



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 - إعادة إصدار



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 - إعادة إصدار

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	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 - 46

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع لشركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يُشار إليهم معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2018 وأدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018؛
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018؛
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

تأكيد الأمر - إعادة إصدار البيانات المالية الموحدة التي تم إصدارها مسبقاً

نلفت الانتباه إلى الملاحظة 1 و 34 التي تصف تفاصيل التعديلات التي تم إجراؤها على البيانات المالية المجمعة التي تم إصدارها مسبقاً للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 18 فبراير 2019 مع الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة البالغة 6,000 دينار كويتي. بعد إصدار تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين بشأن هذه البيانات المالية المجمعة المؤرخة 28 فبراير 2019، قام مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد في 14 مارس 2019، بإلغاء الموافقة على المكافأة. تم تعديل البيانات المالية المجمعة المرفقة نتيجة لذلك، وعليه، تم إعادة إصدار تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين. يحل هذا التقرير محل تقريرنا المؤرخ 28 فبراير 2019. رأينا لم يتم تعديله فيما يتعلق بهذا الأمر.

منهجنا في التدقيق

لمحة عامة

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر الأخطاء الجوهرية نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأيها حولها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية:

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق

شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق ما يلي:

- تقييم مدى ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المعد من قبل الإدارة.
- مراجعة أحكام الإدارة بشأن الديون المشكوك في تحصيلها والاقتراضات التالية:
 - حساب نسبة معدل الدوران في دائرة التخلف عن السداد
 - حساب نسبة معدلات التخلف عن السداد
 - تحديد متوسط معدلات التخلف عن السداد
 - قياس معدلات التخلف عن السداد الى معدلات الخسارة
 - مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام معدل الخسارة
- الحصول على رأي قانوني من المستشار القانوني الخارجي للـشركة الأم فيما يخص حالة الدعاوى القضائية المقامة من قبل الشركة الأم ضد وزارة التجارة والصناعة فيما يتعلق بالدعم الحكومي المستحق.
- الحصول على الوثائق الداعمة ذات الصلة لحساب الدعم.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالإيضاحات رقم 2 و 5 و 6 و 13 حول البيانات المالية المجمعة.

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية استرداد المدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق للمجموعة لتحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى وضع مخصص لأي أرصدة مدينة. يعتبر هذا التقييم أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتقديرات الجوهرية المطلوبة لتحديد الأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها وفي إعداد نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

في 31 ديسمبر 2018، كان لدى المجموعة أرصدة مدينة قائمة يبلغ مجموعها 23,849,744 دينار كويتي (2017: 27,939,912 دينار كويتي) تتعلق بالمدينين التجاريين يوجد منها أرصدة مدينة قائمة تبلغ 16,330,630 دينار كويتي (2017: 16,330,630 دينار كويتي) تتعلق بالدعم الحكومي المستحق وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم: 1308 المؤرخ 11 سبتمبر 2011 والمرسوم الوزاري رقم: 409. المجموعة حالياً في نزاع مع وزارة التجارة والصناعة وتم رفع قضايا قانونية ضدها للمطالبة بمبلغ الدعم المستحق.

في 31 ديسمبر 2018، تم الاحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 13,247,077 دينار كويتي (2017: 12,920,187 دينار كويتي) تم الحفاظ عليه مقابل الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتضمن مبلغ 12,730,079 دينار كويتي (2017: 12,730,079 دينار كويتي) متعلق بالدعم الحكومي المذكور.

انظر إيضاح 2 و 5 و 6 و 13 من البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع.
دولة الكويت (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

المعلومات الأخرى (تتمة)

تتخصص مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل 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 استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية المجمعة 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 جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً 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 الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة للبيانات المالية المجمعة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع.

دولة الكويت (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

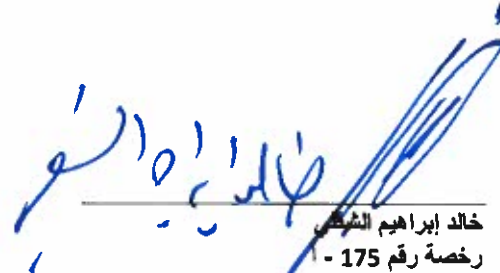
مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق 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 بتحديدتها 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 للسنة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. 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 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم ولائحته التنفيذية وتعديلاته، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وتعديلاته على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.


خالد إبراهيم الشطي
رخصة رقم 175 - أ
برابيس وترهاوس كوبرز - الشطي وشركاه.

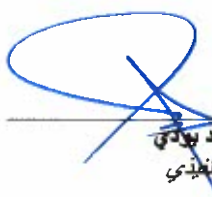
24 مارس 2019
الكويت

خالد إبراهيم الشطي
مراقب حسابات، مخرج رقم 175 فئة أ
برابيس وترهاوس كوبرز - الشطي وشركاه

بيان المركز المالي المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

2017	2018	إيضاحات	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
28,685,228	40,910,431	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
376,347	366,609	9	استثمارات في شركات زميلة
822,829	-	10	استثمارات متاحة للبيع
-	1,803,896	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,733,302	-	11	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	2,733,302	11	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
32,617,706	45,814,238		
موجودات متداولة			
6,825,635	4,062,831	12	مخزون
23,373,864	15,088,861	13	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,028,042	-	10	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,968,552	3,277,788	14	النقد والتفقد المعادل
34,196,093	22,429,480		
66,813,799	68,243,718		
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
21,659,057	21,659,057	15	رأس المال
4,967,805	4,967,805		علاوة إصدار
(1,647,126)	(1,647,126)	16	أسهم الخزينة
11,825,560	11,825,560	17	احتياطي قانوني
4,204,289	4,489,130	18	احتياطي اختياري
22,620	(141,899)	19	احتياطيات أخرى
2,599,465	(2,274,940)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
43,631,670	38,877,587		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
1,498,291	1,494,051		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
11,369,341	17,720,494	20	قرض بنكي
12,867,632	19,214,545		
مطلوبات متداولة			
5,000,000	2,500,000	20	قرض بنكي
5,314,497	7,651,586	21	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
10,314,497	10,151,586		
23,182,129	29,366,131		
66,813,799	68,243,718		
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			


اسامة خالد بوداي
الرئيس التنفيذي


نادر ناصر السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2017	2018	إيضاحات	
63,301,110	45,159,121		الإيرادات التشغيلية
(57,311,417)	(42,112,347)		التكاليف التشغيلية
5,989,693	3,046,774		مجمّل الربح
238,231	428,661	22	إيرادات تشغيلية أخرى
(1,754,933)	(1,799,719)	23	مصروفات التسويق
(2,777,584)	(3,066,591)	24	مصروفات عمومية وإدارية
-	(1,878,714)	25	مصروفات تشغيلية أخرى
1,695,407	(3,269,589)		(الخسارة) // الربح التشغيلي
184,227	165,730	26	صافي إيرادات الاستثمارات
(179,879)	-		انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
15,412	115,222	9	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
(6,754)	(492,550)		خسارة تحويل عملات أجنبية
1,140,000	-	27	الربح من بيع حق الانتفاع لأرض
2,848,413	(3,481,187)		(الخسارة) // الربح قبل ضرائب الشركات التابعة والاستقطاعات
12,306	(62,311)		(مخصص) // عكس لضريبة الدخل على الشركات التابعة
2,860,719	(3,543,498)		(الخسارة) // الربح بعد ضرائب الشركات التابعة وقبل الاستقطاعات
(28,607)	-		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(76,405)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(30,242)	-		الزكاة
(126,000)	-	31	مكافأة مجلس الإدارة
2,599,465	(3,543,498)		(خسارة) // ربح السنة
12.42	(16.94)	29	(خسارة) // ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2017	2018	إيضاحات
2,599,465	(3,543,498)	(خسارة) // ربح السنة
		(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر:
		بنود يجوز إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع:
		استثمارات متاحة للبيع
(161,504)	-	• التغيرات في القيمة العادلة
179,879	-	• محوّل إلى بيان الدخل المجمع من انخفاض القيمة
108,287	(147,387)	فروق تحويل ناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
		بنود لن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة
-	(17,132)	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
126,662	(164,519)	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة
2,726,127	(3,708,017)	إجمالي (الخسارة) // الدخل الشامل للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)	رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خيرية	احتياطي قانوني	احتياطي اختيار	احتياطيات أخرى	(خسائر من اكتمل) أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية
في 1 يناير 2017	21,659,057	4,967,805	(1,647,126)	11,825,560	10,758,595	(104,042)	(5,508,240)	41,951,609
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	2,599,465	2,599,465
الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	126,662	-	126,662
إجمالي الخلل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	126,662	2,599,465	2,726,127
إلغاء خسائر من اكتمل (إيضاح 18)	-	-	-	-	(5,508,240)	-	5,508,240	-
توزيعات أرباح مطلية (إيضاح 33)	-	-	-	-	(1,046,066)	-	-	(1,046,066)
في 31 ديسمبر 2017	21,659,057	4,967,805	(1,647,126)	11,825,560	4,204,289	22,620	2,599,465	43,631,670
خسائر السنة	-	-	-	-	-	-	(3,543,498)	(3,543,498)
الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	(164,519)	-	(164,519)
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	(164,519)	(3,543,498)	(3,708,017)
توزيعات أرباح مطلية (إيضاح 33)	-	-	-	-	-	-	(1,046,066)	(1,046,066)
المحول إلى الاحتياطي الاختياري (إيضاح 18)	-	-	-	-	284,841	-	(284,841)	-
في 31 ديسمبر 2018	21,659,057	4,967,805	(1,647,126)	11,825,560	4,489,130	(141,899)	(2,274,940)	38,877,587

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 46 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2017	2018	إيضاحات	
2,599,465	(3,543,498)		الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) / ربح السنة
			نسويات:
1,205,663	1,633,340	8	الاستهلاك
(76,665)	(80,331)		فوائد على ودائع وحسابات تحت الطلب
(184,227)	(165,730)	26	صافي إيرادات الاستثمارات
179,879	-		انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
-	339,098	13	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(15,412)	(115,222)	9	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
6,754	492,550		خسارة تحويل عملات أجنبية
(1,630)	-		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
209,450	164,271		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3,923,277	(1,275,522)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(2,550,408)	2,762,804		مخزون
(6,597,876)	7,958,113		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(452,824)	1,835,405		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(5,677,831)	11,280,800		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(125,958)	(168,425)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(5,803,789)	11,112,375		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(15,204,624)	(13,976,336)	8	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
8,063	-		عوائد من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
30,543	-		الاستحواذ على شركة تابعة، صاف من النقد المستحوذ عليه
149,260	90,244	9	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
44,705	-		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	29,843		متحصلات من شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة
(305,950)	-		من خلال الدخل الشامل الآخر
(97,749)	-		شراء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
38,555	-	26	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
76,665	80,331		توزيعات أرباح مقبوضة
-	165,730		فوائد مستلمة على ودائع وحسابات تحت الطلب
(15,260,532)	(13,610,188)		الإيرادات الاستثمارية المقبوضة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(1,008,133)	(1,036,932)		توزيعات أرباح مدفوعة
13,812,627	3,851,153		متحصلات من قرض بنكي
12,804,494	2,814,221		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(2,667)	(7,172)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(8,262,494)	309,236		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
11,231,046	2,968,552		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,968,552	3,277,788	15	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 46 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") بموجب عقد تأسيس موثق لدى إدارة التسجيل العقاري والتوثيق بوزارة العدل تحت رقم 4/70/مجلد 2 بتاريخ 24 نوفمبر 1973. وتم إعلان تأسيس الشركة الأم بتاريخ 20 يناير 1974 وفق قرار الجمعية العمومية لمؤسسي الشركة الأم.

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

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم تتمثل في:

1. القيام بجميع عمليات إنتاج اللحوم بجميع أنواعها ونقلها والاتجار فيها 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 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 أي تجارة أو صناعة تتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وتجارة الأصواف والجلود داخل دولة الكويت أو خارجها.
 6. امتلاك وإيجار واستئجار العقارات والمباني 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 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 المتاحة عبر الاستثمار في المحافظ المدارة من شركات وهيئات متخصصة.
- تعمل المجموعة في أربع دول هي الكويت والإمارات وأستراليا وجنوب أفريقيا وتقوم بنقل وبيع المواشي الحية إلى بعض دول الشرق الأوسط.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

1. التأسيس والأنشطة (تتمة)

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة (%)		النشاط	بلد التأسيس
	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017		
شركة رورال اكسبورت أند تريدينغ (دبليو إيه) بي تي واي ليميتد	100	100	تجارة المواشي واللحوم	أستراليا
شركة عبر الإمارات لتجارة المواشي ذ.م.م.	100	100	تجارة المواشي واللحوم	الإمارات العربية المتحدة
شركة الشويخ لإدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية ش.ش.و.	100	-	إدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية	الكويت
المواشي (بي تي واي)	100	-	تجارة المواشي واللحوم	جنوب أفريقيا

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. بالإضافة إلى ذلك، تم تغيير الاسم ليصبح "شركة عبر الإمارات لتجارة المواشي ذ.م.م." كما يمتلك أحد مساهمي الشركة الأم ما نسبته 1% من أصل نسبة 51% التي تم الاستحواذ عليها، والذي أكد خطياً بدوره بأن الشركة الأم لها حق الانتفاع في الشركة التابعة بموجب خطاب تنازل.

في 22 مارس 2018، قامت الشركة الأم بتأسيس "شركة الشويخ لإدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية ش.ش.و." برأس مال يبلغ 100,000 دينار كويتي وملكية أسهم بنسبة 100%. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إدارة المسلخ.

في 3 أكتوبر 2018، قامت الشركة الأم بتأسيس "شركة المواشي (بي تي واي) ليميتد". برأس مال يبلغ دينارين كويتي وملكية أسهم بنسبة 100%. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في تجارة المواشي واللحوم.

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 7,444,545 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 7,495,519 دينار كويتي)، كما بلغ إجمالي مطلوباتها 1,052,161 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 902,764 دينار كويتي). كما بلغ إجمالي إيراداتها 9,888,191 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 8,520,564 دينار كويتي). وبلغت خسائرها 1,071,818 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: بلغت الأرباح 134,201 دينار كويتي).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 18 فبراير 2019 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

بناءً على قرار مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 14 مارس 2019 فقد قرر المجلس الموافقة على طلب السيد عضو مجلس الإدارة المستقل إعفاء من مكافأة مجلس الإدارة المقترحة والتي كانت مقدرة بمبلغ 6,000 دينار كويتي وعليه فقد تم تعديل البيانات المالية المجمعة.

كما هو موضح في الإيضاح رقم 34، وافق مجلس الإدارة، في اجتماعهم المنعقد في 18 فبراير 2019 لإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة، على مكافأة قدرها 6000 دينار كويتي للعضو المستقل للخدمات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. وفقاً لذلك، تضمنت البيانات المالية الموحدة الصادرة في 28 فبراير 2019 استحقاقاً لهذا المبلغ. ومع ذلك، في 14 مارس 2019، ونتيجة لنظر مجلس الإدارة في طلب العضو المستقل بعدم دفع هذا المبلغ، ألغى مجلس الإدارة الموافقة على المكافأة. وبالتالي، تم تعديل البيانات المالية الموحدة لهذه المسألة. لم يتم إجراء تعديلات أخرى على البيانات المالية المجمعة.

2. أساس الإعداد

(أ) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية
تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير. وتلتزم البيانات المالية المجمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي.

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

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

1-2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تعتبر سارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2018

تم نشر التعديلات التالية على المعايير القائمة والتفسيرات التي تعتبر سارية المفعول بالنسبة للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2018:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"، (واجب التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018)
يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 39 المتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من 1 يناير 2018 تغير في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. ينص إيضاح 3 على السياسات المالية الجديدة. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

(1) التصنيف والقياس

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل التصنيفات المتعددة و نماذج قياس الأدوات المالية ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39: استخدام نموذج واحد يحتوي مبدئياً على فئتين وهما: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة.

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9)، قامت إدارة المجموعة بتقييم أي النماذج التجارية تنطبق على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة، وقامت بتصنيف أدواتها المالية وفق تصنيفات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. نتيجة لذلك، تمت إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الاستثمارات في حقوق الملكية للربح والخسارة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتمت أيضاً إعادة تصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي، ولكنها اختارت عدم إعادة ذكر المعلومات المقارنة وفقاً للأحكام المسموح بها للمعيار. ونتيجة لذلك، لا تزال المعلومات المقارنة المقدمة تحتسب وفقاً لسياسة المحاسبة السابقة للمجموعة.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

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

2. أساس الإعداد (تتمة)

1-2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تعتبر سارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2018

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"، (واجب التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018) (تتمة)
- (2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية للمجموعة التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 هي "المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى" و"الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة" و"النقد والنقد المعادل".

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الدين لـ "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى" و "الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة" و"النقد والنقد المعادل". ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم "الموجودات المالية" إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد. تستخدم المجموعة الحكم في تحديد هذه الافتراضات واختيار المدخلات على حساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى التاريخ السابق للمجموعة، وظروف السوق الحالية، فضلاً عن تقديرات البحث المستقبلي في نهاية كل فترة تقرير.

إن التأثير على مخصص خسارة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى بين نموذج الخسارة المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ونموذج الخسارة المتكبد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 لا يختلفان بشكل جوهري ولا يوجد لدى المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تاريخ في التخلف عن السداد. ولذلك، لم يكن هناك مبالغ معدلة من خلال الأرباح المرحلة الافتتاحية.

تعتبر الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ذات مخاطر قليلة، ولذلك فإن خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة غير جوهري.

بينما يخضع النقد والنقد المعادل أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تحتفظ المجموعة بأموالها النقدية لدى بنوك ذات سمعة حسنة وتصنيف ائتماني مرتفع، وبالتالي فإن انخفاض القيمة على النقد أو النقد المعادل غير جوهري.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" (واجب التطبيق ابتداءً من 1 يناير 2018)

قام مجلس المعايير المحاسبية الدولي بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسجل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 18 والذي يتناول عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 الذي يتناول عقود الإنشاء.

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل _ لذلك فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكاسب.

وينبغي تطبيق عملية جديدة من خمس خطوات قبل الاعتراف بالإيرادات كالأتي:

- (1) تحديد العقود مع العملاء
- (2) تحديد التزام الأداء المنفصل
- (3) تحديد سعر المعاملة للعقد
- (4) تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل، و
- (5) الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء كل أداء التزام.

قامت الإدارة بتقييم التأثير على البيانات المالية ولم يكن التأثير جوهرياً ولم يتم تسجيل أي تعديلات في البيانات المالية المجمعة.

لا توجد هناك معايير دولية للتقارير المالية أو تفسيرات للمعايير الدولية للتقارير المالية أخرى واجبة التطبيق للمرة الأولى بالنسبة للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2018 والتي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2. أساس الإعداد (تتمة)

1-2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير المطبقة بعد

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات" (واجب التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2019).
يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "الإيجارات" والتفسيرات المرتبطة به. وسوف ينتج عنه وجوب الاعتراف بجميع الإيجارات في بيان المركز المالي، حيث تم استبعاد التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. وبموجب هذا المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لسداد الإيجارات. ويتمثل الاستثناء الوحيد في الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة. ولن تتغير محاسبة المؤجرين بشكل جوهري.

سوف يؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة الإيجارات التشغيلية للمجموعة. قامت المجموعة بتقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على المبالغ المدرجة والإفصاحات في البيانات المالية المجمعة هذه. بناءً على التقييم المنفذ من قبل المجموعة، فإن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ليس جوهرياً.

ليس هناك معايير وتعديلات جديدة واجبة التطبيق على المعايير المنشورة أو التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التي قد تم إصدارها ولكن لم يتم تطبيقها للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في 1 يناير 2019 وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. ملخص السياسات 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.

1-3 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

الشركات التابعة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-3 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

الشركات الزميلة

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.

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

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

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

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

2-3 اندماجات الأعمال

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

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

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصة غير المسيطرة. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 اندماجات الأعمال (تتمة)

الفانض من

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

على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كخسائر بالمقايضة.

