



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	5-1
بيان المركز المالي المجمع	6
بيان الدخل المجمع	7
بيان الدخل الشامل المجمع	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	9
بيان التدفقات النقدية المجمع	10
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	11 - 43

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي
لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، وبيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي
لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقبي الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات وفقاً للميثاق الوارد أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملزمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

أمور التدقيق الرئيسية
إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا أمر التدقيق الرئيسي التالي:

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

إلى مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من بين أمور أخرى:

- تقييم مدى ملاءمة تحليل الأعمار التي أعدتها الإدارة.
- مراجعة افتراضات وأحكام الإدارة حول الديون المشكوك في تحصيلها.
- الحصول على الرأي القانوني من المستشار القانوني الخارجي للشركة الأم بشأن حالة الدعوى المرفوعة من جانب الشركة الأم ضد وزارة التجارة والصناعة فيما يتعلق بالدعم الحكومي المستحق.
- الحصول على المستندات المؤيدة ذات الصلة لاحتساب الدعم.
- تقييم مدى كفاية الإفصاح في إيضاح 13 حول البيانات المالية المجمعة.

انخفاض في قيمة ذمم تجارية مدينة

في نهاية كل فترة بيانات مالية، تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرتها على استرداد الذمم التجارية المدينة للمجموعة لتحديد أي من تلك الذمم التي بحاجة لعمل مخصص لها. يُعد هذا الاختبار أمر تدقيق رئيسي نظراً للحكم الجوهري المطلوب في تحديد الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

كما في 31 ديسمبر 2017، كان لدى المجموعة ذمم مدينة قائمة بمبلغ 16,330,630 دينار كويتي (2016: 16,330,630 دينار كويتي) تتعلق بدعم حكومي مستحق بموجب قرار مجلس الوزراء رقم 1308 بتاريخ 11 سبتمبر 2011 والقرار الوزاري رقم 409. لدى المجموعة حالياً نزاع مع وزارة التجارة والصناعة، والذي تم رفع دعوى قانونية بشأنه مطالبة بمبلغ الدعم المستحق.

كما في 31 ديسمبر 2017، تم الاحتفاظ بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ 12,920,187 دينار كويتي (2016: 13,130,070 دينار كويتي) مقابل ديون مشكوك في تحصيلها من بينها مبلغ 12,730,079 دينار كويتي (2016: 12,730,079 دينار كويتي) يتعلق بالدعم الحكومي المذكور أعلاه.

يرجى الرجوع إلى إيضاح 13 حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عند إتاحتها، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

إلى مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقبي حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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 الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

إلى مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

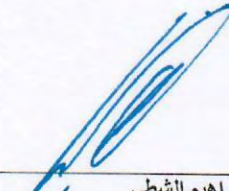
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار 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 على نحو يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلالياتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي 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 تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

إلى مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمة)
دولة الكويت

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تملك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.


خالد إبراهيم الشطي

مراقب حسابات ترخيص رقم 175 فئة "أ"
برايس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)


فيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 14 فبراير 2018

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
14,611,547	28,685,228	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
513,986	376,347	9	استثمارات في شركات زميلة
1,024,559	822,829	10	استثمارات متاحة للبيع
2,427,352	2,733,302	11	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
<u>18,577,444</u>	<u>32,617,706</u>		
			موجودات متداولة
4,275,227	6,825,635	12	مخزون
16,622,889	23,373,864	13	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
939,791	1,028,042	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
11,231,046	2,968,552	15	النقد والتقدم المعادل
<u>33,068,953</u>	<u>34,196,093</u>		
<u>51,646,397</u>	<u>66,813,799</u>		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
21,659,057	21,659,057	16	رأس المال
4,967,805	4,967,805		علاوة إصدار
(1,647,126)	(1,647,126)	17	أسهم خزينة
11,825,560	11,825,560	18	احتياطي إجباري
10,758,595	4,204,289	19	احتياطي اختياري
(104,042)	22,620	20	احتياطيات أخرى
(5,508,240)	2,599,465		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
<u>41,951,609</u>	<u>43,631,670</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,415,440	1,498,291		مزايا نهاية خدمة الموظفين
2,556,714	11,369,341	21	قرض بنكي
<u>3,972,154</u>	<u>12,867,632</u>		
			مطلوبات متداولة
-	5,000,000	21	قرض بنكي
5,722,634	5,314,497	22	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
<u>5,722,634</u>	<u>10,314,497</u>		
<u>9,694,788</u>	<u>23,182,129</u>		
<u>51,646,397</u>	<u>66,813,799</u>		

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

أسامة خالد بودي
الرئيس التنفيذي

بدر ناصر السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

2016	2017	إيضاحات	
55,592,453	63,301,110		الإيرادات التشغيلية
(48,500,874)	(57,311,417)		التكاليف التشغيلية
7,091,579	5,989,693		مجمول الربح
471,084	1,378,231	23	إيرادات تشغيلية أخرى
(1,404,989)	(1,754,933)		مصاريف تسويقية
(2,574,310)	(2,777,584)		مصاريف عمومية وإدارية
(108,698)	-		مصاريف تشغيلية أخرى
3,474,666	2,835,407		ربح التشغيل
197,957	184,227	25	صافي إيرادات الاستثمارات
-	(179,879)	20&10	خسارة انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
143,884	15,412	9	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
199,788	-		ربح بيع شركة زميلة
217,284	(6,754)		(خسارة)/ربح من تحويل عملة أجنبية
4,233,579	2,848,413		الربح قبل ضرائب الشركات التابعة والاستقطاعات
(76,189)	12,306		رد/(مخصص) لضريبة الدخل على الشركات التابعة
4,157,390	2,860,719		الربح بعد ضرائب الشركات التابعة وقبل الاستقطاعات
-	(28,607)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(103,785)	(76,405)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(41,514)	(30,242)		الزكاة
(126,000)	(126,000)	28	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,886,091	2,599,465		ربح السنة
18.58	12.42	26	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاحات	
3,886,091	2,599,465		ربح السنة
			(خسارة)/دخل شامل آخر:
			بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
			استثمارات متاحة للبيع
(58,426)	(161,504)	20	- التغير في القيمة العادلة
-	179,879	20&10	- المحول إلى بيان الدخل المجمع من انخفاض القيمة
(84,568)	108,287	20	فروق تحويل عملة أجنبية
(142,994)	126,662		دخل/(خسارة) شاملة أخرى للسنة
3,743,097	2,726,127		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
لدولة الكويت
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

أرباح مرحلة/ أرباح مرحلہ	أرباح مرحلہ	احتياطيات	احتياطي	احتياطي	أسهم	علاوة	رأس
مجموع حقوق الملكية	خسائر متراكمة	أخرى	اختياري	إجباري	خزينة	إصدار	المال
41,951,609	(5,508,240)	(104,042)	10,758,595	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057
2,599,465	2,599,465	-	-	-	-	-	-
126,662	-	126,662	-	-	-	-	-
2,726,127	2,599,465	126,662	-	-	-	-	-
-	5,508,240	-	(5,508,240)	-	-	-	-
(1,046,066)	-	-	(1,046,066)	-	-	-	-
43,631,670	2,599,465	22,620	4,204,289	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057
38,208,512	(9,394,331)	38,952	10,758,595	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057
3,886,091	3,886,091	-	-	-	-	-	-
(142,994)	-	(142,994)	-	-	-	-	-
3,743,097	3,886,091	(142,994)	-	-	-	-	-
41,951,609	(5,508,240)	(104,042)	10,758,595	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057

