



شركة نقل وتجارة المواشي شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016



شركة نقل وتجارة المواشي شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	1- 5
بيان المركز المالي المجمع	6
بيان الدخل المجمع	7
بيان الدخل الشامل المجمع	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	9
بيان التدفقات النقدية المجمع	10
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	11- 42



مركز المحاسبة والتدقيق
شارع الملك فهد بن عبدالعزيز
الرياض 11511
الهاتف: +965 2212 0091
فاكس: +965 2240 1888
www.bdo.com.jo



(التحيط وشركاه)
برج الرابية 2، الطابق 23-24
الشرق، م.د.م. 1753
المنطقة 13018
الكويت
ت: +965 22275777
فاكس: +965 22275888

المادة المساهمين
شركة نقل وتجارة المواشي شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2016 وبيان الدخل المجموع وبيان الدخل الشامل المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بالتفصيل ضمن قسم "مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة الكويت والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية المجمعة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي نتيده بناءً على عملية التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي نعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور. وقد قمنا بتحديد أمر التدقيق الرئيسي كالتالي:

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

الانخفاض في قيمة الدعم المنبئة التجارية

وقد اشتملت عملية التدقيق التي قمنا بها على تنفيذ الأمور التالية من بين أمور أخرى:

- تقييم مدى مناسبة تحليل أعمار الأرصد المدينة المعدة من قبل الإدارة؛
- مراجعة المراضات الإدارية والأحكام التخصيصية المتعلقة بالديون المشكوك في تحصيلها؛
- الحصول على رأي قانوني من المستشار القانوني للشركة الأم فيما يتعلق بوضع القضية المرفوعة من الشركة الأم ضد وزارة التجارة والصناعة فيما يتعلق بالدعم الحكومي المستحق؛
- الحصول على المستندات المؤيدة المتعلقة بحساب الدعم؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالإيضاح 10 بالبيانات المالية المجمعة.

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرتها على تحصيل الأرصد المدينة التجارية للمجموعة لتحديد ما إذا كان يتعين رصد مخصص لأي من الأرصد المدينة. وبعد هذا التقييم أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لما تتطلبه عليه من أحكام شخصية جوهرية مطلوبة لتحديد الأرصد المدينة المشكوك في تحصيلها.

كما في 31 ديسمبر 2016، كان لدى المجموعة رصيد مدين مستحق السداد بمبلغ 16,330,630 دينار كويتي فيما يتعلق بدعم حكومي مستحق بموجب قرار مجلس الوزراء رقم 1308 بتاريخ 11 سبتمبر 2011 والقرار الوزاري رقم 409. المجموعة في الوقت الراهن في حالة نزاع مع وزارة التجارة والصناعة وقد تم رفع دعوى للمطالبة بإجمالي مبلغ الدعم المستحق.

كما في 31 ديسمبر عام 2016، تم تسجيل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها والبالغ قيمتها 13,130,070 مقابل الديون المشكوك في تحصيلها منها مبلغ 12,730,079 دينار يتعلق بالدعم الحكومي المستحق.

انظر إيضاح 10 من البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقها عليها)، والتقرير السنوي للمجموعة، والذي نتوقع أن يتم إنتاجه لنا بعد ذلك التاريخ.

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

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

وإذا استلجنا وجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن حوكمة البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية المجمعة، مسؤولة عن تقييم فترة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أسس الاستمرارية المحاسبية ما لم تكن الإدارة تتوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

وكجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، فإننا نمارس الحكم بمهنية والحفاظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- لتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، بالإضافة إلى تصميم وإداء إجراءات التدقيق التي تستجيب لهذه الأخطاء، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتقديم أساس لرأينا. كما أن مخاطر عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، وذلك لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو محاولات التزييف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

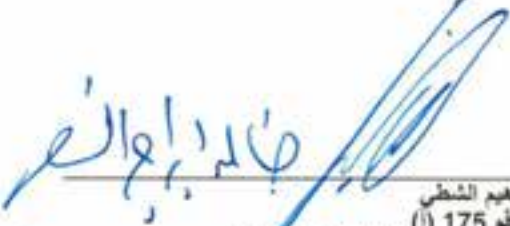
- استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها سواء مع وجود عدم تأكد مادي متصل بالأحداث أو الظروف التي قد تؤدي إلى شك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. إذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإنه يُطلب منا لفت الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات في الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، فعلينا تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى إيقاف استمرارية المجموعة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأصول داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أصل التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.
- ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.
- ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأما قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم وتعديلاته وأن جرد المعززون قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد تأسيس الشركة الأم على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.


خالد إبراهيم الشطي
رخصة رقم 175 (أ)
برئيس وترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)


فahs محمد النصف
ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت: 15 مارس 2017

خالد إبراهيم الشطي
مراقب حسابات مرخص رقم 176 فئة أ
برئيس وترهاوس كوبرز الشطي وشركاه



بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي)

2015	2016	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
3,866,863	14,611,547	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
495,684	513,986	6	استثمارات في شركات زميلة
1,114,406	1,024,559	7	موجودات مالية متاحة للبيع
-	2,427,352	8	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
5,476,953	18,577,444		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
5,852,976	4,275,227	9	مخزون
10,563,853	16,622,889	10	دينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
8,994,789	939,791	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
14,236,479	11,231,046	12	التقيد والتقدم المعادل
37,648,097	33,068,953		إجمالي الموجودات المتداولة
43,125,050	51,646,397		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
21,659,057	21,659,057	13	رأس المال
4,967,805	4,967,805		علاوة إصدار
(1,647,126)	(1,647,126)	14	أسهم خزينة
11,825,560	11,825,560	15	احتياطي قانوني
10,758,595	10,758,595	16	احتياطي اختياري
38,952	(104,042)	17	احتياطيات أخرى
(9,394,331)	(5,508,240)		خسائر مترتبة
38,208,512	41,951,609		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
1,386,567	1,415,440		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	2,556,714	18	قرض طويل الأجل
1,386,567	3,972,154		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
3,529,971	5,722,634	19	دينون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
4,916,538	9,694,788		إجمالي المطلوبات
43,125,050	51,646,397		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


أسامة خالد بوذي
الرئيس التنفيذي


بدر ناصر المبيعي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 42 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
كما في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي)

2015	2016	إيضاح	
50,125,400	55,592,453		الإيرادات التشغيلية
(42,438,914)	(48,500,874)		تكاليف تشغيلية
7,686,486	7,091,579		الربح الإجمالي
304,258	471,084		إيرادات تشغيلية أخرى
(1,111,846)	(1,404,989)		مصرفات تمويلية
(2,413,807)	(2,574,310)		مصرفات عمومية وإدارية
(206,297)	(108,698)	21	مصرفات تشغيلية أخرى
4,258,794	3,474,666		أرباح تشغيلية
(769,926)	197,957	22	صافي إيرادات / (خسائر) الاستثمار
67,731	143,884		حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
-	199,788		ربح من استبعاد شركة زميلة
626,308	217,284		ربح تحويل عملات أجنبية
4,182,907	4,233,579		الربح قبل ضرائب الشركات التابعة والخصومات
3,313	(76,189)		(مخصص) / عكس ضرائب الدخل على الشركات التابعة
4,186,220	4,157,390		الربح بعد ضرائب الشركات التابعة وقبل الخصومات
(102,891)	(103,785)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(41,157)	(41,514)		الزكاة
(120,000)	(126,000)		مكافأة مجلس الإدارة
3,922,172	3,886,091		صافي ربح السنة
18.75	18.58	23	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
 (كلغة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2015	2016	إيضاح	
3,922,172	3,886,091		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجموع:
(34,283)	(58,426)	17	- التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(277,327)	(84,568)	17	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(311,610)	(142,994)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>3,610,562</u>	<u>3,743,097</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 42 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة نقل وتجارة الواسطي، شركة مصاحبة كوربورية عامة

