



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الصفحات	المحتويات
1 -4	تقرير مراقب الحسابات المستقل
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 - 42	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

رأينا

برأينا ان 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 2019 وأداءها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قُمنا بتدقيق ما يلي

- تشتمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة على:
- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019؛
 - بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019؛
 - بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019؛
 - 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.

اساس الراي

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

ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملامة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلال

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 قُمنا بها للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

منهجنا في التدقيق

□ محة عامة

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قُمنا 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 قُمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل، أخذين 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. (تتمه)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمه)

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

أمور التدقيق الرئيسية

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

- شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق ما يلي:
- تقييم مدى ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المعد من قبل الإدارة.
- مراجعة أحكام الإدارة وافترضايتها بما في ذلك ما يلي:
 - 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 للشركة 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.
- مراجعة تقييم الإدارة للانخفاض في الدعم الحكومي المستحق.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالإيضاحات رقم 5 و6 و14 حول البيانات المالية المجمعة.

أمور التدقيق الرئيسية

الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية استرداد المدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق للمجموعة لتحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى وضع مخصص لأي أرصدة مدينة. يعتبر هذا التقييم أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتقديرات الجوهرية المطلوبة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

كما في 31 ديسمبر 2019، كان لدى المجموعة إجمالي أرصدة مدينة قائمة تبلغ 25,171,183 دينار كويتي (2018: 23,849,744 دينار كويتي) تتعلق بالمدينين التجاريين يوجد منها أرصدة مدينة قائمة تبلغ 16,330,630 دينار كويتي (2018: 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.

كما في 31 ديسمبر 2019، تم الاحتفاظ بالخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ 12,040,583 دينار كويتي (2018: 13,247,077 دينار كويتي) مقابل المدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق والذي يتضمن مبلغ 11,146,796 دينار كويتي (2018: 12,730,079 دينار كويتي) متعلق بالدعم الحكومي المذكور.

انظر الإيضاحات 5 و6 و14 حول البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

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

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

نتحصر 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 تحريف مادي 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 جوهرية، 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية 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 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.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

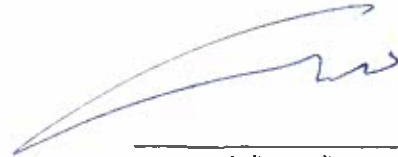
ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشفت 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.

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 المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأتينا 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، وأنَّ الجرد قد أُجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 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 المجمع.



أحمد محمد عبد الرحمن الرشيد
مراقب حسابات مرخص رقم 39 فئة (أ)
برايس وترهاوس كوبرز

13 فبراير 2020
الكويت

بيان المركز المالي المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

2018	2019	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
40,910,431	23,732,113	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
366,609	444,539	9	استثمارات في شركات زميلة
-	1,983,312	10	موجودات حق الاستخدام
1,803,896	1,257,243	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,733,302	2,733,302	12	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
45,814,238	30,150,509		
			موجودات متداولة
4,062,831	6,266,519	13	مخزون
15,088,861	16,962,171	14	مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى
3,277,788	5,623,287	15	أرصدة لدى البنوك والتقدية
22,429,480	28,851,977		
68,243,718	59,002,486		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
21,659,057	21,659,057	16	رأس المال
4,967,805	4,967,805		علاوة إصدار
(1,647,126)	(1,647,126)	17	أسهم خزينة
11,825,560	11,825,560	18	الاحتياطي القانوني
4,489,130	4,489,130	19	احتياطي اختياري
(141,899)	(42,427)	20	احتياطيات أخرى
(2,274,940)	(1,101,158)		خسائر متراكمة
38,877,587	40,150,841		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,494,051	1,416,252		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
17,720,494	6,771,951	21	قرض بنكي
-	1,553,599	10	مطلوبات الإيجار - غير متداولة
19,214,545	9,741,802		
			المطلوبات المتداولة
2,500,000	1,900,000	21	قرض بنكي
-	115,045	15	السحب البنكي على المكشوف
7,651,586	6,701,628	22	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	393,170	10	مطلوبات الإيجار - متداولة
10,151,586	9,109,843		
29,366,131	18,851,645		إجمالي المطلوبات
68,243,718	59,002,486		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أسامة خالد جوي
الرئيس التنفيذي

بدر ناصر السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2018	2019	إيضاحات	
45,159,121	59,902,823		الإيرادات التشغيلية
(42,112,347)	(53,896,444)		التكاليف التشغيلية
3,046,774	6,006,379		الربح الإجمالي
349,750	836,507	23	إيرادات تشغيلية أخرى
(1,799,719)	(1,662,708)	24	مصروفات تسويقية
(3,066,591)	(4,777,085)	25	مصاريف عمومية وإدارية
-	1,327,573	14	عكس الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(1,878,714)	(600,536)	26	مصروفات تشغيلية أخرى
(3,348,500)	1,130,130		الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية
244,641	246,847	27	إيرادات الفائدة
-	(364,103)		تكاليف التمويل
115,222	81,355	9	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
(492,550)	71,720		ربح/ (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(3,481,187)	1,165,949		الربح/ (الخسارة) قبل ضرائب الشركات التابعة والاستقطاعات
(62,311)	15,841		عكس مخصص/ (مخصص) ضريبة الدخل على الشركات التابعة
(3,543,498)	1,181,790		الربح/ (الخسارة) بعد ضرائب الشركات التابعة وقبل الاستقطاعات
-	(5,720)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(2,288)		الزكاة
(3,543,498)	1,173,782		ربح/ (خسارة) السنة
(16.94)	5.61	29	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2018	2019	إيضاحات	
(3,543,498)	1,173,782		ربح / (خسارة) السنة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
(147,387)	(44,881)	20	بنود يجوز إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: فروق تحويل ناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية بنود لن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع:
(17,132)	144,353	20	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(164,519)	99,472		الدخل الشامل الأخر / (الخسارة) للسنة
(3,708,017)	1,273,254		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة

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

بيان التدفقات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي اختيارى	احتياطي قانونى	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال
43,631,670	2,599,465	22,620	4,204,289	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057
(3,543,498)	(3,543,498)	-	-	-	-	-	-
(164,519)	-	(164,519)	-	-	-	-	-
(3,708,017)	(3,543,498)	(164,519)	-	-	-	-	-
(1,046,066)	(1,046,066)	-	-	-	-	-	-
-	(284,841)	-	284,841	-	-	-	-
38,877,587	(2,274,940)	(141,899)	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057
1,173,782	1,173,782	-	-	-	-	-	-
99,472	-	99,472	-	-	-	-	-
1,273,254	1,173,782	99,472	-	-	-	-	-
40,150,841	(1,101,158)	(42,427)	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057

في 1 يناير 2018
خسارة السنة
الغسولة الظاهرة الأخرى
إجمالي الغسولة الظاهرة للسنة
توزيعات أرباح معلقة (إيضاح 33)
المحول إلى الاحتياطي الاختياري (إيضاح 19)
في 31 ديسمبر 2018

ربح السنة
الدخل القابل الأخر
إجمالي الدخل القابل للسنة
في 31 ديسمبر 2019

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2018	2019	إيضاحات	
(3,543,498)	1,173,782		الأنشطة التشغيلية
			ربح/ (خسارة) السنة
			تعديلات:
1,633,340	3,296,135	10 و 8	الاستهلاك
(244,641)	(246,847)		إيرادات الفوائد
-	109,445		مصروف الفائدة - التزام التأجير
339,098	227,564	14	مخصص الخسارة
-	(1,327,573)	14	عكس - مخصص الخسارة
(115,222)	(81,355)	9	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
492,550	(71,720)		خسارة تحويل عملات أجنبية
164,271	207,257		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,274,102)	3,286,688		
			التغيرات في رأس المال العامل
2,762,804	(2,203,688)		مخزون
7,958,113	687,039		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,835,405	(857,164)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
11,282,220	912,875		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(168,425)	(284,945)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
11,113,795	627,930		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			أنشطة استثمارية
(13,976,336)	(1,567,073)	8	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	14,381,257		المحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
29,843	691,006		متحصلات من شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
90,244	-	9	خلال الدخل الشامل الأخر
244,641	246,847		توزيعات مقبوضة من شركات زميلة
(13,611,608)	13,752,037		الفوائد المقبوضة
			صافي التدفقات النقدية الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(1,036,932)	(21,074)		توزيعات أرباح مدفوعة
3,851,153	-		متحصلات من قرض لأجل
-	(11,548,543)		دفع قرض لأجل
-	(562,599)		العنصر الرئيسي لدفعات الإيجار
2,814,221	(12,132,216)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(7,172)	(17,297)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
309,236	2,230,454		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,968,552	3,277,788		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
3,277,788	5,508,242	15	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
-	2,400,105	10	موجودات حق الاستخدام
-	(2,400,105)	10	مطلوبات الإيجار
-	1,455,898	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(1,455,898)	8	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") بموجب عقد تأسيس موثق لدى إدارة التسجيل العقاري والتوثيق بوزارة العدل تحت رقم 70/د/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 المملوكة لدولة 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 بعدد 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 وتصنيع 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 تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في الكويت وفي الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
10. استغلال الفوائد المالية المتاحة عبر الاستثمار في المحافظ المدارة من شركات وهيئات متخصصة.

تعمل المجموعة في أربعة دول هي الكويت والإمارات وأستراليا وجنوب أفريقيا وتقوم بنقل وبيع المواشي الحية إلى بعض دول الشرق الأوسط.

1 التأسيس والأنشطة (تتمة)

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

اسماء الشركات التابعة	نسبة المساهمة (%)		النشاط	بلد التأسيس
	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018		
شركة رورال اكسبورت أند ترينغ (دبليو إيه) بي تي واي ليمتد	100	100	تجارة المواشي واللحوم	أستراليا
شركة ترانس الإمارات لتجارة المواشي ذ.م.م. شركة الشويخ لإدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية ش.ش.و.	100	100	تجارة المواشي واللحوم إدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية	الإمارات العربية المتحدة
المواشي (بي تي واي) المحدودة	100	100	تجارة المواشي واللحوم	الكويت
	100	100	تجارة المواشي واللحوم	جنوب أفريقيا

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 11,365,447 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 7,444,545 دينار كويتي)، وبلغ إجمالي مطلوباتها 1,907,804 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 1,052,161 دينار كويتي). كما بلغ إجمالي إيراداتها 27,738,178 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 9,888,191 دينار كويتي). وبلغت خسائرها 976,888 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: بلغت خسائر 1,071,818 دينار كويتي).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 13 فبراير 2020 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

2 أساس الإعداد

(أ) الالتزام بالمعايير 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) مبدأ التكلفة التاريخية
أعدت البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

2 أساس الإعداد (تتمة)

1-2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تعتبر سارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2019.

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الآتية للمرة الأولى على فترة التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "الإجراءات"
- ميزات الدفع المسبق ذو التعويض السلبي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
- حصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015 - 2017
- تعديل الخطأ، تقليص أو تسوية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19
- التفسير رقم 23 عدم التأكد فيما يتعلق بمعالجات ضريبة الدخل.

يجب على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. قررت المجموعة تطبيق القواعد الجديدة بأثر رجعي لكنها أدركت الأثر التراكمي للتطبيق المبني للمعيار الجديد في 1 يناير 2019 (إن وجد). وقد تم الإفصاح عنه في الإيضاح 4. غير أن التعديلات الأخرى المذكورة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على المبالغ المدرجة في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير المطبقة بعد

تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترات إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2019 ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بصورة مبكرة. وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المنظورة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر 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 المهيكلية). 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 الشركة. 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.

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

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

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

2-3 اندماجات الأعمال

تقوم الشركة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 اندماجات الأعمال (تتمة)

فانض

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

إن الزيادة 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 كضراء 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 بيان الدخل المجمع.

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

3-3 تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). 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 المجمع كبنود منفصل.

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-3 تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة

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

- الموجودات والمطلوبات الخاصة بكل بيان مالي يتم ترجمتها بالمعدل الختامي في تاريخ الميزانية العمومية
- تتم 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 الأخر.

4-3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية 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	15-2 سنة
أرض وإنشاءات ومبان	20-10 سنة
آليات ومعدات	20-3 سنة
مركبات	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 المقدر.

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 القيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات المستوفية لشروط رسملة تكاليف القروض وفقاً لسياسة المحاسبة الخاصة بالمجموعة. تصنف هذه الموجودات ضمن الفئات المناسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وتعتبر بأنها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام لأغراضها المقصودة كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات الأخرى.

5-3 المخزون

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

6-3 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. ويعد المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تتعلق بتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). ويتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

7-3 الموجودات المالية

1-7-3 التصنيف

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

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

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

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

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 المبدئي، 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 كبنء منفصل في بيان الدخل المجمع.

أدوات حقوق الملكية

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

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

4-7-3 الانخفاض في القيمة

اعتباراً من 1 يناير 2018، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها والمدرجة بالتكلفة المطفأة و الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، 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 المبدئي بالأرصدة المدينة. يخضع النقد والنقد المعادل أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

- 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**
- 8-3 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى**
- يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر 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 سعر الفائدة الفعلية.
- 9-3 النقد والنقد المعادل**
- يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع ذات أجل استحقاق أصلية تبلغ أقل من ثلاثة أشهر والنقد في محافظ استثمارية صافياً من السحب البنكي على المكشوف. ويتم بيان السحب البنكي على المكشوف تحت القيمة كبنود منفصل ضمن المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي المجموع.
- 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 معمول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة لإنهاء الخدمات القسري لموظفي المجموعة في تاريخ المركز المالي. وتتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق للقيمة الحالية لهذا الالتزام.
- فيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بدفع مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين.
- 11-3 المطلوبات المالية**
- 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 سعر الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كقرروض ودينين وأرصدة دائنة أخرى. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله.
- 12-3 مقاصة الأدوات المالية**
- يتم إجراء مقاصة 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 إعصار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 سعر الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القرض حتى يكون من المرجح أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. في حدود عدم توفر دليل على أنه من المرجح أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل، تتم رسلة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفؤها خلال 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 المتشابهة، 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.

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

16-3 توزيعات الأرباح

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

17-3 ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

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

ربحية السهم المخفضة

تعديل 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 الاحتياطيات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة مسبقاً في حساب الاحتياطيات 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 للقانون رقم 46 لسنة 2006.

20-3 مطلوبات محتملة

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

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع ويتم الإفصاح عنها فقط عندما تكون احتمالية تدفق منافع اقتصادية.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

21-3 الاعتراف بالإيراد

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، وتمثل المبالغ المستحقة القبض للبضائع المباعة.

تتحقق الإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء أو عند نقلها عن طريق نقل السيطرة على البضائع إلى العميل. تتحقق الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تعود الفوائد على المجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة ويكون للعقد مادة تجارية.

الإيرادات المسجلة هي مقدار المقابل المحدد في العقد المبرم مع عميل تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع.

- يتم إثبات الإيرادات وفقاً لنموذج الخطوات الخمس كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15:
1. تحديد العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تخلق حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ وتحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 2. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد بتسليم البضائع أو الخدمات إلى العميل.
 3. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع الموعودة إلى العميل.
 4. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء.
 5. الاعتراف بالإيرادات عند وفاء المجموعة بالتزامات الأداء.

يتم إثبات المستحق عند تسليم البضاعة لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط.

مبيعات البضائع

تعمل المجموعة في مجال بيع المنتجات الغذائية. إيرادات يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج للعميل. يتم دفع سعر المعاملة فور شراء العميل للمنتج واستلامه، حيث تنص سياسة المجموعة على بيع منتجاتها للعميل النهائي.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد متى استحققت الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

22-3 الإيجارات

قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية للإيجارات متى كانت المجموعة مستأجراً. تم بيان السياسة الجديدة في (الإيضاح 4-2) وأثر التغيير في (الإيضاح 1-4).

حتى 31 ديسمبر 2018، الإيجارات التي ينتقل فيها جزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية إلى المجموعة بوصفها المستأجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب الإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مقبوضة من الموجر) في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

23-3 ضريبة دعم العمالة الوطنية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

تمثل ضريبة دعم العمالة الوطنية والمساهمات 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 المساندة في دولة الكويت. وبموجب لوائح الضرائب/ الرسوم السارية لا يسمح بترحيل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

الضريبة/ الرسوم القانونية	المعدل
مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
الزكاة	1% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح السنوي قبل مكافأة مجلس الإدارة ، المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ، التبرعات ، المنح ، الزكاة و ضريبة دعم العمالة الوطنية.

4 التغيير في السياسات المحاسبية

يفسر هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16/الإيجارات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

1-4 الأثر على البيانات المالية المجمعة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات" بأثر إيجارات رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019، لكن لم يتم بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لسنة 2018 كما هو مسموح به بموجب أحكام النقل المحددة في هذا المعيار. وبالتالي تم الاعتراف بعمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في الميزانية العمومية الافتتاحية في 1 يناير 2019 (إن وجد).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

1-4 الأثر على البيانات المالية المجمعة (تتمة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، قامت المجموعة بالاعتراف بمطلوبات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كـ"عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من 1 يناير 2019. وكان معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المتوسط المرجح على مطلوبات الإيجار في 1 يناير 2019 4.75%.

1. الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهراً اعتباراً من 1 يناير 2019 كعقود إيجار قصيرة الأجل، و
- استرجاع الأحداث في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت المجموعة عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبدي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير رقم 4 لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار أم لا.

2. قياس مطلوبات الإيجار

2019
دينار كويتي
2,852,304
2,400,105
2,400,105

ارتباطات عقود الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018
المخصومة باستخدام معدل اقتراض المستأجر الإضافي بتاريخ التطبيق المبدي
التزام الإيجار المعترف به كما في 1 يناير 2019

منها:

411,719
1,988,386

مطلوبات إيجار متداولة

مطلوبات إيجار غير متداولة

3. قياس موجودات حق الاستخدام

كانت تقاس موجودات حق الاستخدام المتعلقة بتأجير العقارات بالمبلغ الذي يساوي التزام الإيجار والمعدل بمبالغ الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة المتعلقة بذلك الإيجار والمدرجة في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018.

4. التعديلات المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع في 1 يناير 2019:

- أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي المجمع في 1 يناير 2019:
- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ 2,400,105 دينار كويتي
- مطلوبات الإيجار - زيادة بمبلغ 2,400,105 دينار كويتي

4 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2-4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "الإيجارات" - سياسات محاسبية

تقوم المجموعة بتأجير العديد من المكاتب والمستودعات ومحلات البيع بالتجزئة والمركبات. تكون فترة عقود الإيجار ثابتة بين سنة إلى أربع عشرة سنة ولكن يمكن تمديدها. يتم التفاوض على شروط التأجير على مستوى فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقية الإيجار أية تعهدات ولكن قد لا يتم استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض القروض.

حتى السنة المالية 2018، تم تصنيف إيجار المكاتب والمستودعات ومحلات البيع بالتجزئة كإيجار تشغيلي. اعتباراً من 1 يناير 2019، يتم الاعتراف بالإيجار كموجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة في التاريخ الذي يتاح فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن إيجار مبدنياً على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة متضمنة) ناقصاً أي أرصدة إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسته لهذا الخيار.
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر هذا الخيار.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم المجموعة بـ:

- حيثما أمكن، استخدم تمويل الطرف الثالث الذي تلقاه المستأجر كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث.
- استخدام نهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان للإيجارات التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف ثالث، و
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال للفترة أو بلد أو عملة أو ضمان.

ويتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين الأصل وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل المجمع خلال فترة التأجير بحيث يبقى معدل الفائدة الدوري ثابتاً على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة وتتألف من التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار.
- أي دفعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة؛ و
- وتكاليف أعمال التجديد.

عادة ما يتم استهلاك مطلوبات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت. وإذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم إهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

4 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2-4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "الإيجارات" - السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمركبات والمعدات وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المجموع. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل.

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 أدناه.

(1) مخاطر السوق

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

(1) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغييرات 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 إدارة 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

2018	2019	
دينار كويتي (ما يعادل)	دينار كويتي (ما يعادل)	
7,261,649	9,006,850	دولار أمريكي
-	1,455,810	يورو
2,885,237	1,388,760	دولار أسترالي
3,876,103	5,802,778	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 واليورو والدولار الأسترالي والدرهم الإماراتي على ربح السنة وحقوق الملكية مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية التي تتأثر بالعملة).

5 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-5 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(1) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

الأثر على (خسارة) // ربح السنة وحقوق الملكية	التغير في سعر الصرف	
		31 ديسمبر 2019
(450,343)	%5+	دولار أمريكي
(72,791)	%5+	يورو
(69,438)	%5+	دولار أسترالي
(290,139)	%5+	درهم إماراتي
		31 ديسمبر 2018
(363,082)	%5+	الدولار الأمريكي
(144,262)	%5+	دولار أسترالي
(193,805)	%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 التغييرات 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 الأخر. 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 للتغييرات 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 الى عوامل ثابتة أخرى. من المتوقع أن يكون التأثير على الانخفاض في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الظاهرة. لم يطرأ تغيير على الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحضير تحليل التأثير.

الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح	% التغير في أسعار الأسهم	
62,862	-	%5+	2019
			الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح	% التغير في أسعار الأسهم	2018
90,195	-	%5+	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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 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 "BBB".

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 الى مركز العميل المالي والخبرة السابقة والعوامل الأخرى. ويتم وضع حدود لمخاطر الأفراد بناء على التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة. يتم مراقبة امتثال عملاء العقود للحدود الائتمانية من قبل خط الإدارة بشكل منتظم.

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

(2) الضمانات

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 أيضاً النقد والنقد المعادل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

5 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-5 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر لجميع المدينين التجاريين لقياس خسارة الائتمان المتوقعة، تم تقسيم المدينون التجاريون إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى بيانات الدفع الخاصة بالمبيعات على مدار 36 شهراً 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 تباع فيها سلعتها وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة على المدينين التجاريين كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح التشغيلي. ويتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً والتي تم حذفها سابقاً، مقابل نفس البند.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية:

كما في 31 ديسمبر

2018	2019
2,733,302	2,733,302
11,407,289	13,552,670
3,214,921	5,542,291
17,355,512	21,828,263

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
الأرصدة لدى البنوك والنقدية (باستثناء النقد في الصندوق)

(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 الملتزم 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 الدفترية في بيان المركز المالي المجمع حيث إن أثر الخصم غير كبير.

5 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-5 إدارة مخاطر رأس المال

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأدوات المالية كما في 31 ديسمبر:

في 31 ديسمبر 2019	عند الطلب	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	الإجمالي
قرض بنكي	-	-	1,900,000	7,008,969	8,908,969
مطلوبات الإيجار	-	98,293	294,877	1,627,395	2,020,565
السحب البنكي على المكشوف	-	115,045	-	-	115,045
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء)	-	2,986,716	3,357,451	-	6,344,167
	-	3,200,054	5,552,328	8,636,364	17,388,746
في 31 ديسمبر 2018	عند الطلب	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	الإجمالي
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

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها 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:

2018	2019	
20,220,494	8,671,951	قروض بنكية (إيضاح 21)
-	115,045	السحب البنكي على المكشوف
-	1,946,769	مطلوبات الإيجار
(3,277,788)	(5,508,242)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 15)
16,942,706	5,225,523	صافي الدين
38,877,587	40,150,841	إجمالي حقوق الملكية
55,820,293	45,376,364	إجمالي رأس المال
%30.35	%11.52	معدل الاقتراض (%)

6 الأحكام والتقدير 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.

6 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المبدئي للاعتراف في هذه الفئة. هذه استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة هذا التصنيف بأنه أكثر أهمية.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة التأجير فقط إذا كان من المؤكد إلى حد معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه).

بالنسبة لإيجارات المستودعات ومحلات البيع بالتجزئة، فإن العوامل التالية هي عادة الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك عقوبات كبيرة يجب إنهاؤها (أو عدم تمديدها)، فعادة ما تكون المجموعة متأكدة إلى حد معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على المستأجرات قيمة كبيرة متبقية، فعادة ما تكون المجموعة متأكدة إلى حد معقول من تمديد (أو عدم الإنهاء).
- بخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل الأخرى بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتكاليف وتعطيل العمل المطلوب لاستبدال الأصل المؤجر.

عدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي 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

تقدر المجموعة الخسارة الائتمانية المتوقعة بالنسبة لجميع الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

الأحكام الهامة مطلوبة لدى تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معيار الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
- اختيار نماذج مناسبة وافتراضات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة
- تحديد الرقم والسيناريوهات المستقبلية المرجحة لكل نوع من المنتجات/الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة ذات الصلة.
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لغرض قياس مخاطر الائتمان المتوقعة.

6 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التقديرات (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تُجرى المجموعة تقييمات لموجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 لأصول 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.

انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يخص الكميات الكبيرة المفردة يتم 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.

7 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
 - المستوى 2: 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 3: المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة.
- يبين الجدول التالي مستويات قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المسجلة بالقيمة العادلة.

إجمالي	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	القيمة العادلة
31 ديسمبر 2019	738,422	35,649	483,172	1,257,243
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
31 ديسمبر 2018	974,720	36,048	793,128	1,803,896
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				

7 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

تتسق طريقة التقييم المتبعة في المستوى 3 مع تلك المستخدمة في أحدث البيانات المالية السنوية المجمعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة المقدر باستخدام نماذج مختلفة، والتي تتضمن 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 .

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

يمثل الجدول التالي التغيير في أدوات المستوى:3

31 ديسمبر		
2018	2019	
87,465	793,128	رصيد افتتاحي
715,618	-	إضافات على أسهم حقوق ملكية مسعرة
-	(347,957)	مبيعات أسهم حقوق ملكية غير مسعرة
(9,955)	38,001	التغير في القيمة العادلة
793,128	483,172	رصيد ختامي

شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ب.ع.
وشركائها التابعة
بولاية الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي، ما لم يذكر دون ذلك)

8 ممتلكات وممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشاريع قيد التنفيذ	موجودات أخرى	مركبات	آلات ومعدات	أرض وبنشاءات ومبان	السفن
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
40,910,431	15,773,135	348,252	464,628	4,655,200	17,521,736	2,147,480
(28,301)	-	(144)	(504)	(17,430)	(10,223)	-
1,567,073	318,839	201,726	114,492	339,509	316,076	276,431
(15,884,464)	(15,837,067)	(41,065)	-	-	(6,332)	-
(2,879,935)	-	(231,055)	(172,567)	(557,165)	(881,934)	(1,037,214)
47,309	-	40,977	-	-	6,332	-
23,732,113	254,907	318,691	406,049	4,420,114	16,945,655	1,386,697
74,266,739	254,907	2,458,196	3,231,723	9,218,570	27,934,416	31,168,927
(50,534,626)	-	(2,139,505)	(2,825,674)	(4,798,456)	(10,988,761)	(29,782,230)
23,732,113	254,907	318,691	406,049	4,420,114	16,945,655	1,386,697

في 1 يناير 2018
التكلفة
الاستهلاك المزدكم
صافي القيمة التقديرية

في 31 ديسمبر 2018
التكلفة
الاستهلاك المزدكم
صافي القيمة التقديرية

في 31 يناير 2019
التكلفة
الاستهلاك المزدكم
صافي القيمة التقديرية

في 31 ديسمبر 2019
التكلفة
الاستهلاك المزدكم
صافي القيمة التقديرية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي
فروق تحويل عملات أجنبية
إضافات
استقطاعات*
تكلفة الاستهلاك
الاستهلاك الخاص بالاستقطاعات
صافي القيمة التقديرية الختامي

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي
فروق تحويل عملات أجنبية
إضافات
استقطاعات*
تكلفة الاستهلاك
الاستهلاك الخاص بالاستقطاعات
صافي القيمة التقديرية الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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

8 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

تم رهن الماكينات والمعدات المتضمنة في ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية 74,619 دينار كويتي (2018: 111,446 دينار كويتي) كضمان مقابل قرض بنكي (إيضاح 21).

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

2018	2019	
1,209,635	2,338,095	التكاليف التشغيلية
152,759	172,622	مصروفات التسويق (إيضاح 24)
270,946	369,218	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 25)
1,633,340	2,879,935	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، تم رسلة تكلفة التمويل والبالغة 694,867 دينار كويتي ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات.

* خلال السنة، ألغيت المجموعة اتفاقية مع مقاول تم التعاقد معه لبناء سفينة، وذلك نتيجة لخرق المقاول لشروط الاتفاقية وإخفاقه في تسليم السفينة وفقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه بسبب الإفلاس. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بصرف قيمة خطاب الضمان البالغة 14,381,257 دينار كويتي والمقدم من المقاول بخصوص المشروع قيد التنفيذ، ورفعت المجموعة قضية قانونية ضد المقاول مطالبة بتعويضات بمبلغ 15,702,996 يورو (ما يعادل 5,242,330 دينار كويتي) والذي تم قبوله من قبل مدير إفلاس المقاول.

9 الاستثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

2018	2019	حقوق التصويت وحصّة حقوق الملكية		النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
		2018	2019			
366,609	444,539	50%	50%	تجارة المواشي	أستراليا	بورتلاند بيليت سبلايرز
366,609	444,539					

إن المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة للمجموعة مبيّنة أدناه:

بورتلاند بيليت سبلايرز

2018	2019	
632,740	723,608	الموجودات
322,865	311,844	موجودات متداولة
955,605	1,035,452	موجودات غير متداولة
222,387	146,374	مطلوبات
733,218	889,078	مطلوبات متداولة
366,609	444,539	صافي موجودات الشركة الزميلة
1,149,721	2,505,343	حصّة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة
(919,277)	(2,342,633)	إيرادات
230,444	162,710	مصروفات
115,222	81,355	ربح السنة
90,244	-	حصّة المجموعة من نتائج شركات زميلة
		توزيعات أرباح مقبوضة

10 إيجار

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

(1) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع

كما في		
1 يناير 2019	31 ديسمبر 2019	
		موجودات حق الاستخدام
2,324,613	1,956,046	ميان
75,492	27,266	مركبات
2,400,105	1,983,312	
		مطلوبات الإيجار
411,719	393,170	متداول
1,988,386	1,553,599	غير المتداولة
2,400,105	1,946,769	

بلغت الإضافات لموجودات حق الاستخدام للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 لا شيء.

(2) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجموع
يوضح بيان الدخل المجموع المبالغ التالية المتعلقة بالإيجار:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2018	2019	
		استهلاك محتمل على أصل حق الاستخدام
-	367,974	ميان
-	48,226	مركبات
-	416,200	

بلغ إجمالي التدفقات النقدية للإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 562,599 دينار كويتي.

11 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تتألف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من:
• أسهم حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارت المجموعة عند الاعتراف المبني الاعتراف بها في هذه الفئة. هذه هي استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة هذا التصنيف تصنيفاً أكثر صلة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
تتألف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مما يلي:

2018	2019	
974,720	738,422	أوراق مالية مسعرة
318,895	386,313	أوراق مالية محلية غير مسعرة
510,281	132,508	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
1,803,896	1,257,243	

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

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق من قبل مدير الصندوق استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات كما في 31 ديسمبر 2019.

12 موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة سندات وصكوك محلية خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، 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%. تُصنّف السندات بأنها غير متداولة على أساس تواريخ استحقاقها.

13 مخزون

2018	2019	
2,505,496	4,503,148	مواش ولحوم (بالصافي)
257,462	94,101	أعلاف
110,227	-	أحشاء
463,516	423,623	أدوية وسماد وأخرى
3,336,701	5,020,872	
726,130	1,245,647	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
4,062,831	6,266,519	

14 مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى

2018	2019	
7,519,114	8,840,553	مدينون تجاريون
16,330,630	16,330,630	دعم حكومي مستحق*
23,849,744	25,171,183	
(13,247,077)	(12,040,583)	مخصص الخسارة
10,602,667	13,130,600	
3,256,744	3,188,421	مقدمات لموردين
424,828	221,080	مصاريف مدفوعة مقدماً
32,539	106,624	ودائع قابلة للاسترداد
48,986	35,059	أرصدة مدينة للموظفين
723,097	280,387	أخرى
15,088,861	16,962,171	

* 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.

14 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

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 2019 (2018: 16,330,630 دينار كويتي). 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 بواحدة من القضايا. بتاريخ 26 نوفمبر 2019، صدر حكم محكمة الاستئناف لصالح الشركة الأم بمبلغ قيمته 2,294,156 دينار كويتي و المؤكد للقرار السابق لحكم محكمة أول درجة. وقامت الإدارة بالاستئناف ضد الحكم مطالباً بكامل المبلغ 3,462,353 دينار كويتي فيما يخص هذه القضية التي لا تزال تنتظر البت فيها. بلغ مخصص انخفاض القيمة المحتفظ به مقابل رصيد الدعم الحكومي المستحق 11,146,796 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 12,730,079 دينار كويتي).

فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة:

2018	2019	
12,920,187	13,247,077	في 1 يناير
339,098	227,564	إضافات مخصص الخسارة خلال الفترة
-	(105,308)	المشطوب خلال السنة
-	(1,327,573)	عكوس
(12,208)	(1,177)	فروق تحويل عملات أجنبية
13,247,077	12,040,583	في 31 ديسمبر

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

15 النقد والنقد المعادل

2018	2019	
1,576,672	2,824,811	نقد بالصندوق ولدى البنوك
1,613,100	2,746,610	ودائع لأجل تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
88,016	51,866	نقد في محافظ استثمارية
3,277,788	5,623,287	
-	(115,045)	ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف
3,277,788	5,508,242	النقد والنقد المعادل

بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي السنوي على الودائع لأجل 2.69% كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 1.65%).

16 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2019، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 219,590,575 حصة بقيمة 100 فلس للحصة الواحدة (2018: 216,590,575 حصة). جميع الحصص مدفوعة نقداً.

17 أسهم خزينة

2018	2019	
7,377,383	7,377,383	عدد الحصص
%3.41	%3.41	نسبة الأسهم المصدرة (%)
1,340,249	1,291,042	القيمة السوقية

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.

18 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 يكون أكثر من الاحتياطي 50% من رأس المال. إن الحد الأقصى لتوزيع الاحتياطي القانوني للشركة الأم محدود بالقيمة المطلوبة لتمكين دفع توزيعات الأرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع بالكامل ليتم في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المتراكمة كافية لسداد توزيعات لهذا المبلغ. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي القانوني للمستنيين الماليين المنتهين في 31 ديسمبر 2019 و2018 بسبب الخسائر المتراكمة.

19 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. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. تم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وبلغ 284,841 دينار كويتي.

20 احتياطيات أخرى

الإجمالي	احتياطي تحويل عملات أجنبية	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
(141,899)	(109,335)	(32,564)	كما في 1 يناير 2019
144,353	-	144,353	التغيرات في القيمة العادلة
(44,881)	(44,881)	-	فروق تحويل عملة أجنبية
(42,427)	(154,216)	111,789	في 31 ديسمبر 2019
22,620	38,052	(15,432)	في 1 يناير 2018
(17,132)	-	(17,132)	التغيرات في القيمة العادلة
(147,387)	(147,387)	-	فروق تحويل عملة أجنبية
(141,899)	(109,335)	(32,564)	في 31 ديسمبر 2018

2018		2019		
20,220,494	8,671,951			قرض بنكي
2018		2019		تاريخ الاستحقاق
5,300,000	-			31 ديسمبر 2020
5,300,000	1,900,000			31 ديسمبر 2021
5,300,000	1,900,000			31 ديسمبر 2022
1,820,494	1,950,000			31 ديسمبر 2023
-	1,021,951			31 ديسمبر 2024
17,720,494	6,771,951			الجزء غير المتداول
2,500,000	1,900,000			الجزء المتداول
20,220,494	8,671,951			

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% (2018: 3.5%) سنوياً. يتم استخدام القرض البنكي لتمويل شراء السفن والمعدات.

إن القرض البنكي مضمون بما يلي:
الماكينات والمعدات المتضمنة في الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ 74,619 دينار كويتي (2018: 111,446 دينار كويتي) (إيضاح 8).

2018		2019		
4,126,248	2,676,564			دائنون تجاريون
62,955	27,461			سلف من العملاء
71,369	46,993			توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 31)
2,837,431	3,271,419			مصروفات مستحقة
183,153	180,179			ودائع قابلة للاسترداد
3,600	8,008			مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية و الزكاة
366,830	491,004			أرصدة دائنة أخرى
7,651,586	6,701,628			

2018		2019		
202,514	243,901			إيرادات تشغيلية أخرى
147,236	530,285			استنتاج محلات المسالخ
-	62,321			إيرادات متنوعة
349,750	836,507			مبيعات مواد خام

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2018		2019		
689,327	618,205			تكاليف موظفين
640,679	311,232			المرافق والصيانة
152,759	622,172			استهلاك - ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	218,999			استهلاك - موجودات حق الاستخدام
258,130	286,695			إعلانات، ترويج الأعمال
58,824	54,955			مصرفات أخرى
1,799,719	1,662,708			

2018		2019		
1,463,708	2,406,900			تكاليف موظفين
761,217	1,202,301			المرافق والصيانة
270,946	369,218			استهلاك - ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	47,511			استهلاك - موجودات حق الاستخدام
129,682	97,328			التأمين
101,940	426,263			مصرفات أخرى
339,098	227,564			مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
3,066,591	4,777,085			

2018		2019		
99,151	100,076			تكاليف تشغيلية أخرى
66,579	66,858			
78,911	79,913			
244,641	246,847			

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم تكبد مبلغ 600,536 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 1,878,714 دينار كويتي) كمصرفات تشغيلية والتي تمثل بشكل رئيسي مصرفات السفن خلال فترة انقطاع الاستيراد.

2018		2019		
99,151	100,076			إيرادات الفائدة
66,579	66,858			موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - سندات
78,911	79,913			موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - الصكوك
244,641	246,847			ودائع وحسابات تحت الطلب

2018		2019		
1,346,305	1,301,899			تكاليف موظفين
689,327	618,205			تم تخصيص تكاليف الموظفين كما يلي:
1,463,708	2,406,900			التكاليف التشغيلية
3,499,340	4,327,004			مصرفات تسويقية
				مصاريف عمومية وإدارية

29 الأرباح/ (الخسائر) الأساسية والمخففة لكل حصة (بالفلس)
يتم احتساب ربحية/ (خسائر) السهم الأساسية والمخففة عبر قسمة ربح السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة كما يلي:

2018	2019	
(3,543,498)	1,173,782	ربح/ (خسارة) السنة
209,213,192	209,213,192	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة
(16.94)	5.61	أرباح/ (خسائر) السهم (فلس)

30 التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية
خطابات ضمان

2018	2019	
1,226,362	1,304,795	

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:

2018	2019	المعاملات
376,445	258,995	مزايا الإدارة العليا
2018	2019	الأرصدة
49,472	43,265	مكافآت نهاية الخدمة
271,282	211,632	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
71,369	46,993	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 22)
-	-	مكافأة مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 22)

تخضع جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.
تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2019 البالغة لا شيء دينار كويتي (2018: لا شيء) لموافقة مساهمي الجمعية العمومية للشركة الأم.

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 نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الكيان من أجل اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أداءه، 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 والسماد، وشراء وبيع الأعلاف وكذلك شراء وبيع اللحوم المبردة والمجمدة بالجملة والتجزئة.
- قطاع التصنيع الغذائي ويتمثل في تصنيع اللحوم وتصنيفها في كافة المنتجات وبيعها بالجملة.
- قطاع الاستثمارات ويتمثل في محافظ استثمارية مدارة بمعرفة شركات متخصصة إضافة إلى الودائع.

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

1-1-32 إيرادات القطاع

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري		
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
37,279,462	46,847,113	165,730	328,202	743,344	1,608,233	36,370,388	44,910,678	الكويت الإمارات العربية
7,351,377	10,431,683	-	-	-	-	7,351,377	10,431,683	المتحدة
1,730,445	2,013,144	-	-	-	-	1,730,445	2,013,144	أستراليا جنوب
-	3,031,445	-	-	-	-	-	3,031,445	أفريقيا
46,361,284	62,323,385	165,730	328,202	743,344	1,608,233	45,452,210	60,386,950	الإجمالي
(492,550)	71,720							بنود غير موزعة
45,868,734	62,395,105							إجمالي الإيرادات

2-1-32 نتائج القطاع

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري		
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
(1,929,230)	1,635,736	165,730	328,202	(226,109)	164,095	(1,868,851)	1,143,439	الكويت الإمارات العربية
(657,406)	(661,537)	-	-	-	-	(657,406)	(661,537)	المتحدة
(437,807)	220,654	-	-	-	-	(437,807)	220,654	أستراليا جنوب
(26,505)	(84,783)	-	-	-	-	(26,505)	(84,783)	أفريقيا
(3,050,948)	1,110,070	165,730	328,202	(226,109)	164,095	(2,990,569)	617,773	الإجمالي
(492,550)	71,720							بنود غير موزعة:
-	(8,008)							إيرادات أخرى غير موزعة
(3,543,498)	1,503,782							تكاليف أخرى غير موزعة ربح/ (خسارة) السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

32 القطاعات التشغيلية

2-32 التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
68,243,718	59,002,486	7,882,407	9,424,438	5,066,631	6,463,249	55,294,680	43,114,799
29,366,131	18,851,645	-	-	125,600	260,450	29,240,531	18,591,195

3-32 التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2019				
الإجمالي	جنوب أفريقيا	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	الكويت
59,002,486	1,019,280	2,907,478	7,054,454	48,021,274
18,851,645	1,110,262	505,172	1,251,680	15,984,531

موجودات
مطلوبات

2018			
الإجمالي	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	الكويت
68,243,718	2,634,567	4,558,336	61,050,815
29,366,131	433,138	650,748	28,282,245

موجودات
مطلوبات

33 اجتماع الجمعية العمومية السنوية

اعتمد اجتماع الجمعية العامة السنوية العادية للشركة الأم الذي عقد في 11 أبريل 2019 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، بالإضافة إلى ما يلي:

- لم يكن هناك توزيعات أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- لا توجد مكافأة لمجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

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 نقدية 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.