 (معاد إدراجه) *
(269,248)	(269,248)	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
8,796	-	8,796	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(260,452)	(269,248)	8,796	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
6,370,269	(652,141)	98,344	429,242	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	في 31 ديسمبر 2020
7,504,152	(35,141)	92,069	952,400	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	كما في 1 يناير 2019 (كما سبق إدراجه)
(698,540)	(698,540)	-	-	-	-	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
368,333	368,333	-	-	-	-	-	-	تأثير تصحيح خطأ (إيضاح 29)
7,173,945	(365,348)	92,069	952,400	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	الرصيد المعاد إدراجه كما في 1 يناير 2019 *
(20,066)	(17,545)	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة (معاد إدراجه) *
(2,521)	-	(2,521)	-	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
(20,066)	(17,545)	(2,521)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(523,158)	-	-	(523,158)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 20)
6,630,721	(382,893)	89,548	429,242	1,033,497	(3,573)	225,000	5,239,900	في 31 ديسمبر 2019

* بعض المبالغ المعروضة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019 وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 29.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(معايير إدارية) * 2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
(17,545)	(269,248)		خسارة السنة
99,566	133,355	12	تعديلات غير نقدية لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقدية:
40,697	43,471	13	استهلاك ممتلكات ومعدات
(33,911)	(12,538)	10	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(12,343)	(8,344)		إيرادات مريحة
(87,938)	179,111	6	ربح بيع ممتلكات ومعدات
(99,793)	59,595	17	تحميل (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود
29,045	50,730	15	تحميل (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمحتجزات المدينة
(62,828)	(81,582)	16	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
114,826	109,856	14	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية
(12,045)	14,643	10	حصة في نتائج شركة زميلة
10,012	8,787	13	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
67,623	72,373	21	مصرف الفائدة على مطلوبات تأجير
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
35,366	300,209		
(12,476)	(217,452)		التغيرات في رأس المال العامل:
41,347	59,171		المخزون
400,699	(483,747)		موجودات بيولوجية
1,679,054	(49,682)		مدينون وموجودات عقود
6,100	890		مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
(226,300)	(28,911)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
11,615	6,380		دائنون تجاريون ودائنون آخرون
			مطلوبات العقود
1,935,405	(413,142)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(57,460)	(129,122)	21	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,877,945	(542,264)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(73,445)	(294,285)	12	شراء ممتلكات ومعدات
29,144	8,351		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
33,000	-		المحصل من تصفية شركة زميلة
33,911	12,538	10	إيرادات مريحة مستلمة
22,610	(273,396)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(521,159)	(1,342)		توزيعات أرباح مدفوعة
(46,011)	(10,520)	13	سداد جزء من أصل مبلغ مطلوبات تأجير
(567,170)	(11,862)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
1,333,385	(827,522)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,888,057	3,221,442		النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
3,221,442	2,393,920	19	النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر
			معاملات غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدي المجمع:
231,511	-		تعديل انتقالي لمطلوبات التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
10,148	-		تعديل انتقالي للمدفوعات مقدما نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(241,659)	-		تعديل انتقالي لموجودات حق الاستخدام نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

* بعض المبالغ المعروضة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019 وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 29.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة النخيل للإنتاج الزراعي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 12 أبريل 2021. ولدى المساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

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

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

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

2 الأنشطة الرئيسية

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات البيولوجية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم.

3.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

3.2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشتمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام المجموعة بإبرام أي عمليات لدمج الأعمال.

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

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية وفحواه كالتالي: "تعتبر المعلومات جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة المحددة التي قامت بإعدادها".

توضح التعديلات أن اتصاف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى في سياق البيانات المالية. ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

إن الإطار المفاهيمي لا يمثل معياراً أو لا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة به المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير ومساعدة القائمين بإعداد هذه المعايير على وضع سياسات محاسبية مماثلة حينما لا يوجد معيار مطبق وكذلك مساعدة كافة الأطراف على استيعاب وتفسير المعايير.

يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة ويقدم تعريفات حديثة وكذلك معايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح أيضاً بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لنقشي وباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يُسمح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن هذا التعديل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم تأكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبنود المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أية علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

3.2.2 ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة

منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تقوم المجموعة باستلام منح لموجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إدراجهما إلى الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

3.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

صدر عدد من المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إلا أنه ليس من المتوقع أن يكون لأي منها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.4.1 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة للمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛
- ◀ تعرض أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بشكل عام هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى ممارسة السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقد السيطرة. كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وغيرها من بنود حقوق الملكية، في حين يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. ويسجل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

تدرج الحصة في حقوق ملكية الشركات التابعة غير الخاصة بالمجموعة ضمن الحصص غير المسيطرة في بيان المركز المالي المجمع. وتقاس الحصة غير المسيطرة في الشركة المشتراة بنسبة الحصة في المبالغ المدرجة بصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم توزيع الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى إذا تجاوزت نسبة الحصة غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركة التابعة. تعتبر المعاملات مع الحصص غير المسيطرة بمثابة معاملات مع مالكي أسهم المجموعة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في الحصص غير المسيطرة دون فقد السيطرة ضمن حقوق الملكية.

3.4.2 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات التي تم الاستناد إليها لتحديد التأثير الملموس أو السيطرة المشتركة مماثل لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.2 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة ميدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يُدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر خارج بند ربح التشغيل، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. يتم اعداد البيانات المالية للشركة الزميلة في نفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ويتم عند الضرورة اجراء تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة بحيث تتوافق مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تجري المجموعة تقديرًا في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما توفر مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة كـ "حصة في نتائج شركة زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في الأرباح أو الخسائر.

3.4.3 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية معينة أو على مدار الوقت عندما (أو فور) تستوفي المجموعة التزامات الأداء من خلال تحويل البضاعة أو الخدمات المطلوبة إلى عملائها. خلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها شركة رئيسية في ترتيبات إيراداتها.

بيع بضاعة – المنتجات الزراعية- البيض

تتمثل إيرادات المجموعة من المنتجات الزراعية فقط في إنتاج بيض الدواجن. تتعرض المنتجات الزراعية إلى مراقبة الجودة في نقطة البيع، وتعتمد قيمة المبيعات على الجودة. أي البيض المخصص مقابل البيض التجاري، وأسعار السوق. تسجل المبيعات عندما تنتقل السيطرة على البضاعة أي عندما يتم تسليمها إلى العميل، ويكون للعميل السيطرة الكاملة على البضاعة دون وجود أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للبضاعة. يتم التسليم عندما تم شحن البضاعة إلى الموقع المقصود، وتحويل مخاطر التقادم والفقد إلى العميل سواء قام العميل بقبول البضاعة بموجب العقد، وانتهت مدة سريان أحكام القبول، أو يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول.

بيع البضاعة- المعدات الزراعية

تسجل الإيرادات من بيع المعدات الزراعية في نقطة زمنية معينة عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى العميل ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

بيع الموجودات البيولوجية- الأغنام والنباتات غير المنتجة

تقوم المجموعة ببيع الأغنام للذبح والنباتات غير المنتجة. تسجل الإيرادات في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها الموجودات البيولوجية إلى العميل ويتم ذلك عادة عند تسليم الموجودات البيولوجية.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات العقود

تسجل الإيرادات بمرور الوقت بناء على طريقة المدخلات باستخدام التكلفة المتكبدة مقارنة بالتكلفة النهائية لإنجاز العقد كميّاس للإنجاز. في حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد الانشاءات بصورة موثوق منها، يسجل إيراد العقد فقط مقابل تكاليف العقد المتكبدة المرجح إمكانية استردادها. كما تسجل الخسائر المتوقعة للعقد مباشرة في الأرباح أو الخسائر. تسجل التكاليف ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، ويتم تخفيضها مقابل أي إيرادات طارئة غير متضمنة في إيرادات العقد.