وغيره ٤٢٧٥

مجلس القضاء

ALMAASHI FILLS

يتم التغيرات في حقوق الملكية المصنوع
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
وكذلك المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي

إجمالي حقوق الملكية	خسائر مترتبة	احتياطات أخرى	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال
34,597,950	(13,316,503)	350,562	10,758,595	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057
3,922,172	3,922,172	-	-	-	-	-	-
(311,610)	-	(311,610)	-	-	-	-	-
3,610,562	3,922,172	(311,610)	-	-	-	-	-
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	(5,506,240)	(104,042)	10,758,595	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057

لبي 1 يناير 2015

أرباح السنة
المعمرة للشركة الأخرى
إجمالي الدخل للشركة

لبي 31 ديسمبر 2015

أرباح السنة
المعمرة للشركة الأخرى
إجمالي الدخل للشركة

لبي 31 ديسمبر 2014

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2015	2016	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
3,922,172	3,886,091		ربح السنة
1,617,902	1,104,045	5	لصريات
(54,921)	(100,652)		استهلاك
46,194	-	10	فوائد ودائع وحسابات تحت الطلب
(45,143)	-	10	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
769,926	(197,957)	22	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(67,731)	(143,884)		صافي (ربح) / خسارة الاستثمارات
-	(199,788)		حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
(626,308)	(217,284)		ربح من استبعاد شركة زميلة
24	-		ربح تحويل عملات أجنبية
348,223	273,345		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,910,338	4,403,916		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
التغيرات في رأس المال العامل			
368,535	1,577,749		مخزون
380,727	(5,995,412)		مدينون تجاريون وأرصدة مديونة أخرى
(2,162,273)	2,409,947		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
4,497,327	2,396,200		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(613,425)	(243,944)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
3,883,902	2,152,256		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(1,310,243)	(11,854,531)	5	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	199,788		متحصلات من استبعاد شركة زميلة
11,389	-		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,106,724)	6,180,975		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	(2,427,352)		شراء استثمارات محظوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	35,899		متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
33,636	34,345		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
57,602	1,433	22	توزيعات مقبوضة
54,921	100,652		فوائد مستلمة على ودائع وحسابات تحت الطلب
(2,259,419)	(7,728,791)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
-	2,556,714		قرض طويل الأجل
-	2,556,714		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(146,302)	14,388		صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
1,478,181	(3,005,433)		صافي (التفصيل) / الزيادة في النقد والتفد المعادل
12,758,298	14,236,479		النقد والتفد المعادل في بداية السنة
14,236,479	11,231,046	12	النقد والتفد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 42 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة نقل وتجارة المواشي شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") بموجب عقد تأسيس موثق لدى إدارة التسجيل العقاري والتوثيق بوزارة العدل تحت رقم 470/د/جلد 2 بتاريخ 24 نوفمبر 1973. وتم إعلان قيام الشركة الأم بتاريخ 20 يناير 1974 وفق قرار الجمعية التأسيسية للشركة الأم.

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

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم تتمثل في:

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 الكويت أو خارجها وعلى الأخص الحظائر المبنية بعد التأسيس وبالكيفية الواردة به.
3. القيام بجميع عمليات النقل اللازمة لنشاط الشركة الأم أو لنشاط الغير الممثل 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 أي تجارة أو صناعة تتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وتجارة الأصواف والجلود داخل دولة الكويت أو خارجها.
6. امتلاك وإيجار واستئجار العقارات والنور ومعامل التصليح والأحواض والمخازن اللازمة لأغراض الشركة الأم.
7. استيراد وتصدير المعدات البحرية اللازمة لسفن الشركة الأم.
8. استيراد وتصدير وتصنيع علف المواشي بجميع أنواعه.
9. يجوز للشركة الأم أن تجري جميع المعاملات وكافة التصرفات الأخرى التي تراها لازمة لتسهيل تحقيق أغراضها، ويجوز أن تكون للشركة الأم مصلحة أو أن تؤسس أو تمتلك أو تساهم أو تشترك بأي وجه مع الهيئات الأخرى التي تزاو أفعالاً 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 المتأصلة عبر الاستثمار في المحافظ المالية المدارة من شركات وهيئات متخصصة.

تعمل المجموعة في ثلاث دول هي الكويت والإمارات وأستراليا ويتم نقل وبيع المواشي الحية إلى بعض دول الشرق الأوسط.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

1 التأسيس والأنشطة (تتمة)

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة (%)	النشاط	بلد التأسيس
شركة رورال اكسبورت أند ترينغ (دبليو إيه) بي تي واي ليميتد	100	تجارة المواشي واللحوم	أستراليا
شركة الإمارات لتجارة المواشي واللحوم ومنتجاتها (تحت الإدارة)	100	تجارة المواشي واللحوم	الإمارات العربية المتحدة

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 5,243,221 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 (5,121,108 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015). كما بلغ إجمالي مطلوباتها 506,138 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 (732,311 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015). كما بلغ إجمالي إيراداتها 8,781,127 دينار كويتي للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (5,228,673 دينار كويتي للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2015)، وبلغ صافي خسائرها 59,093 دينار كويتي للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (صافي خسائر بقيمة 588,234 دينار كويتي للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2015).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 8 مارس 2017 وتخضع هذه البيانات المالية المجمعة لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. ويحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية المنوي. تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 16 مايو 2016.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

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

1-2 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. وقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

2-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولي والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة كبيرة من الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة وأثرها من خلال الإفصاح رقم 3.

2. أساس الإعداد والمبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)

3-2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

تم تطبيق التعديلات التالية من قبل المجموعة للمرة الأولى للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 ولا يوجد لها أثر مادي على البيانات المالية المجمعة:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014، و
- مبادرة الإعلان الطوعي للذمة المالية: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي تأثير على الفترة الحالية أو أي فترة سابقة، وليس من المرجح أن تؤثر على الفترات المستقبلية.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه:

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للبيانات المالية عن الفترات المنتهية في 31 ديسمبر 2016، كما لم تطبق المجموعة هذه المعايير والتفسيرات منكرًا. مبين أدناه تقييم المجموعة لتأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - "الأدوات المالية"

يتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

ويقتضي نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضاً عن خسائر الائتمان المتكيدة فقط، كما هو الحال وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39. وينطبق ذلك على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات العقد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء" وضم التأجير المبنية وأرباحات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. وعلى الرغم من أن المجموعة لم تنفذ بعد تقييماً تفصيلياً لكيفية تأثير مخصصات انخفاض القيمة نتيجة للنموذج الجديد، إلا أنه قد ينتج عن ذلك الاعتراف المبكر بخسائر الائتمان.

ويدخل المعيار الجديد متطلبات موسعة فيما يخص الإفصاح والتغيرات في العرض، والتي من المتوقع أن تغير طبيعة وحجم إصاحات المجموعة حول أدواتها المالية لاسيما في السنة التي تم فيها تطبيق المعيار الجديد.

ينطبق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

بناء على الأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يسمح فقط بالتطبيق المبكر على مراحل لفترات التقرير السنوية التي تبدأ قبل 1 فبراير 2015. وبعد هذا التاريخ، يجب تطبيق القواعد الجديدة في مجملها. ولا تنوي المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 قبل التاريخ الإلزامي له.

"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي معياراً جديداً لتسجيل الإيرادات، ليحل بذلك محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 الذي يتناول عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 الذي يتناول عقود الإنشاءات.

ويعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يسمح هذا المعيار بتطبيقه إما بطريقة الأثر الرجعي بشكل كامل أو الأثر الرجعي المعدل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كلغة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه (تتمة)

"المعيار الدولي رقم 15 - الإيرادات من العقود المتبرعة مع العملاء" (تتمة)

تقوم المجموعة حالياً بعملية تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 ولكن لا تتوقع أي تكبير جوهري من جراء تطبيق هذا المعيار. وبعد هذا المعيار إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير عام 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار"

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في يناير 2016. وسوف ينتج عنه وجوب الاعتراف بجميع الإيجارات في الميزانية العمومية، حيث تم استبعاد التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. وبموجب هذا المعيار، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البلد المؤجر) والالتزام المالي لسداد الإيجارات. ويتعلل الاستثناء الوحيد في الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة. ولن تتغير محاسبة المؤجرين بشكل جوهري.

وبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير عام 2019. وفي هذه المرحلة، فإن المجموعة لا تنوي تطبيق المعيار قبل تاريخ سريته.

(ج) اعتماد السياسات المحاسبية من قبل المجموعة:

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الموجودات المالية غير المشقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت؛ وتتوفر لدى المجموعة القيمة المؤكدة والمقدرة على الاحتفاظ بها لحين استحقاقها، بخلاف تلك التي تصنفها المجموعة عند الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الماثحة للبيع أو تلك التي تستوفي تعريف القروض والذمم المدينة، والتي يتم عندئذ تصنيفها كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئياً بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لقروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم لاحقاً تسجيل القروض بالتكلفة المضافة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالأتعاب المنقوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القرض حتى يكون من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وفي حدود عدم توفر دليل على أنه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل، تتم رسلة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها خلال فترة التسهيلات المتعلقة بها.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تتم رسلة تكاليف القروض العامة والمحددة، والعائدة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للبيع أو الاستخدام المقصود، ويتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(كله المبلغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

4-2 السياسات المحاسبية الهامة

1-4-2 أساس التجميع

(أ) الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم والشركات التابعة لها. لتحقق السيطرة عندما (أ) يكون للشركة الأم صلاحية على الشركة المستثمر فيها (ب) وتكون الشركة الأم معرضة أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة مع الشركة المستثمر فيها (ج) ويكون لدى الشركة الأم القدرة على التأثير على عائداتها من خلال صلاحيتها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغيرات لأحد مكونات السيطرة أو أكثر. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتحديداً، يتم إدراج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستعدة خلال السنة في بيان الدخل المجموع أو الدخل الشامل الآخر من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. لم يتم قيد هذه التعديلات.

تختلف كافة المعاملات بين شركات المجموعة والأرصدة والإيرادات والمصروفات بالكامل عند التجميع. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان سيطرة المجموعة على الشركة التابعة يتم احتسابها كمعاملات أسهم. يتم تعديل القيم النظرية لخصص المجموعة والخصص غير المسيطرة لعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم الاعتراف بأي فروق بين قيمة تعديل الخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية وتنسب إلى مالكي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل المجموع ويتم احتسابها كفرق بين (1) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المقبوض والقيمة العادلة لأي حقوق محتفظ بها (2) والقيمة النظرية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة.

يتم احتساب جميع المبالغ التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي أعيد تصنيفها ضمن الربح والخسارة أو تم نقلها لفئة حقوق ملكية أخرى كما تمده) لتسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف الميدني للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39، حيثما يكون مناسباً، التكلفة عند الاعتراف الميدني لاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كلغة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر نون ذلك)

2 أساس الإعداد والمعاملات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 المعاملات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-4-2 أساس التجميع (تتمة)

(ب) اندماج الأعمال

يتم احتساب استحوذات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يحتسب المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها كإجمالي القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة والمطلوبات المتكيدة من قبل المجموعة لملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصلت حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، باستثناء موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة، والمطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بتركيبات النفقات المبنية على الأسهم والموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفي هذه الحالات يتم احتسابها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

تقاس الشهرة على أنها فائض إجمالي المقابل المحول والقيمة لأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ عليها في الشركة المستحوذ عليها على صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات المحتملة. في حال أنه، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات المحتملة إجمالي المقابل المحول، إن قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالفائض بشكل فوري في بيان الدخل المجموع كبيع شراء بالمقايضة.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في القيم المعترف بها لموجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة. إن أساس اختيار طريقة القياس يجري على أساس كل معاملة على حدة.

عندما يتم تحقيق اندماج أعمال على مراحل، فإن حصص حقوق الملكية المملوكة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (تاريخ حصول المجموعة على السيطرة) ويتم الاعتراف الربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجموع. إن المبالغ الناشئة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ التي تم الاعتراف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر تتم إعادة تصنيفها ضمن بيان الدخل المجموع حيث تكون هذه المعالجة مناسبة في حال تم استبعاد هذه الحصص.

(ج) الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناشئة عن استحواد أعمال بالتكلفة كما هي قائمة في تاريخ استحواد الأعمال ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترتبة، إن وجدت.

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة لكل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد (أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد) التي يتوقع أن تمتد من التفاعل المقابل الناتج عن الاندماج.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 أساس الإعداد والميسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 الميسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-4-2 أساس التجميع (تتمة)

(ج) الشهرة (تتمة)

يتم فحص الوحدة المولدة للتدفق التي تم تخصيص الشهرة لها لانخفاض القيمة مسبوياً، أو على فترات أقصر. عندما يكون هناك إشارة على انخفاض قيمة الوحدة، إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للتدفق أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيف القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الشهرة مباشرة في بيان الدخل المجموع. لا يتم عكس خسارة انخفاض قيمة الشهرة المعترف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد الوحدة المولدة للتدفق ذات الصلة، فإن القيمة المنسوبة للشهرة يتم إدراجها في تحديد الربح والخسارة عند الاستبعاد.

2-4-2 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكاليف المرتبطة مباشرة إلى تجهيز الأصل إلى حالة صالحة للعمل لغرضها المقصود منها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات والتبديل والتحسينات ذات أهمية منبيلة عند تكديدها. وفي الحالات حيث أنه من الواضح أن المصروفات أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام بند من الممتلكات والمنشآت والمعدات أكثر من معيار الأداء الخاص به والذي تم تقييمه بالأصل، تتم رسلة المصروفات.

يتم احتساب الاستهلاك استناداً إلى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات المطبقة، باستثناء الأرض، على أساس القسط الثابت. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ المقرر القابل للاسترداد.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك للموجودات في نهاية كل فترة تقرير، مع الآثار المترتبة عن أي تغيرات في التقديرات المحسنة على أساس التوقعات. وقد تم الإفصاح عن الأعمار الإنتاجية بالإيضاح رقم 5.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من البيع عن طريق الفرق بين عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

3-4-2 الاستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة يكون للمجموعة تأثير كبير عليها. إن التأثير الكبير هو الصلاحية للمشاركة في اتخاذ قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنه ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج النتائج والموجودات والمطلوبات للشركة الزميلة في البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يكون الاستثمار أو جزء منه مصنف كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- 2 أساس الإعداد والمبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)
4-2 المبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)
3-4-2 الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة، يتم الاعتراف بأي فائض من تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، وهو مدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. أي فائض من حصة المجموعة من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف به فوراً في بيان الدخل المجموع في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تقوم مجموعة بإجراء عملها مع شركة زميلة في المجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط في حدود الحصص في الشركة الزميلة التي ليست لها علاقة بالمجموعة.

4-4-2 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في كل تاريخ تقرير، تراجع المجموعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت).

بعد المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع للفترة التي تنشأ بها. في حال عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج رد خسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الدخل المجموع.

5-4-2 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملات المنسوبة بشكل مباشر للاستحواذ أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة) تضاف أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسبما يكون ملائماً، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى استحواذ الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة فوراً في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(R5 المبالغ المتكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

- 2 أساس الإعداد والمبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)
4-2 المبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)
5-4-2 الأنواع المالية (تتمة)

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" والموجودات المالية "المأخوذة للبيع" و"القروض والمديونيات". يعتمد التصنيف على طبيعة وعرض الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات الاعترافية على أساس تاريخ المتاجرة. قلعت المجموعة بتحديد تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة عندما يكون الأصل المالي إما محتفظ به للمتاجرة أو مصنف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يتم بيان الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم في بيان الدخل المجموع. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الدخل المجموع أي توزيعات أرباح أو حصص مكتسبة من الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في (إيضاح 4).