في 1 يناير 2017
ربح السنة
دخل شامل آخر
مجموع الدخل الشامل للسنة
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح 31)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 31)
في 31 ديسمبر 2017

في 1 يناير 2016
ربح السنة
خسارة شاملة أخرى
مجموع (خسارة) دخل شامل للسنة
في 31 ديسمبر 2016

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 43 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2016	2017	إيضاحات	
3,886,091	2,599,465		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
1,104,045	1,206,948	8	تسويات:
(100,652)	(76,665)		الاستهلاك
(197,957)	(184,227)	25	فوائد ودائع وحسابات تحت الطلب
-	179,879	20&10	صافي إيرادات الاستثمارات
(143,884)	(15,412)	9	خسارة انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(199,788)	-		حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
(217,284)	6,754		ربح بيع شركة زميلة
-	(1,630)		خسارة/(ربح) من تحويل عملة أجنبية
273,345	209,450		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,403,916	3,924,562		مزايا نهاية خدمة الموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل
1,577,749	(2,550,408)		مخزون
(5,995,412)	(6,597,876)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
2,409,947	(452,824)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
2,396,200	(5,676,546)		التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من العمليات
(243,944)	(125,958)		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
2,152,256	(5,802,504)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(11,854,531)	(15,205,261)	8	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	7,359		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	30,543		استحواذ على شركة تابعة ناقصاً النقد المكتسب
123,097	149,260		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
199,788	-		المحصل من بيع شركة زميلة
35,899	44,705		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(2,427,352)	(305,950)		شراء استثمارات محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق
6,180,975	(97,749)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,433	38,555	25	توزيعات أرباح مستلمة
100,652	76,665		فوائد مستلمة على ودائع وحسابات تحت الطلب
(7,640,039)	(15,261,873)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(1,008,133)		توزيعات أرباح مدفوعة
2,556,714	13,812,627		المحصل من قرض بنكي
2,556,714	12,804,494		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(74,364)	(2,611)		صافي فروق تحويل عملة أجنبية
(3,005,433)	(8,262,494)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
14,236,479	11,231,046		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
11,231,046	2,968,552	15	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			كان لدى لشركة الأم المعاملة الغير نقدية التالية خلال السنة وهي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية المجمع:
-	5,508,240	31	معاملة غير نقدية:
			إطفاء خسائر متراكمة مقابل احتياطي اختياري

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

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

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

فيما يلي الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم:

1. القيام بجميع عمليات إنتاج اللحوم بجميع أنواعها ونقلها والاتجار فيها بجميع أنحاء دولة الكويت وخارجها.
 2. إنشاء وشراء المزارع والمراعي والحظائر والأراضي والعقارات اللازمة لتحقيق أغراض الشركة الأم سواء داخل دولة الكويت أو خارجها وعلى الأخص الحظائر المبنية بعقد التأسيس وبالكيفية الواردة به.
 3. القيام بجميع عمليات النقل اللازمة لنشاط الشركة الأم أو لنشاط الغير المماثل له سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
 4. امتلاك وشراء واستغلال وسائل النقل البحري والبري اللازمة لتحقيق أغراض الشركة الأم. وكذلك استغلال وسائل النقل الجوي اللازمة لما سبق ذكره داخل دولة الكويت أو خارجها.
 5. مباشرة أية تجارة أو صناعة تتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وتجارة الأصواف والجلود داخل دولة الكويت أو خارجها.
 6. امتلاك وإيجار واستئجار العقارات والدور ومعامل التصليح والأحواض والمخازن اللازمة لأغراض الشركة الأم.
 7. استيراد وتصدير المعدات البحرية اللازمة لسفن الشركة الأم.
 8. استيراد وتصدير وتصنيع علف الماشية بجميع أنواعها.
 9. يجوز للشركة الأم أن تجري جميع المعاملات وكافة التصرفات الأخرى التي تراها لازمة لتسهيل تحقيق أغراضها، ويجوز أن تكون للشركة الأم مصلحة أو أن تؤسس أو تمتلك أو تساهم أو تشترك بأي وجه مع الهيئات الأخرى التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في الكويت وفي الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
 10. استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- تعمل المجموعة في ثلاث دول - الكويت والإمارات وأستراليا - ويتم نقل وبيع المواشي الحية إلى بعض دول الشرق الأوسط.

1. التأسيس والنشاط (تتمة)

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية (%)		النشاط	بلد التأسيس
	2016	2017		
شركة رورال اكسبورت اند ترينينغ (دبليو إيه) بي تي واي ليميتد	100	100	تجارة الماشية واللحوم	أستراليا
شركة ترانس الإمارات لتجارة المواشي ذ.م.م. (معروفة سابقاً باسم "شركة الإمارات لتجارة المواشي واللحوم ومنتجاتها ذ.م.م.")	49	100	تجارة الماشية واللحوم	الإمارات العربية المتحدة

بتاريخ 22 يناير 2017، استحوذت المجموعة على ما نسبته 51% المتبقية من شركتها الزميلة السابقة "شركة الإمارات لتجارة المواشي واللحوم ومنتجاتها ذ.م.م." لتصبح شركة تابعة مملوكة بالكامل، ولم ينتج عن عملية الاستحواذ أي شهرة أو ربح أو خسارة (إيضاح 9). بالإضافة إلى ذلك، تم تغيير الاسم ليصبح "شركة ترانس الإمارات لتجارة المواشي ذ.م.م."

بلغ مجموع موجودات الشركات التابعة 7,495,519 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 5,243,221 دينار كويتي) كما بلغ مجموع مطلوباتها 902,764 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 506,138 دينار كويتي). بلغ مجموع إيراداتها 8,520,564 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 8,781,127 دينار كويتي). بلغ ربحها 134,201 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 59,093 دينار كويتي).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 7 فبراير 2018 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين. اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها الذي انعقد في 4 مايو 2017 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

2. أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

3. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 6 الأحكام والتقديرات المحاسبية المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2017

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة ماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإفصاح

إن التعديل على هذا المعيار والذي يسري بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، يتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على السنة الحالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: إثبات موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسائر غير المحققة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر فيما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل خصم التعديل الناتج عن الفروقات الضريبية المؤقتة. بالإضافة إلى ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول الطريقة التي يجب أن تحدد بها المنشأة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، وشرح الظروف التي يمكن أن يشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على السنة الحالية.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"

ينص المعيار 12 على أن المنشأة ليست بحاجة إلى تقديم ملخص معلومات مالية عن الحصص في شركات تابعة أو شركات زميلة أو مشاريع مشتركة مصنفة (أو مدرجة ضمن مجموعة استبعاد) كحفظ بها للبيع. وتوضح التعديلات أن هذا الأمر يعد الإعفاء الوحيد من متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار 12 لتلك الحصص.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للالتزامات الضريبية المحتجزة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أن تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء
يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات – معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير
سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين
سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- (a) موازنة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- (b) أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التفسير 22: العمليات بالعملة الأجنبية واعتبارات الدفعة المقدمة
يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يحتسب على أنه التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بشكل أولي بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات متعددة أو استلام مقدم للثمن المقابل، فيجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام للدفعة المقدمة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات ما يلي:

- (أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)
(ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ (1) يتم فيه الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، (2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، (3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: تحويلات العقارات الاستثمارية
ستسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلاً على التغيير في الاستخدام.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

5.1 أساس التجميع

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم (أ) التحكم في الجهة المستثمر فيها و (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر فيها و (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد.

