



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020



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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الصفحات	المحتويات
4-1	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
42 – 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

التقرير 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") وشركتها التابعة (يُشار إليهم معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2020 وأداءها المالي المجمع وتدقيقها النقدي المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنّا بتدقيق ما يلي

- تُشمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:
- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020.
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمع، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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 أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي المتعلقة بعملية التدقيق التي قمنّا بها للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

منهجنا في التدقيق

- الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدنيين التجاريين والدعم الحكومي المستحق

لمحة عامة

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنّا 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 قمنّا 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. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

منهجنا في التدقيق (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 تدقيقتنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

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 2020، كان لدى المجموعة إجمالي أرصدة مدينة قائمة تبلغ 25,156,282 دينار كويتي (2019: 25,171,183 دينار كويتي) بما في ذلك أرصدة مدينة قائمة تبلغ 16,330,630 دينار كويتي (2019: 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 2020، تم الاحتفاظ بخسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ 12,728,294 دينار كويتي (2019: 12,040,583 دينار كويتي) مقابل المدينين التجاريين والدعم الحكومي المستحق، منها مبلغ 11,146,796 دينار كويتي (2019: 11,146,796 دينار كويتي) متعلق بالدعم الحكومي المذكور أعلاه.

انظر الإيضاحات 4 و 5 و 13 حول البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

شملت الإجراءات التي اتبناها في عملية التدقيق ما يلي:

- تقييم مدى ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المعد من قبل الإدارة.
- مراجعة أحكام واقتراضات الإدارة التي تشمل ما يلي:
 - حساب النسب المئوية لمعدل الدوران
 - حساب النسب المئوية لمعدل التخلف عن السداد
 - تحديد متوسط معدلات التخلف عن السداد
 - قياس معدلات التخلف عن السداد الى معدلات الخسارة
 - تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام معدلات 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 مبلغ الدعم.
- مراجعة تقييم الإدارة لانخفاض قيمة الدعم الحكومي المستحق.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالإيضاحات رقم 4 و 5 و 13 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ك.ع. (تتمة) تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية المجمعة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتاجنا 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 الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ووفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكين من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية المجمعة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. وتنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول 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 في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلامس تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.

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)

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لعمد الأستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديدها ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكليات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- 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 المتخذة لإزالة التهديدات أو الإجراءات الوقائية.
- 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 عن 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. وأنها 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 ولائحته التنفيذية وعقد ونظام تأسيس الشركة الأم 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 2020 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وتعديلاته على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

علاوة على ذلك، نوضح أنه وخلال فترة تدقيقنا لم يرد إلى علمنا أية مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة أو للائحته التنفيذية له خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه يكون له أثر مادي على نشاط المجموعة أو على مركزها المالي المجمع.



أحمد محمد عبد الرحمن الرشيد

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 39
برايس وترهاوس كوبرز
(الشطبي وشركاه)

برايس وترهاوس كوبرز
الشطبي وشركاه

8 مارس 2021
الكويت

بيان المركز المالي المجموع
للمسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2019	2020	إيضاحات
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
23,732,113	37,881,803	7
444,539	501,109	8
1,983,312	1,679,781	9
1,257,243	1,127,905	10
2,733,302	305,950	11
30,150,509	41,496,548	
		موجودات متداولة
	2,427,352	11
6,266,519	7,564,452	12
16,962,171	14,536,582	13
5,623,287	1,777,062	14
28,851,977	26,305,448	
59,002,486	67,801,996	
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
21,659,057	21,659,057	15
4,967,805	4,967,805	
(1,647,126)	(1,647,126)	16
11,825,560	11,825,560	17
4,489,130	4,489,130	18
(42,427)	132,591	19
(1,101,158)	(135,038)	
40,150,841	41,291,979	
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
1,416,252	1,396,624	
6,771,951	4,871,951	20
1,553,599	1,312,937	9
9,741,802	7,581,512	
		مطلوبات متداولة
1,900,000	1,900,000	20
115,045	9,847,179	14
6,701,628	6,787,221	21
393,170	394,105	9
9,109,843	18,928,505	
18,851,645	26,510,017	
59,002,486	67,801,996	
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

أسامة خالد بودي
الرئيس التنفيذي

وليد عبد الله الرومي
رئيس مجلس الإدارة

تمثل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 42 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل المجمع
للمسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

2019	2020	إيضاحات	
59,902,823	60,560,115		إيرادات تشغيلية
(53,896,444)	(54,670,547)		التكاليف التشغيلية
6,006,379	5,889,568		مجموع الربح
-	1,122,300	22	الدعم الحكومي
836,507	489,303	23	إيرادات تشغيلية أخرى
-	2,387,732	7	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,662,708)	(1,822,210)	24	مصرفات تسويق
(4,777,085)	(5,048,191)	25	مصرفات عمومية وإدارية
1,327,573	-	13	عكس الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(600,536)	(2,414,485)	26	مصرفات تشغيلية أخرى
1,130,130	604,017		الربح التشغيلي
246,847	203,503	27	إيرادات استثمار
(364,103)	(561,229)		تكاليف تمويل
81,355	67,780	8	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
71,720	345,847		ربح تحويل عملات أجنبية
1,165,949	659,918		الربح قبل ضرائب الشركات التابعة والاستقطاعات
15,841	341,721		عكس ضريبة الدخل على الشركات التابعة
1,181,790	1,001,639		الربح بعد ضرائب الشركات التابعة وقبل الاستقطاعات
(5,720)	(25,371)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(2,288)	(10,148)		الزكاة
1,173,782	966,120		ربح السنة
5.61	4.62	29	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2019	2020	إيضاحات	
1,173,782	966,120		ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر:
(44,881)	177,791	19	بنود يجوز إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: فروق تحويل ناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية بنود لن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع
144,353	(2,773)	19	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
99,472	175,018		الدخل الشامل الأخر للسنة
1,273,254	1,141,138		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ع.
وشركتها التابعة
بولاية الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للشئنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المتكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بوزن ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	خسائر مراكز	احتياطيات أخرى	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال
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
966,120	966,120	-	-	-	-	-	-
175,018	-	175,018	-	-	-	-	-
1,141,138	966,120	175,018	-	-	-	-	-
41,291,979	(135,038)	132,591	4,489,130	11,825,560	(1,647,126)	4,967,805	21,659,057