(ب) القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات - ذات دفعات ثابتة أو قليلة للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. تقاس القروض والمديونيات (بما في ذلك المديونون التجاريون والأرصدة المبينة الأخرى والنقد والنقد المعادل) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أي انخفاض للقيمة.

(ج) مأخوذة للبيع

الموجودات المالية المأخوذة للبيع هي موجودات مالية غير مشقة إما مصنفة كموجودات مأخوذة للبيع أو غير مصنفة كقروض ومديونيات أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المأخوذة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في إيضاح 4.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المأخوذة للبيع في الدخل الشامل الآخر. عندما يتم بيع الاستثمار أو تحدد على أنها منخفضة القيمة، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة مسبقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات ضمن بيان الدخل المجموع. إن استثمارات حقوق الملكية المأخوذة 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 للانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير.

يتم الاعتراف بالتوزيعات الخاصة بالذوات الملكية المأخوذة للبيع في بيان الدخل المجموع عندما يتأكد حق المجموعة في قبض التوزيعات. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر صرف العملية الأجنبية في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

2 أساس الإعداد والمسابقات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 المسابقات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-4-2 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(د) انخفاض في القيمة

بالنسبة لفئة القروض والمدينويات، يقلل مقدار خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، تقاس قيمة الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العقد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية بخسارة انخفاض القيمة مباشرة لكافة الموجودات المالية باستثناء المدينين التجاريين، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب المخصص. عندما تكون المدينون التجاريون غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. ويتم إدراج عمليات الاسترداد اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في بيان الدخل المجموع.

بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، يعتبر الهبوط المادي أو المعطول في القيمة العادلة للورقة المالية إلى ما دون تكلفتها دليلاً على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة.

وفي حال تقرر وجود انخفاض في قيمة الأصل المالي متاح للبيع، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل المجموع.

بالنسبة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا، في فترة لاحقة، ارتفعت قيمة خسارة انخفاض القيمة وأن الانخفاض يمكن أن يرتبط بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف به سابقاً من خلال بيان الدخل المجموع إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ عكس انخفاض القيمة المطفأة التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة.

فيما يتعلق بالأسهم المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجموع. يتم الاعتراف بأي زيادة في القيمة العادلة بعد خسارة انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر.

(هـ) إيقاف الاعتراف

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي إلا بانقضاء الحقوق التعاقبية في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحويلها أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطره وعوائد الملكية الناتجة عن ملكية الأصل بشكل كامل إلى منشأة أخرى.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بكامله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي المقابل المقبوض والمدينويات والربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كلية المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 أساس الإعداد والمبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 المبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)

5-4-2 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية (بما في ذلك الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى) مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزاماتها أو انقضاءها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة النظرية للتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في بيان الدخل المجموع.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي المجموع فقط عند وجود حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

6-4-2 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة الأصلية أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة استناداً إلى طريقة تكلفة المتوسط المرجح. ويتم تحديد تكلفة المواشي استناداً إلى تكلفة الاستحواذ زائداً تكاليف تربية المواشي. تشمل تكلفة البضائع الجاهزة المواد الخام والأجور والمصروفات العمومية المتكبدة. يستند صافي القيمة القابلة للتحقيق إلى سعر البيع ناقصاً التكلفة المقدرة حتى الإنجاز وبيع المخزون.

7-4-2 النقد والتقد المعادل

يتكون النقد والتقد المعادل كما في بيان التدفقات النقدية المجموع من النقدية في الصندوق والحصص الجارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل ذات أجل استحقاق أقل من ثلاثة أشهر والنقد في محافظ الاستثمار.

8-4-2 مكافآت نهاية الخدمة

وفقاً لقانون العمل الكويتي فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات من خلال خطة منافع محددة للموظفين عن مكافآت نهاية الخدمة. ويتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. تعد خطة المنافع المحددة غير ممولة وتستند إلى الالتزام الذي قد ينشأ عند الانتهاء التفسري لخدمات جميع الموظفين بتاريخ البيانات المالية المجمعة. ويعد هذا الأساس تقريباً موثقاً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

فيما يتعلق بموظفيها من الكويتيين، تقوم المجموعة بسداد مساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في صورة نسبة مئوية من رواتب الموظفين.

2 أساس الإعداد والمبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 المبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)

9-4-2 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للمجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث مسجلة ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويكون من الممكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمقابل المتوقع أن يكون لازماً لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام.

10-4-2 أسهم خزينة

تمثل أسهم الخزينة أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن إجمالي تكلفة الأسهم المملوكة يدرج في حساب معلنين ضمن حقوق الملكية عندما يتم بيع أسهم الخزينة؛ فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية "ربح من بيع أسهم خزينة". يتم إدراج أي خسائر محققة في نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن وتدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المحتقظة بها ثم تنقل إلى الاحتياطيات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة في الاحتياطيات والأرباح المحتقظة بها والربح من بيع أسهم الخزينة.

11-4-2 الضرائب والخصومات

- تمثل الضرائب والخصومات فيما يلي:
- ضرائب الدخل على الشركات التابعة.
 - المساهمات المقدمة لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي على الشركة الأم.
 - الضريبة المستحقة من الشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 فيما يتعلق بدعم وتشجيع العملة الوطنية للعمل في القطاع الخاص.
 - الزكاة وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006.

12-4-2 العملات الأجنبية

(أ) **العملة الوطنية وعملة العرض**
البنود المدرجة في البيانات المالية لكل من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوطنية"). ثم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

(ب) **المعاملات والأرصدة**
يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إعادة تحويل البنود النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ بيان المركز المالي المجموع. وإن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 أساس الإعداد والمبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 المبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)

12-4-2 العملات الأجنبية (تتمة)

- (ج) شركات المجموعة
- إن الناتج والمركز المالي لكافة شركات المجموعة التي لها عملة وطنية تختلف عن عملة العرض (باستثناء الشركات التي تعمل في دول ذات معدلات تضخم عالية جداً) يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:
- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل تاريخ تقرير معروض بسعر الإغلاق بتاريخ التقرير.
 - يتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف؛ و
 - يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة الناتجة كمكون منفصل في الدخل الشامل الآخر.

13-4-2 مطلوبات محتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع ويتم الإفصاح عنها فقط عندما تكون احتمالية تدفق الموارد الخارجية بما يعادل منافع اقتصادية مشبعة.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع ويتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية.

14-4-2 الاعتراف بالإيرادات

- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض. يتم تخفيض الإيرادات لعوائد العملاء المقترنة وغيرها من الخصومات الشبيهة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما يتم نقل كافة مخاطر ومناقص الملكية إلى المشتري. يتم نقل هذه المخاطر ومناقص الملكية للمشتري عند التسليم.
 - يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات.
 - يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.
 - يتم الاعتراف بالإيرادات من القوائد من الودائع على أساس زمني متناسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
 - يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من الأوراق المالية الاستثمارية أو العقارات الاستثمارية عند إتمام المعاملة.

15-4-2 الإيجارات

مبنى كانت المجموعة مستأجراً - إيجار تشغيلي

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومناقص الملكية يتم تسجيلها كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

16-4-2 توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص مبلغ لأي توزيعات معطاة مصرح بها بشكل ملائم وبما لا يتجاوز تقدير الشركة الأم، في أو قبل نهاية فترة التقرير لكنها لا توزع في نهاية فترة التقرير.

3. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

تطبيقاً للمبادئ المحاسبية للمجموعة، يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وإفتراسات حول القيم التقديرية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من موارد أخرى. تستند التقديرات والإفتراسات ذات الصلة على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الهامة باستمرار. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في حال كانت هذه المراجعة لها تأثير على تلك الفترة فقط، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال كانت المراجعة لها تأثير على الفترات الحالية والمستقبلية.