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المشتركة أو المباعية خلال السنة في بيان الدخل المجمع أو الدخل الشامل الآخر اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

وكلما كان ذلك ضروريًا يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. لم يتم تسجيل أي من تلك التعديلات.

يتم عند التجميع استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة بالكامل. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان سيطرة المجموعة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجمع ويتم المحاسبة عنها بالفرق بين (أ) مجموع القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (ب) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة.

يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقًا في بيان الدخل الشامل الآخر التي تتعلق بهذه الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية وفقًا لما تحدده/ تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند التحقق المبدي للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار المحاسبة الدولي 39، حيثما كان ذلك مناسبًا، والتكلفة عند التحقق المبدي لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

5.2 دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاقتناء، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

كما في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات المؤجلة الضريبية أو المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم والموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في الحالات التي يتم احتسابها وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقًا الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقًا الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كربح شراء من الصفقة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.2 دمج الأعمال (تتمة)

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المثبتة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترية. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشترية قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

5.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المطلوب. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدال والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ذات الصلة باستثناء الأرض. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرة إذا كان القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية فترة كل بيانات مالية ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية. إن الأعمار الإنتاجية مفصّل عنها في الإيضاح رقم 8.

تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجمع.

يتم إدراج المشاريع قيد التنفيذ المعدة لأغراض الأعمال الإنتاجية أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض المرسملة على الموجودات التي تستوفي شروط رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد لها بنفس الكيفية مثل البنود الأخرى للممتلكات والمنشآت والمعدات.

5.4 استثمارات في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا نكر خلاف ذلك)

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.4 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تدرج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما تكون الاستثمارات، أو جزء منها، مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع حيث يتم المحاسبة عنها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة (التي تتضمن أي فوائد طويلة الأجل التي تشمل أية حقوق طويلة الأجل التي تشكل في مضمونها صافي استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية مدى تكبد المجموعة للالتزامات القانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

عند حيازة استثمار في شركة زميلة، يتم إدراج أي فائض عن تكلفة الاستثمار فوق حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الممكن تحديدها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الدخل المجموع بأي زيادة، لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم في الفترة التي يتم فيها حيازة الاستثمار.

عندما تتعامل مجموعة مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

5.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

وتمثل القيمة المستردة للأصل القيمة الأعلى بين صافي سعر البيع أو القيمة التشغيلية للأصل. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع في الفترة التي تظهر فيها هذه الفروقات. وعند استرداد خسائر انخفاض القيمة للأصل مستقبلاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل المجموع.

5.6 الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً تعاقدياً في تلك الأداة المالية.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة المتعلقة بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة باقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل المجموع مباشرة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.6 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية ضمن الفئات المحددة التالية: استثمارات متاحة للبيع، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض وذمم مدينة، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند التصنيف إلى طبيعة الموجودات المالية والغرض منها ويتم تحديد ذلك عند الاعتراف الأولي. يتم إثبات كافة مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة العادية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

استثمارات متاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع أسهم حقوق ملكية ودين. إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي مصنفة إما كمكشعة للبيع أو ليست مصنفة كقروض وذمم مدينة أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تمثل أوراق الدين في هذه الفئة تلك الأوراق التي يتم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة، وقد يتم بيعها لتلبية الحاجة للسيولة أو نتيجة للتغيرات في ظروف السوق.

يتم إعادة قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. تم تحديد القيمة العادلة بالشكل المبين في إيضاح 7.

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن بنود بيان الدخل الشامل الآخر وتتراكم ضمن "احتياطي التغيرات في القيمة العادلة". عند استبعاد استثمار أو التأكد من انخفاض قيمته، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المجمع مسبقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار إلى بيان الدخل المجمع. إن استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي ليس لها سعر سوق معن في سوق نشط والتي لا يمكن قياس القيمة العادلة لها بشكل موثوق، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محددة لانخفاض في القيمة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في بيان الدخل المجمع عند ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الأجنبية في بيان الدخل الشامل المجمع.

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

إن الموجودات المالية - بخلاف المشتقات - ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وآجال استحقاق ثابتة والتي يكون لدى المجموعة نية إيجابية وقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، بخلاف تلك التي تقوم المجموعة بتصنيفها عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كمكشعة للبيع أو تلك التي تستوفي تعريف القروض والذمم المدينة، يتم تصنيفها كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئياً بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي. يقع المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى للمجموعة ضمن هذه الفئة من الموجودات المالية.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.6 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي والتدفقات النقدية المجمع من نقد بالصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك وودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية أقل من ثلاثة أشهر ونقد بمحافظ مالية استثمارية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون الاستثمار إما محتفظ به للمتاجرة أو مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في بيان الدخل المجمع. يشمل صافي الربح أو الخسارة المثبتة في بيان الدخل المجمع أي توزيع أرباح أو فائدة مكتسبة من الأصل المالي. تم تحديد القيمة العادلة بالشكل المبين في إيضاح 7.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، بخلاف تلك التي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، للتأكد من وجود مؤشرات لانخفاض القيمة في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة. تعتبر قيمة الموجودات المالية قد انخفضت في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي بالاستثمار.

وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمساحة للبيع فإن الهبوط الجوهري أو الطويل في القيمة العادلة للورقة المالية لأدنى من تكلفتها يعتبر مؤشراً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة، فإن مقدار خسارة انخفاض القيمة يقاس بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بسعر السوق الحالي أو عائد أصل مالي مماثل.

بالنسبة لبعض فئات الموجودات المالية مثل الذمم المدينة، يتم تقييم مدى انخفاض قيمة الموجودات التي قيمت بعدم وجود انخفاض في قيمتها على نحو إفرادي لاحقاً على أساس جمعي. إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة قد يشمل خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات، وزيادة عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الدين البالغة 30 يوماً، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية القومية أو المحلية ذات العلاقة بتأخر سداد الذمم المدينة المستحقة. بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي.

تتخض القيمة الدفترية للأصل المالي بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة لكل الموجودات المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة، حيث تتخض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. عندما لا يمكن تحصيل قيمة الذمم التجارية المدينة، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تقيد الاسترداد اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في بيان الدخل المجمع.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.6 الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عندما تعتبر الموجودات المالية المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة، التي تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر، إلى بيان الدخل المجمع للفترة.

وبالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، إذا انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً من خلال بيان الدخل إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار عن التكلفة المطفأة التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة في ذلك التاريخ.

وفيما يخص أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فلا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في بيان الدخل المجمع من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثباتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقييم انخفاض القيمة استناداً إلى نفس معايير الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. إلا أن المبلغ المسجل للانخفاض يمثل الخسارة المتراكمة التي يتم قياسها بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة لهذا الاستثمار المعترف بها في سنوات سابقة في بيان الدخل المجمع.

عدم الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر.

في حالة الحذف الكامل للأصل، فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والذمم المدينة والربح أو الخسارة المجمع التي تم إدراجها في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع وتجميعها في حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالأصل يتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة قرض بنكي وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالنسبة للقروض والاقتراضات زائد تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أي فرق بين المتحصلات (الصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.6 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القروض (تتمة)

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة، ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل التسديد المطلوبات لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها المزمع أو بيعها. يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

نمم تجارية دائنة ونمم دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير أو لم تصدر. يتم قياس الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الدخل المجموع.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض الصافي في بيان المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

5.7 مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة بناءً على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح. يتم تحديد تكلفة المواشي الحية على أساس تكلفة الاقتناء مضافاً إليها مصاريف الرعاية. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة المواد الخام والأجور والمصاريف المتكبدة. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع ناقصاً التكاليف المقدرة لتجهيز وبيع البضاعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.8 مزايا نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للأنحة مزايا محددة. ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديرًا مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموع.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين.

5.9 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوقة فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام.

5.10 أسهم خزينة

تمثل أسهم الخزينة أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم المشتراة لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة طبقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج مجموع تكلفة الأسهم التي تم حيازتها كحساب مقابل ضمن أسهم الخزينة، عند بيع أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية "ربح من بيع أسهم خزينة". كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة ثم الربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

5.11 الضرائب والاستقطاعات

تتمثل الضرائب والاستقطاعات في:
- ضرائب الدخل على الشركات التابعة.
- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة على الشركة الأم.
- الضريبة المستحقة على الشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 فيما يتعلق بدعم العمالة الوطنية وتشجيعها للعمل في الجهات غير الحكومية.
- الزكاة وفقاً لقانون رقم 46 لسنة 2006.

5.12 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("عملة التشغيل"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.12 العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملات الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

شركات المجموعة

تتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة منشآت المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في دول تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في كل تاريخ تقارير باستخدام سعر الإقفال في تاريخ التقارير المالية.
- تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في كل بيان دخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
- ويتم إثبات فروق الترجمة الناتجة في بند مستقل في بيان الدخل الشامل الآخر.

5.13 الأحداث الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.
لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقات نقدية للمنافع الاقتصادية.

5.14 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة. ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدرة للمردودات من العملاء والخصميات الأخرى المشابهة.
- تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم نقل مخاطر الملكية ومنافعها المهمة إلى المشتري. يتم نقل هذه المخاطر والمنافع إلى المشتري عند التسليم.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند تقديم تلك الخدمات.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد من الودائع على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- إن الربح أو الخسارة من بيع استثمارات في أوراق مالية أو استثمارات عقارية أو حق انتفاع يتم إثباتها عند إتمام عملية البيع.

5.15 عقود التأجير

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التشغيلي

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي (ناقصة أية حوافز مستلمة من المؤجر) في بيان الدخل المجموع على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.16 توزيعات أرباح

تم عمل مخصص لمبلغ أي توزيعات أرباح معلنة، ومصروح بها على نحو سليم، ولم تعد حسب تقدير الشركة الأم، في أو قبل نهاية فترة البيانات المالية ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة البيانات المالية.

6. الأحكام والتقديرات المحاسبية المهمة

عند تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة يُتطلب من الإدارة القيام ببعض الأحكام والتقديرات والافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المهمة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الاستثمارات

يتم إصدار الأحكام عند تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الشراء.

إن تصنيف الموجودات المالية كموجودات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء تلك الموجودات المالية. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كموجودات محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها بصفة أساسية من أجل تحقيق ربح قصير الأجل. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم إدراجها كجزء من الربح أو الخسارة في حسابات الإدارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المجموعة الاستثمارات كمحتفظ بها حتى الاستحقاق إذا كانت تعتبر موجودات مالية غير مشتقة ومسعرة في سوق نشط وذات دفعات ثابتة أو محددة وتواريخ استحقاق ثابتة، عندما يكون لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.

يعتمد تصنيف الموجودات كقروض وذمم مدينة على طبيعة تلك الموجودات. في حالة عدم قدرة المجموعة على تداول هذه الموجودات المالية بسبب عدم وجود سوق نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها، حينئذ يتم تصنيف الموجودات كقروض وذمم مدينة.

إن كافة الموجودات المالية الأخرى يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع.

6. الأحكام والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأحكام المهمة للإدارة (تتمة)

انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع

تحدد المجموعة الانخفاض في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "طويل المدة" اتخاذ حكم مهم من الإدارة. تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة، ويعتبر الانخفاض في القيمة ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور في المركز المالي في الشركة المستثمر فيها بما في ذلك عوامل مثل أداء القطاع والتغير في التكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة التالية قد تم شرحها فيما يلي:

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

يتم قياس بعض موجودات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمدخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة المبينة في (إيضاح 7).

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة.

انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة متقادمة يتم تقدير قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرياً إفرادياً، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع البضاعة وفقاً لعمرها أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من قبل إدارة المجموعة في ضوء خبرة المجموعة السابقة حول إمكانية التحصيل، وزيادة عدد أيام التأخير في التحصيل، والتغيرات في الاقتصاديات العالمية والمحلية التي تؤدي بدورها إلى عدم قدرة العملاء على السداد. يتم إثبات انخفاض في قيمة أرصدة الذمم المدينة عند التوصل لقناعة حول عدم قدرة الأطراف الأخرى على السداد وفقاً للشروط الاتفاقية.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائم.

7. تقدير القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. تري إدارة المجموعة، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي تم تقييمها بالتكلفة ناقص الانخفاض في القيمة (إن وجد) للأسباب المذكورة في إيضاح 10، فإن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2017 و 2016 تقارب قيمتها العادلة.

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما هي مدرجة في بيان المركز المالي المجموع:

2017	بالقيمة العادلة	بالتكلفة	بالتكلفة المطفأة	المجموع
الموجودات المالية:				
استثمارات متاحة للبيع	107,211	715,618	-	822,829
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	-	-	2,733,302	2,733,302
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لموردين ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات ضريبية مؤجلة)	-	-	15,831,995	15,831,995
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	1,028,042	-	-	1,028,042
النقد والنقد المعادل	-	-	2,968,552	2,968,552
	<u>1,135,253</u>	<u>715,618</u>	<u>21,533,849</u>	<u>23,384,720</u>
المطلوبات المالية:				
قرض بنكي	-	-	16,369,341	16,369,341
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)	-	-	4,979,653	4,979,653
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,348,994</u>	<u>21,348,994</u>
2016				
الموجودات المالية:				
استثمارات متاحة للبيع	150,923	873,636	-	1,024,559
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	-	-	2,427,352	2,427,352
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لموردين ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات ضريبية مؤجلة)	-	-	13,448,017	13,448,017
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	939,791	-	-	939,791
النقد والنقد المعادل	-	-	11,231,046	11,231,046
	<u>1,090,714</u>	<u>873,636</u>	<u>27,106,415</u>	<u>29,070,765</u>
المطلوبات المالية:				
قرض بنكي	-	-	2,556,714	2,556,714
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	-	-	5,722,634	5,722,634
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,279,348</u>	<u>8,279,348</u>

7. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات المالية:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
- المستوى 2: الأسعار المعلنة للأدوات المماثلة في أسواق نشطة.
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية مدعومة بمصادر يمكن تحديدها.