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

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

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

3-3 تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-3 تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة

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

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

4-3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة وكان من الممكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-3 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

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

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

5-3 المخزون

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

6-3 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات من حيث انخفاض القيمة متى أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. وبعد المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تتعلق بتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

7-3 الموجودات المالية

1-7-3 التصنيف

من 1 يناير 2018، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-3 الموجودات المالية (تتمة)

2-7-3 الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

3-7-3 القياس

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

أدوات الدين

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

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

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث قامت إدارة المجموعة باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر ولا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة لبيان الدخل المجمع بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الدخل المجمع عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

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

4-7-3 الانخفاض في القيمة

اعتباراً من 1 يناير 2018، تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى" و "الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة" و "النقد والنقد المعادل"، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبني بالأرصدة المدينة، انظر أيضاً 4.2 لمزيد من التفاصيل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- 7-3 الموجودات المالية (تتمة)
- 4-7-3 الانخفاض في القيمة (تتمة)
- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 باثر رجعي، ولكنها اختارت عدم إعادة ذكر المعلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، لا تزال المعلومات المقارنة المقدمة تحتسب وفقاً لسياسة المحاسبة السابقة للمجموعة.
- 5-7-3 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017
- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 باثر رجعي، ولكنها اختارت عدم إعادة ذكر المعلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، لا تزال المعلومات المقارنة المقدمة تحتسب وفقاً لسياسة المحاسبة السابقة للمجموعة.
- التصنيف**
- لغاية 31 ديسمبر 2017، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
 - القروض والأرصدة المدينة،
 - استثمارات محتفظ بها لحين الاستحقاق، و
 - موجودات مالية متاحة للبيع
- يعتمد التصنيف على الهدف من الاستحواذ على الاستثمارات. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثمارات عند الاعتراف المبني، و في حالة الموجودات المصنفة على أنها استثمارات محتفظ بها لحين الاستحقاق، تقوم بإعادة تقييم هذا التصنيف في نهاية كل تاريخ تقرير.
- إعادة التصنيف**
- يمكن أن تختار المجموعة إعادة تصنيف موجودات مالية تجارية غير مشتقة من تصنيف الموجودات المحتفظ بها للمتاجرة في حال لم تعد الموجودات المالية محتفظ بها لأغراض البيع على المدى القريب. كانت الموجودات المالية باستثناء القروض والأرصدة المدينة مسموح بإعادة تصنيفها من تصنيف المحتفظ بها لأغراض المتاجرة فقط في حالات نادرة تنشأ عن حدث غير اعتيادي ومن غير المتوقع حدوثه على المدى القريب. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن تختار المجموعة إعادة تصنيف الموجودات المالية التي تستوفي تعريف القروض والأرصدة المدينة من تصنيفات المحتفظ بها للمتاجرة أو المتاحة للبيع في حال توفر لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية للمستقبل أو حتى الاستحقاق بتاريخ إعادة التصنيف.
- تمت إعادة التصنيفات بالقيمة العادلة اعتباراً من تاريخ إعادة التصنيف. أصبحت القيمة العادلة التكلفة الجديدة أو التكلفة المطفأة حسب مقتضى الحال، ولم يتم لاحقاً أي عكس لأرباح أو خسائر بالقيمة العادلة تم تسجيلها قبل تاريخ إعادة التصنيف. تم تحديد معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية المُعاد تصنيفها إلى فئات قروض وأرصدة مدينة والمحتفظ بها حتى استحقاقها في تاريخ إعادة التصنيف. أدت الزيادات الإضافية في تقديرات التدفقات النقدية في تعديل معدلات الفائدة الفعلية بأثر مستقبلي.
- القياس اللاحق**
- لم يتغير القياس عند الاعتراف المبني نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، انظر الوصف أعلاه.
- بعد الاعتراف المبني، تدرج القروض والأرصدة المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-3 الموجودات المالية (تتمة)

5-7-3 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017 (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

تُدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- في بيان الدخل المجموع
- بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة كمتاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها لبيان الدخل المجموع كـ "أرباح وخسائر من أوراق مالية استثمارية".

انخفاض القيمة

قامت المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكل يمكن تقديره على نحو موثوق به. وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المطول في القيمة العادلة للورقة المالية إلى ما دون تكلفتها يعد دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة لفئة القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيق مبلغ الخسارة في بيان الدخل. وبطريقة عملية، يمكن للمجموعة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر السوق الملحوظ.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفاض مبلغ خسارة انخفاض القيمة وكان من الممكن عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-3 الموجودات المالية (تتمة)

5-7-3 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017 (تتمة)

موجودات مصنفة كمستحقة للبيع

في حال كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي المحتسبة سابقاً في بيان الدخل - يتم حذفها من حقوق الملكية واحتسابها ضمن بيان الدخل. وإن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل المجمع على أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة.

إذا زادت في أي فترة لاحقة القيمة العادلة لأداة دين مصنفة كمستحقة للبيع وكان بالإمكان ربط هذه الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد إدراج خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل، فإنه يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الدخل الشامل.

8-3 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل السلع المباعة أو الخدمات المقدمة في السياق المعتاد للعمل. يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط إلا إذا احتوت على عناصر تمويل هامة، عند الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالمدينين التجاريين بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

9-3 النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع والتدفقات النقدية من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ أقل من ثلاثة أشهر ونقد في محافظ استثمارية.

10-3 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11-3 المطلوبات المالية

المطلوبات المالية هي أي مطلوبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

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

12-3 مقاصة الأنواع المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. ويجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار المعتاد للأعمال وفي حال تعثر أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

13-3 القروض

القروض هي قروض لأجل يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة صافياً من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم لاحقاً تسجيل القرض بالتكلفة المطفأة كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (صافياً من تكاليف المعاملة) والقيمة الاستردادية في بيان الدخل الشامل على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القرض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل، تتم رسملة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

14-3 دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات غير مدفوعة مقابل السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. المبالغ غير مضمونة وتُدفع بالعادة في غضون 30 يوم من الاعتراف. يتم عرض الدائنين التجاريين والمطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات متداولة إلا إذا كان المبلغ غير مستحق في غضون 12 شهر بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

15-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلاي حالي نتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع وجود تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المشابهة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالالتزام حتى ولو كان احتمال التدفق الخارجي بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15-3 المخصصات (تتمة)

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

16-3 توزيعات الأرباح

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

17-3 ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- الربح العائد لمالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة

ربحية السهم المخفضة

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

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

18-3 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن إجمالي التكلفة للأسهم المملوكة يظهر في حساب مستقل لحقوق الملكية. عندما يتم استبعاد أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية، وهي غير قابلة للتوزيع "ربح من بيع أسهم الخزينة". في حالة وجود أي خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة مسبقاً في حساب الاحتياطات والأرباح المرحلة والأرباح من بيع أسهم الخزينة.

19-3 الضرائب والاستقطاعات

يتم عرض الضرائب والاستقطاعات كالتالي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

20-3 مطلوبات محتملة

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

21-3 الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض. يتم تخفيض الإيراد لعائدات العميل المقدرة ومخصصات مشابهة أخرى.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج للعميل.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي تقدم خلالها الخدمات.
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الودائع على أساس زمني متناسب باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.
- يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من بيع الأوراق المالية الاستثمارية والاستثمارات العقارية وحق الانتفاع عند اتمام المعاملة.

22-3 الإيجارات

متى كانت المجموعة مستأجرًا - إيجار تشغيلي
الإيجارات التي يكون فيها جزء كبير من المخاطرة ومكافآت الملكية والتي يتم الاحتفاظ بها من قبل المؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافياً من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

23-3 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

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

المعدل

الضريبة/ الرسوم القانونية

1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها.
1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها.

مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
الزكاة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4. التغير في السياسات المحاسبية

يفسر هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية في البيانات المالية للمجموعة.

1-4 التأثير على البيانات المالية

نتيجة للتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة، قبل تعديل البيانات المالية للسنة السابقة. تم اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشكل عام دون تعديل معلومات المقاربة باستثناء جوانب معينة من محاسبة التحوط. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد انخفاض القيمة الجديدة لا تنعكس في الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2017، ولكن معترف بها في الميزانية العمومية الافتتاحية بتاريخ 1 يناير 2018.

2-4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 39 المتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية من 1 يناير 2018 تغير في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. ينص إيضاح 3 أعلاه على السياسات المالية الجديدة. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9)، قامت الإدارة بتقييم أي النماذج التجارية تنطبق على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية وفق تصنيفات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المناسبة.

يبين التالي الآثار الرئيسية الناجمة عن إعادة التصنيف :

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات متاحة للبيع
-	1,028,042	822,829
822,829	-	(822,829)
1,028,042	(1,028,042)	-
1,850,871	-	-

الموجودات المالية في 1 يناير 2018

الرصيد الختامي في 31 ديسمبر 2017 - معيار المحاسبة
الدولي رقم 39

إعادة تصنيف استثمارات من استثمارات متاحة للبيع إلى
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إعادة تصنيف الاستثمارات من استثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة إلى القيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

الرصيد الافتتاحي في 1 يناير 2018 - المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم 9

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	2,733,302
2,733,302	(2,733,302)
2,733,302	-

الموجودات المالية في 1 يناير 2018

الرصيد الختامي في 31 ديسمبر 2017 - معيار المحاسبة الدولي رقم 39

إعادة تصنيف الاستثمارات من محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى بالتكلفة المطفأة
الرصيد الافتتاحي في 1 يناير 2018 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

5. إدارة المخاطر المالية

1-5 عوامل المخاطر المالية

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

(1) مخاطر السوق

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

(2) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تؤثر على التدفقات النقدية أو تقييم الموجودات والمطالبات النقدية للمجموعة المقومة في العملة الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة بشكل أساسي عن تعاملات المجموعة في الموجودات المالية المقومة في العملة الأجنبية.

وضعت المجموعة سياسات لإدارة مخاطر الصرف الأجنبية التي تتطلب من كل شركة في المجموعة إدارة مخاطر الصرف الأجنبية ضد عملتها التشغيلية، تتبع المجموعة هذه المخاطر وتديرها من خلال:

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

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

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(ما يعادل)	(ما يعادل)	
11,325,139	7,261,649	دولار أمريكي
3,118,487	2,885,237	دولار أسترالي
3,285,818	3,876,103	درهم إماراتي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-5 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(1) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

الأثر على (خسارة)/
ربح السنة وحقوق
الملكية

التغير في
سعر العملة

31 ديسمبر 2018

(363,082)	%5+	دولار أمريكي
(144,262)	%5+	دولار أسترالي
(193,805)	%5+	درهم إماراتي

31 ديسمبر 2017

(566,257)	%5+	دولار أمريكي
(155,924)	%5+	دولار أسترالي
(164,291)	%5+	درهم إماراتي

سيكون للارتفاع في سعر العملة أثر معاكس على (خسارة)/ ربح السنة وحقوق الملكية.

(2) مخاطر أسعار الأسهم

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

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

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

2018	% التغير في أسعار الأسهم	الأثر على ربح	الأثر على حقوق الملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	%5+	-	90,195
2017	% التغير في أسعار الأسهم	الأثر على ربح	الأثر على حقوق الملكية
استثمارات متاحة للبيع	%5+	-	41,141
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	%5+	51,402	-

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-5 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(1) مخاطر السوق (تتمة)

(3) مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد والنقد المعادل والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

(1) إدارة المخاطر

تُدار مخاطر الائتمان من قبل المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل فقط بتصنيف لا يقل عن "A".

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

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

(2) ضمان

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الأرصدة المدينة.

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة ثلاث فئات من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- المدينون التجاريون لمبالغ الفواتير المصدرة لبيع المواشي ومنتجاتها.

بينما يخضع النقد والنقد المعادل والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، الأرصدة المدينة المتداولة والودائع القابلة للاسترداد لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، إلا أن انخفاض قيمة الخسارة المحددة لم يكن جوهرية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-5 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينين التجاريين، موجودات العقود والموجودات الأخرى
تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي
تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر لجميع المدينين التجاريين وموجودات العقود والموجودات الأخرى.
لقياس خسارة الائتمان المتوقعة، تم تقسيم المدينين التجاريين وموجودات العقود الى مجموعات بناءً على خصائص مخاطر
الائتمان المشتركة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى بيانات الدفع الخاصة بالمبيعات على مدار 36 شهرًا قبل 31 ديسمبر 2018 أو 1
يناير 2018 على التوالي وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تمت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية
لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. وقد
حددت المجموعة معدل التضخم في الكويت التي تبيع فيها سلعها وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ملاءمة، وبالتالي تقوم
بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.
على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 (بشأن اعتماد المعيار الدولي
للتقارير المالية 9) كما يلي بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود:

لقياس خسارة الائتمان المتوقعة لموجوداتها المالية. المنشأة مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للمال لدى حساب خسائر
الائتمان المتوقعة من الموجودات الأخرى لخصم التدفقات المالية التي تتوقع استلامها، من خلال تطبيق معدل تكلفة
الاقتراض الإضافي الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للتدفقات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

5. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-5 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

يتم عرض خسائر انخفاض المدينين التجاريين والموجودات الأخرى كصافي خسائر انخفاض القيمة في الربح التشغيلي. إن المبالغ التي يتم استردادها لاحقاً من المبالغ التي سبق حذفها يتم إدراجها ضمن نفس البند.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنشأ بسبب إمكانية (قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من الشركة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع.

تتطلب الإدارة الحكيمة للسيولة الاحتفاظ بنقدية كافية وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها والقدرة على إغلاق مراكز السوق. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال الهامة، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بدعم المساهمين.

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

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأدوات المالية في 31 ديسمبر:

في 31 ديسمبر 2018	عند الطلب	أقل من 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهراً		الإجمالي
			أقل من 3 أشهر	أكثر من 12 شهراً	
قرض بنكي	-	-	2,500,000	18,340,711	20,840,711
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء)	-	3,436,317	4,152,314	-	7,588,631
	-	3,436,317	6,652,314	18,340,711	28,429,342
في 31 ديسمبر 2017	عند الطلب	أقل من 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهراً		الإجمالي
			أقل من 3 أشهر	أكثر من 12 شهراً	
قرض بنكي	-	-	5,000,000	11,767,268	16,767,268
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء)	-	3,338,398	1,641,255	-	4,979,653
	-	3,338,398	6,641,255	11,767,268	21,746,921

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

2-5 إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان قدرة المنشآت في المجموعة على الاستمرار 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 كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية بالإضافة إلى صافي الدين. كانت معدلات الاقتراض كما في 31 ديسمبر كالتالي:

2017	2018	
16,369,341	20,220,494	قروض بنكية (إيضاح 20)
(2,968,552)	(3,277,788)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 14)
13,400,789	16,942,706	صافي الدين
43,631,670	38,877,587	إجمالي حقوق الملكية
57,032,459	55,820,293	إجمالي رأس المال
%23.50	%30.35	معدل الاقتراض (%)

6. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام الإدارية الهامة

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

تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

6. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الإدارية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تجري المجموعة تقييمات لموجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على الأقل مرة واحدة سنوياً. في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتحديث تقييمها للقيمة العادلة لكل استثمارات حقوق ملكية، مع الأخذ بعين الاعتبار أحدث المعلومات المالية المتاحة. يحدد أعضاء مجلس الإدارة القيمة ضمن مجموعة من التقديرات المعقولة للقيمة العادلة. إن أفضل الأدلة على القيمة العادلة هي الأسعار المتداولة في سوق نشطة لعقارات مماثلة. في حال كانت هذه المعلومات غير متاحة تنظر الإدارة في معلومات من مصادر متنوعة بما في ذلك، الأسعار المتداولة في سوق نشطة لاستثمارات حقوق الملكية ذات طبيعة مختلفة أو أسعار حديثة لاستثمارات حقوق ملكية مماثلة في أسواق أقل نشاطاً، تم تعديلها لتعكس هذه الفروق.

عدم التأكد من التقديرات

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

- خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية - واجبة التطبيق من 1 يناير 2018
تقدر المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة لكافة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء استثمارات حقوق الملكية.
- الأحكام الهامة المطلوبة لدى تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:
 - تحديد معيار الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
 - اختيار نماذج مناسبة وافتراضات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة
 - تحديد الرقم والسيناريوهات المستقبلية المرجحة لكل نوع من المنتجات/الأسواق وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة؛ و
 - تحديد مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لغرض قياس مخاطر الائتمان المتوقعة.

تقييم الموجودات المالية غير المسعرة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات المالية المخصومة. معلومات تلك النماذج مأخوذة من أسواق ملحوظة حيث أمكن، في حال لم يكون ذلك مجدياً، يجب أن يكون هناك درجة من الأحكام لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام النظر في المعلومات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات بشأن هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة في البيانات المالية. يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم تقديراً جوهرياً.

انخفاض قيمة المخزون

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لاستهلاك الموجودات الملموسة. يستند هذا التقدير إلى خبرة الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

7. تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

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

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

المستوى 1	المستوى 2	المستوى الثالث	إجمالي القيمة العادلة
31 ديسمبر 2018			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
974,720	36,048	793,128	1,803,896
31 ديسمبر 2017			
موجودات مالية متاحة للبيع			
60,350	46,861	-	107,211
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
940,577	-	87,465	1,028,042
1,000,927	46,861	87,465	1,135,253

تتسق طريقة التقويم المتبعة في المستوى 3 مع تلك المستخدمة في أحدث البيانات المالية السنوية المجمعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفق النقدي المخصوم، 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.

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2017 مبلغ 715,618 دينار كويتي والذي يمثل استثمارات مدرجة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

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

يمثل الجدول التالي التغير في أدوات المستوى الثالث:

31 ديسمبر		
2017	2018	
87,465	87,465	رصيد افتتاحي
-	715,618	إضافات على أسهم حقوق ملكية مسعرة
-	(9,955)	التغير في القيمة العادلة
87,465	793,128	الرصيد الختامي

8. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	مشاريع قيد التنفيذ *	موجودات أخرى	سيارات	آلات ومعدات	أرض ومبان	السفن
59,465,191	11,149,885	1,857,790	2,704,767	4,742,747	11,247,761	27,762,241
(44,864,594)	-	(1,496,423)	(2,289,370)	(3,894,001)	(9,753,827)	(27,430,973)
14,600,597	11,149,885	361,367	415,397	848,746	1,493,934	331,268
14,600,597	11,149,885	361,367	415,397	848,746	1,493,934	331,268
92,103	-	573	124	32,710	58,696	-
15,204,624	12,077,571	265,457	238,397	403,989	616,831	1,602,379
(8,030)	-	(7,326)	(704)	-	-	-
(1,205,663)	-	(295,475)	(169,783)	(158,025)	(197,556)	(384,824)
1,597	-	1,597	-	-	-	-
-	(2,663,750)	-	-	-	1,420,050	1,243,700
28,685,228	20,563,706	326,193	483,431	1,127,420	3,391,955	2,792,523
74,753,888	20,563,706	2,116,494	2,942,584	5,179,446	13,343,338	30,608,320
(46,068,660)	-	(1,790,301)	(2,459,153)	(4,052,026)	(9,951,383)	(27,815,797)
28,685,228	20,563,706	326,193	483,431	1,127,420	3,391,955	2,792,523
28,685,228	20,563,706	326,193	483,431	1,127,420	3,391,955	2,792,523
(117,793)	-	(754)	(921)	(41,264)	(74,854)	-
13,976,336	9,385,354	81,939	176,072	3,734,201	314,594	284,176
(1,633,340)	-	(159,126)	(193,954)	(189,265)	(161,776)	(929,219)
-	(14,175,925)	100,000	-	24,108	14,051,817	-
40,910,431	15,773,135	348,252	464,628	4,655,200	17,521,736	2,147,480
88,612,431	15,773,135	2,297,679	3,117,735	8,896,491	27,634,895	30,892,496
(47,702,000)	-	(1,949,427)	(2,653,107)	(4,241,291)	(10,113,159)	(28,745,016)
40,910,431	15,773,135	348,252	464,628	4,655,200	17,521,736	2,147,480

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

8. الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

* المشاريع قيد التنفيذ تمثل تكلفة بناء سفينة جديدة والتي يتوقع الانتهاء من إنشائها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

تم رهن الماكينات والمعدات المتضمنة في ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية 111,446 دينار كويتي (2017: 126,867 دينار كويتي) كضمان مقابل قرض بنكي. (إيضاح 20)

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

2017	2018	
542,427	1,006,060	التكاليف التشغيلية
174,113	161,180	مصروفات التسويق
489,123	466,100	مصروفات عمومية وإدارية
1,205,663	1,633,340	

9. الاستثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

2017	2018	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية (%)		النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
		2017	2018			
		%	%			
376,347	366,609	50	50	تجارة المواشي	أستراليا	بورتلاند بيليت سبلايرز
376,347	366,609					

* 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 1).

إن المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة للمجموعة مبينة أدناه:

بورتلاند بيليت سبلايرز

2017	2018	
624,959	632,740	الموجودات
347,497	322,865	موجودات متداولة
972,456	955,605	موجودات غير متداولة
219,762	222,387	المطلوبات
752,694	733,218	مطلوبات متداولة
376,347	366,609	صافي موجودات الشركة الزميلة
944,117	1,149,721	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة
(913,294)	(919,277)	الإيرادات
30,823	230,444	المصروفات
15,412	115,222	ربح السنة
149,260	90,244	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
		توزيعات أرباح مقبوضة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

10. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المصنف سابقاً على أنه استثمار متاح للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)

تتألف موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من:

- أسهم حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض التجارة ، والتي قامت المجموعة باختيارها بشكل لا رجعة فيه بالاعتراف المبدي للاعتراف في هذه الفئة. هذه استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة هذا التصنيف بأنه أكثر أهمية.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

2017	2018	
-	974,720	أوراق مالية مسعرة
-	318,895	أوراق مالية محلية غير مسعرة
-	510,281	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
-	1,803,896	

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

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في صندوق محلي من قبل مدير الصندوق استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات كما في 31 ديسمبر 2018.

الموجودات المالية التي تم تصنيفها سابقاً على أنها موجودات مالية متاحة للبيع (2017):

2017	2018	
60,350	-	أوراق مالية مسعرة
593,747	-	أوراق مالية محلية غير مسعرة
168,732	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
822,829	-	

11. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (المصنفة سابقاً على أنها استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق)

تمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة سندات وصكوك محلية. خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، لدى المجموعة صكوك محلية بمعدل عائد سنوي يحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 5.5% إلى 6.5% وسندات محلية بمعدل عائد سنوي يتراوح من 6.5% إلى 7% . تُصنف السندات بأنها غير متداولة على أساس تواريخ استحقاقها.

12. المخزون

2017	2018	
3,366,158	2,505,496	مواش ولحوم (بالصافي)
37,490	257,462	أعلاف
17,273	110,227	أحشاء
114,336	463,516	أدوية وسماد وأخرى
3,535,257	3,336,701	
1,892,085	-	بضاعة في الطريق
1,398,293	726,130	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
6,825,635	4,062,831	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

13. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
11,609,282	7,519,114	مدينون تجاريون
16,330,630	16,330,630	دعم حكومي مستحق*
27,939,912	23,849,744	
(12,920,187)	(13,247,077)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
15,019,725	10,602,667	
7,187,424	3,256,744	دفعات مقدمة لموردين
295,575	424,828	مصروفات مدفوعة مقدماً
85,270	32,539	ودائع قابلة للاسترداد
58,870	10,460	موجودات الضريبة المؤجلة
-	48,986	أرصدة مدينة للموظفين
727,000	712,637	أخرى
23,373,864	15,088,861	

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

وقد بلغ رصيد الدعم الحكومي المستحق من وزارة التجارة والصناعة ("الوزارة") نتيجة الدعم الممنوح للشركة الأم لتلبية ارتفاع أسعار بعض المواد الغذائية والاستهلاكية وذلك طبقاً للمراسيم الوزارية السابقة 16,330,630 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 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 ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الأخرى للمواشي. 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 بوحدة من القضايا. بتاريخ 1 مارس 2017، صدر حكم محكمة أول درجة لصالح الشركة الأم 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 التي لا تزال تنتظر البت فيه. بلغ مخصص انخفاض القيمة المحتفظ به مقابل رصيد الدعم الحكومي المستحق والبالغ 12,730,079 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 12,730,079 دينار كويتي)

إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي على النحو التالي:

2017	2018	
13,130,070	12,920,187	في 1 يناير
-	339,098	المخصص الإضافي خلال الفترة
(207,747)	-	المشطوب خلال السنة
(2,136)	(12,208)	فروق الصرف الأجنبي
12,920,187	13,247,077	في 31 ديسمبر

لا تحتفظ المجموعة بأن ضمانات فيما يتعلق بهذه الأرصدة المدينة. لا يحمل المدينون التجاريون فوائد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

14. النقد والنقد المعادل	2018	2017
نقد بالصندوق ولدى البنوك	1,576,672	2,920,906
ودائع لأجل تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع	1,613,100	-
نقد في محافظ استثمارية	88,016	47,646
	3,277,788	2,968,552

- بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي السنوي على الودائع لأجل 1.65% كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: لا شيء)

15. رأس المال
كما في 31 ديسمبر 2018، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 219,590,575 حصة بقيمة 100 فلس للحصة الواحدة (216,590,575 حصة). جميع الحصص مدفوعة نقداً.

16. أسهم خزينة	2018	2017
عدد الحصص	7,377,383	7,377,383
نسبة الأسهم المصدرة (%)	3.41%	3.41%
القيمة السوقية	1,340,249	1,689,421

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

17. الاحتياطي القانوني
وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الأرباح قبل مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. وللجمعية العمومية أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات عندما يساوي الاحتياطي 50% من رأس المال. إن الحد الأقصى لتوزيع الاحتياطي القانوني للشركة الأم محدود بالقيمة المطلوبة لتمكين دفع توزيعات الأرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع بالكامل ليتم في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المتراكمة كافية لسداد توزيعات لهذا المبلغ. وفقاً لقرار الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 31 مارس 2010، توقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني حيث تجاوز نسبة 50% من رأس مال الشركة الأم.

18. الاحتياطي الاختياري
وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب تحويل نسبة من أرباح السنة المقترحة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والموافق عليها من قبل الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري. وللجمعية العمومية أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات بناءً على توصية أعضاء مجلس الإدارة. تم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وبلغ 284,841 دينار كويتي.

اعتمد اجتماع الجمعية العامة السنوية العادية للشركة الأم الذي عقد في 4 مايو 2017 استخدام الاحتياطي الاختياري لإطفاء الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2017 البالغة 5,508,240 دينار كويتي وتوزيع توزيعات الأرباح النقدية بقيمة 5 فلسات لكل سهم (بعد خصم أسهم الخزينة) البالغة 1,046,066 دينار كويتي (إيضاح 33).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

19. احتياطات أخرى			
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي تحويل عملات أجنبية	الإجمالي	
(15,432)	38,052	22,620	في 1 يناير 2018
(17,132)	-	(17,132)	التغيرات في القيمة العادلة
-	(147,387)	(147,387)	فروق تحويل عملة أجنبية
(32,564)	(109,335)	(141,899)	في 31 ديسمبر 2018
(33,807)	(70,235)	(104,042)	في 1 يناير 2017
(161,504)	-	(161,504)	التغيرات في القيمة العادلة
179,879	-	179,879	محول إلى بيان الدخل المجمع من انخفاض القيمة
-	108,287	108,287	فروق تحويل عملة أجنبية
(15,432)	38,052	22,620	في 31 ديسمبر 2017

20. قروض بنكية			
2017	2018		
16,369,341	20,220,494		قرض بنكي
2017	2018	تاريخ الاستحقاق	
5,600,000	-	31 ديسمبر 2019	
5,600,000	5,300,000	31 ديسمبر 2020	
169,341	5,300,000	31 ديسمبر 2021	
	5,300,000	31 ديسمبر 2022	
	1,820,494	31 ديسمبر 2023	
11,369,341	17,720,494		الجزء غير المتداول
5,000,000	2,500,000		الجزء المتداول
16,369,341	20,220,494		

إن القرض البنكي بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك محلي بحد أعلى يبلغ 28,000,000 دينار كويتي ويحمل معدل فائدة فعلي 3.5% (2017: 3.5%) سنوياً. يتم استخدام القرض البنكي لتمويل معدات التصنيع وتشبيد مباني وسفينة جديدة والتي سيتم رهنها لدى الانتهاء من تشييدها.

إن القرض البنكي مضمون بما يلي:
- الماكينات والمعدات المتضمنة في الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ 111,446 دينار كويتي (2017: 126,867 دينار كويتي) (إيضاح 8).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

21. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
1,698,243	4,126,248	دائنون تجاريون
334,844	62,955	سلف من العملاء
62,235	71,369	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 31)
2,669,862	2,837,431	مصرفات مستحقة
10,000	183,153	ودائع قابلة للاسترداد
126,000	-	مكافأة مجلس الإدارة
135,254	3,600	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
278,059	366,830	أرصدة دائنة أخرى
5,314,497	7,651,586	

22. إيرادات تشغيلية أخرى

2017	2018	
76,665	80,331	إيرادات الفائدة
-	202,514	استئجار محلات المسالخ
161,566	145,816	إيرادات متنوعة
238,231	428,661	

23. مصروفات التسويق

2017	2018	
616,269	689,327	تكاليف موظفين
354,937	408,455	مصاريف عمومية إدارية
162,975	152,759	الاستهلاك
322,355	291,048	إيجارات
292,568	251,926	إعلان وعروض تجارية
5,829	6,204	التأمين
1,754,933	1,799,719	

24. مصروفات عمومية وإدارية

2017	2018	
1,596,641	1,463,708	تكاليف موظفين
729,465	830,035	مصاريف عمومية إدارية
296,969	270,946	الاستهلاك
37,515	33,122	إيجارات
116,994	129,682	التأمين
-	339,098	مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
2,777,584	3,066,591	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

25. مصروفات تشغيلية أخرى
خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 يمثل مبلغ 1,878,714 دينار كويتي مصروفات سفن خلال فترة فترة انقطاع الاستيراد.

2017	2018	صافي إيرادات الاستثمار
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المصنف سابقاً على أنه استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)
(22,055)	-	التغير في القيمة العادلة
17,089	-	الربح المحقق من البيع
-	-	إيرادات توزيعات
(4,532)	-	أتعاب إدارة محافظ
(9,498)	-	
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المصنف سابقاً على أنه استثمار متاح للبيع)
38,555	-	إيرادات توزيعات
4,207	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
42,762	-	
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (المصنفة سابقاً على أنها استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق)
150,963	165,730	إيرادات الفائدة
184,227	165,730	

27. الربح من بيع حق الانتفاع لأرض
خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كان هناك مبلغ 1,140,000 دينار كويتي يمثل الربح من بيع حق الانتفاع لأرض واقعة في منطقة الراي.

2017	2018	تكاليف موظفين
		تم تخصيص تكاليف الموظفين كما يلي:
1,839,988	2,018,732	تكاليف تشغيلية
616,269	689,327	مصروفات التسويق
1,596,641	1,463,708	مصروفات عمومية وإدارية
4,052,898	4,171,767	

29. ربحية السهم الأساسية والمخففة (بالفلس)
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة عبر قسمة ربح السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة كما يلي:

2017	2018	ربحية السهم (خسارة) / ربح السنة
2,599,465	(3,543,498)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة
209,213,192	209,213,192	ربحية السهم (فلس)
12.42	(16.94)	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

30. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2017	2018
1,524,431	1,226,362

خطابات ضمان

كما في 31 ديسمبر 2018، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية لسفينة ومباني ومعدات تصنيع جديدة بمبلغ 12,723,715 دينار كويتي (2017: 16,075,555 دينار كويتي).

31. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

2017	2018	المعاملات
361,682	376,445	مزايا الإدارة العليا
126,000	-	مكافأة مجلس الإدارة
2017	2018	الأرصدة
235,003	271,282	مكافآت نهاية الخدمة
82,842	49,472	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
62,235	71,369	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 21)
126,000	-	مكافأة مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 21)

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

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2018 البالغة لا شيء دينار كويتي (2017: 126,000 دينار كويتي) لموافقة مساهمي الجمعية العمومية للشركة الأم.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

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

32. **القطاعات التشغيلية**

1-32 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج

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

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية هي:

- القطاع التجاري ويتمثل في شراء ونقل ورعاية وبيع الأغنام الحية والمذبوحة وكافة ما ينتج عنها من الجلود والأحشاء والسماء 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 وتنتاج 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:

1-1-32 إيرادات القطاع

[illegible]

2-1-32 نتائج القطاع

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
1,475,343	(1,923,230)	4,348	165,730	(826,992)	(226,109)	2,297,987	(1,862,851)
							الكويت الإمارات العربية المتحدة أستراليا جنوب أفريقيا
38,024	(657,406)	-	-	-	-	38,024	(657,406)
(24,135)	(437,807)	15,412	-	-	-	(39,547)	(437,807)
-	(26,505)	-	-	-	-	-	(26,505)
<u>1,489,232</u>	<u>(3,044,948)</u>	<u>19,760</u>	<u>165,730</u>	<u>(826,992)</u>	<u>(226,109)</u>	<u>2,296,464</u>	<u>(2,984,569)</u>
							بنود غير موزعة:
1,378,231	-						إيرادات أخرى غير موزعة
(267,998)	(498,550)						تكاليف أخرى غير موزعة
2,599,465	(3,543,498)						(خسارة)/ ربح السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

32. القطاعات التشغيلية

2-32 التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

القطاع التجاري		قطاع التصنيع الغذائي		قطاع الاستثمارات		الإجمالي	
2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
55,294,680	55,782,586	5,066,631	6,070,693	7,882,407	4,960,520	68,243,718	66,813,799
29,240,531	23,032,129	125,600	150,000	-	-	29,366,131	23,182,129

3-32 التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2018				
الإجمالي	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
61,050,815	2,634,567	4,558,336	68,243,718	الموجودات
28,282,245	433,138	650,748	29,366,131	المطلوبات
2017				
الإجمالي	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
59,318,280	3,874,587	3,620,932	66,813,799	الموجودات
22,279,365	557,999	344,765	23,182,129	المطلوبات

33. اجتماع الجمعية العمومية السنوية

اعتمد اجتماع الجمعية العامة السنوية العادية للشركة الأم الذي عقد في 29 مارس 2018 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، بالإضافة إلى ما يلي:

- المحول إلى الاحتياطي الاختياري البالغ 284,841 دينار كويتي مقابل الأرباح المرحلة.
- توزيعات الأرباح النقدية بقيمة 5 فلس لكل سهم بقيمة 1,046,066 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- تبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة 126,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

34. تعديلات على البيانات المالية المجمعة

وافق مجلس الإدارة ، في اجتماعه المنعقد في 18 فبراير 2019 للتحويل على إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة ، على مكافأة قدرها 6000 دينار كويتي للعضو المستقل للخدمات المقدمة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. وبناءً على ذلك ، فإن البيانات المالية المجمعة صدرت في 28 فبراير 2019 وشملت استحقاق لهذا المبلغ. ومع ذلك ، في 14 مارس 2019 ، ونتيجة لنظر مجلس الإدارة في طلب العضو المستقل بعدم دفع هذا المبلغ ، ألغى مجلس الإدارة الموافقة على المكافأة. نتيجة لهذا الأمر ، تم تعديل البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

كما تم إصدارها سابقاً	التعديلات	بعد التعديل	
7,657,586	(6,000)	7,651,586	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(2,280,940)	6,000	(2,274,940)	خسائر متراكمة
(6,000)	6,000	-	مكافأة مجلس الإدارة
(3,549,498)	6,000	(3,543,498)	خسارة السنة
(16.97)	0.03	(16.94)	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

لم يتم إجراء تعديلات أخرى على البيانات المالية المجمعة.