أحكام الإدارة الهامة

خلال عملية تطبيق المبادئ المحاسبية للمجموعة، أجرت الإدارة الأحكام الهامة التالية، والتي لديها أهم تأثير على المبلغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة:

(أ) تصنيف الاستثمارات

يتم إصدار الأحكام في تصنيف البيانات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الاستحواذ.

يستند تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إلى كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الموجودات المالية. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها بغرض جني الأرباح على المدى القصير. عندما لا تكون مصنفة كمحفظ بها للمتاجرة لكن توجد لها قيم عادلة واضحة ومتاحة وتم إدراج التغيرات كجزء من الربح أو الخسارة في حسابات الإدارة فيها تصنف كمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات كمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إذا كانت موجودات مالية غير مشقة، ومسرعة في سوق نشط، ولها فترات استحقاق ثابتة ودفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتلوي المجموعة ولديها القدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يعتمد تصنيف الموجودات كقروض ومديونيات على طبيعة الأصل. إذا لم تكن المجموعة قادرة على المتاجرة بهذه الموجودات المالية بسبب السوق غير النشطة وكانت النية استلام دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد فيتم تصنيف الأصل المالي كقروض ومديونيات.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كمستأجرة للبيع.

(ب) انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بتحديد انخفاض القيمة في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمستأجرة للبيع عندما يكون هناك هبوط مادي أو مطول في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. ويتطلب تحديد مفهوم الانخفاض المادي أو المطول على أحكام الإدارة. تقوم المجموعة بتقييم التلبد المعتاد، ضمن عوامل أخرى، في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة ويكون انخفاض القيمة مناسباً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور المركز المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك عوامل مثل أداء الصناعة والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

3 الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (تسعة)

عدم تأكد التقدير

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة مبينة أدناه:

(أ) قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

يتم قياس بعض موجودات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض التقارير المالية. تقوم إدارة المجموعة بتحديد أساليب التقييم والمدخلات لقياس القيمة العادلة المناسبة. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تقوم الإدارة باستخدام بيانات السوق الملحوظة عندما تكون متاحة. في حال لم تكن بيانات السوق الملحوظة متاحة، على المجموعة تعيين مقم مؤهل خارجي لإجراء عملية التقييم. ثم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في الإيضاح 4.

(ب) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات الملموسة باستمرار لتحديد ما إذا كان من الواجب تسجيل مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع. وتحديداً، يتطلب وجود حكم هام من قبل الإدارة في تقدير المبلغ والوقت للتنفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوب.

(ج) انخفاض قيمة المخزون

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

(د) انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد انخفاض قيمة المديونيات في ضوء خبرة المجموعة السابقة فيما يخص إمكانية التحصيل وفترة التأخير والتغير في الاقتصاد العالمي والمحلي مما أدى إلى تخلف العملاء عن الدفع. يتم تسجيل انخفاض قيمة المديونيات عندما يكون هناك تأكيد بأن هذه الأطراف الأخرى لن تتمكن من الدفع وفقاً للاتفاقية التعاقدية.

(هـ) الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك الموجودات الملموسة على أساسها. إن إدارة المجموعة مقتنعة بأن تقديرات الأعمار الإنتاجية مناسبة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كلغة المبلغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. تقدير القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله مبادلة أصل أو تسوية التزام في رأي إدارة المجموعة، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع المقومة بالتكلفة للأرباح المبيدة في إيضاح 7، فإن القيمة النظرية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2016 و 2015 تقارب قيمتها العادلة.

إن القيمة النظرية للموجودات والمطلوبات المالية مبينة في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

الإجمالي	مدرجة بالتكلفة المطفاة	مدرجة بالتكلفة	مدرجة بالقيمة العادلة
2016			
الموجودات المالية:			
1,024,559	-	227,408	797,151
موجودات مالية متاحة للبيع			
2,427,352	-	-	2,427,352
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق			
13,448,017	13,448,017	-	-
مدينون تجاريون وأرصدة مبنية أخرى (باستثناء مقدمات للموردين ومصرفيات مدفوعة مقدما و أصول ضريبية مؤجلة)			
939,791	-	-	939,791
11,231,046	11,231,046	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
29,070,765	24,679,063	227,408	4,164,294
النقد والتقد المعادل			
المطلوبات المالية:			
2,556,714	2,556,714	-	-
قرض طويل الأجل			
5,722,634	5,722,634	-	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى			
8,279,348	8,279,348	-	-
الإجمالي	مدرجة بالتكلفة المطفاة	مدرجة بالتكلفة	مدرجة بالقيمة العادلة
2015			
الموجودات المالية:			
1,114,406	-	227,408	886,998
موجودات مالية متاحة للبيع			
7,180,485	7,180,485	-	-
مدينون تجاريون وأرصدة مبنية أخرى (باستثناء مقدمات للموردين ومصرفيات مدفوعة مقدما و أصول ضريبية مؤجلة)			
6,994,789	-	-	6,994,789
14,236,479	14,236,479	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
29,526,159	21,416,964	227,408	7,881,787
النقد والتقد المعادل			
المطلوبات المالية:			
3,529,971	3,529,971	-	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى			

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

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

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية.

أساليب التقييم والمفصلات الرئيسية	مسئول القيمة العادلة	تاريخ التقييم	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
			2015	2016	
الموجودات المالية المتاحة للبيع					
أسعار العرض	المستوى 1	31 ديسمبر	60,795	82,149	أسهم مسخرة
التقييم الفني	المستوى 2	31 ديسمبر	826,203	715,002	أسهم غير مسخرة
			<u>886,998</u>	<u>797,151</u>	الإجمالي
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
أسعار العرض	المستوى 1	31 ديسمبر	2,015,335	852,326	أسهم مسخرة
صافي قيمة الموجودات	المستوى 2	31 ديسمبر	4,874,321	-	صناديق استثمارية
المعلة	المستوى 3	31 ديسمبر	105,133	87,465	أسهم غير مسخرة
التقييم الفني			<u>6,994,789</u>	<u>939,791</u>	الإجمالي

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 لانخفاض في القيمة.

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

(i) أسهم مسخرة

يتم التداول العام لكافة أوراق حقوق الملكية المدرجة في سوق أوراق مالية معترف به، ثم تحديد القيمة العادلة عبر الإشارة إلى أسعار الطلب المسخرة في تاريخ التقرير.

(ii) صناديق استثمارية

تتكون الاستثمارات الهامة للصناديق المدارة بشكل أساسي من الأسهم المسخرة وغير المسخرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسخرة الهامة بالرجوع إلى أسعار الطلب المسخرة في تاريخ التقرير. وتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسخرة الهامة باستخدام أساليب التقييم المستخدمة عادة من قبل مديري الصناديق. تستند كافة المدخلات الهامة في النموذج إلى أسعار السوق الملحوظة.