تتضمن إيرادات العقود مبلغ الإيرادات المبدئي المتفق عليه في العقد وأي فروق في قيمة العقد والمطالبات والحوافز مقابل المبلغ الذي يتم الاتفاق عليه كتابيا أو الذي تنطوي عليه ممارسات الأعمال للعميل.

يتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو حجم التقدم في الإنجاز في حالة التغير في الظروف. تنعكس أي زيادة أو نقص في ناتج في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها الظروف التي تستدعي مراجعة التقديرات وتصبح معلومة لدى المجموعة.

في حالة العقود ذات الأسعار الثابتة، يدفع العميل مبلغ ثابت بناء على جدول المدفوعات. وإذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة مبالغ المدفوعات المقررة بالجدول، يتم تسجيل أصل العقد. أما في حالة تجاوز المدفوعات للخدمات المقدرة، يتم تسجيل التزام للعقد.

3.4.4 أرصدة العقود

موجودات العقود

يمثل أصل العقد الحق في مقابل لقاء تبادل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا أجرت المجموعة من خلال تحويل البضاعة أو الخدمات إلى أحد العملاء قبل سداد المقابل من قبل العميل أو قبل أداء المدفوعات، يسجل أصل العقد لقاء المقابل المكتسب المشروط.

مطلوبات العقود

يمثل التزام العقد التزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل والتي استلمت المجموعة مقابلها (أو مبلغ المقابل المستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل تحويل البضاعة أو الخدمات من قبل المجموعة إلى العميل، يسجل التزام العقد في حالة استلام أو استحقاق مدفوعات (أيهما أقرب). تسجل مطلوبات العقود كإيرادات عندما تنفذ المجموعة العقد.

3.4.5 توزيع الأرباح

تسجل المجموعة توزيعات الأرباح كالتزام بسداد الأرباح عندما تصبح التوزيعات خارج إرادة المجموعة. وفقا لقانون الشركات، يتم التصديق على التوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

إن توزيعات الأرباح للسنة والتي تم اعتمادها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة يتم الإفصاح عنها كحدث لاحق بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3.4.6 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق والنقد غير المقيد لدى البنوك والنقد المحتفظ به في محافظ استثمارية والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد والودائع قصيرة الأجل وفقا للتعريف الموضح أعلاه، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك (إن وجدت)، حيث تعتبر جزءا لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

3.4.7 ودائع محددة الأجل

تمثل الودائع محددة الأجل ودائع لدى البنوك تستحق خلال فترة 3 أشهر أو أكثر من تاريخ الإيداع وتكتسب أرباحا.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.8 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي وتقاس لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم لإدارته. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تندرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للنظم أو بالعرف في الأسواق (بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض هذه الموجودات لانخفاض القيمة. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة للمجموعة من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.8 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

(ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة المسجل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

ليس لدى المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

(د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

اختارت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات ضمن هذه الفئة على نحو غير قابل للإلغاء.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ▶ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- ▶ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.8 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف (تتمة)

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداؤه أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للانكشاف، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، فإن المجموعة تطبق المنهج المبسط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. كما حددت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنين أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة – وفق الملائم.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة مطلوبات التأجير والدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة الدائنين. راجع السياسة المحاسبية لعقود التأجير لغرض التعرف سياسات الاعتراف المبدئي والقياس لمطلوبات التأجير حيث لا تخضع لنطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الأكثر ارتباطاً بالمجموعة.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.8 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

تنطبق هذه الفئة على الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

دائنون تجاريون ودائنون آخرون

تقيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء البضاعة أو الخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويخرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(3) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعززم المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

3.4.9 قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.9 قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

3.4.10 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كالتالي:

مباني وصوبات زراعية	10-25 سنة
معدات وسيارات	4-7 سنوات
تجهيز منافذ البيع والأثاث وأجهزة الكمبيوتر	6-7 سنوات

بالنسبة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف والاستهلاك لموجودات حق الاستخدام، راجع السياسة المحاسبية "عقود التأجير".

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. وفي حالة وجود هذا المؤشر وعند زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده الذي يمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كما يتم رسملة المصروفات الأخرى اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند ذي الصلة من الممتلكات والمعدات. ويتم تحقق كافة المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً عند البيع أو عندما لا يتوقع تحقيق فائدة اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في سنة إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

3.4.11 عقود التأجير

تقوم المجموعة في بداية عقد التأجير بتحديد ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد تأجير. أي، إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بتطبيق طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير لأداء مدفوعات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام بما يمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

(1) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل ذي الصلة متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها بما يعكس أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. يتم عرض موجودات حق الاستخدام ضمن فئة "ممتلكات ومعدات" في بيان المركز المالي المجمع ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.11 عقود التأجير (تتمة)

يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل كما يلي:

معارض	3-5 سنوات
مزرعة	20 سنة

تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسة المحاسبية ضمن قسم "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(2) مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والذي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. في حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير لأن معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي يعكس تراكم تكلفة الفائدة بينما يتم تخفيضه مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير (على سبيل المثال التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في المعدل أو المؤشر المستخدم في تحديد مدفوعات التأجير هذه) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

3.4.12 المخزون

يمثل المخزون لدى المجموعة بصورة رئيسية البذور الزراعية والبنود الزراعية الأخرى، ويدرج بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس المتوسط المرجح أيهما أقل.

بضاعة لغرض إعادة البيع

تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصاً التكاليف المقدرة للانجاز والتكلفة المقدرة اللازمة للبيع.

3.4.13 الموجودات الزراعية والبيولوجية

تحدد الإدارة تعريف النشاط الزراعي بصفته نشاط التحول البيولوجي للموجودات البيولوجية إلى منتجات زراعية أو موجودات بيولوجية أخرى لغرض البيع. تعرف المنتجات الزراعية كمنتجات الحصاد للموجودات البيولوجية للمجموعة. كما يتضمن تتضمن الموجودات البيولوجية الحيوانات الحية أو النباتات. تتكون مجموعات الموجودات البيولوجية للمجموعة من رؤوس الحيوانات الحية (الدواجن والاعنام)، والمحاصيل النامية (النباتات غير المنتجة المستخدمة في الغالب للحدائق والتجهيزات المنزلية).

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.13 الموجودات الزراعية والبيولوجية (تتمة)

يتم قياس الموجودات البيولوجية عند الاعتراف المبدئي في تاريخ الميزانية العمومية بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع. ويتم قياس المنتجات الزراعية الناتجة من الموجودات البيولوجية للمجموعة بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع، وتسجل لاحقا كمخزون وتقاس وفقا للسياسة المحاسبية في القسم (3.4.12: المخزون). كما في 31 ديسمبر 2020، تم بيع كافة المنتجات الزراعية المتاحة للبيع فوراً خلال السنة، ولم يتم تحويل أي منها إلى المخزون وفقاً للممارسات المجمعة.

في حالة وجود سوق نشط للأصل البيولوجي أو المنتج الزراعي، يمثل السعر المعلن في السوق الأساس المناسب لتحديد القيمة العادلة للأصل. وفي حالة عدم وجود سوق نشط، يتم استخدام السعر التقريبي للمعاملة السوقية لتحديد القيمة العادلة شريطة ألا يكون هناك تغيير جوهري في الظروف الاقتصادية بين تاريخ المعاملة وتاريخ الميزانية العمومية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاعتراف المبدئي بالأصل البيولوجي بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع، والأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير اللاحق في القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها تحت بند "التغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية".

تسجل الموجودات البيولوجية كموجودات بيولوجية متداولة بناءً على الدورة التشغيلية للموجودات البيولوجية ذات الصلة. وبشكل عام، تسجل الموجودات البيولوجية للمجموعة كموجودات متداولة حيث أن دورة التشغيل الخاصة بها أقل من 12 شهر.

يتم تصنيف الموجودات البيولوجية للمجموعة ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

3.4.14 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

إن المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد يمثل القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع أيهما أقل.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الموجودات على مجموعات أصغر للموجودات التي تعمل على توليد التدفقات النقدية الواردة من الاستخدام المستمر والتي تعتبر مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

يسجل انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته المقدرة الممكن استردادها. وتدرج خسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم رد خسار انخفاض القيمة فقط مقابل القيمة الدفترية للأصل التي لا تتجاوز قيمته التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاسترداد في حالة عدم تسجيل خسائر انخفاض القيمة.

3.4.15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام حد أدنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ مستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الخدمة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. هذه المساهمات تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.16 المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث سابق، ومن المحتمل ضرورة تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تتحقق الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

3.4.17 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجموع، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة لمنافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجموع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

3.4.18 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع عملية أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملات أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية ذات الصلة لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع تحقق الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تحققها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن ذلك المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المجموعة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

3.4.19 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقيل اعتمادها للإصدار حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس الأحداث التي أدت إلى التعديل بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم- إن أمكن.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4.20 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. إن قطاعات التشغيل المحددة من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس مسؤولي اتخاذ قرارات التشغيل. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

3.4.21 أسهم خزينة

يتم المحاسبة عن الأسهم المملوكة للمجموعة بصفتها أسهم خزينة وتدرج بالتكلفة. عند بيع أسهم الخزينة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) وهو غير قابل للتوزيع. تسجل أي خسائر محققة في نفس الحساب في حدود الرصيد المضاف على هذا الحساب. كما يتم إضافة أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة ثم تحمل إلى الاحتياطيات. يتم في البداية استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمبادلة أي خسائر مسجلة سابقاً وفقاً للترتيب التالي: الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة، وحساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم توزيع أي أرباح نقدية لهذه الأسهم ويتم وقف حقوق التصويت الخاصة بها. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية، كما يؤدي إلى تخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام والافتراضات التالية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ البيانات المالية المجمعة، والتي تمثل مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية.

قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة للظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة المجموعة وتنعكس على الافتراضات في حالة حدوثها. فيما يلي البنود التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة والأحكام و/أو التقديرات الرئيسية للإدارة فيما يتعلق بالأحكام/التقديرات ذات الصلة.

4.1 الأحكام الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييم لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وانتهت إلى أن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، فلم يصل إلى علم الإدارة أي حالات عدم تأكد مادي قد يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

تتيح بعض عقود التأجير للمجموعة خيارات التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهرية على عقارات مستأجرة أو إجراء تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

4 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.1 الأحكام الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- المجموعة كمستأجر (تتمة)

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من عقود التأجير ذات الفترات القصيرة غير القابلة للإلغاء (3 إلى 5 سنوات). كما تدرج الفترات التي تشملها خيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد التأجير فقط عندما لا تكون ممارسة هذا الخيار محتملة بصورة معقولة.

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

4.2 التقديرات والافتراضات

تم عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة ضمن الإيضاحات الفردية حول البنود ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. تستند الإدارة في افتراضاتها إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوفرة بصورة دائمة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

القيمة العادلة للموجودات البيولوجية

تدرج المجموعة الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق، كما يجب تطوير التقديرات الجوهرية لتحديد أسعار المتوقعة في السوق للموجودات البيولوجية.

تم عرض الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة في الإيضاح 27.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة

تحدد المجموعة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة في تاريخ البيانات المالية المجمعة من خلال تقدير الظروف التي تتعرض لها المجموعة والتي قد تؤدي إلى انخفاض قيمة أصل معين. في حالة وجود انخفاض القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. ويتضمن ذلك القيمة العادلة ناقص التكاليف حتى البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام التي تضم عدد من التقديرات والافتراضات الرئيسية.

الاعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للاعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. كما أن عدم التأكد المرتبط بهذه التقديرات يتعلق بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير استخدام بعض برامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود والمدينين الآخرين

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (بخلاف التسهيلات الائتمانية). تقوم المجموعة باستخدام أحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية والتقدير المستقبلي في نهاية فترة كل بيانات مالية.

4 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود والمدينين الآخرين (تتمة)

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود والمدينين الآخرين، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تقوم بتسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المحددة والمتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وقد تختلف النتائج عن هذه التقديرات.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً يتم إجراء تقدير لصافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية، ولكن القديمة أو المتقدمة، ويتم احتساب مخصص له تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقدم.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداها للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداها، والذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير (مثل عقود التأجير التي يتم توقيعها بعملة مغايرة للعملة الرئيسية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

5 معلومات المجموعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية %		الأنشطة الرئيسية
		2019	2020	
شركة النخيل للتمور ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	100%	100%	إنتاج وتغليف العسل الأسود

6 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

1.6 معلومات حول توزيع الإيرادات

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

نوع البضاعة أو الخدمات	2020		2019	
	دينار كويتي		دينار كويتي	
بيع البضاعة	2,489,466		2,091,741	
تقديم الخدمات	930,798		976,839	
- المشروعات الزراعية	3,420,264		3,068,580	
إجمالي الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء	3,420,264		3,068,580	
الأسواق الجغرافية:	3,420,264		3,068,580	
دولة الكويت	3,420,264		3,068,580	
توقيت الاعتراف بالإيرادات	2,489,466		2,091,741	
البضاعة المحولة في نقطة زمنية معينة	930,798		976,839	
البضاعة والخدمات المحولة بمرور الوقت	3,420,264		3,068,580	
إجمالي الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء	3,420,264		3,068,580	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

6 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)

6.2 المدينون التجاريون وأرصدة العقود

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,155,011	1,144,599	مدينون تجاريون
(457,142)	(613,817)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
697,869	530,782	
182,521	676,680	موجودات العقود
(12,984)	(35,420)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
169,537	641,260	
867,406	1,172,042	

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

تتضمن مطلوبات العقود بمبلغ 74,924 دينار كويتي (2019: 68,544 دينار كويتي) الدفعات مقدماً قصيرة الأجل المستلمة لتقديم خدمات مشروعات المزارع.

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

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
558,064	470,126	كما في 1 يناير
(87,938)	179,111	تحميل (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
470,126	649,237	كما في 31 ديسمبر 2020

إن صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين وموجودات العقود تقارب بصورة معقولة قيمتها العادلة.

يعرض الإيضاح 25.1 إفصاحات تتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان وتحليل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود للمجموعة.

7 مصروفات بيع وتوزيع

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
447,077	571,968	رواتب وتكاليف موظفين أخرى
80,548	121,919	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 12)
4,093	155	مصروفات متنوعة أخرى
531,718	694,042	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8 مصروفات إدارية

(معاد إدراجه) *	2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
رواتب وتكاليف موظفين	230,830	213,150
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 12) *	8,857	9,407
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 13)	39,439	32,988
فوائد على مطلوبات تأجير (إيضاح 13)	8,787	10,012
اصلاح وصيانة	65,413	52,253
مرافق	63,328	53,973
اتعاب مهنية وقانونية	23,373	120,600
مصروفات تأمين	9,288	12,259
رسوم بنكية	37,085	40,095
مصروفات إدارية أخرى	111,315	120,544
	597,715	665,281

* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تتوفقا مع البيانات المالية المجمعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 29.

9 (مصروفات) إيرادات أخرى

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
ربح بيع ممتلكات ومعدات	8,344
صافي (خسائر) إيرادات استثمار (إيضاح 10)	(2,105)
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية (إيضاح 16)	81,582
(تحميل) رد مخصص خسائر الائتمان الموقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود (إيضاح 6)	(179,111)
(تحميل) رد خسائر الائتمان المتوقعة للمحتجزات المدينة (إيضاح 17)	(59,595)
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح 15)	(50,730)
مساعدة حكومية (إيضاح 28)	30,216
مصروفات أخرى	-
	(16,702)
(171,399)	263,111

10 صافي (خسائر) إيرادات استثمار

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات مرابحة	12,538
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(14,643)
	(2,105)
(2,105)	45,956

11 ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة خسارة السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية الأسهم المخففة بقسمة الخسارة الخاص بمساهمي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائدا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها لتحويل كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة إلى أسهم عادية. اخذا في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

11 ربحية السهم (تتمة)

(معاد إدراج)	2020	2019
خسارة السنة (دينار كويتي)	(269,248)	(17,545)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم) *	52,315,800	52,315,800
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)	(5.15)	(0.34)

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الاعتبار تأثير المتوسط المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة. لم يتم إجراء عمليات تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة.

12 ممتلكات ومعدات

التكاليف:	أرض ملك حر دينار كويتي	مباني وصويات زراعية دينار كويتي	معدات وسيارات دينار كويتي	تجهيزات منافذ البيع وأثاث وأجهزة كمبيوتر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 1 يناير 2019 (كما سبق إدراجه) تأثير تصحيح خطأ (إيضاح 29)	-	2,048,762 (566,667)	1,879,177 -	472,266 -	4,400,205 -
الرصيد المعاد إدراجه كما في 1 يناير 2019 إضافات مستبعدات	566,667 - -	1,482,095 - (23,425)	1,879,177 - (38,689)	472,266 73,445 -	4,400,205 73,445 (62,114)
كما في 31 ديسمبر 2019 إضافات مستبعدات	566,667 - -	1,458,670 87,954 -	1,840,488 176,125 (40,799)	545,711 30,206 -	4,411,536 294,285 (40,799)
كما في 31 ديسمبر 2020	566,667	1,546,624	1,975,814	575,917	4,665,022
الاستهلاك:					
كما في 1 يناير 2019 (كما سبق إدراجه) تأثير تصحيح خطأ (إيضاح 29)	-	1,385,958 (368,333)	1,765,147 -	407,943 -	3,559,048 (368,333)
الرصيد المعاد إدراجه كما في 1 يناير 2019 الاستهلاك المحمل للسنة المتعلق بالمستبعدات	- - -	1,017,625 43,728 (6,624)	1,765,147 34,958 (38,689)	407,943 20,880 -	3,190,715 99,566 (45,313)
كما في 31 ديسمبر 2019 الاستهلاك المحمل للسنة المتعلق بالمستبعدات	- - -	1,054,729 52,336 -	1,761,416 61,445 (40,792)	428,823 19,574 -	3,244,968 133,355 (40,792)
كما في 31 ديسمبر 2020	-	1,107,065	1,782,069	448,397	3,337,531
كما في 1 يناير 2019 (معاد إدراجه)	566,667	464,470	114,030	64,323	1,209,490
كما في 31 ديسمبر 2019 (معاد إدراجه)	566,667	403,941	79,072	116,888	1,166,568
كما في 31 ديسمبر 2020	566,667	439,559	193,745	127,520	1,327,491

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

12 ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

(معاد إدراج)	2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة	2,579	9,611
مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح 7)	121,919	80,548
مصرفات إدارية (إيضاح 8)	8,857	9,407
	133,355	99,566

13 عقود التأجير

لدى المجموعة عقود تأجير لبنود متنوعة من الممتلكات (أي منافذ العرض والمزارع) المستخدمة في عملياتها، والتي تتراوح مدتها ما بين 3 سنوات إلى 20 سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود التأجير الخاصة بها مكفولة بضمان ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. بشكل عام، يحظر على المجموع التنازل عن الموجودات المستأجرة أو تأجيرها من الباطن.

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المسجلة للمجموعة والحركات خلال السنة:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير	241,659
مصرفات الاستهلاك *	(40,697)
	200,962
كما في 31 ديسمبر	157,491

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية لمبالغ مطلوبات التأجير والحركات خلال السنة:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير	231,511
تراكم الفائدة (مدرج ضمن مصرفات إدارية)	10,012
المدفوعات	(46,011)
	195,512
كما في 31 ديسمبر	193,779
متداول	39,948
غير متداول	155,564
	84,161
	109,618

تم عرض تحليل استحقاق مطلوبات التأجير في الايضاح رقم 25.2.

يعرض الجدول التالي المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة)	4,032
مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن مصرفات إدارية)	39,439
مصرفات الفائدة لمطلوبات التأجير (مدرج ضمن مصرفات إدارية)	8,787
	52,258
إجمالي المبلغ المسجل في الأرباح أو الخسائر	50,709

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

13 عقود التأجير (تتمة)

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود التأجير 10,520 دينار كويتي في سنة 2020 (2019: 46,011 دينار كويتي). كما بلغت الإضافات غير النقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير للمجموعة لا شيء دينار كويتي (2019: 231,511 دينار كويتي).

14 استثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة 33% في شركة الظفرة لأنظمة الري ذ.م.م. ("الظفرة")، والتي تضطلع بصورة رئيسية في تشغيل وصيانة أعمال المساحات الزراعية والري والغابات والبنية الأساسية ذات الصلة في إمارة أبو ظبي- دولة الامارات العربية المتحدة. إن شركة الظفرة هي منشأة خاصة غير مدرجة في أي من أسواق المال العامة. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في شركة الظفرة في البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في شركة الظفرة المعدلة مقابل الفروق في السياسات المحاسبية.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	ملخص بيان المركز المالي
1,139,367	950,623	موجودات متداولة *
84,175	65,163	موجودات غير متداولة
(253,097)	(336,713)	مطلوبات متداولة
(300,763)	(315,634)	مطلوبات غير متداولة
669,682	363,439	حقوق الملكية
33%	33%	حصة المجموعة في حقوق الملكية
220,995	119,935	القيمة الدفترية للاستثمار
989,759	1,165,398	ملخص بيان الدخل الشامل
(1,337,716)	(1,498,295)	الإيرادات
(347,957)	(332,897)	المصروفات
(114,826)	(109,856)	خسارة السنة *
		حصة المجموعة في خسارة السنة

لدى الشركة الزميلة مطلوبات محتملة بمبلغ 10,243,472 درهم إماراتي (2019: 6,297,692 درهم إماراتي) ناتجة من خطابات الضمان الصادرة في سياق العمل المعتاد. ليس لدى الشركة الزميلة أي مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية أخرى كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019.

المطابقة بالقيمة الدفترية:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	كما في 1 يناير
371,342	220,995	حصة في النتائج *
(114,826)	(109,856)	استرداد رأس المال
(33,000)	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
(2,521)	8,796	
220,995	119,935	

* تم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة المعدلة على مدى العمر الإنتاجي بمبلغ 44,073 دينار كويتي لكافة المدينين التجاريين على أساس مجمع على مستوى المجموعة نتيجة عوامل عدم التيقن المتعلقة بتوجهات السوق والظروف الاقتصادية الناتجة من جائحة كوفيد-19.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

15 المخزون

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
1,679,034	1,896,486
(321,184)	(371,914)
<u>1,357,850</u>	<u>1,524,572</u>

بضاعة لإعادة البيع
ناقصا: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة

بلغ المخزون المسجل كمصروف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ما قيمته 1,739,852 دينار كويتي (2019: 1,589,270 دينار كويتي). وتم إدراج هذا الرصيد ضمن تكلفة المبيعات وتكلفة تقديم الخدمات.

تم تخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها بمبلغ 50,730 دينار كويتي (2019: 29,045 دينار كويتي). وتم إدراج هذا الرصيد كمصروف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ضمن "المصروفات الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر.

يعرض الجدول التالي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
292,139	321,184
29,045	50,730
<u>321,184</u>	<u>371,914</u>

كما في 1 يناير
المحمل للسنة

كما في 31 ديسمبر

16 الموجودات البيولوجية

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
168,740	173,403
363,308	381,056
<u>532,048</u>	<u>554,459</u>

الموجودات البيولوجية الاستهلاكية
الموجودات البيولوجية المنتجة

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات البيولوجية والحركات خلال السنة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
510,567	532,048
45,154	64,225
17,674	17,357
82,571	88,666
(123,918)	(147,837)
<u>532,048</u>	<u>554,459</u>

كما في 1 يناير
التغيرات في القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع:
- نتيجة التحول البيولوجي *
- نتيجة التغيرات في الأسعار *
المشتريات
المبيعات

كما في 31 ديسمبر

* تم عرض مجمل التغيرات في القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع نتيجة التحول البيولوجي والتغيرات في الأسعار بمبلغ 81,582 دينار كويتي (2019: 62,828 دينار كويتي) تحت بند "إيرادات أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (إيضاح 9).

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة للمخزون من الحيوانات الحية والنباتات غير المنتجة ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بناء على بيانات المبيعات الملحوظة في السوق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

17 مدفوعات مقدما ومدينون آخرون

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
16,080	-	غير متداولة
(1,010)	-	محتجزات مدينة
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
15,070	-	
		متداولة
519,762	538,766	محتجزات مدينة
(76,387)	(136,992)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
443,375	401,774	
28,739	8,232	مصرفوات مدفوعة مقدماً
90,105	173,609	دفعات مقدماً إلى موردين
54,527	38,288	مدينون آخرون
616,746	621,903	

إن صافي القيمة الدفترية للمحتجزات المدينة يعتبر مقارباً بصورة معقولة لقيمتها العادلة.

يعرض الإيضاح 25.1 إفصاحات تتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان وتحليل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمحتجزات المدينة للمجموعة. لا تتضمن باقي فئات المدينين موجودات منخفضة القيمة.

يعرض الجدول التالي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمحتجزات المدينة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
177,190	77,397	كما في 1 يناير
(99,793)	59,595	المحمل (الرد) للسنة
77,397	136,992	كما في 31 ديسمبر

18 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

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

يعرض الجدول التالي مجمل قيمة المعاملات والأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	شركة زميلة دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	
6,161	5,271	-	5,271	بيان المركز المالي المجموع
				مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
59,162	44,519	44,519	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

18 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2020، كان لدى المجموعة أرصدة مستحقة من الشركة الأم الكبرى بمبلغ 8,911 دينار كويتي (2019: 8,911 دينار كويتي) وهي بالصادفي بعد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 8,911 دينار كويتي (2019: 8,911 دينار كويتي).

2020
دينار كويتي

2019
دينار كويتي

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (14,643) 12,045

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

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

الارصدة القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
43,946	39,403	50,753	48,000	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين مكافأة نهاية الخدمة
86,538	80,839	5,753	6,920	
130,484	120,242	56,506	54,920	

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بعدم إصدار مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: لا شيء). تخضع هذه التوصية إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم.

19 النقد والنقد المعادل

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

2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,148,223	1,989,833	أرصدة لدى البنوك
12,350	12,369	نقد في الصندوق
1,222,697	1,208,524	ودائع قصيرة الأجل
10,650	10,716	نقد محتفظ به في المحفظة
2,393,920	3,221,442	النقد والنقد المعادل

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل في بنك محلي لمدة ثلاثا شهر أو أقل. إن هذه الودائع مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة بمتوسط 1.17% (2019: 2.5%) سنويا.

20 حقوق الملكية

20.1 رأس المال

عدد الأسهم		المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
2020	2019	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
52,399,000	52,399,000	5,239,900	5,239,900	أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقدا)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

20 حقوق الملكية (تتمة)

20.2 علاوة اصدار الأسهم

يمثل ذلك الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والاكتتاب أو سعر الإصدار. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات.

20.3 أسهم الخزينة

2019	2020	
83,200	83,200	عدد أسهم الخزينة
0.16%	0.16%	نسبة رأس المال المصدر
3,573	3,573	التكلفة - دينار كويتي
3,345	5,408	القيمة السوقية - دينار كويتي

20.4 الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع بناء على توصية مجلس إدارة الشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لم يتم إجراء أي استقطاع إلى الاحتياطي الاجباري خلال السنة نظراً للخسائر التي تكبدتها المجموعة.

20.5 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب استقطاع نسبة 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري.

يجوز وفتت هذه الاستقطاعات بموجب قرار الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

لم يتم إجراء أي استقطاع إلى الاحتياطي الاختياري خلال السنة نظراً للخسائر التي تكبدتها المجموعة.

20.6 احتياطي تحويل عملات أجنبية

تسجل فروق التحويل الناتجة من تحويل شركة أجنبية خاضعة للسيطرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تراكمها في بتد احتياطي مستقل ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر عندما يتم بيع صافي الاستثمار.

20.7 توزيعات مدفوعة ومقترحة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
523,158	-	توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة والمعلنة:
		توزيعات الأرباح النهائية لسنة 2019: لا شيء (2018: 10 فلس للسهم)
		(باستثناء أسهم الخزينة)

21 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجمع مبينة أدناه:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
534,109	544,272	كما في 1 يناير
67,623	72,373	المحمل السنة
(57,460)	(129,122)	مدفوعات
544,272	487,523	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

22 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
88,563	77,039	دائنون تجاريون
5,188	4,432	محتجزات دائنة
349,584	353,019	مصرفات مستحقة
227,229	225,887	توزيعات أرباح مستحقة
154,797	134,731	دائنون آخرون
825,361	795,108	كما في 31 ديسمبر

شروط وبنود المطلوبات المالية المبينة أعلاه:

- الدائنون التجاريون لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة خلال مدة 60 يوما.
- الدائنون الآخرون لا تحمل فائدة ويتم تسويتها خلال 6 أشهر في المتوسط.
- للتفاصيل المتعلقة بعمليات إدارة مخاطر السيولة للمجموعة، راجع الإيضاح رقم 25.2.

23 التزامات ومطلوبات محتملة

23.1 التزامات

لم يكن لدى المجموعة التزامات رأسمالية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

23.2 مطلوبات محتملة

كما في 31 ديسمبر 2020، قدمت المجموعة ضمانات حسن الأداء لبعض العقود إلى طرف غير ذي علاقة بمبلغ 2,294,149 دينار كويتي (2019: 4,060,004 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

24 معلومات القطاعات

يتم اعداد التقارير حول القطاعات التشغيلية بما يتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤولي اتخاذ القرارات التشغيلية. تم تحديد مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية بين رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

24 معلومات القطاعات (تتمة)

31 ديسمبر 2020				
الإجمالي	استثمار	مشروعات	خدمات تجارية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,921,603	1,387,151	1,229,817	5,304,635	الموجودات
1,551,334	-	444,349	1,106,985	المطلوبات
3,428,445	(81,745)	544,619	2,965,571	الإيرادات
3,697,693	-	829,568	2,868,125	المصروفات
(269,248)	(81,745)	(284,949)	97,446	أرباح (خسائر) القطاعات
				إفصاحات أخرى:
1,739,852	-	-	1,739,852	تكلفة المخزون المسجل كمصروف
133,355	-	2,650	130,705	استهلاك ممتلكات ومعدات
43,471	-	4,000	39,471	استهلاك موجودات حق الاستخدام
294,285	-	-	294,285	إنفاق رأسمالي
(109,856)	(109,856)	-	-	حصة في نتائج شركة زميلة
31 ديسمبر 2019*				
الإجمالي	استثمار	مشروعات	خدمات تجارية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
8,264,410	1,505,558	1,683,823	5,075,029	الموجودات
1,633,689	-	625,251	1,008,438	المطلوبات
3,074,881	(68,870)	577,041	2,566,710	الإيرادات
3,092,426	-	873,830	2,218,596	المصروفات
(17,545)	(68,870)	(296,789)	348,114	ربح (خسارة) القطاعات
				إفصاحات أخرى:
1,589,270	-	-	1,589,270	تكلفة المخزون المسجل كمصروف
99,566	-	40,640	58,926	استهلاك ممتلكات ومعدات
40,697	-	10,586	30,111	استهلاك موجودات حق الاستخدام
73,445	-	-	73,445	إنفاق رأسمالي
(114,826)	(114,826)	-	-	حصة في نتائج شركة زميلة

* إن بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019، وتعكس التعديلات المبينة بالتفصيل في الإيضاح رقم 29.

25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية لدى المجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، (وينقسم النوع الأخير إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية). وتتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي لدى المجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر الائتمانية خلال السنة المنتهية بذلك التاريخ.

يتولى مجلس إدارة الشركة الأم كامل المسؤولية عن التوجه العام لإدارة المخاطر واعتماد سياسات ومبادئ المخاطر.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر وملخصها كالتالي:

25.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية، أو عقد العمل ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية المدينين التجاريين وموجودات العقود والمحتجزات المدينة والمدينين الآخرين)، ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المبينة أدناه:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
867,406	1,172,042	مدينون تجاريون وموجودات عقود
6,161	5,271	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
512,972	440,062	محتجزات مدينة ومدينون آخرون
3,209,073	2,381,570	النقد والنقد المعادل باستثناء النقد في الصندوق
4,595,612	3,998,945	

المدينون التجاريون وموجودات العقود والمحتجزات المدينة والمدينون الآخرون

يتم إدارة مخاطر العملاء وفقاً لكل وحدة عمل على حدة وتخضع للسياسات والإجراءات والضوابط الرقابية المقررة من قبل المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. تتولى الإدارة مراقبة العملاء الحاليين بانتظام بما يتوافق مع البيئة الاقتصادية، كما تتخذ الإدارة لإجراءات اللازمة للحد من تعرضها للمخاطر الناشئة من العملاء الذين يواجهون أي صعوبات مالية أو العاملين في مناخ اقتصادي يتسم بالتقلبات.

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 من خلال احتساب مصفوفة المخصصات التي تستند إلى الخبرة السابقة للمجموعة في الخسائر الائتمانية، كما يتم تعديلها بحيث تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العميل على تسوية المدينين. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة. يعكس الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم توزيع المدينين التجاريين وموجودات العقود بناءً على سمات المخاطر الائتمانية المشتركة. تتعلق موجودات العقود بالأعمال قيد التنفيذ التي لم يصدر بها فواتير والتي تتسم بسمات مخاطر مماثلة للمدينين التجاريين لنفس نوعية العقود. وبالتالي، انتهت المجموعة إلى أن خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين الحاليين تقارب بصورة معقولة معدلات المخاطر لموجودات العقود.

وفقاً للمبين في الإيضاح رقم 28، ونظراً لتفشي فيروس كورونا (كوفيد-19)، تم تعديل المحاسبة عن خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020، وارتفعت المعدلات المستخدمة لكل فئة حتى التأخر في السداد لمدة 9 أشهر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون وموجودات العقود والمحتجزات المدينة والمدينون الآخرون (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصصات:

الأرصدة التجارية المدينة					
أقل من 90 يوماً	180-91 يوماً	270-181 يوماً	365-271 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2020					
396,308	131,605	33,427	71,910	511,349	1,144,599
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة المعرضة للتعرض					
14,495	15,916	13,757	58,300	511,349	613,817
خسائر الائتمان المقدرة					
3.66%	12.09%	41.16%	81.07%	100%	53.63%
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					
الأرصدة التجارية المدينة					
أقل من 90 يوماً	180-91 يوماً	270-181 يوماً	365-271 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2019					
539,411	134,871	80,360	76,778	323,591	1,155,011
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة المعرضة للتعرض					
25,104	17,759	38,391	52,297	323,591	457,142
خسائر الائتمان المقدرة					
4.65%	13.17%	47.77%	68.11%	100%	39.58%
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات العقود 35,420 دينار كويتي (2019: 12,984 دينار كويتي). إن أغلب القيمة الدفترية لموجودات العقود تتعلق بالأعمال المنفذة التي لم يصدر بها فواتير للمشروعات الحكومية.

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمحتجزات المدينة 136,992 دينار كويتي (2019: 77,397 دينار كويتي). كما في 31 ديسمبر 2020، أغلب القيمة الدفترية للمحتجزات المدينة يتعلق بالمشروعات الحكومية ويستحق التحصيل عند انجاز العقود.

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

إن مخاطر التعثر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة تعتبر منخفضة وتعتقد الإدارة أن الأطراف المقابلة لديهم قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماتها النقدية التعاقدية في المستقبل القريب. ونتيجة لذلك، فإن تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة محدود.

تتكون المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة من رصدين احدهما تم احتساب مخصص بالكامل مقابله في السنة السابقة والتأثير على الرصيد الآخر يعتبر محدود.

النقد والودائع قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. بالإضافة إلى ذلك، يخضع أصل المبالغ للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة البنكية والودائع محددة الأجل على أساس الخسائر المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للتعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية والتي يتم تسويتها من خلال السداد النقدي أو تقديم أصل مالي آخر. تهدف المجموعة من إدارة السيولة للتحقق بقدر الإمكان من توافر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف المعتادة أو غير المعتادة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالتعرض بالإضرار بسمعة المجموعة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى من النقد والنقد المعادل بمبلغ يتجاوز التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لسداد المطلوبات المالية (بخلاف الدائنين التجاريين) لمدة أكثر من 60 يوماً. كما تدبر المجموعة مخاطر السيولة من خلال الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة وتحقيق التوافق بين محافظ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي الخطوات التي اتخذتها المجموعة لمواجهة مشكلات السيولة المحتملة في المستقبل نتيجة جائحة كوفيد-19، وتأثير تلك الخطوات على البيانات المالية المجمعة:

- قامت الإدارة بإعداد تحليل التدفقات النقدية الصادرة التفصيلي لمدة 12 شهر التالية لتقييم مركز السيولة لدى المجموع وتحديد فجوة السيولة.
- اتخذت الإدارة مجموعة من الإجراءات للحد من خسائر التشغيل من خلال توقف عمليات المخازن المملوكة للمجموعة. كما تضمنت إجراءات خفض التكاليف توفير العمالة وتخفيض تكاليف بعض العمالة الأخرى. علاوة على ذلك، انخفضت تكاليف الموردين بشدة إلى جانب تخفيض كافة تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية غير الأساسية نتيجة جائحة كوفيد-19.

يعرض يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في 31 ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

2020	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 اشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	225,887	353,019	216,202	-	795,108
مطلوبات عقود التأجير	-	2,730	94,249	121,909	218,888
	225,887	355,749	310,451	121,909	1,013,996

2019	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 اشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	227,229	349,584	248,548	-	825,361
مطلوبات عقود التأجير	-	2,730	42,683	166,831	212,244
	227,229	352,314	291,231	166,831	1,037,605

25.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

25.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

تتكون الأدوات المالية -المحتمل أن تتعرض المجموعة من خلالها لمخاطر أسعار الفائدة- بصورة رئيسية من النقد والودائع قصيرة الأجل. إن الودائع محددة الأجل للمجموعة هي ودايع قصيرة الأجل بطبيعتها وترتبط بعائدات فوائد بمعدلات تجارية. وبالتالي، تعتقد المجموعة أنها تتعرض لمخاطر محدودة فيما يتعلق بتكبد خسائر جوهريّة نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لا تمتلك المجموعة أي مطلوبات تحمل فائدة.

25 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.3 مخاطر السوق (تتمة)

25.3.2 مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ليس لدى المجموعة تعرضات جوهرية فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية، وبالتالي، فلا تتعرض لمخاطر جوهرية فيما يتعلق بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

25.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم تتأثر بمخاطر أسعار السوق الناتجة من عوامل عدم التيقن حول القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأسهم.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغت التعرضات من خلال الاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة والمتداولة في بورصة الكويت ما قيمته 44,519 دينار كويتي (2019: 59,162 دينار كويتي). وفي ضوء التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم المحفوظ بها يرتبط ارتباطاً وثيقاً إيجابياً بالتغيرات في مؤشرات السوق ذات الصلة، فقد انتهت المجموعة إلى أن الزيادة / (النقص) بنسبة 10% في مؤشر بورصة الكويت قد يؤدي إلى الزيادة / (النقص) في الإيرادات وحقوق الملكية للمجموعة بمبلغ 4,452 دينار كويتي (2019: 5,916 دينار كويتي).

26 إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة من إدارة رأس المال هي:

- ◀ التحقق من قدرة المجموعة على مواصلة عملها على أساس مبدأ الاستمرارية،
- ◀ تقديم العائد المناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يعكس مستوى المخاطر المرتبطة بتقديم تلك البضاعة أو الخدمات.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس القيمة الدفترية لحقوق الملكية ناقصا النقد والنقد المعادل وفقا للمبين في بيان المركز المالي المجموع.

لم يتم إلزام المجموعة بأي متطلبات رأسمالية خارجية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال واجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر للأصل ذي الصلة. وللحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين والعائد على رأس المال للمساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

لم يتم اجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و2019.

27 قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

27 قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق التقييم والافتراضات

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

موجودات بيولوجية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات البيولوجية بالرجوع إلى العائدات المتوقعة والجودة، والتكاليف المتوقعة للوصول إلى تاريخ الاستحقاق، وأسعار السوق لكل مجموعة متنوعة من الموجودات في المنطقة المحلية وسعر السوق المسدد للمزارعي المستقلين. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر من إعادة قياس القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. تصنف المجموعة القيمة العادلة للموجودات البيولوجية ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي.

استثمار في أسهم مدرجة

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

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

موجودات ومطلوبات مالية أخرى

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة حيث إن معظم هذه الأدوات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى الحركة في أسعار الفائدة بالسوق. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات ذات خاصية الطلب لا تقل عن قيمتها الاسمية.

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

قياس القيمة العادلة بواسطة			كما في 31 ديسمبر 2020
المدخلات			
الأسعار المعلنة في	الجوهرية غير	الملاحظة	
أسواق نشطة (المستوى 1)	(المستوى 2)	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
44,519	-	44,519	أدوات مالية: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
554,459	554,459	-	موجودات غير مالية: موجودات بيولوجية

قياس القيمة العادلة بواسطة			كما في 31 ديسمبر 2019
المدخلات			
الأسعار المعلنة	الجوهرية غير	الملاحظة	
في أسواق نشطة (المستوى 1)	(المستوى 2)	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
59,162	-	59,162	أدوات مالية:
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
532,048	532,048	-	موجودات غير مالية:
			موجودات بيولوجية

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستويات 1 و 2 خلال عامي 2020 و 2019.

28 تأثير تفشي فيروس كوفيد-19

تم الإعلان عن تفشي كوفيد-19 لأول مرة قرب نهاية سنة 2019. في ذلك الوقت، تم تحديد مجموعة من الحالات التي تظهر عليها أعراض "التهاب رئوي مجهول السبب" في ووهان، عاصمة مقاطعة هوبي الصينية. في 31 ديسمبر 2019، نهت الصين منظمة الصحة العالمية لهذا الفيروس الجديد. في 30 يناير 2020، أعلنت لجنة الطوارئ للوائح الصحة الدولية التابعة لمنظمة الصحة العالمية أن تفشي المرض هو "حالة طوارئ صحية عامة ذات اهتمام دولي" منذ ذلك الحين، انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم. في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي كوفيد-19 أصبح وباءً.

إن الإجراءات المتخذة لاحتواء انتشار كوفيد-19 كان لها تأثير كبير على الاقتصاد العالمي. حيث فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظرًا على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة، كما واجهت الشركات خسائر في الإيرادات وتعطلت في سلاسل التوريد. بينما بدأت البلاد في تخفيف إجراءات الإغلاق، وتهدئة الأوضاع تدريجيًا. أدت جائحة كوفيد-19 أيضًا إلى تقلبات كبيرة في الأسواق المالية، ونتيجة لذلك، أعلنت الحكومة عن اتخاذ تدابير لتقديم الدعم المالي للقطاع الخاص.

إضافة إلى التأثيرات المعروفة لجائحة كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة لاحتوائها، فقد أدت عوامل عدم التيقن حول الاقتصاد الكلي إلى توقف الأنشطة الاقتصادية، ولا يمكن تحديد التأثير طويل الأجل لهذا الوضع على أعمال المجموعة. ومن المحتمل أن يتطور كوفيد-19 في مجالات مختلفة. وفي حالة تعرض المجتمع -وبالتالي الأنشطة الاقتصادية- إلى الجائحة لمدة أطول، فقد يؤدي ذلك إلى نتائج سلبية طويلة الأجل وضغوط على السيولة لدى المجموعة.

وفي هذا الخصوص، يجب على الشركات دراسة إمكانية الإفصاح عن التدابير التي اتخذتها، بما يتماشى مع توصيات منظمة الصحة العالمية والسلطات الصحية الوطنية للحفاظ على صحة موظفيها ودعم الوقاية من العدوى في مجالاتها الإدارية والتشغيلية، مثل العمل من المنزل، تقليل مناسبات العمل في مناطق التشغيل لتقليل عدد العمال المتنقلين، والتنظيف العميق لأماكن العمل، وتوزيع أدوات الوقاية الشخصية، واختبار الحالات المشتبه فيها وقياس درجة حرارة الجسم.

نتيجة لذلك، أخذت المجموعة في اعتبارها تأثير كوفيد-19 في إعداد البيانات المالية المجمعة. في حين أن بنود الأحكام المحددة قد لا تتغير، فإن تأثير كوفيد-19 أدى إلى تطبيق مزيد من الأحكام داخل تلك البنود.

نظرًا للطبيعة تطور كوفيد-19 والخبرة الحديثة المحدودة للتأثيرات الاقتصادية والمالية لمثل هذا الوباء، قد يستلزم الأمر إجراء تغييرات على التقديرات في قياس موجودات ومطلوبات المجموعة في المستقبل.

مدنيون تجاريون وموجودات العقود والمحتجزات المدنية والمدنيون الآخرون

يتوجب على المجموعة مراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تتعلق في المقام الأول بتعديل التقديرات المستقبلية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة حيث أن التصنيف المطبق في الفترات السابقة قد لا يكون مناسبًا وقد يحتاج إلى المراجعة ليعكس الطرق المختلفة لتأثيرات تفشي كوفيد-19 على أنواع مختلفة من العملاء (على سبيل المثال من خلال تمديد شروط الدفع للمدنيين أو باتباع إرشادات محددة صادرة عن الحكومة فيما يتعلق بتحصيل الإيجار أو المدفوعات الأخرى). ستواصل المجموعة تقييم تأثير الوباء مع توافر المزيد من البيانات الموثوق فيها، وما قد يترتب عليه من تحديد مدى ضرورة إجراء تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات البيانات المالية المجمعة اللاحقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية للمجموعة، ويتم تطوير المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، يستمر التقلب في الأسواق مع استمرار حساسية المبالغ المسجلة للتقلبات في السوق.

تقر المجموعة بالتأثير السلبي على بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد بها هذه الموجودات. ومع استمرار تطور الوضع، سوف تستمر المجموعة في مراقبة مستقبل السوق مع تطبيق الافتراضات ذات الصلة بحيث تنعكس على قيمة هذه الموجودات غير المالية فور حدوثها.

المساعدات الحكومية

في محاولة لتخفيف تأثير جائحة كوفيد-19، اتخذت حكومة الكويت تدابير لدعم شركات القطاع الخاص لمواجهة الوباء. وتشمل هذه الإجراءات المنح الحكومية المقدمة للعمالة الوطنية في القطاع الخاص لمدة تصل إلى ستة أشهر اعتبارًا من أبريل 2020.

خلال السنة الحالية، استلمت المجموعة من الهيئة العامة للقوى العاملة مبلغ إجمالي قدره 30,216 دينار كويتي. يتم احتساب الدعم المالي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 20 "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" ويتم الاعتراف به ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بصفة منتظمة على مدار الفترات التي تعترف فيها المجموعة بمصروفات تكاليف الموظفين ذات الصلة. لا يوجد رصيد قائم للإيرادات المؤجلة أو الأرصدة المدينة المتعلقة بهذه المنحة كما في 31 ديسمبر 2020.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

28 تأثير تفشي فيروس كوفيد-19 (تتمة)

تقييم مبدأ الاستمرارية

لا يزال هناك قدر كبير من عدم اليقين بشأن تأثير تفشي الفيروس على أعمال المجموعة في الفترات المستقبلية وعلى معدلات الطلب لدى العملاء. لذلك، قامت الإدارة بوضع نموذج لعدد من السيناريوهات المختلفة مع الأخذ في الاعتبار فترة 12 شهرًا من تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر وعدم التأكد المستقبلي. تستند الافتراضات التي تم وضعها إلى نموذج التأثير المحتمل للقيود واللوائح الخاصة بـ كوفيد-19 والمستويات المتوقعة من طلب المستهلك، إلى جانب الاستجابات المقترحة من الإدارة على مدار السنة. قد يستمر تأثير كوفيد-19 في التطور، ولكن بناءً على مركز السيولة للمجموعة والموارد المالية كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، تظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي ولم يتأثر مركز مبدأ الاستمرارية إلى حد كبير ولم يتغير اعتبارًا من 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

29 إعادة الإدراج بأثر رجعي

خلال السنوات ما بين 2012 إلى 2019، قامت المجموعة عن طريق الخطأ باحتساب الاستهلاك للأرض الملك الحر التي قامت بشرائها في سنة 2012 لأغراضها الإدارية وتصنيفها ضمن بند الممتلكات والمعدات. ونتيجة لذلك، تم إدراج الممتلكات والمعدات بأقل من قيمتها. تم تصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة إدراج كل بنود البيانات المالية المتأثرة في الفترات السابقة.

تلخص الجداول التالية التأثيرات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

31 ديسمبر 2019

كما سبق إدراجه دينار كويتي	تأثير إعادة الإدراج دينار كويتي	بعد إعادة الإدراج دينار كويتي
(74,212)	56,667	(17,545)
(1.42) فلس	1.08 فلس	(0.34) فلس

بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة
خسارة السنة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

1 يناير 2019			31 ديسمبر 2019		
كما سبق إدراجه دينار كويتي	تأثير إعادة الإدراج دينار كويتي	بعد إعادة الإدراج دينار كويتي	كما سبق إدراجه دينار كويتي	تأثير إعادة الإدراج دينار كويتي	بعد إعادة الإدراج دينار كويتي
741,568	425,000	1,166,568	741,568	425,000	1,166,568
7,839,410	425,000	8,264,410	7,839,410	425,000	8,264,410
(807,893)	425,000	(382,893)	(807,893)	425,000	(382,893)
6,205,721	425,000	6,630,721	6,205,721	425,000	6,630,721

بيان المركز المالي المجموع
ممتلكات ومعدات

إجمالي الموجودات

حقوق الملكية
خسائر متراكمة

إجمالي حقوق الملكية

لا يوجد أي تأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إضافة إلى عمليات إعادة الإدراج المبينة أعلاه، تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المسجلة للسنة السابقة بحيث تتوافق مع العرض للسنة الحالية. إن عمليات إعادة التصنيف ليس لها تأثير على حقوق الملكية المسجلة سابقاً وربح السنة المنتهية بذلك التاريخ.

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

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

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

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

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

ey.com/mena