يبين الجدول التالي كيفية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تاريخ التقييم	مدرج القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
	2016	2017			
استثمارات متاحة للبيع					
أوراق مالية مسعرة	82,149	60,350	31 ديسمبر	المستوى 1	أسعار المناقصات
أوراق مالية غير مسعرة	68,774	46,861	31 ديسمبر	المستوى 2	التقييم الفني
المجموع	150,923	107,211			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال					
الربح أو الخسارة					
أوراق مالية مسعرة	852,326	940,577	31 ديسمبر	المستوى 1	أسعار المناقصات
أوراق مالية غير مسعرة	87,465	87,465	31 ديسمبر	المستوى 3	التقييم الفني
المجموع	939,791	1,028,042			

إن الاستثمارات التي ليس لها سعر سوق معن في سوق نشط والتي لا يمكن قياس القيمة العادلة لها بشكل موثوق، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محددة للانخفاض في القيمة.

لا تختلف القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عن قيمها العادلة بشكل جوهري كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال فترة التقارير.

(أ) أوراق مالية مسعرة - المستوى 1
جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسعرة يتم تداولها تداولاً عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.

(ب) صناديق استثمارية - المستوى 2
تتكون الاستثمارات الهامة للصناديق المدارة بشكل أساسي من أوراق مالية غير المسعرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة الهامة باستخدام أساليب التقييم المستخدمة عادة من قبل مديري الصناديق. تستند كافة المدخلات الهامة في النموذج إلى أسعار السوق الملحوظة.

(ج) أوراق مالية غير مسعرة - المستوى 3
يتم قياس الأوراق المالية غير المسعرة بالقيمة العادلة المقترنة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة التي تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.

[illegible]

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا نكر خلاف ذلك)

8. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم رهن آلات ومعدات متضمنة في بند ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية 126,867 دينار كويتي (2016: 190,523 دينار كويتي) كضمان مقابل قرض بنكي (إيضاح 21).

تم توزيع أعباء استهلاك السنة في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2016	2017	
682,351	543,712	التكاليف التشغيلية
160,496	174,113	مصاريف تسويقية
261,198	489,123	مصاريف عمومية وإدارية
1,104,045	1,206,948	

9. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

2016	2017	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية		النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
		2016 %	2017 %			
448,304	376,347	50	50	تجارة الماشية	أستراليا	بورتلاند بيليت سابليرز
						شركة ترانس الإمارات لتجارة المواشي
					الإمارات	ذ.م.م. (معروفة سابقاً باسم "شركة الإمارات
65,682	-	49	-	تجارة الماشية	العربية المتحدة	لتجارة المواشي واللحوم ومنتجاتها ذ.م.م.) *
513,986	376,347					

* بتاريخ 22 يناير 2017، استحوذت المجموعة على ما نسبته 51% المتبقية من شركتها الزميلة السابقة "شركة الإمارات لتجارة المواشي واللحوم ومنتجاتها ذ.م.م." لتصبح شركة تابعة مملوكة بالكامل، ولم ينتج عن ذلك أي شهرة أو ربح أو خسارة. بالإضافة إلى ذلك، تم تغيير الاسم ليصبح "شركة ترانس الإمارات لتجارة المواشي ذ.م.م." (إيضاح 1).

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة للمجموعة:

2016	2017	
855,201	624,959	بورتلاند بيليت سابليرز
254,076	347,497	الموجودات
1,109,277	972,456	موجودات متداولة
		موجودات غير متداولة
212,669	219,762	المطلوبات
		مطلوبات متداولة
896,608	752,694	صافي موجودات الشركة الزميلة
448,304	376,347	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة
1,738,990	944,117	الإيرادات
(1,521,220)	(913,294)	المصاريف
217,770	30,823	ربح السنة
108,885	15,412	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة
88,752	114,340	توزيعات أرباح مستلمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا نكر خلاف ذلك)

2016	2017	10. استثمارات متاحة للبيع
82,149	60,350	أوراق مالية مسعرة
567,036	593,747	أوراق مالية محلية غير مسعرة
375,374	168,732	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
1,024,559	822,829	

- تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات غير مسعرة بمبلغ 715,618 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 873,636 دينار كويتي) تم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة نظراً لعدم توافر طريقة موثوق بها لقياس قيمتها العادلة. خلال السنة، أثبتت إدارة المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 179,879 دينار كويتي (2016 لا شيء) في بيان الدخل المجموع. قامت الإدارة بإجراء تحليل لباقي الاستثمارات والذي يشير إلى عدم وجود مزيد من الانخفاض في قيمتها.

- تم الإفصاح عن أساليب التقييم للاستثمارات المتاحة للبيع في إيضاح 7.

2016	2017	11. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
2,427,352	2,733,302	سندات وصكوك محلية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كان لدى المجموعة صكوك محلية بمعدل عائد سنوي 5.50% (2016: 5.50%) وسندات محلية بمعدل عائد سنوي يتراوح من 6.25% إلى 6.50% (2016: 6.20% إلى 6.50%). تُصنف السندات بأنها غير متداولة على أساس تواريخ استحقاقها.

2016	2017	12. مخزون
1,675,475	3,366,158	مواشي ولحوم - (بالصافي)
228,426	37,490	أعلاف
97,907	17,273	أمعاء
38,342	114,336	أدوية وسماد وأخرى
2,040,150	3,535,257	
1,313,052	1,892,085	بضاعة بالطريق
922,025	1,398,293	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
4,275,227	6,825,635	

إن البضاعة المدرجة كمصروفات خلال السنة تبلغ 48,771,049 دينار كويتي (2016: 45,034,990 دينار كويتي).

2016	2017	13. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
9,899,372	11,609,282	ذمم تجارية مدينة
16,330,630	16,330,630	دعم حكومي مستحق*
26,230,002	27,939,912	
(13,130,070)	(12,920,187)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
13,099,932	15,019,725	
2,946,619	7,187,424	دفعات مقدمة لموردين
183,994	295,575	مصاريف مدفوعة مقدماً
13,277	85,270	تأمينات مستردة
44,259	58,870	موجودات ضريبية مؤجلة
10,363	-	ذمم موظفين
324,445	727,000	أخرى
16,622,889	23,373,864	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

13. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

* طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم 1308 بتاريخ 11 سبتمبر 2011 بشأن شراء الشركة الأم للمواشي لميناء الكويت (CIF) وبيعها بتكلفتها مضاف إليها 15% هامش ربح، وبموجب القرار الوزاري رقم 409 الصادر بتاريخ 8 يوليو 2012 بشأن تقديم وزارة التجارة والصناعة دعم مالي قدره 16.835 دينار كويتي لكل رأس غنم حي أو مبرد أو مجمد تجميداً كاملاً تم إدخالها إلى الكويت أياً كان مصدرها أو وسيلة إدخالها، والساري حتى تاريخ 1 نوفمبر 2012.