(iii) أسهم غير مسخرة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نمالاج مختلفة مثل نموذج التدفق النقدي المخصص، والذي يتضمن بعض الافتراضات غير القابلة للدعم بأسعار أو معدلات أسواق ملحوظة أو بيانات مالية حديثة أو معلومات متوفرة حول هذه الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات المالية المستقبلية لها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كلغة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

إن الآليات والمعدات المدرجة في الممتلكات والمنشآت والمعدات ذات القيمة الدفترية البالغة 190,523 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: لا شيء) يتم رهنها كضمان مقابل القرض الطويل الأجل (إيضاح 18).
تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة في بيان الدخل المجموع كما يلي:

2015	2016	
1,219,804	682,351	تكاليف تشغيلية
129,863	160,496	مصرفات تسويقية
268,235	261,198	مصرفات صومية وإدارية
1,617,902	1,104,045	

6. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

2015	2016	حقوق التصويت وحصص حقوق الملكية		النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
		2015 %	2016 %			
430,727	448,304	50	50	تجارة المواشي	أستراليا	بورتلاند بيليت سابليرز
64,956	65,682	49	49	تجارة المواشي	الإمارات	شركة الإمارات لتجارة المواشي واللحوم ومنتجاتها ذ.م.م.
1	-	40	-	تجارة وتجاره الجلود	الكويت	الشركة الوطنية للتجارة (ش.م.ك.م.)
495,684	513,986					

إن المعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة الهامة للمجموعة مبينة أدناه:

بورتلاند بيليت سابليرز

2015	2016	الموجودات
766,078	855,201	موجودات متداولة
211,286	254,076	موجودات غير متداولة
(115,910)	(212,669)	المطلوبات
		مطلوبات متداولة
861,454	896,608	صافي موجودات الشركة الزميلة
430,727	448,304	حصة المجموعة من صافي نتائج الشركة الزميلة
1,276,295	1,738,990	الإيرادات
(1,209,910)	(1,521,220)	المصاريف
66,385	217,770	أرباح السنة
33,193	108,885	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(كله المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغيره)

7. الموجودات المالية المتاحة للبيع

2015	2016	
634,877	567,036	أسهم محلية غير مسعرة
418,734	375,374	أسهم أجنبية غير مسعرة
60,795	82,149	أسهم أجنبية مسعرة
1,114,406	1,024,559	

- تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات غير مسعرة بمبلغ 227,408 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 (227,408 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015) تمثل استثمارات تم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في قيمته العادلة نظراً لعدم توفر طريقة مألوفة بها لتقدير القيمة العادلة. ترى الإدارة بأن القيمة العادلة تقارب القيمة التقديرية لهذه الاستثمارات.

- تم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لأسس التقييم المبينة بالإيضاح 4.

8. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

2015	2016	
-	2,427,352	سندات وصكوك محلية

خلال السنة، اشترت المجموعة صكوك محلية بمعدل فائدة سنوية 5.5% و سندات محلية بمعدلات فائدة سنوية تتراوح ما بين 6.20% إلى 6.50%. يتم تصنيف السندات باعتبارها غير متداولة على أساس فترات استحقاقها.

9. المخزون

2015	2016	
4,597,606	1,675,475	مواشي ولحوم
249,966	228,426	أعلاف
79,639	97,907	أحشاء
43,162	38,342	أدوية وسماد وأخرى
4,970,373	2,040,150	
2,462	1,313,052	بضائع في الطريق
880,141	922,025	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
5,852,976	4,275,227	

بلغت تكلفة البضاعة التي تم الاعتراف بها كمصروف خلال السنة ما قيمته 45,034,990 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 41,506,935 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغيره)

10. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
3,684,113	9,899,372	مدينون تجاريون
16,330,630	16,330,630	دعم حكومي مستحق*
20,014,743	26,230,002	
(13,165,254)	(13,130,070)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
6,849,489	13,099,932	
2,937,895	2,946,619	دفعات مقدمة لموردين
395,364	183,994	مصرفات مدفوعة مقدماً
10,886	13,277	ودائع مستردة
50,109	44,259	أصل ضريبي مؤجل
24,686	10,363	أرصدة مدينة للموظفين
295,424	324,445	أخرى
10,563,853	16,622,889	

* وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم 1308 بتاريخ 11 سبتمبر 2011 بشأن قيام الشركة الأم بشراء ونقل الأغنام إلى ميناء الكويت (CIF) وبيعها على الدولة بتكلفتها مضافاً إليها 15% هامش ربح، كما صدر القرار الوزاري رقم 409 بتاريخ 8 يونيو 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، والمباري حتى تاريخ 1 نوفمبر 2012.

وقد بلغ رصيد الدعم الحكومي المستحق من وزارة التجارة والصناعة 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 2016 (16,330,630 كما في 31 ديسمبر 2015) 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 والتعليب وتحميل النافق والنقل للمسلخ ومصرفات البيع والتسويق والمصرفات الأخرى للأغنام.

حتى تاريخه لم يتم الموافقة على دعم المجموعة من قبل الوزارة بسبب نزاع بشأن الدعم للرأس الواحد. هذا وتوجد دعوى قضائية مقامة من الشركة الأم بحق الوزارة للمطالبة بمبلغ الدعم المستحق. قامت المحكمة بتعيين خبراء للنظر في الموضوع بتاريخ 1 مارس 2017 صدر حكم محكمة أول درجة لصالح الشركة الأم بمبلغ 2,294,156 دينار كويتي وللوقوع إدارة الشركة أن تقوم وزارة التجارة والصناعة بالاستئناف على هذا الحكم. في تاريخ التقرير، بلغ مخصص انخفاض القيمة المكون لهذا الرصيد 12,730,079 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 (12,730,079 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015).

كما في 31 ديسمبر 2016، بلغت المدينون التجاريون المنخفضة القيمة 13,130,070 دينار كويتي (13,165,254 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015). كما في 31 ديسمبر، كان تحليل أعمار المدينين التجاريين كما يلي:

متأخر وغير منخفض القيمة					غير متأخر وغير منخفض القيمة	
أكثر من 120 يوماً	120-91 يوماً	61 - 90 يوماً	30 - 60 يوماً	أقل من 30 يوماً	الإجمالي	
3,522,162	54,121	17,201	43,093	180,904	9,282,451	2016 13,099,932
432,155	655,672	410,096	200,831	4,417,880	732,855	2015 6,849,489

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كله المدافع المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

10. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

2015	2016	
13,122,573	13,165,254	الرصيد في بداية السنة
46,194	-	المحمل خلال السنة (إيضاح 21)
(45,143)	-	المعكوس خلال السنة
-	(37,629)	حذف
41,630	2,445	فروقات ترجمة عملات أجنبية
13,165,254	13,130,070	الرصيد في نهاية السنة

في سبيل تحديد قابلية استرداد المدينين التجاريين، تقوم المجموعة بالنظر في أي تغير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين من تاريخ بدء منح الائتمان وحتى تاريخ التقرير. ترى الإدارة بأن المخصص كما في 31 ديسمبر 2016 كاف وأنه ليس هناك حاجة لأي مخصصات إضافية. ولا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات تتعلق بتلك المديونيات.

أرصدة المدينين التجاريين غير محملة بفائدة.

11. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2015	2016	
2,015,335	852,326	أوراق مالية مسعرة
105,133	87,465	أوراق مالية غير مسعرة
4,874,321	-	صناديق استثمارية - محافظ
6,994,789	939,791	

تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لأساليب التقييم المبيلة بالإيضاح 4.

12. النقد والنقد المعادل

2015	2016	
2,890,342	4,498,986	نقد بالصندوق ولدى البنوك
10,033,174	6,621,151	ودائع ثابتة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
1,312,983	110,909	نقد في صناديق استثمارية - محافظ
14,236,479	11,231,046	

بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي السنوي على الودائع الثابتة 1.13% كما في 31 ديسمبر 2016 (1.1% كما في 31 ديسمبر 2015).

13. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2016، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل من 219,590,575 فلسة بقيمة 100 فلس للوحدة الواحدة (216,590,575 فلسة كما في 31 ديسمبر 2015). جميع الحصص مدفوعة نقداً.

بتاريخ 8 مارس 2017 اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح للأسهم بواقع 5 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (2015: لا شيء فلس للسهم). هذا المقترح خاضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم إدراجه في هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كلية المبلغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

14. أسهم الخزينة

2015	2016	
7,377,383	7,377,383	عدد الحصص
%3.41	%3.41	نسبة الأسهم المصدرة
944,305	1,578,760	القيمة السوقية

وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة، يلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وعلاوة إسداد وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة.

15. الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من أرباح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافآت مجلس الإدارة للاحتياطي القانوني. وللجمعية العمومية أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات عندما يساوي الاحتياطي 50% من رأس المال. ويقتصر توزيع الاحتياطي القانوني للشركة الأم على المبلغ المطلوب لكي يصبح من الممكن دفع توزيعات أرباح بواقع 5% من رأس المال المتلوق في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المتراكمة كافية لدفع توزيعات أرباح بهذا المبلغ. وفقاً لقرار اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 31 مارس 2010، تم إيقاف التحويل للاحتياطي القانوني حيث أنه تجاوز 50% من رأس مال الشركة الأم.