في 1 يناير 2019
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للشئنة
في 31 ديسمبر 2019

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للشئنة
في 31 ديسمبر 2020

تتمثل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 42 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2019	2020	إيضاحات	
			أنشطة تشغيلية
1,173,782	966,120		ربح السنة
			تعديلات:
3,296,135	4,181,127	9 و 7	الاستهلاك
-	(2,387,732)	7	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(246,847)	(203,503)	27	إيرادات استثمار
109,445	109,521		مصروف الفائدة - التزام التأجير
227,564	687,668	4.1	مخصص الخسارة
(1,327,573)	-	4.1	عكس - مخصص الخسارة
(81,355)	(67,780)	8	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
(71,720)	(345,847)		ربح تحويل عملات أجنبية
207,257	207,676		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3,286,688	3,147,250		
			التغيرات في رأس المال العامل
(2,203,688)	(1,297,933)		مخزون
687,039	1,737,878		مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(857,164)	432,763		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
912,875	4,019,958		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(284,945)	(227,571)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
627,930	3,792,387		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(1,567,073)	(17,784,007)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
14,381,257	2,388,564		المحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
691,006	126,565		متحصلات من شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	55,975	8	الأخر
246,847	203,503		توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
13,752,037	(15,009,400)		الإيرادات الاستثمارية المقبوضة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			أنشطة تمويلية
(21,074)	(1,323)		توزيعات أرباح مدفوعة
(11,548,543)	(1,900,000)		دفع قرض لأجل
(562,599)	(481,558)		العنصر الرئيسي لدفعات الإيجار
(12,132,216)	(2,382,881)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(17,297)	21,535		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
2,230,454	(13,578,359)		صافي (النقص) // الزيادة في النقد والنقد المعادل
3,277,788	5,508,242		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5,508,242	(8,070,117)	14	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
2,400,105	133,506	9	موجودات حق الاستخدام
(2,400,105)	(133,506)	9	مطلوبات الإيجار
1,455,898	-		ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,455,898)	-		مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تمثل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 42 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

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 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 المبينة 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 وتصنيع وتصدير 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(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").

أسماء الشركات التابعة	نسبة المساهمة (%)		النشاط	بلد التأسيس
	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019		
شركة رورال اكسبورت أند ترينغ (دبليو إيه) بي تي واي ليمتد	100	100	تجارة المواشي واللحوم	أستراليا
شركة عبر الإمارات لتجارة المواشي ذ.م.م. شركة الشويخ لإدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية ش.ش.و. المواشي (بي تي واي) المحدودة	100	100	تجارة المواشي واللحوم إدارة وتأسيس المشاريع التجارية والصناعية	الإمارات العربية المتحدة
	100	100	تجارة المواشي واللحوم	الكويت
	100	100	تجارة المواشي واللحوم	جنوب أفريقيا

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 9,851,725 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 11,365,447 دينار كويتي)، وبلغ إجمالي مطلوباتها 2,035,131 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 1,907,804 دينار كويتي). كما بلغ إجمالي إيراداتها 32,845,073 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 27,738,178 دينار كويتي). وبلغت خسائرها 2,021,088 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: بلغت خسائرها 976,888 دينار كويتي).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 8 مارس 2021 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 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 وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولوائح التنفيذ. وتلتزم البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

(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 أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2. أساس الإعداد (تتمة)

1-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعلقة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من 1 يناير 2020:

- تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8
- تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3
- إصلاح أسعار الفائدة المقارنة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7
- الإطار المفاهيمي للتقرير المالي المعدل

التعديلات 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 والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترات إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2020 ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بصورة مبكرة. وليس من المتوقع أن يكون لأي منها تأثير جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية والمعاملات المستقبلية المنظورة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبيّنة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

3-1 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلية). تتحقق للمجموعة السيطرة على المنشأة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة في المنشأة 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 2020

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-3 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك 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 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 والمطلوبات 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 للعائدة للحصة غير المسيطرة. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 اندماجات الأعمال (تتمة)

إن الزيادة في

- المقابل المحول،
- قيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها؛ و
- القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها،

على القيمة العادلة لصفافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصفافي موجودات الشركات المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجموع من خلال اتفاقية شراء 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 بالمنشأة، 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 المجموع.

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 المجموع.

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 بعملة أجنبية بمعدلات الصرف في نهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل المجموع كبنود 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 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

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 مركز مالي يتم ترجمتها بالمعدل الختامي في تاريخ الميزانية العمومية
- تتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل 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 للموجودات أو يعترف بها كموجودات منفصلة كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

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

السفن	15-2 سنة
أرض وإنشاءات ومبان	20-10 سنة
أليات 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-3 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

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 رسمة 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 التغييرات 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). 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

تصنّف 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 المجمع. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدي لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون 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 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 الأخر 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 المبني، تدرج الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

4-7-3 الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة "للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى"، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبني بالأرصدة المدينة. بالنسبة للنقد والنقد المعادل، فهي تخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، وكانت خسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهرية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

- 3.** ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- 8-3** مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
- ويتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.
- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى هي مبالغ مستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالمدينين التجاريين بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.
- 9-3** النقد والتقد المعادل
- يتضمن النقد والتقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمعة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع ذات أجل استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر والنقد في المحافظ الاستثمارية صافياً من السحب البنكي على المكشوف. تم بيان السحب البنكي على المكشوف كبند 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 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.
- 11-3** المطلوبات المالية
- الالتزام المالي هو أي التزام يمثل التزاماً تعاقدياً بتقديم نقد أو أي أصل مالي آخر لمنشأة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة 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 معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كقروض و داننين 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 بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

13-3 القروض

تمثل القروض قروضاً لأجل ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المكتبة. يتم لاحقاً تسجيل القروض بالتكلفة المطفأة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل على مدار فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسلة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

إن تكاليف الاقتراض العامة والخاصة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المؤهلة أو إنشائها أو إنتاجها يتم رسملتها خلال الفترة المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للغرض المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لكي تكون جاهزة للغرض المقصود منها أو بيعها. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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 معدل الفائدة الفعلية.

15-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويكون قد تم تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

متى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- 16-3 توزيعات الأرباح
يتم تكوين مخصص لأي مبلغ توزيعات أرباح معلنة مصرح بها بشكل ملائم وبما لا يتجاوز تقدير المنشأة، 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 المخفّضة
تعدل ربحية السهم المخفّضة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار:
• أثر ما بعد الضريبة للفائدة وتكاليف تمويلية أخرى مرتبطة بأسهم عادية مخفّضة محتملة، و
• المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفّضة 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.
- 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 الطارئة في بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح استلام منافع اقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

21-3 الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض وتمثل المبالغ المستحقة عن البضائع 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 المنافع الاقتصادية على المجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة ويكون للعقد مضمون تجاري.

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

يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لنموذج الخطوات الخمس كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 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 للالتزامات الأداء.
5. الاعتراف بالإيرادات عند وفاء المجموعة بالتزامات الأداء.

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

مبيعات بضائع

تعمل المجموعة في مجال بيع المنتجات الغذائية. 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 معدل الفائدة الفعلية.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

22-3 الدعم الحكومي

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بتلقي الدعم وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يظهر الدعم الحكومي كبند منفصل في بيان الدخل المجمع. لا توجد شروط غير مستوفاة أو مطلوبات محتملة أخرى مرتبطة بهذا الدعم. لم تستفد المجموعة بشكل مباشر من أي شكل آخر من أشكال المساعدة الحكومية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 23-3 إيجارات

تقوم المجموعة بتأجير العديد من المكاتب والمستودعات ومحلات البيع بالتجزئة والمركبات. تكون فترة عقود الإيجار ثابتة بين سنة إلى أربع عشرة سنة ولكن يمكن تمديدتها. 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.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار على اعتبارها موجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة كما في التاريخ الذي أتيحت فيه الموجودات المستأجرة للاستخدام من قبل المجموعة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقود الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أرصدة حوافز الإيجار المدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل؛
- مبالغ يُتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسته لهذا الخيار
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم سداد دفعات الإيجار بموجب خيارات تمديد معينة معقولة وتؤخذ في الاعتبار عند قياس المطلوبات.

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بـ:

- استخدام تمويل حديث من طرف ثالث حصل عليه المستأجر الواحد كنقطة بداية، إن أمكن، وتعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث.
- استخدام نهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار على سبيل المثال لشروط أو بلد أو عملة أو ضمان.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين الأصل وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل في بيان الدخل المجمع على مدى فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة وتتألف من التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار؛
- أي دفعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مبدئية مباشرة؛
- وتكاليف أعمال التجديد.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عادة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول لممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدinars الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

24-3 ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

تمثل مساهمة ضريبة دعم العمالة الوطنية 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 السائدة في دولة الكويت. وبموجب لوائح الضرائب / الرسوم السارية لا يسمح بتحويل 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	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
الزكاة	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح السنوي قبل خصم مكافأة مجلس الإدارة، مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، التبرعات، المنح، الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية.

4. إدارة المخاطر المالية

1-4 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 التغيرات في أسعار صرف السوق. تتألف مخاطر السوق من مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر حقوق الملكية ومخاطر معدل الفائدة.

(1) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تؤثر على التدفقات النقدية أو تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة المقومة بالعملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة بشكل أساسي عن تعاملات المجموعة في الموجودات المالية المقومة بالعملات 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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل منتظم.
- وضع حدود للتعامل بالعملات الأجنبية للأهداف الأساسية لأنشطة الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

4. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(1) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
دينار كويتي (ما يعادل)	دينار كويتي (ما يعادل)	دولار أمريكي
9,006,850	8,106,165	يورو
1,455,810	1,310,229	دولار أسترالي
1,388,760	2,484,831	درهم إماراتي
5,802,778	4,488,146	

يبين الجدول التالي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر نتيجةً 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).

الأثر على ربح السنة وحقوق الملكية	التغير في سعر العملة	
		31 ديسمبر 2020
(405,308)	%5+	دولار أمريكي
(65,511)	%5+	يورو
(124,242)	%5+	دولار أسترالي
(224,407)	%5+	درهم إماراتي
		31 ديسمبر 2019
(450,343)	%5+	دولار أمريكي
(72,791)	%5+	يورو
(69,438)	%5+	دولار أسترالي
(290,139)	%5+	درهم إماراتي

سيكون للزيادة في معدل العملة أثر معاكس على 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 الأخر. تراقب إدارة المجموعة هذه المخاطر وتديرها من خلال:

- 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر لكون ذلك)

4. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)
(1) مخاطر السوق (تتمة)
(2) مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

يبين الجدول التالي الأثر على الموجودات المالية للمجموعة التي تؤثر على أسعار حقوق الملكية مع الأخذ بعين الاعتبار تغيير نسبة 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 التاثير.

الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح	% التغير في أسعار الأسهم	2020
56,395	-	5%	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح	% التغير في أسعار الأسهم	2019
62,862	-	5%+	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(3) مخاطر أسعار 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 والذمم المدينة التجارية والأخرى.

(1) إدارة المخاطر

تدار مخاطر الائتمان من قبل المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل فقط بتصنيف ائتماني مرتفع.

إذا كان عملاء العقود مصنّفون 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(2) الضمان

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الأرصدة المدينة.

(3) الانخفاض في 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 والموجودات المالية بالتكاليف المغطاة أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، إلا أن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهري.

المدينون التجاريون

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى بيانات الدفع الخاصة بالمبيعات على مدار 36 شهراً قبل 31 ديسمبر 2019 أو 1 يناير 2019 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 الدول 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 الانخفاض في القيمة على المدينين التجاريين كصافي خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. ويتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً والتي تم حذفها سابقاً، مقابل نفس البند.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019 كما يلي بالنسبة للأرصدة المدينة:

كما في 31 ديسمبر 2019		كما في 31 ديسمبر 2020		
مدينون تجاريون	مخصص الخسارة	مدينون تجاريون	مخصص الخسارة	
6,863,902	87,666	6,684,194	23,673	حتى 3 أشهر
132,397	45,752	146,922	62,280	3 - 6 أشهر
107,381	51,374	127,108	68,115	6 - 9 أشهر
65,011	48,192	42,369	38,772	من 9 أشهر إلى سنة واحدة
18,002,492	11,807,599	18,155,689	12,535,454	أكثر من سنة واحدة
25,171,183	12,040,583	25,156,282	12,728,294	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة:

2019	2020	
13,247,077	12,040,583	في 1 يناير
227,564	687,668	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في الربح أو الخسارة خلال السنة
(105,308)	-	المشطوب خلال السنة
(1,327,573)	-	عكوس
(1,177)	43	فروق تحويل عملات أجنبية
12,040,583	12,728,294	في 31 ديسمبر

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية، وتنشأ بسبب إمكانية (والتي قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من الشركة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع. تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وتوفر التمويل من خلال قدر ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على تصفية مواقع 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.

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأدوات المالية في 31 ديسمبر:

في 31 ديسمبر 2020	أقل من 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
قرض بنكي	1,900,000	5,054,649	6,954,649	6,771,951
مطلوبات الإيجار	412,825	1,375,302	1,788,127	1,707,042
سحب بنكي على المكشوف	9,847,179	-	9,847,179	9,847,179
مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مطلوبات عقود)	6,102,319	-	6,102,319	6,102,319
	18,262,323	6,429,951	24,692,274	24,428,491

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر نون ذلك)

4. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019	أقل من 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
قرض بنكي	1,900,000	7,008,969	8,908,969	8,671,951
مطلوبات الإيجار	411,846	1,627,395	2,039,241	1,946,769
سحب بنكي على المكشوف	115,045	-	115,045	115,045
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مطلوبات عقود)	6,674,167	-	6,674,167	6,674,167
	<u>9,101,058</u>	<u>8,636,364</u>	<u>17,737,422</u>	<u>17,644,950</u>

2-4 إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان قدرة المنشآت في المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية بينما تقوم بتحقيق أقصى مستوى لعوائد المساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد الدين وحقوق الملكية. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. 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:

2019	2020	
8,671,951	6,771,951	قروض بنكية (إيضاح 20)
115,045	9,847,179	سحب بنكي على المكشوف
1,946,769	1,707,042	مطلوبات الإيجار
(5,623,287)	(1,777,062)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 14)
5,110,478	16,549,110	صافي الدين
40,150,841	41,291,979	إجمالي حقوق الملكية
45,261,319	57,841,089	إجمالي رأس المال
%11.29	%28.61	معدل الاقتراض (%)

5. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

تطبيقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

5. 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 الأخر

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

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة 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 الإيجار 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 عقود 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 المستأجرين 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 المجمع، التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة يتم تناولها أدناه:

الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

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

- تحديد معيار الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.
- اختيار نماذج مناسبة وافتراضات لقياس خسارة الائتمان المتوقعة
- تحديد الرقم والأوزان النسبية للسيناريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات/الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة ذات الصلة.
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لغرض قياس مخاطر الائتمان المتوقعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التقديرات (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى تُجري المجموعة تقييمات لموجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى 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 لموجودات مماثلة. في حال كانت هذه المعلومات غير متاحة تنتظر 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.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقاعاً، 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 متقادمة يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنيب 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.

تأثيرات كوفيد-19

في يناير 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن حالة طوارئ صحية عالمية بسبب سلالة جديدة من فيروس كورونا نشأت في ووهان، الصين ("تفشي جائحة كوفيد-19"). بعد ذلك، صنفت منظمة الصحة العالمية تفشي كوفيد-19 باعتباره جائحة بناءً على الزيادة السريعة في نسب التعرض والعدوى في جميع أنحاء العالم. فرضت الجائحة قيوداً عالمية على السفر وإغلاقاً تاماً في معظم دول العالم، مما ترتب عليه آثار سلبية على الاقتصاد العالمي والحياة الاجتماعية.

ونتيجة لما ورد أعلاه وما ينتج عن ذلك من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، تواصلت المجموعة بتقييم تأثير كوفيد-19 بشكل منتظم على أعمالها، ولا سيما زيادة مصاريف التشغيل الأخرى. يتغير تطور كوفيد-19 بسرعة على أساس يومي. إن الطبيعة غير المسبوقة للأزمة ونقص البيانات التاريخية الكافية وتدني الرؤية وارتفاع درجة عدم اليقين المتعلقة بتطورها ومدتها وتأثيرها على الاقتصاد بشكل عام والأعمال التجارية بشكل خاص تجعل من الصعب تقييم تأثيرها السلبي على الأعمال بدقة في هذه المرحلة. درست الإدارة العديد من المجالات المتوقعة للمخاطر التشغيلية ونفذت تدابير مختلفة لضمان استمرارية العمليات وتوافر الشبكة وقدرة المنظمة على التعامل مع وضع الإغلاق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

6. تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات 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 الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي القيمة العادلة
709,865	22,998	395,042	1,127,905
31 ديسمبر 2020			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
738,422	35,649	483,172	1,257,243
31 ديسمبر 2019			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			

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 الثالث:

31 ديسمبر		
2019	2020	
793,128	483,172	رصيد افتتاحي
(347,957)	-	بيع أسهم حقوق ملكية غير مسعرة
38,001	(88,130)	التغير في القيمة العادلة
483,172	395,042	الرصيد الختامي

شركة نقل وتجارة المواشي ش.م.ع.
وشرحتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كلية البيانات المتكررة بالنيار الكرشى ما لم يذكر من ذلك)

7. مستلزمات ومعدات	السنة المنتهية في 31 يناير 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
في 1 يناير 2019	30,892,496	34,780,986	34,780,986
التكلفة	(28,745,016)	(18,357,016)	(18,357,016)
استهلاك مراكز	2,147,480	16,423,970	16,423,970
صافي القيمة التقديرية			صافي القيمة التقديرية
في 1 يناير 2019	2,147,480	16,423,970	16,423,970
التكلفة	-	-	-
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	2,147,480	16,423,970	16,423,970
فروق صرف العملات	-	-	-
إضافات *	276,431	-	-
استهلاكات	(276,431)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(276,431)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	(881,934)	-	-
صافي القيمة التقديرية الختامي	6,332	16,945,655	16,945,655
في 31 ديسمبر 2019	16,945,655	16,945,655	16,945,655
التكلفة	(10,223)	(10,988,761)	(10,988,761)
استهلاك مراكز	17,521,736	27,934,416	27,934,416
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(10,223)	(10,988,761)	(10,988,761)
فروق صرف العملات	316,076	96,570	96,570
إضافات *	(6,332)	-	-
استهلاكات	(881,934)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(881,934)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	(557,165)	-	-
صافي القيمة التقديرية الختامي	4,420,114	16,945,655	16,945,655
في 31 ديسمبر 2019	16,945,655	16,945,655	16,945,655
التكلفة	(4,798,456)	(4,798,456)	(4,798,456)
استهلاك مراكز	9,218,570	16,945,655	16,945,655
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(4,798,456)	(4,798,456)	(4,798,456)
فروق صرف العملات	406,049	406,049	406,049
إضافات *	-	-	-
استهلاكات	(504)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(504)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	464,628	406,049	406,049
صافي القيمة التقديرية الختامي	406,049	406,049	406,049
في 31 ديسمبر 2019	406,049	406,049	406,049
التكلفة	(2,825,674)	(2,825,674)	(2,825,674)
استهلاك مراكز	3,231,723	3,231,723	3,231,723
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(2,825,674)	(2,825,674)	(2,825,674)
فروق صرف العملات	254,907	254,907	254,907
إضافات *	-	-	-
استهلاكات	(144)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(144)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	348,252	254,907	254,907
صافي القيمة التقديرية الختامي	254,907	254,907	254,907
في 31 ديسمبر 2019	254,907	254,907	254,907
التكلفة	(2,139,505)	(2,139,505)	(2,139,505)
استهلاك مراكز	2,458,196	2,458,196	2,458,196
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(2,139,505)	(2,139,505)	(2,139,505)
فروق صرف العملات	254,907	254,907	254,907
إضافات *	-	-	-
استهلاكات	(326)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(326)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	318,691	254,907	254,907
صافي القيمة التقديرية الختامي	254,907	254,907	254,907
في 31 ديسمبر 2020	254,907	254,907	254,907
التكلفة	(19,082)	(19,082)	(19,082)
استهلاك مراكز	219,541	219,541	219,541
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(19,082)	(19,082)	(19,082)
فروق صرف العملات	250,825	250,825	250,825
إضافات *	-	-	-
استهلاكات	(3,689)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(3,689)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	(3,689)	-	-
صافي القيمة التقديرية الختامي	219,541	219,541	219,541
في 31 ديسمبر 2020	219,541	219,541	219,541
التكلفة	(2,280,265)	(2,280,265)	(2,280,265)
استهلاك مراكز	2,499,806	2,499,806	2,499,806
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(2,280,265)	(2,280,265)	(2,280,265)
فروق صرف العملات	250,825	250,825	250,825
إضافات *	-	-	-
استهلاكات	(15,000)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(15,000)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	15,000	-	-
صافي القيمة التقديرية الختامي	250,825	250,825	250,825
في 31 ديسمبر 2020	250,825	250,825	250,825
التكلفة	(40,924,648)	(40,924,648)	(40,924,648)
استهلاك مراكز	78,806,451	78,806,451	78,806,451
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(40,924,648)	(40,924,648)	(40,924,648)
فروق صرف العملات	250,825	250,825	250,825
إضافات *	-	-	-
استهلاكات	(13,356,280)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(13,356,280)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	(13,356,280)	-	-
صافي القيمة التقديرية الختامي	250,825	250,825	250,825
في 31 ديسمبر 2020	250,825	250,825	250,825
التكلفة	(473,137)	(473,137)	(473,137)
استهلاك مراكز	3,454,900	3,454,900	3,454,900
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(473,137)	(473,137)	(473,137)
فروق صرف العملات	473,137	473,137	473,137
إضافات *	-	-	-
استهلاكات	(406,049)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(406,049)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	406,049	-	-
صافي القيمة التقديرية الختامي	473,137	473,137	473,137
في 31 ديسمبر 2020	473,137	473,137	473,137
التكلفة	(2,981,763)	(2,981,763)	(2,981,763)
استهلاك مراكز	2,499,806	2,499,806	2,499,806
صافي القيمة التقديرية الافتتاحي	(2,981,763)	(2,981,763)	(2,981,763)
فروق صرف العملات	250,825	250,825	250,825
إضافات *	-	-	-
استهلاكات	(326)	-	-
تكلفة الاستهلاك	(326)	-	-
الاستهلاك الخالص بالاستهلاكات	318,691	254,907	254,907
صافي القيمة التقديرية الختامي	250,825	250,825	250,825
في 31 ديسمبر 2020	250,825	250,825	250,825

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم رهن الماكينات والمعدات المتضمنة في ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية 54,957 دينار كويتي (2019: 74,619 دينار كويتي) كضمان مقابل قرض بنكي. (إيضاح 20)
تم تخصيص تكلفة الاستهلاك للسنة في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2019	2020	
2,338,095	3,202,592	التكاليف التشغيلية
172,622	161,891	مصروفات تسويق (إيضاح 24)
369,218	380,987	مصروفات عمومية وإدارية
2,879,935	3,745,470	

خلال السنة، قامت المجموعة بشراء سفينة جديدة تسمى أوشن شيرر (سفينة الكويت) بقيمة 16,371,965 دينار كويتي (53,000,000 دولار أمريكي). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة باستبعاد سفينتها المستهلكة بالكامل (سفينة الشويخ) بقيمة 2,387,732 دينار كويتي وسجلت أرباح بنفس القيمة.

8. الاستثمارات في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

2019	2020	حقوق التصويت		النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
		وحصة حقوق الملكية	2019			
		%	%			
444,539	501,109	50	50	تجارة المواشي	أستراليا	بورتلاند بيليت سبلايرز
				إن المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة للمجموعة مبينة أدناه:		
						بورتلاند بيليت سبلايرز
						الموجودات
723,608	782,094					موجودات متداولة
311,844	398,267					موجودات غير متداولة
1,035,452	1,180,361					
						المطلوبات
146,374	177,890					مطلوبات متداولة
-	253					مطلوبات غير متداولة
146,374	178,143					
889,078	1,002,218					صافي موجودات الشركة الزميلة
444,539	501,109					حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة
2,505,343	2,330,707					إيرادات
(2,342,633)	(2,195,147)					مصروفات
162,710	135,560					ربح السنة
81,355	67,780					حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
-	55,975					توزيعات أرباح مقبوضة
						مطابقة المعلومات المالية الملخصة:
2019	2020					الأرصدة الافتتاحية
366,609	444,539					الحصة من النتائج
81,355	67,780					توزيعات أرباح مقبوضة
-	(55,975)					تسوية ترجمة عملات أجنبية
(3,425)	44,765					الأرصدة الختامية
444,539	501,109					

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

9. عقود الإيجار

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

(1) مبالغ معترف بها في بيان المركز المالي المجموع

2019	2020	
1,956,046	1,677,619	موجودات حق الاستخدام
27,266	2,162	مبان
1,983,312	1,679,781	مركبات
393,170	394,105	التزام إيجار
1,553,599	1,312,937	متداول
1,946,769	1,707,042	غير متداول

بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 133,506 دينار كويتي (2019: لا شيء).

(2) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجموع
يوضح بيان الدخل المجموع المبلغ التالي المتعلق بالإيجار:

2019	2020	
367,974	410,554	استهلاك محمل على موجودات حق الاستخدام
48,226	25,103	مبان
416,200	435,657	مركبات
109,445	109,521	مصروف الفائدة - التزام التأجير

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 481,558 دينار كويتي (2019: 562,599 دينار كويتي).

10. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتألف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر
تتألف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

2019	2020	
738,422	709,865	أوراق مالية مسعرة
386,313	324,131	أوراق مالية محلية غير مسعرة
132,508	93,909	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
1,257,243	1,127,905	

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 2020.

11. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

لدى المجموعة صكوك محلية بمعدل عائد سنوي يحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 5.50% إلى 6.50% وسندات محلية بمعدل عائد سنوي يتراوح من 5.45% إلى 6.50%. تصنف السندات المحلية والصكوك بأنها غير متداولة على أساس تواريخ استحقاقها. تستحق السندات والصكوك المحلية في نطاق مارس 2021 إلى مارس 2022.

12. المخزون

2019	2020	
4,503,148	3,170,626	مواش ولحوم (بالصافي)
94,101	325,862	أعلاف
423,623	576,977	أدوية وسماد وأخرى
5,020,872	4,073,465	
-	2,964,012	بضاعة في الطريق
1,245,647	526,975	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
6,266,519	7,564,452	

13. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
8,840,553	8,825,652	المدينون التجاريون
16,330,630	16,330,630	دعم حكومي مستحق*
25,171,183	25,156,282	
(12,040,583)	(12,728,294)	مخصص الخسارة
13,130,600	12,427,988	
3,188,421	1,341,185	دفعات مقدمة لموردين
221,080	154,759	مصرفات مدفوعة مقدماً
106,624	48,797	ودائع قابلة للاسترداد
35,059	17,822	أرصدة مدينة من الموظفين
280,387	546,031	أخرى
16,962,171	14,536,582	

* 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 (2019: 16,330,630 دينار كويتي). حتى تاريخه، لم تتم الموافقة على دعم المجموعة من قبل الوزارة بسبب نزاع بشأن الدعم للرأس الواحد. هذا وتوجد قضيتان قانونيتان رفعتهما الشركة الأم ضد الوزارة للمطالبة بمبلغ الدعم المستحق.

13. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

بتاريخ 26 نوفمبر 2019، صدر حكم محكمة الاستئناف لصالح الشركة الأم في إحدى القضايا القانونية بمبلغ قيمته 2,294,156 دينار كويتي والمؤكد للقرار السابق لحكم المحكمة الابتدائية. وقامت الإدارة بالاستئناف ضد الحكم مطالبة بكامل المبلغ 3,462,353 دينار كويتي فيما يخص هذه القضية التي لا تزال تنتظر البت فيها. بلغ مخصص انخفاض القيمة المحفوظ به مقابل إجمالي رصيد الدعم الحكومي المستحق 11,146,796 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 11,146,796 دينار كويتي).

14. النقد والنقد المعادل

2019	2020	
2,824,811	1,652,788	نقد بالصندوق ولدى البنوك
2,746,610	-	ودائع لأجل تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
51,866	124,274	نقد في محافظ استثمارية
5,623,287	1,777,062	النقد والنقد المعادل (حسب بيان المركز المالي المجموع)
(115,045)	(9,847,179)	ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف
5,508,242	(8,070,117)	النقد والنقد المعادل (حسب بيان التدفقات النقدية المجموع)

بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي السنوي على الودائع لأجل لا شيء % كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 2.69%).

15. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2020، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 216,590,575 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2019: 216,590,575 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم الواحد). جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

16. أسهم خزينة

2019	2020	
7,377,383	7,377,383	عدد الأسهم
%3.41	%3.41	نسبة الأسهم المصدرة (%)
1,291,042	1,313,174	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.

17. الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10٪ من الأرباح قبل مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. وللجمعية العمومية أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات عندما يتجاوز 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 أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و2019 بسبب الخسائر المتراكمة.

18. احتياطي اختياري

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. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري عن السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و2019.

19. احتياطات أخرى

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى			
الإجمالي	احتياطي تحويل عملات أجنبية	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	
(42,427)	(154,216)	111,789	في 1 يناير 2020
(2,773)	-	(2,773)	التغيرات في القيمة العادلة
177,791	177,791	-	فروق تحويل عملة أجنبية
132,591	23,575	109,016	في 31 ديسمبر 2020
(141,899)	(109,335)	(32,564)	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

20. قرض بنكي

2019	2020	تاريخ الاستحقاق	
950,000	-	15 يونيو 2020	
950,000	-	15 ديسمبر 2020	
950,000	950,000	15 يونيو 2021	
950,000	950,000	15 ديسمبر 2021	
950,000	950,000	15 يونيو 2022	
950,000	950,000	15 ديسمبر 2022	
950,000	950,000	15 يونيو 2023	
1,000,000	1,000,000	15 ديسمبر 2023	
1,021,951	1,021,951	15 يونيو 2024	
8,671,951	6,771,951		إجمالي القروض
6,771,951	4,871,951		الجزء غير المتداول
1,900,000	1,900,000		الجزء المتداول
8,671,951	6,771,951		

إن القرض البنكي مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك محلي بحد أعلى يبلغ 9,621,981 دينار كويتي ويحمل معدل فائدة فعلي 3.5% (2019: 3.5%) سنوياً. يتم استخدام القرض البنكي لتمويل شراء المعدات والسفن.

إن القرض البنكي مضمون بالماكينات والمعدات المتضمنة في الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ 54,957 دينار كويتي (2019: 74,619 دينار كويتي) (إيضاح 7).

21. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
2,676,564	2,647,187	دائنون تجاريون
27,461	684,902	مطلوبات عقود*
46,993	45,670	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 31)
3,271,419	2,625,869	مصروفات مستحقة
180,179	94,129	ودائع قابلة للاسترداد
8,008	47,127	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
491,004	642,337	أرصدة دائنة أخرى
6,701,628	6,787,221	

* تتعلق مطلوبات العقود في المقام الأول بالمقابل الذي تم استلامه من العملاء الذين لم تسليمهم البضائع بعد. تعترف المجموعة بكامل المبلغ المدرج ضمن مطلوبات العقود في بداية السنة كإيرادات في فترة التقرير الحالية. يمثل الرصيد النهائي لمطلوبات العقود المقابل الذي تم استلامه خلال السنة من العملاء الذين لم يتم تسليمهم البضائع بعد.

22. الدعم الحكومي

بناءً على قرار وزارة التجارة والصناعة رقم 80 بتاريخ 27 مارس 2020، يتم منح الشركات والأفراد الذين يستوردون شحنات الأغنام الحية دعماً مالياً على شكل إعانة حكومية قدرها 5 دينار كويتي للرأس، مع السماح بحد أقصى قدره 300,000 رأس من الأغنام الحية، صالح لغاية 30 أبريل 2020.

في 27 أبريل 2020، أصدرت وزارة التجارة والصناعة القرار رقم 100 بتمديد صلاحية القرار رقم 80 حتى 31 مايو 2020. في 29 يوليو 2020، أصدرت وزارة التجارة والصناعة القرار رقم 133 بتمديد صلاحية القرار رقم 100 حتى 31 يوليو 2020. قامت الشركة الأم بتحصيل الدعم بالكامل بقيمة 1,122,300 دينار كويتي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر نون ذلك)

2019	2020	
		23. إيرادات تشغيلية أخرى
243,901	222,604	استئجار محلات المسالخ
530,285	233,230	إيرادات متنوعة
62,321	33,469	بيع مواد خام
836,507	489,303	
		24. مصروفات التسويق
618,205	757,471	تكاليف الموظفين (إيضاح 28)
311,232	394,027	المرافق والصيانة
172,622	161,891	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
218,999	218,689	استهلاك - موجودات حق الاستخدام
286,695	242,071	إعلانات، ترويج الأعمال
54,955	48,061	مصروفات أخرى
1,662,708	1,822,210	
		25. مصروفات عمومية وإدارية
2,406,900	2,346,215	تكاليف الموظفين (إيضاح 28)
1,202,301	876,612	الصيانة والمرافق
416,729	441,061	استهلاك
97,328	163,083	تأمين
227,564	687,668	مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
426,263	533,552	مصروفات أخرى
4,777,085	5,048,191	
		26. مصروفات تشغيلية أخرى
تشمل المصروفات التشغيلية الأخرى مبلغ 1,376,538 دينار كويتي والذي يتعلق بشكل أساسي بمصروفات السفن المتكبدة خلال فترة الانقطاع نتيجة لجائحة كوفيد-19.		
		27. إيرادات استثمار
166,934	160,273	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - إيرادات الفوائد
-	21,807	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - توزيعات الأرباح
79,913	21,423	ودائع وحسابات تحت الطلب
246,847	203,503	
		28. تكاليف موظفين
تم تخصيص تكاليف الموظفين كما يلي:		
1,301,899	1,206,873	التكاليف التشغيلية
618,205	757,471	مصروفات تسويق (إيضاح 24)
2,406,900	2,346,215	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 25)
4,327,004	4,310,559	

29. ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عبر قسمة ربح السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة كما يلي:

2019	2020	
1,173,782	966,120	ربح السنة
209,213,192	209,213,192	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة
5.61	4.62	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخفضة محتملة.

30. مطلوبات محتملة

2019	2020	
1,304,795	1,247,104	خطابات ضمان

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:

2019	2020	المعاملات
258,995	267,418	مزايا الإدارة العليا
2019	2020	الأرصدة
211,632	247,648	مكافآت نهاية الخدمة
43,265	45,884	الرواتب والمنافع قصيرة الأجل
46,993	45,670	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح 21)

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

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

32. القطاعات التشغيلية (تتمة)

1-32 القطاعات التشغيلية للإيرادات والنتائج (تتمة)

تتركز أنشطة المجموعة في القطاعات التشغيلية التالية:
- 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. فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

1. إيرادات القطاع

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
ألف دينار كويتي							
49,329	47,306	328	182	1,608	2,023	47,393	45,101
10,432	8,626	-	-	-	-	10,432	8,626
2,013	2,259	-	-	-	-	2,013	2,259
3,031	7,316	-	-	-	-	3,031	7,316
64,805	65,507	328	182	1,608	2,023	62,869	63,302
72	-						
64,877	65,507						
(2,482)	(676)						
62,395	64,831						

بنود غير موزعة:
إجمالي الإيرادات
عمليات الاستبعادات بين القطاعات
الإجمالي

2. نتائج القطاع

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
ألف دينار كويتي							
1,700	2,688	329	182	164	426	1,207	2,080
(662)	(719)	-	-	-	-	(662)	(719)
221	(149)	-	-	-	-	221	(149)
(85)	(819)	-	-	-	-	(85)	(819)
1,174	1,001	329	182	164	426	681	393
72	-						
(8)	-						
1,238	1,001						
(64)	(35)						
1,174	966						

بنود غير موزعة:
إيرادات أخرى غير موزعة
تكلفة أخرى غير مخصصة
ربح السنة
عمليات الاستبعادات بين القطاعات
الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر نون ذلك)

32. القطاعات التشغيلية

2-32 التوزيع القطاعي للموجودات والمطلوبات

الإجمالي		قطاع الاستثمارات		قطاع التصنيع الغذائي		القطاع التجاري	
2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
الف دينار كويتي							
59,002	67,890	9,424	5,727	6,462	5,059	43,116	57,104
18,852	26,497	-	-	261	58	18,591	26,439
						الموجودات	
						المطلوبات	

يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات المشتركة بين القطاعات عند التجميع.

3-32 التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2020 (الف دينار كويتي)

الإجمالي	الاستبعادات	جنوب أفريقيا	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
67,802	(111)	1,415	2,833	5,646	58,019	الموجودات
26,510	(9)	414	348	1,162	24,595	المطلوبات

2019 (الف دينار كويتي)

الإجمالي	الاستبعادات	جنوب أفريقيا	أستراليا	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
59,002	(13)	1,032	2,907	7,055	48,021	الموجودات
18,852	(27)	1,137	505	1,252	15,985	المطلوبات

33. اجتماع الجمعية العمومية السنوية

اعتمد اجتماع الجمعية العامة السنوية العادية للشركة الأم الذي عقد في 3 مارس 2020 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، بالإضافة إلى ما يلي:

- لم يكن هناك توزيعات أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- لا توجد مكافأة لمجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.