وقد بلغ رصيد الدعم الحكومي المستحق من وزارة التجارة والصناعة ("الوزارة") نتيجة الدعم الممنوح للشركة الأم لمقابلة ارتفاع أسعار بعض المواد الغذائية والاستهلاكية وذلك طبقاً للقرارات الوزارية السابقة 16,330,630 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 16,330,630 دينار كويتي) ويتضمن مبلغ 1,665,502 دينار كويتي قيمة ما تم إثباته من قبل المجموعة بما يزيد عما ورد بقرار مجلس الوزراء رقم 1308 بتاريخ 11 سبتمبر 2011، وذلك مقابل التخليص والنقل والرعاية الطبية والتعليق وتحمل الناقل والنقل للمسلخ ومصارييف البيع والتسويق والمصروفات الأخرى للأغنام.

حتى تاريخه، لم تتم الموافقة على دعم المجموعة من قبل الوزارة بسبب نزاع بشأن الدعم للرأس الواحد. هذا وتوجد دعاوى قضائية مقامة من الشركة الأم بحق الوزارة للمطالبة بمبلغ الدعم المستحق. قامت المحكمة بتعيين خبراء للنظر في الموضوع المتعلق بإحدى الدعاوى القضائية. بتاريخ 1 مارس 2017، صدر حكم محكمة أول درجة لصالح الشركة الأم المتعلق بهذه القضية بمبلغ قيمته 2,294,156 دينار كويتي. وفي تاريخ 30 مارس 2017، قامت الإدارة بالاستئناف ضد الحكم مطالبة بكامل المبلغ 3,462,353 دينار كويتي فيما يخص هذه القضية ولا تزال قيد النظر حتى تاريخه. كما في 31 ديسمبر 2017، بلغ مخصص انخفاض القيمة المكون مقابل رصيد الدعم الحكومي المستحق 12,730,079 دينار كويتي (2016: 12,730,079 دينار كويتي).

بلغت الذمم التجارية المدينة التي انخفضت قيمتها 12,920,187 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 13,130,070 دينار كويتي). كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر كما يلي:

المجموع	لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	انقضت فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها				أكثر من 120 يوماً
		أقل من 30 يوماً	30 - 60 يوماً	61 - 90 يوماً	120-91 يوماً	
2017	15,019,725	1,890,944	3,210,756	1,685,723	3,313,706	3,653,994
2016	13,099,932	180,904	43,093	17,201	54,121	3,522,162

كانت الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

2016	2017	
13,165,254	13,130,070	في 1 يناير
(37,629)	(207,747)	المشطوب خلال السنة
2,445	(2,136)	فروق تحويل عملة أجنبية
13,130,070	12,920,187	في 31 ديسمبر

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان أولياً وحتى تاريخ إعداد البيانات المالية. تعتقد الإدارة أن المخصص كما في 31 ديسمبر 2017 كاف ولا توجد حاجة لأي مخصصات إضافية. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن فيما يتعلق بهذه الذمم المدينة.

لا تحمل الذمم التجارية المدينة فائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

14. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2016	2017	
852,326	940,577	أوراق مالية مسعرة
87,465	87,465	أوراق مالية غير مسعرة
939,791	1,028,042	

تم الإفصاح عن أساليب تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في إيضاح 7.

15. النقد والنقد المعادل

2016	2017	
4,498,986	2,920,906	نقد بالصندوق ولدى البنوك
6,621,151	-	ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
110,909	47,646	نقد في محافظ استثمارية
11,231,046	2,968,552	

- بلغ متوسط معدل الفائدة السنوي على الودائع لأجل لا شيء كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 1.13%).

- بعض الحسابات البنكية للشركة الأم مضمونة مقابل قرض بنكي (إيضاح 21).

16. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2017 يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 216,590,575 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم (2016: 216,590,575 سهماً). جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

17. أسهم خزينة

2016	2017	
7,377,383	7,377,383	عدد الأسهم
%3.41	%3.41	نسبة الأسهم المصدرة (%)
1,578,760	1,689,421	القيمة السوقية

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وعلاوة رأس مال وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة طوال فترة تملكها من قبل الشركة الأم وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات الصلة.

18. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب تحويل 10% من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري. ويجوز للجمعية العامة وقف هذا التحويل عندما يعادل رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجباري للشركة الأم مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بمثل هذه التوزيعات. بناءً على قرار الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ 31 مارس 2010 تم إيقاف الاقتطاع لحساب الاحتياطي الإجباري لتجاوزه 50% من رأس مال الشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

19. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري يتم اقتراحها من قبل مجلس الإدارة والموافقة عليها من قبل الجمعية العامة. يجوز للجمعية العامة وقف هذا التحويل بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بناءً على قرار الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ 31 مارس 2010 تم إيقاف الاقتطاع لحساب الاحتياطي الاختياري.

اعتمد اجتماع الجمعية العامة السنوية العادية للشركة الأم المنعقد في 4 مايو 2017 الاستفادة من الاحتياطي الاختياري لإطفاء الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2016 وتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 5 فلس للسهم الواحد (بعد خصم أسهم الخزينة) (إيضاح (31).

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 7 فبراير 2018، تحويل 10% من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والזكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

20. احتياطات أخرى

المجموع	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	استثمارات متاحة للبيع
(104,042)	(70,235)	(33,807)
(161,504)	-	(161,504)
179,879	-	179,879
108,287	108,287	-
22,620	38,052	(15,432)
38,952	14,333	24,619
(58,426)	-	(58,426)
(84,568)	(84,568)	-
(104,042)	(70,235)	(33,807)

في 1 يناير 2017
التغير في القيمة العادلة
المحول إلى بيان الدخل المجمع من انخفاض القيمة
فروق تحويل عملة أجنبية
في 31 ديسمبر 2017

في 1 يناير 2016
التغير في القيمة العادلة
فروق تحويل عملة أجنبية
في 31 ديسمبر 2016

21. قرض بنكي

2016	2017	تاريخ الاستحقاق
2,556,714	16,369,341	
2,556,714	-	حتى 31 ديسمبر 2018
-	5,600,000	حتى 31 ديسمبر 2019
-	5,600,000	حتى 31 ديسمبر 2020
-	169,341	حتى 31 ديسمبر 2021
2,556,714	11,369,341	
-	5,000,000	
2,556,714	16,369,341	

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

إن القرض البنكي بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك محلي بحد أقصى مبلغ 28,000,000 دينار كويتي ويحمل معدل فائدة فعلي 3.5% (2016: 3.5%) سنوياً. يتم استخدام القرض البنكي لتمويل بناء سفينة جديدة ومعدات تصنيع وتشبيد مباني.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

21. قرض بنكي (تتمة)

- إن القرض البنكي مضمون بما يلي:
- آلات ومعدات متضمنة في بند ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 126,867 دينار كويتي (2016: 190,523 دينار كويتي) (إيضاح 8).
 - كما يتطلب أيضاً، من بين أمور أخرى، ضمان على كافة الحسابات البنكية للشركة الأم التي يحتفظ بها البنك (إيضاح 15).

22. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2016	2017	
2,889,758	1,698,243	ذمم تجارية دائنة
-	334,844	دفعات مقدمة من العملاء
32,383	62,235	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 28)
1,418,188	1,941,041	مصرفات مستحقة
473,144	567,299	مصاريف مكافآت مستحقة
170,068	161,522	إجازة مستحقة
10,000	10,000	تأمينات مستردة
126,000	126,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	28,607	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
103,785	76,405	ضريبة دعم العمالة الوطنية
41,514	30,242	الزكاة
457,794	278,059	ذمم دائنة أخرى
5,722,634	5,314,497	

23. إيرادات تشغيلية أخرى

تم إدراج مبلغ بقيمة 1,088,000 دينار كويتي في الإيرادات التشغيلية الأخرى والذي يمثل الربح من بيع حق الانتفاع لأرض واقعة في منطقة الري.

24. تكاليف موظفين

تكاليف الموظفين موزعة كالتالي:

2016	2017	
974,352	972,966	التكاليف التشغيلية
794,050	579,904	مصاريف تسويقية
1,366,329	1,696,249	مصاريف عمومية وإدارية
3,134,731	3,249,119	

25. صافي إيرادات الاستثمارات

2016	2017	
(10,367)	(22,055)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
153,771	17,089	التغير في القيمة العادلة
1,433	-	ربح محقق من بيع
(17,427)	(4,532)	إيرادات توزيع أرباح
127,410	(9,498)	أتعاب إدارة محافظ
66,069	150,963	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
		إيرادات فوائد

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

25. صافي إيرادات الاستثمارات (تتمة)

2016	2017
-	38,555
4,478	4,207
4,478	42,762
197,957	184,227

استثمارات متاحة للبيع

إيرادات توزيع أرباح
ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع

26. ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

2016	2017
3,886,091	2,599,465
209,213,192	209,213,192
18.58	12.42

ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقص أسهم الخزنة
ربحية السهم (فلس)

27. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2016	2017
428,375	1,524,431

خطابات ضمان

كما في 31 ديسمبر 2017، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية لسفينة ومباني ومعدات تصنيع جديدة بمبلغ 16,075,555 دينار كويتي (2016: 27,105,833 دينار كويتي).

28. معاملات مع أطراف ذات صلة وأرصدة

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

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

2016	2017
98,100	-
204,746	319,682
126,000	126,000
42,000	42,000
2016	2017
118,106	235,003
69,823	82,842
32,383	62,235
126,000	126,000
42,000	42,000

المعاملات

أتعاب إدارة مدفوعة لشركة زميلة
مزايا الإدارة العليا
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مكافأة لجان مجلس الإدارة

الأرصدة

مكافأة نهاية الخدمة
رواتب ومزايا قصيرة الأجل
توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 22)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح 22)
مكافأة لجان مجلس الإدارة المستحقة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

28. معاملات مع أطراف ذات صلة وأرصدة (تتمة)

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

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتسد عند الطلب.

إن مكافأة مجلس الإدارة لسنة 2017 بلغت 126,000 دينار كويتي (2016: 126,000 دينار كويتي) وهي خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة للشركة الأم.

29. إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. إن سياسة المجموعة هي مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2017 و 2016. يتم مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر من قبل إدارة الشركة الأم، والمخلصة أدناه:

29.1 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر أسعار الفائدة.

أ) مخاطر العملة الأجنبية

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة بشكل أساسي من تعامل المجموعة في الأدوات المالية بالعملات الأجنبية.

قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتطلب قيام كل من شركات المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية مقابل عملتها التشغيلية. تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية.
- وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولأغراض نشاط المجموعة الأساسي.

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

2016	2017	
8,972,649	11,325,139	دولار أمريكي
1,532,818	3,118,487	دولار أسترالي
1,798,115	3,285,818	درهم إماراتي
12,303,582	17,729,444	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

29. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

29.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

فيما يلي الأثر على البيانات المالية المجمعة في حالة ما إذا تغير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10%:

2016	2017	
1,230,358	1,772,944	صافي الربح
(8,457)	10,829	حقوق الملكية

(ب) مخاطر سعر حقوق الملكية

هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر معدل الفائدة أو مخاطر العملات). تتعرض المجموعة لهذه المخاطر حيث تمتلك المجموعة استثمارات مصنفة في بيان المركز المالي المجمع كاستثمارات متاحة للبيع أو كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- إدارة استثمارات المجموعة عن طريق محافظ مدارة بواسطة مديريين متخصصين.
- الاستثمار في أسهم شركات ذات مراكز مالية جيدة تحقق إيرادات تشغيلية وتوزيعات نقدية عالية، وصناديق استثمارية ذات أداء جيد.
- المتابعة الدورية لتغيرات أسعار السوق.

يبين الجدول التالي التأثير على الموجودات المالية للمجموعة الحساسة لأسعار حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تغير بنسبة 5% مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار حقوق الملكية مساو ومقابل لتأثير الزيادات الموضحة أدناه. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

نسبة التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية	
2017			
5%+	-	3,018	استثمارات متاحة للبيع
5%+	34,580	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2016			
5%+	-	4,107	استثمارات متاحة للبيع
5%+	42,616	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(ج) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية.

يتم إدارة مخاطر معدل الفائدة من قبل المجموعة من خلال الاستثمار في ودائع بمعدلات فائدة ثابتة لتجنب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة، كما تقوم المجموعة بصورة دورية بدراسة كافة المدخلات المتعلقة بأسعار الفائدة لتحديد مدى احتمال تغير أسعار الفائدة ومدى تأثير ذلك على التدفقات النقدية للمجموعة وبيان الدخل المجمع لاتخاذ الإجراءات اللازمة في الوقت المناسب.

إن القرض البنكي يحمل معدل فائدة ثابت، لذلك فهو غير معرض لمخاطر معدل الفائدة. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على استثماراتها المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فقط والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

29. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

29.2 المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية في احتمال خسارة المجموعة نتيجة عدم قدرة عملائها أو أحد الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة. يتم إدارة خطر الائتمان على مستوى المجموعة من خلال مراقبة سياسة الائتمان على أساس مستمر.

إن أكثر الموجودات المعرضة للمخاطر الائتمانية تتمثل في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ونقد لدى البنوك.

تراقب المجموعة مخاطر ائتمان الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (سندات وصكوك محلية) والنقد والنقد المعادل وتديره من خلال العمل مع مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة.

بالنسبة للمخاطر الائتمانية المتصلة بالذمم التجارية المدينة، تراقب المجموعة المخاطر وتديرها من خلال ما يلي:

- التعامل مع عملاء ذوي سمعة طيبة وملاءة مالية ومع جهات حكومية.
- تنوع عدد العملاء وعدم تركيز التعامل مع عميل واحد.
- التركيز على المبيعات النقدية، وأن تكون المبيعات الآجلة في نطاق الاتفاقيات التعاقدية والمبيعات الخارجية مع الحصول على كفالات بنكية لصالح المجموعة من العملاء وصادرة من بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي واعتمادات مستندية غير قابلة للإلغاء وضمانات عينية.
- التعامل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

وترى إدارة المجموعة أن أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2016	2017	
2,427,352	2,733,302	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
13,448,017	15,831,995	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لموردين ومصاريف مدفوعة
11,224,690	2,954,574	مقدماً وموجودات ضريبية مؤجلة)
27,100,059	21,519,871	نقد لدى البنوك وفي محافظ مالية

29.3 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. إن إدارة خطر السيولة تتمثل في شكل أساسي في الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والأدوات المالية عالية السيولة والموارد المالية لتلبية الاحتياجات من السيولة.

إن الالتزامات المالية على المجموعة كما في 31 ديسمبر تستحق خلال سنة واحدة، وبالتالي فإنها تتساوى مع قيمتها العادلة كما في ذلك التاريخ نظراً لعدم جوهرية أثر الخصم. تقوم إدارة المجموعة بتسهيل عمليات التمويل عن طريق توفير تسهيلات ائتمانية من خلال الارتباطات الائتمانية مع البنوك، كما تقوم الإدارة بمتابعة احتياطي السيولة بالمجموعة عن طريق التدفقات النقدية المتوقعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

29. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

29.3 مخاطر السيولة (تتمة)

يعكس سجل السيولة للمطلوبات المالية التدفقات النقدية التي تتضمن مدفوعات الفائدة المستقبلية على مدى فترة هذه المطلوبات المالية. يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس المدفوعات غير المخصصة.

2017	عند الطلب	أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	المجموع
قرض بنكي	-	-	5,000,000	11,767,268	16,767,268
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)	-	3,338,398	1,641,255	-	4,979,653
	-	3,338,398	6,641,255	11,767,268	21,746,921
2016					
قرض بنكي	-	-	-	2,646,199	2,646,199
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	298,247	693,557	4,730,830	-	5,722,634
	298,247	693,557	4,730,830	2,646,199	8,368,833

29.4 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن منشآت المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل عوائد للمساهمين من خلال الموازنة بين المديونية ورصيد حقوق الملكية.

تراقب المجموعة رأس مال على أساس معدل المديونية. وتحتسب هذه النسبة في شكل صافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال، ويحتسب صافي الدين في شكل مجموع الدين ناقص النقد والنقد المعادل. يحتسب مجموع رأس المال في شكل صافي الدين زائد حقوق الملكية. إن معدل المديونية كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2016	2017	
2,556,714	16,369,341	قروض بنكية (إيضاح 21)
(11,231,046)	(2,968,552)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 15)
-	13,400,789	صافي الدين
41,951,609	43,631,670	مجموع حقوق الملكية
-	57,032,459	مجموع رأس المال
-	23.50%	نسبة الاقتراض (%)

30. القطاعات التشغيلية

30.1 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

30. القطاعات التشغيلية (تتمة)

30.1 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج (تتمة)

يتركز نشاط المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية:

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

يتم التقرير عن نتائج القطاعات إلى الإدارة التنفيذية العليا بالمجموعة، بالإضافة إلى ذلك يتم التقرير عن إيرادات ونتائج أعمال المجموعة وموجوداتها ومطلوباتها طبقاً للقطاعات المذكورة أعلاه. يتم قياس الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات وفقاً لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة. فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

30.1.1 إيرادات القطاعات

المجموع		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
47,044,283	53,543,198	232,956	184,227	5,773,212	5,966,324	41,038,115	47,392,647
							دولة الكويت
							الإمارات
							العربية
6,994,394	8,249,585	-	-	-	-	6,994,394	8,249,585
1,895,618	1,707,966	108,885	15,412	-	-	1,786,733	1,692,554
55,934,295	63,500,749	341,841	199,639	5,773,212	5,966,324	49,819,242	57,334,786
217,284	-						بنود غير موزعة
670,871	1,378,231						إيرادات متنوعة
56,822,450	64,878,980						مجموع الإيرادات

30.1.2 نتائج القطاعات

المجموع		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
3,356,586	1,475,343	232,956	4,348	-	(826,992)	3,123,630	2,297,987
							دولة الكويت
							الإمارات
							العربية
(104,455)	38,024	-	-	-	-	(104,455)	38,024
163,548	(24,135)	108,885	15,412	-	-	54,663	(39,547)
3,415,679	1,489,232	341,841	19,760	-	(826,992)	3,073,838	2,296,464
217,284	-						بنود غير موزعة
524,427	1,378,231						إيرادات أخرى غير موزعة
(271,299)	(267,998)						تكاليف أخرى غير موزعة
3,886,091	2,599,465						ربح السنة

30.2 التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

المجموع		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
51,646,397	66,813,799	4,905,688	4,960,520	5,663,745	6,070,693	41,076,964	55,782,586
9,694,788	23,182,129	-	-	55,800	150,000	9,638,988	23,032,129
							الموجودات
							المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا نكر خلاف ذلك)

30. القطاعات التشغيلية (تتمة)

30.3 التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2017			
المجموع	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	دولة الكويت
28,685,228	1,342,247	347,108	26,995,873
376,347	376,347	-	-
822,829	-	-	822,829
2,733,302	-	-	2,733,302
6,825,635	53,657	140,644	6,631,334
23,373,864	556,190	2,904,436	19,913,238
1,028,042	-	-	1,028,042
2,968,552	1,546,146	228,744	1,193,662
66,813,799	3,874,587	3,620,932	59,318,280

6,812,788	557,999	344,765	5,910,024
16,369,341	-	-	16,369,341
23,182,129	557,999	344,765	22,279,365

2016			
المجموع	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	دولة الكويت
14,611,547	1,283,790	293,482	13,034,275
513,986	448,304	-	65,682
1,024,559	-	-	1,024,559
2,427,352	-	-	2,427,352
4,275,227	46,258	192,262	4,036,707
16,622,889	350,992	1,672,956	14,598,941
939,791	-	-	939,791
11,231,046	830,018	125,159	10,275,869
51,646,397	2,959,362	2,283,859	46,403,176

7,138,074	242,853	263,285	6,631,936
2,556,714	-	-	2,556,714
9,694,788	242,853	263,285	9,188,650

الموجودات
ممتلكات ومنشآت ومعدات
استثمارات في شركات زميلة
استثمارات متاحة للبيع
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
مخزون
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
النقد والنقد المعادل

المطلوبات
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ومكافأة نهاية خدمة
الموظفين
قرض بنكي

الموجودات
ممتلكات ومنشآت ومعدات
استثمارات في شركات زميلة
استثمارات متاحة للبيع
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
مخزون
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
النقد والنقد المعادل

المطلوبات
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ومكافأة نهاية خدمة
الموظفين
قرض بنكي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي إلا إذا نكر خلاف ذلك)

31. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 7 فبراير 2018، توزيعات أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وتوزيع مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 126,000 دينار كويتي. هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

- اعتمدت الجمعية العامة السنوية العادية للشركة الأم التي عقدت في 4 مايو 2017 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016، بالإضافة إلى ما يلي:
- إطفاء الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2016 مقابل الاحتياطي الاختياري.
 - توزيع أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم بمبلغ 1,046,066 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 من خلال استخدام الاحتياطي الاختياري بعد خصم أسهم الخزينة.
 - مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 126,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.