16. الاحتياطي الاختياري

وفقاً لمقتضيات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة من ربح السنة يتم اقتراحها من قبل مجلس الإدارة والموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري. وللجمعية العمومية أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات وفقاً لتوصية مجلس الإدارة. وفقاً لقرار اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 31 مارس 2010، تم إيقاف التحويل للاحتياطي الاختياري.

17. احتياطيات أخرى

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الإجمالي	
24,619	14,333	38,952	في 1 يناير 2016
(58,426)	-	(58,426)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
-	(84,568)	(84,568)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(33,807)	(70,235)	(104,042)	في 31 ديسمبر 2016
58,902	291,660	350,562	في 1 يناير 2015
(34,283)	-	(34,283)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
-	(277,327)	(277,327)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
24,619	14,333	38,952	في 31 ديسمبر 2015

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

18. قرض طويل الأجل

2015	2016
-	2,556,714

قرض طويل الأجل

يحمل القرض طويل الأجل معدل فائدة فعلي يبلغ 3.5% (2015: لا شيء) سنوياً كما في 31 ديسمبر 2016.

يتم منح القرض طويل الأجل من أحد البنوك المحلية وهو مؤمن بألات ومعدات مدرجة في بند الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ 190,523 دينار كويتي (إيضاح 5).

تري الإدارة بأن القيمة العادلة للقرض طويل الأجل تقاري قيمته الدفترية.

19. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2015	2016
746,135	2,889,758
125,670	32,383
1,275,167	1,418,188
439,988	473,144
153,305	170,068
20,000	10,000
90,142	-
120,000	126,000
102,891	103,785
41,157	41,514
415,516	457,794
3,529,971	5,722,634

دائنون تجاريون
توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 25)
مصرفات مستحقة
مصرفات المكافآت المستحقة
إجارات مستحقة
ودائع مستردة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 25)
مكافأة مجلس الإدارة
ضريبة دعم العملة الوطنية
الزكاة
أرصدة دائنة أخرى

20. تكاليف الموظفين

تم تخصيص تكاليف الموظفين كما يلي:

2015	2016
823,429	974,352
618,296	794,050
1,058,402	1,366,329
2,500,127	3,134,731

تكاليف تشغيلية
مصرفات تسويقية
مصرفات عمومية وإدارية

21. مصرفات تشغيلية أخرى

2015	2016
160,103	108,698
46,194	-
206,297	108,698

مصرفات السفن خلال فترتي التوقف والإصلاح
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 9)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كله المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغيره)

22. صافي إيرادات/ (خسائر) الاستثمارات

2015	2016	
(862,634)	(10,367)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
61,648	153,771	التغير في القيمة العادلة
57,602	1,433	الربح المحقق من البيع
(26,542)	(17,427)	إيرادات توزيعات
(769,926)	127,410	تأعب إدارة المحافظ
-	66,069	استثمارات محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	66,069	إيرادات فائدة
-	4,478	الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	4,478	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(769,926)	197,957	

23. ربحية السهم الأساسية والمخففة (بالقلس)

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة استناداً إلى قسمة صافي ربح السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة كما يلي:

2015	2016	
3,922,172	3,886,091	صافي ربح السنة
209,213,192	209,213,192	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة
18.75	18.58	ربحية السهم (قلس)

24. مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

2015	2016	
1,248,382	428,375	خطابات ضمان

كما في 31 ديسمبر 2016 فإن المجموعة لديها التزامات رأسمالية لمطينة جديدة ومباني ومعدات تصليح بمبلغ 27,105,833 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 1,998,966 دينار كويتي).

25. معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

25. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

2015	2016	المعاملات
97,255	98,100	أتعاب إدارة مدفوعة إلى شركات زميلة
145,160	204,746	منافع موظفي الإدارة العليا
120,000	126,000	مكافأة مجلس الإدارة
2015	2016	أرصدة
98,551	118,106	أرصدة موظفي الإدارة العليا طويلة الأجل
20,410	27,823	أرصدة موظفي الإدارة العليا قصيرة الأجل
125,670	32,383	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 19)
90,142	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 19)
120,000	126,000	مكافأة مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 19)

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

إن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فوائد ومستحقة الدفع عند الطلب.

تخضع مكافآت مجلس الإدارة لعام 2016 بقيمة 126,000 دينار كويتي لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية للشركة الأم.

26. إدارة المخاطر المالية

تعد المخاطر عنصراً أصيلاً في أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية مستمرة تتمثل في تحديد المخاطر وقياسها والرقابة عليها وفقاً لمقوف الخطر وضوابط رقابية أخرى. إن آلية إدارة المخاطر هذه أساسية لاستمرارية ربحية المجموعة وإن كل فرد في المجموعة يعد مسؤولاً عن التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته/ مسؤولياتها. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. لا تشمل آلية رقابة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. إن سياسة المجموعة هي مراقبة مخاطر الأعمال هذه من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي للمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف إدارة المخاطر أو سياساتها أو إجراءاتها خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و2015. تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة السياسات والموافقة عليها من أجل إدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

1-26 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتألف مخاطر السوق من مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر حقوق الملكية ومخاطر معدل الفائدة.

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في معدلات العملات الأجنبية التي تؤثر على التدفقات النقدية للمجموعة أو تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر نون ذلك)

26. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-26 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

إن المجموعة معرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة من تعاملات المجموعة بالموجودات المالية المقومة بالعملة الأجنبية. قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية التي تطلب من كل شركة في المجموعة إدارة مخاطر العملة الأجنبية مقابل الوطنية. تقوم المجموعة بتعقب وإدارة هذه المخاطر من خلال:

- مراقبة التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية باستمرار.
- وضع حدود المد والجزر للتعامل بالعملة الأجنبية من أجل الأهداف الأساسية لأنشطة المجموعة.

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

2015	2016	
1,605,628	8,972,649	دولار أمريكي
976,435	1,532,818	دولار أسترالي
1,780,724	1,798,115	درهم إماراتي
4,362,787	12,303,582	

فيما يلي التأثير على البيانات المالية المجمعة في حال تغير سعر الصرف للعملات الأجنبية مقابل الدينار الكويتي بواقع 10%:

2015	2016	
436,279	1,230,358	صافي الربح
(27,733)	(8,457)	حقوق الملكية

(ب) مخاطر أسعار الأسهم

هي عبارة عن مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة من مخاطر معدل الفائدة أو مخاطر العملة). إن المجموعة معرضة لهذه المخاطر حيث أنها تملك استثمارات مصنفة في المركز المالي المجمع كموجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة وإدارة هذه المخاطر من خلال:

- إدارة استثمارات المجموعة من خلال المحافظ المدارة من قبل مديري محافظ متخصصين.
- الاستثمار في حصص الشركات التي لديها مراكز مالية جيدة تولد إيرادات تشغيلية وتوزيعات أرباح مرتفعة وتملك صناديق استثمار منتظمة.
- التعقب الدوري للتغيرات في أسعار السوق.

يظهر الجدول التالي التأثير على الموجودات المالية للمجموعة المتأثرة بأسعار حقوق الملكية التي تتشهد تغيراً بنسبة 5% مع عوامل ثابتة أخرى. ومن المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة. لم يكن هناك أي تغيرات في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل التأثير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كلغة المدافع المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر تون لذلك)

26. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-26 مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

31 ديسمبر 2016			
مؤشرات السوق	نسبة التغير في أسعار الأسهم	الأثر على الربح	الأثر على حقوق الملكية
سوق الكويت للأوراق المالية	+5%	168,357	51,228
31 ديسمبر 2015			
مؤشرات السوق	نسبة التغير في أسعار الأسهم	الأثر على الربح	الأثر على حقوق الملكية
سوق الكويت للأوراق المالية	+5%	349,739	55,720

(ج) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداء مالية نتيجة لتغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

تتم إدارة مخاطر معدل الفائدة من قبل المجموعة من خلال الاستثمار في ودائع ذات معدلات فائدة ثابتة من أجل لتفادي التغيرات في معدلات الفائدة. تقوم المجموعة بشكل دوري بدراسة كافة بيانات الدخل المتعلقة بمعدل الفائدة من أجل تحديد احتمالية التغيرات في معدلات الفائدة وأثر تلك التغيرات على التدفقات النقدية للمجموعة وبيان الدخل المجموع من أجل أخذ الإجراءات المناسبة في الوقت المناسب.

إن المجموعة ليست معرضة لمخاطر التدفقات النقدية حيث أن معدل الفائدة ثابت.

2-26 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة خسارة نتيجة لعدم وفاء صلاتها أو الأطراف المقابلة بالتزاماتهم التعاقدية. تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المجموعة من خلال مراقبة سياسة الائتمان باستمرار.

تعتمد البنوك التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك أكثر الموجودات تعرضاً لمخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة مخاطر الائتمان للنقد والتدفعات المعاد من خلال التعامل مع مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية.

لأغراض مخاطر الائتمان للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بالتعامل مع صلاء ذوي سمعة جيدة ومراكز مالية قوية، كما أن المجموعة تقوم بما يلي:

- التعامل مع صلاء ذوي سمعة جيدة ومراكز مالية قوية وأطراف حكومية.
- تنويع قاعدة العملاء وتقليل تركيز العملاء.
- التركيز على المبيعات النقدية. يتم الاحتفاظ بمبيعات الائتمان فقط للاتفاقية التعاقدية والمبيعات الخارجية مع الحصول على ضمانات بنكية من العملاء مصدرة من بنوك ذات ائتمان عال، بالإضافة إلى الحصول على خطابات اعتماد وضمانات ملموسة غير قابلة للاسترجاع.
- التعامل مع المؤسسات المالية ذات السمعة الائتمانية العالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

26 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

2-26 مخاطر الائتمان (تتمة)

برأي إدارة المجموعة، إن الحد الأقصى من صافي المخاطر الائتمانية كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2015	2016	
-	2,427,352	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
		مدفون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (بامتياز مقدمات للموردين
7,180,485	13,492,276	ومصرفات مدفوعة مقدما)
14,236,479	11,231,046	النقد لدى البنوك

3-26 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تسوية التزاماتها عند استحقاقها. تهدف إدارة مخاطر السيولة بشكل رئيسي إلى الاحتفاظ برصيد نقدي كاف وأدوات مالية ذات سيولة عالية وموارد مالية تتم إتاحتها لتلبية احتياجات السيولة.

تستحق التزامات المجموعة المالية كما في 31 ديسمبر خلال سنة واحدة وعليه تساوي قيمتها النقدية كما في ذلك التاريخ حيث أن أثر الخصم غير جوهري. إن إدارة المجموعة تسهل معاملات التمويل من خلال إتاحة التسهيلات الائتمانية من خلال الائتمانات الائتمانية مع البنوك. كما تقوم الإدارة بمراقبة فائض السيولة في المجموعة من خلال التدفقات النقدية المتوقعة.

يعكس إطار السيولة للالتزامات المالية التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن دفعات الحصص المستقبلية على مدى صر تلك الالتزامات المالية. يلخص الجدول أدناه إطار استحقاقات التزامات المجموعة المالية استناداً إلى دفعات تعاقبية مخصصة:

عند الطلب	أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	الإجمالي
31 ديسمبر 2016				
298,247	693,557	4,730,830	-	5,722,634
-	-	-	2,556,714	2,556,714
-	-	-	2,556,714	2,556,714
298,247	693,557	4,730,830	2,556,714	8,279,348
31 ديسمبر 2015				
183,972	427,816	2,918,183	-	3,529,971

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

26 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4-26 إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان قدرة المنشآت في المجموعة على الاستثمار. بينما تقوم بتحقيق أقصى مستوى لعوائد المساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد الدين وحقوق الملكية.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض. ويتم احتساب المعدل كسافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب سافي الدين من قبل المجموعة كإجمالي الاقتراضات (بما في ذلك التسهيلات والأرصدة الدائنة الأخرى كما هو موضح في بيان المركز المالي المجموع) ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية (كما هو موضح في بيان المركز المالي المجموع) بالإضافة إلى سافي الدين. وكانت نسب معدل الاقتراض كالتالي:

2015	2016	
-	2,556,714	قرض طويل الأجل (إيضاح 18)
(14,236,479)	(11,231,046)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 11)
-	-	سافي الدين
38,208,512	41,951,609	إجمالي حقوق الملكية
-	-	إجمالي رأس المال
-	-	معدل الاقتراض

27 القطاعات التشغيلية

1-27 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر المنشأة يدخل في أنشطة أصل يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، ويتم مراجعة نتائجه التشغيلية بالنظام من قبل صانع القرار الرئيسي في المنشأة من أجل اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، وتتوفر له معلومات مالية منفصلة.

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية هي:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

27 القطاعات التشغيلية (تتمة)

1-27 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج (تتمة)

1-1-27 إيرادات القطاعات

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري		
2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	
44,195,148	47,044,283	(769,926)	232,956	6,022,554	5,773,212	38,942,520	41,038,115	الكويت
3,619,804	6,994,394	-	-	-	-	3,619,804	6,994,394	الإمارات
1,787,446	1,895,618	-	108,885	-	-	1,787,446	1,786,733	أستراليا
49,602,398	55,934,295	(769,926)	341,841	6,022,554	5,773,212	44,349,770	49,819,242	الإجمالي
626,308	217,284							بنود غير موزعة
125,065	670,871							إيرادات متنوعة
50,353,771	56,822,450							إجمالي الإيرادات

نتائج القطاع

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري		
2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	
6,861,939	3,356,586	(769,926)	232,956	539,288	-	7,092,577	3,123,630	الكويت
(577,732)	(104,455)	-	-	-	-	(577,732)	(104,455)	الإمارات
(10,502)	163,548	-	108,885	-	-	(10,502)	54,663	أستراليا
6,273,705	3,415,679	(769,926)	341,841	539,288	-	6,504,343	3,073,838	الإجمالي
530,308	217,284							بنود غير موزعة
83,341	524,427							إيرادات أخرى غير موزعة
(2,965,182)	(271,299)							تكاليف أخرى غير موزعة
3,922,172	3,886,091							صافي ربح المنة

2-27 التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري		
2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	
43,125,050	51,646,397	21,231,268	15,622,748	5,488,890	5,663,745	16,404,892	30,359,904	الموجودات
4,916,538	9,694,788	-	-	36,029	55,800	4,880,509	9,638,988	المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

27 القطاعات التشغيلية (تتمة)

3-27 التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2016			
المجموع	أستراليا	الإمارات	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

الأصول
ممتلكات ومشتات ومعدات
استثمارات في شركات زميلة
استثمارات متاحة للبيع
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ
الاستحقاق
المخزون
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
النقد والتفد المعادل
إجمالي الموجودات
المطلوبات
دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين
فرض طويل الأجل

2015			
الإجمالي	أستراليا	الإمارات	الكويت
3,866,863	1,341,576	227,143	2,298,144
495,684	430,727	-	64,957
1,114,406	-	-	1,114,406
5,852,976	54,083	600,655	5,198,238
10,563,853	411,142	1,092,500	9,060,211
6,994,789	-	-	6,994,789
14,236,479	555,843	291,907	13,388,729
43,125,050	2,793,371	2,212,205	38,119,474
4,916,538	233,817	497,014	4,185,707

الموجودات
ممتلكات ومشتات ومعدات
استثمارات في شركات زميلة
استثمارات متاحة للبيع
المخزون
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة
النقد والتفد المعادل
إجمالي الموجودات
المطلوبات
دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين