

شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الدخل الشامل المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 45



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة. إن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 تم تدقيقها من قبل مدقق آخر والذي أصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ 31 مارس 2019.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الإنتباه إلى إيضاح 2 حول البيانات المالية المجمعة والذي يشير إلى تكبد الشركة خسائر متراكمة بلغت 8,521,575 دينار كويتي بنسبة 77.98% من رأسمالها كما في 31 ديسمبر 2019. تشير هذه الظروف وأمر أخرى تم ذكرها في إيضاح 2 إلى وجود عدم يقين مادي مما يثير الشكوك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تأكيد أمر

دون التحفظ في رأينا، نلفت الإنتباه إلى وجود دعاوى بمطالبات قضائية مرفوعة على شركة تابعة للمجموعة مملوكة بالكامل حتى تاريخ المركز المالي بمبلغ 1,411,492 دينار كويتي. إن رأينا لا يتحفظ بخصوص هذا الأمر (إيضاح 36).

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

إلى مساهمي شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية

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

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

لدى المجموعة شهرة بمبلغ لاشئ دينار كويتي (2018: 1,578,813 دينار كويتي).

تقوم الإدارة بعمل اختبارات سنوية لانخفاض القيمة وذلك لتقييم قابلية استرداد القيمة الدفترية لتلك الشهرة. يُعد اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والحكم الجوهري المطلوب في تحديد الافتراضات التي ستستخدم لتقدير المبلغ القابل للاسترداد. تستند القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة التشغيلية أيهما أعلى، وقد تم أخذها من نماذج التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. تستخدم هذه الطرق العديد من الافتراضات الأساسية، بما في ذلك تقديرات حجم التداول المستقبلية، ومعدلات نمو الإيرادات، وتكاليف التشغيل، ومعدلات نمو القيمة النهائية وسعر الخصم.

قامت الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 1,578,813 دينار كويتي (2018: 20,000 دينار كويتي). راجع إيضاح 6.5 و 9 حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

اختبار انخفاض قيمة الذمم المدينة

قامت الإدارة بعمل تقييم سنوي للذمم المدينة لتقدير احتمالية قابلية استردادها بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يُعد اختبار التقييمات السنوي لقابلية استرداد الذمم المدينة من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للحكم الجوهري المطلوب في تحديد الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

تختبر المجموعة بشكل تفصيلي الأرصدة المادية للذمم المدينة على نحو منفصل لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمتها، كما أنها نفذت تقييم عام للأرصدة غير المادية بشكل مجمع.

إن أرصدة الذمم المدينة التجارية التي قيمتها الإدارة في 31 ديسمبر 2019 بلغت 2,309,805 دينار كويتي. انتهت الإدارة إلى أن المبلغ المحتفظ به حالياً لمخصص انخفاض قيمتها بمبلغ 2,303,572 دينار كويتي يعتبر كافياً لتغطية الخسائر المتوقعة من الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي ظلت قائمة لأكثر من سنة مالية.

راجع إيضاح 6.12 و 14 حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (لكنها لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات عنها) والتقرير السنوي للمجموعة، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

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

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نفصح عنه في هذا الشأن. عندما نطلع على التقرير السنوي للمجموعة وفي حال استنتاجنا وجود أخطاء جوهرية فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك لأولئك المكلفين بالحوكمة.



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

إلى مساهمي شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.
عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.
يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

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

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمدد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نرود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلالياتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

إلى مساهمي شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى
برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

براك عبد المحسن العتيقي

مراقب حسابات - ترخيص رقم 69 فئة " أ "

العتيقي محاسبون قانونيون

عضو في بي كي آر إنترناشيونال

الكويت في 9 يوليو 2020

شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
3,993,779	1,862,323	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,578,813	-	9	الشهرة
11,792	-	10	موجودات غير ملموسة
494,487	-	11	استثمار في شركات زميلة
381,905	73,969	12	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,460,776	1,936,292		
			موجودات متداولة
2,242,596	4,448	13	المخزون
4,020,189	692,447	14	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	1,002,000	15	مستحق من أطراف ذات صلة
612,121	299,222	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	155,464		ودائع اسلامية
2,001,122	1,207,140	17	أرصدة لدى البنوك ونقد
8,876,028	3,360,721		
15,336,804	5,297,013		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
12,167,773	10,928,269	18	رأس المال
(36,000)	(36,000)	19	أسهم خزينة
33,484	33,484		احتياطي أسهم خزينة
(58,946)	(366,882)		احتياطي القيمة العادلة
(816,683)	-		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
(239,504)	(8,521,575)		خسائر متراكمة
11,050,124	2,037,296		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
97,987	81,081		حصص غير مسيطرة
11,148,111	2,118,377		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	179,321	5	التزامات التأجير
512,326	175,486		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
512,326	354,807		
			مطلوبات متداولة
647,641	1,003,631	17	مستحق للبنوك
1,065,902	423,259	20	أوراق دفع
201,276	194,665		توزيعات أرباح مستحقة
1,759,126	1,010,849	21	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,422	-	15	مستحق إلى طرف ذي صلة
-	191,425	5	التزامات التأجير
3,676,367	2,823,829		
4,188,693	3,178,636		
15,336,804	5,297,013		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

عبدالمحسن صالح الطخيم
نائب رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي

صاحب صالح خاجة
رئيس مجلس الإدارة

شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
2,817,568	858,527		العمليات المستمرة
(2,708,019)	(1,068,574)		المبيعات
109,549	(210,047)		تكلفة المبيعات
			مجمّل (الخسارة)/ الربح
(24,342)	51,669		الحصة من نتائج شركات زميلة
458,532	(46,156)	11	(خسارة)/ ربح من بيع شركة زميلة
(1,667)	36,748		ربح/ (خسارة) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	165,000		ربح من بيع رخص صيد
-	(1,315,194)	13	خسارة من بيع مخزون
187,833	-		مطلوبات غير مستحقة السداد
(1,800)	(312,554)	22	صافي خسارة الاستثمار
100,871	190,771	23	إيرادات أخرى
(214,609)	(339,008)		الاستهلاك والإطفاء
(557,615)	(2,219,295)	24	خسائر انخفاض في القيمة
8,913	(725,920)	25	(مخصصات)/رد مخصصات
(1,355,838)	(1,238,093)	26	مصاريف عمومية وإدارية
(543,311)	(236,312)	27	مصاريف بيع وتسويق
(32,398)	(117,410)		تكاليف تمويل
(1,865,882)	(6,315,801)		خسارة السنة قبل الزكاة
(3,190)	-		الزكاة
(1,869,072)	(6,315,801)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
1,357,720	(2,222,615)	28	العمليات المتوقفة
(511,352)	(8,538,416)		(خسارة)/ ربح السنة من العمليات المتوقفة
			خسارة السنة
(490,283)	(8,521,575)		العائد إلى:
(21,069)	(16,841)		مساهمي الشركة الأم
(511,352)	(8,538,416)		حصص غير مسيطرة
(2.98)	(72.42)	29	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم:
(11.22)	(53.53)		من العمليات المستمرة والمتوقفة (فلس)
8.25	(18.89)		من العمليات المستمرة (فلس)
			من العمليات المتوقفة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(511,352)	(8,538,416)	خسارة السنة
		ربح / (خسارة) شاملة أخرى
		بنود معاد تصنيفها أو يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة
		المجمع:
(926)	70,817	التغير في فروق تحويل عملة أجنبية
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(58,946)	(307,936)	التغير في القيمة العادلة
(59,872)	(237,119)	خسارة شاملة أخرى للسنة
(571,224)	(8,775,535)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد إلى:
(549,876)	(8,758,694)	مساهمي الشركة الأم
(21,348)	(16,841)	حصص غير مسيطرة
(571,224)	(8,775,535)	

إن الإيضاحات في الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع الفرعي	خسائر مترجمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	أسهم احتياطي	دينام إصدار	رأس المال	في 1 يناير 2019
11,148,111	97,987	11,050,124	(816,683)	(58,946)	-	-	33,484	-	12,167,773	إطفاء خسائر مترجمة (إيضاح 35)
(1,000,000)	-	(1,000,000)	-	-	-	-	-	-	(239,504)	تخفيض رأس المال (إيضاح 35)
10,148,111	97,987	10,050,124	(816,683)	(58,946)	-	-	33,484	-	(1,000,000)	خسارة السنة
(8,538,416)	(16,841)	(8,521,575)	-	-	-	-	-	-	10,928,269	(خسارة) ربح شامل آخر السنة
(237,119)	-	(237,119)	70,817	(307,936)	-	-	-	-	-	الاجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(8,775,535)	(16,841)	(8,758,694)	70,817	(307,936)	-	-	-	-	-	استبعاد من بيع شركة تابعة
745,801	(65)	745,866	745,866	(366,882)	-	-	33,484	-	10,928,269	في 31 ديسمبر 2019
2,118,377	81,081	2,037,296	-	-	-	-	-	-	-	في 1 يناير 2018
28,119,335	119,335	28,000,000	(816,036)	-	14,452	241,625	33,484	5,090,000	28,875,000	إطفاء خسائر مترجمة (إيضاح 35)
(16,400,000)	-	(16,400,000)	-	-	(14,452)	(241,625)	-	(5,090,000)	(307,227)	تخفيض رأس المال
11,719,335	119,335	11,600,000	(816,036)	-	-	-	33,484	-	(16,400,000)	خسارة السنة
(511,352)	(21,069)	(490,283)	-	-	-	-	-	-	12,167,773	خسارة شاملة أخرى السنة
(59,872)	(279)	(59,593)	(647)	(58,946)	-	-	-	-	-	الاجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(571,224)	(21,348)	(549,876)	(647)	(58,946)	-	-	-	-	-	في 31 ديسمبر 2018
11,148,111	97,987	11,050,124	(816,683)	(58,946)	-	-	33,484	-	12,167,773	

إن الإيضاحات في الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(1,869,072)	(6,315,801)		الأنشطة التشغيلية
1,357,720	(2,222,615)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
			(خسارة) / ربح السنة من العمليات غير المستمرة
24,342	(51,669)		تعديلات -:
(458,532)	46,156	11	الحصة من نتائج شركات زميلة
1,667	(36,748)		خسارة / (ربح) من بيع شركة زميلة
-	(165,000)		(ربح) / (خسارة) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
334,850	459,602	10&8	ربح من بيع رخص صيد
-	1,315,194	13	الاستهلاك والإطفاء
(187,833)	-		خسارة من بيع مخزون
1,800	312,554	22	رد مطلوبات غير مستحقة السداد
577,615	2,219,295	28&24	صافي خسارة الاستثمار
14,031	725,920	28&25	خسائر انخفاض في القيمة
(1,035,285)	1,695,799	28	مخصصات
-	745,801	28	خسارة / (ربح) من بيع شركة تابعة
80,411	176,659		احتياطي ترجمة عملة أجنبية معاد تصنيفه
34,415	117,410		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(1,123,871)	(977,443)		تكاليف تمويل
633,603	424,942		التغيرات في رأس المال العامل:
760,757	2,512,739		المخزون
-	(1,002,000)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(68,362)	(211,134)		مستحق من أطراف ذات صلة
(3)	240		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
202,124	747,344		مستحق إلى طرف ذي صلة
(137,881)	(461,704)		التدفقات النقدية من العمليات
64,243	285,640		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(65,832)	(15,182)	8	الأنشطة الاستثمارية
90,271	189,366		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,400,000	-	11	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	50,000	11	المحصل من بيع شركة زميلة
(2,721)	324,959	28	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
-	165,000		المحصل من بيع شركة تابعة
-	(155,464)		المحصل من بيع رخص صيد
586	345		ودائع إسلامية
2,422,304	559,024		توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(181,506)	5	الأنشطة التمويلية
(15,783,664)	(1,114,458)	35	التزامات التأجير مدفوعة
(45,867)	(642,643)		توزيعات للمساهمين مدفوعة
(34,415)	(88,753)		أوراق دفع مدفوعة
(4,655)	(6,611)		تكاليف تمويل مدفوعة
(15,868,601)	(2,033,971)		توزيعات أرباح مدفوعة
(13,382,054)	(1,189,307)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
14,741,635	1,353,481		النقص في النقد والنقد المعادل
(6,100)	39,335		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,353,481	203,509	17	صافي فرق تحويل عملة أجنبية
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") بتاريخ 18 يناير 1972 وفقاً لقانون الشركات في دولة الكويت. في اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة الذي انعقد في 28 مارس 2007، تم تغيير اسم الشركة الأم من "شركة الأسماك الكويتية المتحدة ش.م.ك. (مقفلة)" إلى "شركة دانة الصفاة الغذائية ش.م.ك.ع." إن الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم والتي تتم وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية هي كما يلي:

- صيد الأسماك واستيرادها وتصديرها للخارج، وتسويق منتجاتها محلياً.
- فتح مراكز تسويق الأسماك الطازجة.
- المساهمة في الشركات الأخرى التي لها علاقة بالمواد الغذائية.
- تملك العقارات والمباني التي لها علاقة بصيد الأسماك.
- مزاوله جميع أنواع الأنشطة التي لها علاقة بصيد الأسماك.
- القيام عموماً بكافة الأنشطة التي من شأنها أن تؤدي إلى الاستغلال الأمثل لأغراض الشركة الأم.
- استثمار الفوائض المالية النقدية المتوفرة لدى الشركة في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- تأسيس وتشغيل وإدارة المطاعم.

تتكون البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من الشركة الأم وشركاتها التابعة (إيضاح 5.1) (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

يقع مكتب أعمال الشركة الأم المسجل في شارع الشهداء، مركز العليا - الصالحية، الطابق السابع، ص.ب: 22044 الصفاة، 13081، دولة الكويت.

إن الشركة الأم تابعة لشركة مجموعة الصفوة القابضة ش.م.ك.ع. (مقفلة) (الشركة الأم النهائية).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ×××××××××××××××××××× وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية.

2. عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

أعدت البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية، والذي يعني التزام المجموعة بأداء التزاماتها المستحقة من خلال السير الطبيعي لأعمال المجموعة. كما في 31 ديسمبر 2019، تكبدت المجموعة خسائر متراكمة بلغت 8,521,575 دينار كويتي والتي تمثل 77.98% من رأسمالها. لا تشمل البيانات المالية المجمعة على أي تعديلات فيما يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف مبالغ الموجودات المالية المسجلة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

3. أساس الإعداد

يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو عملة التشغيل للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الموجودات البيولوجية والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

4. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن لجنة معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات المعمول بها الخاصة بقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

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

5. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 ولجنة التفسيرات الدائمة 15 ولجنة التفسيرات الدائمة 27. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الإعراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتمثل العقد في عقد تأجير إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل نقدي. وفي حالة تحديد العقد كعقد تأجير، يسجل أصل حق الاستخدام والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً وفقاً للتكلفة والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزام عقد التأجير المعدل مقابل أي مدفوعات تأجير تمت في أو قبل تاريخ البدء زانداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً بواسطة طريقة القسط الثابت على مدى فترة التأجير. إضافة إلى ذلك يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بصورة دورية بخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. يتم قياس التزام عقد التأجير مبدئياً وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات التأجير غير المسددة في تاريخ البدء مخصومة بواسطة معدل الإقتراض التزايدى للمجموعة. ويقاس التزام عقد التأجير لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة، وبالتالي لم يتم إعادة إدراج المعلومات المقارنة. تم تسجيل التزامات التأجير وحق استخدام الموجودات بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي تأثير على الأرباح المرحلية الإفتتاحية.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019 كما يلي:

دينار كويتي	
575,791	التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018
523,596	التزامات عقد الإيجار التشغيلي مخصومة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي
523,596	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019
523,596	ممتلكات ومنشآت ومعدات
	التزامات التأجير
179,321	التزامات عقد الإيجار المعترف بها كما في 31 ديسمبر 2019
191,425	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
370,746	التزامات عقد الإيجار المتداولة

إن المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض الإضافي للمستأجر والمطبق على التزامات عقد الإيجار كما في 1 يناير 2019 بلغ 6.75%. كما بلغ مصروف الفوائد على التزامات عقد الإيجار 28,657 دينار كويتي للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2019. بلغت مصروفات الإستهلاك لحق استغلال الموجودات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 159,988 دينار كويتي وهي مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن مصروفات التأجير المدرجة في "مصروفات عمومية وإدارية" أقل في حدود مبلغ 181,506 دينار كويتي خلال السنة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

إن تطبيق هذا المعيار ليس له تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 28: تعديلات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية على فوائد طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

إن تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه أي أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

5. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11: توضح أنه عندما تحصل جهة ما سيطرة على نشاط تجاري مشترك، فإنها تعيد قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في ذلك النشاط. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 أنه عندما تحصل جهة ما على سيطرة مشتركة على نشاط تجاري مشترك، فإن تلك الجهة لا تقوم بإعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في ذلك النشاط.

معيار المحاسبة الدولي رقم 12: توضح التعديلات أن المتطلبات الواردة في الفقرة 52 ب (لإعتراف بنتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح حيث يتم الإعتراف بالمعاملات أو الأحداث التي تحقق أرباحاً قابلة للتوزيع) تنطبق على جميع نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح من خلال نقل الفقرة بعيداً عن الفقرة 52 أ التي تتعامل فقط مع الحالات التي توجد فيها معدلات ضريبية مختلفة للأرباح الموزعة وغير الموزعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 23: توضح التعديلات أنه إذا كان هناك أي اقتراض محدد لا يزال قائماً بعد أن تكون الأصول ذات الصلة جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود، يصبح هذا الاقتراض جزءاً من الأموال التي تقترضها أي جهة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على القروض العامة.

إن تطبيق هذه التعديلات لم ينتج عنه أي أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير الجديدة والمعدلة ولكن غير المفصلة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - تعديلات

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بين أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل نشاطاً تجارياً (كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول نشاطاً تجارياً، أي يتم تسجيل الربح أو الخسارة فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعروفة"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط فيما يتعلق بتعريف النشاط التجاري. التعديلات:

- توضيح أنه لكي يتم اعتبار النشاط تجارياً، يجب أن تشمل الأنشطة والأصول المستحوذ عليها، كحد أدنى، على مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات؛
- تصنيف تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية؛
- إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛ و
- إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول التي تم الحصول عليها غير تجارية.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "مادي" وموامة التعريف المستخدم في كل من الإطار المفاهيمي والمعايير.

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

6. السياسات المحاسبية المهمة

6.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2019 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر 2019.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم (شركاتها التابعة) كما في 31 ديسمبر 2019. عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والإطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجمع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتركة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ الحصول على السيطرة. ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما لو كانت كيان واحد. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع. المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية العاملة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		2018	2019	
شركة الأسماك الكويتية المتحدة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة شركة الصفاة للضيافة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية (ايدافكو)	دولة الكويت	99	99	الصيد، استيراد وتصدير وتسويق محلي لمنتجات الأسماك
	دولة الكويت	97	97	خدمات المطاعم والتجهيزات الغذائية
	مصر	-	100	تصنيع وبيع منتجات الألبان

خلال السنة، باعت المجموعة حصتها البالغة 100% في حقوق ملكية الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية (ملكية مباشرة) لمجموعة أطراف غير ذات صلة وتكبدت خسائر بلغت 1,695,799 دينار كويتي أدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع تحت بند العمليات غير المستمرة (إيضاح 28).

تكبدت شركة الأسماك الكويتية المتحدة ش.م.ك. (مقفلة) خسائر بلغت 3,287,393 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما تكبدت خسائر مترجمة بلغت 6,639,700 دينار كويتي (133% من رأس مالها) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لا تشتمل البيانات المالية المجمعة على أي تعديلات فيما يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف مبالغ الموجودات المالية المسجلة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.1 أساس التجميع (تتمة)

تكبدت شركة الصفاة المتحدة الغذائية ش.م.ك.م، شركة تابعة لشركة الصفاة للضيافة ش.م.ك.م، خسائر بلغت 307,362 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما تكبدت خسائر متراكمة بلغت 626,276 دينار كويتي (125% من رأسمالها) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لا تشمل البيانات المالية المجمعة على أي تعديلات فيما يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف مبالغ الموجودات المالية المسجلة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

6.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن حاملي الحقوق السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الدخل المجمع عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهور. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

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

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبند التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

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

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك، باستثناء أراضي ملك حر، على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها،

تتم رسمة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يحدث فيها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الاستهلاك السنوية المبينة في إيضاح 8.

يتم قياس أراضي مستأجرة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. يتم تقدير العمر الإنتاجي لأراضي مستأجرة باعتبارها ذات عمر محدود أو غير محدود. يتم إطفاء أراضي مستأجرة ذات العمر المحدود على مدى الفترة المتوقعة للمنافع ويتم اختبار انخفاض قيمتها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة أراضي مستأجرة.

لا يتم إطفاء أراضي مستأجرة غير محدودة العمر ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة عندما يتوفر دليل على انخفاض قيمتها.

إذا كانت القيمة الدفترية لأراضي مستأجرة أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر أراضي مستأجرة قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع.

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التشغيلي:

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

6.4 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل المتضمن) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي يتم تحديده بشكل صريح في العقد أو يتم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

أختارت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الخيارات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس والإعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في بيان المركز المالي المجمع المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزام بالإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار مقدمة تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.4 عقود الإيجار (تتمة)

بعد القياس المبني، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك تلك الثابتة في الجوهر) ومدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات ستم ممارستها إلى حد معقول.

بعد القياس المبني، يتم تخفيض الالتزام بما يتم دفعه وزيادته بالفائدة. يتم إعادة قياسه ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو كريح أو خسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي. عندما تنقل وشروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم لعقد الإيجار التمويلي.

6.5 الشهرة

تمثل الشهرة فائض تكلفة الامتلاك عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة التي تخضع لسيطرة مشتركة بتاريخ الامتلاك. يتم الاعتراف مبدئياً بالشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الخسائر المترتبة للانخفاض في القيمة.

لأهداف اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من مزايا الدمج.

يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي وزعت عليها الشهرة لتحديد الانخفاض في قيمتها سنوياً أو غالباً عندما يكون هناك دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها فإنه يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة للوحدة ومن ثم لتخفيض الموجودات الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

يتم إدراج أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الدخل المجمع. إن خسارة لانخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم ردها في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد الشركة التابعة أو المنشأة تحت السيطرة المشتركة فإن مبلغ الشهرة الذي يمكن تخصيصه يتم استخدامه في تحديد بيان الدخل المجمع عند الاستبعاد.

تم إدراج سياسة المجموعة فيما يتعلق بالشهرة الناتجة عن امتلاك شركة زميلة في الإيضاح 5.7.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.6 موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع وفقاً لمعدلات الإطفاء المبينة في إيضاح 9. في نهاية كل فترة مالية سنوية يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

يتم تحديد الموجودات غير الملموسة التي تم امتلاكها عند دمج الأعمال وإثباتها بشكل منفصل عن الشهرة عندما تتفق مع تعريف الموجودات غير الملموسة وحيثما أمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. إن تكلفة هذه الموجودات غير الملموسة هي قيمتها العادلة بتاريخ الشراء.

لاحقاً للاعتراف الأولي بها، فإن الموجودات غير الملموسة المقتناة عند دمج الأعمال يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة، وبنفس أساس الموجودات غير الملموسة التي تم امتلاكها بشكل منفصل. يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ليكون إما محدد أو غير محدد.

محدد

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم انخفاض القيمة فيها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الدخل المجمع كمصروف تحت بند المصروفات بما يتماثل مع وظيفة الأصل غير الملموس.

6.7 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تدرج النتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما تكون الاستثمارات مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع حيث يتم قياسها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة".

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية مدى تكبد المجموعة لالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة زيادة عن تكلفة الامتلاك بعد إعادة تقييمها فوراً في بيان الدخل.

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحديد ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. تشكل أي خسارة للانخفاض في القيمة جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لهذا الانخفاض في القيمة يتم الاعتراف بالخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات الزميلة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.8 المخزون

يتم إثبات البضاعة الجاهزة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع والأعمال قيد الإنجاز مواد خام والعمالة المباشرة والتكلفة المباشرة الأخرى ومصاريف الإنتاج ذات الصلة وكافة المصاريف المتكبدة عن شراء البضاعة وجلبها إلى مكانها الحالي وذلك باستثناء تكاليف الاقتراض.

إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود بطينة الحركة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسعير كافة بنود البضاعة الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد عمل مخصص لأي بضاعة بطينة الحركة.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصا مصاريف البيع المتغيرة المطبقة.

6.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مالي مجمع بمراجعة المبالغ المسجلة لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. ويتم الاعتراف حالياً بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بإعادة التقييم، وفي تلك الحالة يتم معالجة خسارة الانخفاض في القيمة كتخفيض في مبلغ إعادة التقييم.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمه المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالياً في بيان الدخل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

6.10 تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ويتم قياسها مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملة فقط لتلك الأدوات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

6.11 تصنيف وقياس الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى من المحافظ المجموعة ويستند إلى عدد العوامل الملحوظة. تتضمن المعلومات ذات الصلة ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتنفيذ تلك السياسات المعمول بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.11 تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "السيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب (اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. يتم تعريف "المبلغ الأساسي" لغرض هذا الاختبار على أنه يمثل القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الفوائد على أنها تمثل مقابل القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الانتماء المتعلقة بالمبلغ الأساسي وكذلك مقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف إلى جانب هامش الربح. وعند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي أو الفوائد فحسب، تضع المجموعة في اعتبارها ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدية من شأنه أن يؤدي إلى تغيير في توقيت وقيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما قد يؤدي إلى عدم استيفاء ذلك الشرط. وتقوم المجموعة بمراجعة ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص معدل الرفع؛
- شرط السداد والتمديد؛
- الشروط التي تحد من حق المجموعة في المطالبة بالتدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المحددة (أي، ترتيبات عدم الرجوع على الأصل؛ و
- الخصائص التي تؤدي إلى تعديل مقابل القيمة الزمنية للأموال، أي التحديد الدوري المسبق لمعدلات الفائدة.

إن الشروط التعاقدية التي تقدم نطاق أوسع من مجرد الحد من التعرض للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتعلق بترتيب الإقراض الأساسي لا تؤدي إلى التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. ومن مثل تلك الحالات، يتم قياس الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفائه للشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تحقق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم التحقق في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.11 تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم تحقق التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى على الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تحققها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبالنسبة لإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيتم تحققها في بيان الربح أو الخسارة المجمع ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم تصنيفها من قبل الإدارة عند التحقق المبني أو ينبغي قياسها على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. قد تقوم الإدارة بتصنيف الأداة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تستوفي متطلبات قياسها وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان من شأنها أن تستبعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد يطرأ. وينبغي قياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتمثل في مدفوعات المبالغ الأساسية والفوائد على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وتدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يثبت الحق في السداد.

6.12 انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إلى تغيرات جذرية في محاسبة المجموعة لخسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة بتاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.12 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 180 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

نقد ونقد معادل

يتضمن بند نقد ونقد معادل حسابات جارية لدى البنوك وودائع لاجل تستحق خلال ثلاثة اشهر من تاريخ الايداع ونقد بالصندوق ونقد في المحافظ الإستثمارية.

مدينون وأرصدة مدينة/أخرى

يعرض إيضاح (30ب) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة، وموجودات العقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.13 المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة قروض (قروض لأجل، ومستحق للبنوك، وأوراق دفع)، ومستحق إلى طرف ذي صلة وتوزيعات أرباح دائنة ودائنون ذمم دائنة أخرى.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، زائد تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. يعتمد قياس المطلوبات المالية اللاحق على تصنيفها كما يلي:

القروض

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

ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

المقاصة

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

6.14 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتألف الأطراف ذات الصلة من أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.

6.15 أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الربح من البيع في حساب مستقل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه على المساهمين. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. مع خصم أية زيادة في الخسائر من حساب الأرباح المرحلة ومن ثم تخصم من الاحتياطيات.

يتم استخدام الأرباح المحققة من بيع أسهم الخزينة لاحقاً لمقابلة أية خسائر مسجلة سابقاً وذلك بتحميلها على الاحتياطيات ومن ثم الأرباح المرحلة واحتياطي أسهم خزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنسبة وتخصيص متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

6.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لأحكام قانون العمل وعقود الموظفين ذات الصلة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.17 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المتحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجمع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية.

6.18 تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات من العقود مع العملاء في الحالات التي يكون من المحتمل فيها تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن فيها قياس الإيرادات بشكل موثوق، ويجب توفر معايير التحقق الخاصة التالية أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

تتحقق الإيرادات من بيع البضائع عند استيفاء التزام الأداء وتحويل السيطرة إلى العميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق في وقت التحويل، بالصافي بعد المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكميات.

توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

إيرادات التأجير

تتحقق إيرادات الإيجارات من العقارات الإستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

هامش ربح على الودائع

يتم احتساب هامش الربح على الودائع الإسلامية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تتكبد فيها.

6.19 تكاليف تمويل

يتم تسجيل كافة تكاليف التمويل بخلاف تلك المتعلقة مباشرة بالحيازة أو المقابل أو تقديم موجودات مؤهلة في بيان الدخل المجمع في فترة تكبدها على أساس توزيع نسبي زمني، مع الأخذ في الاعتبار الرصيد الأساسي لمبلغ التمويل ونسبة العائد/التكلفة المطبقة.

6.20 توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

6.21 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

على الشركة الأم أن تساهم في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للقانون. تدرج مساهمات المجموعة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب فيها مساهمة المجموعة قانوناً. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

6.22 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تفرض ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

6.23 الزكاة

قامت الشركة الأم باحتساب مخصص للزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تفرض الزكاة بنسبة 1% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

6. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

6.24 تحويل عملة أجنبية

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملة أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم إدراج الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر.

العمليات الأجنبية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لقيمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

6.25 الأحداث الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقات نقدية للمنافع الاقتصادية.

6.26 المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكد تكاليف. إن القطاعات التشغيلية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء مطابقة للتقرير الأولي المقدم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. إن القطاع التشغيلي المتضمن لمزايا اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئة عملاء مماثلة يتم تجميعه والإعلان عنه كقطاعات يمكن الإفصاح عنها حيثما كان ذلك مناسباً.

7. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. إن أهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة

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

انخفاض قيمة الشركة الزميلة

لتحديد ما إذا كان قد حدث انخفاض في القيمة الدفترية للشركة الزميلة التي تتضمن شهرة فإن ذلك يتطلب تقدير قيمة الاستخدام للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب قيمة الاستخدام يتطلب من المنشأة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تنتج من الوحدة المولدة للنقد وكذلك تقدير معدل الخصم الملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية.

7. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض الشهرة

تحدد المجموعة ما إذا انخفضت قيمة الشهرة أم لا سنوياً على الأقل. يتطلب ذلك تقدير "قيمة الاستخدام" للأصل أو للوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب القيمة التشغيلية يتطلب من المنشأة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد وكذلك اختيار معدل الخصم الملزم وذلك لاحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية.

انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر كبيرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات البيع التاريخية.

خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة وموجودات أخرى

تراجع المجموعة الذمم المدينة والموجودات الأخرى على أساس دوري لتقييم أية مؤشرات للانخفاض في القيمة وإذا ما كان يجب تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

التقديرات والإفتراسات غير المؤكدة

إن الإفتراسات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

تقييم استثمار أدوات حقوق الملكية غير المسعرة

- يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية التي تتم على أسس تجارية بحتة.
 - القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
 - التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
 - نماذج التقييم الأخرى.
- يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً هاماً.

شركة دانة الصفاة الغنائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي دينار كويتي	أصول قيد التنفيذ	سفن بحرية دينار كويتي	منشآت ومكينات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث وأجهزة كمبيوتر دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	مبني على أرض ملك حر دينار كويتي	مباني أرض مستأجرة دينار كويتي	تخصيصات ممتلكات مستأجرة دينار كويتي	أراضي مستأجرة دينار كويتي	أراضي ملك حر دينار كويتي	التكلفة في 1 يناير 2019 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (إيضاح 5) إضافات المحول استيعادات موجودات مستبعدة من بيع شركة تابعة (إيضاح 28) تأثير فروق تحويل عملة أجنبية
13,985,385	288,924	4,320,932	3,834,679	274,238	664,748	-	612,465	340,279	2,665,865	75,000	908,255	
523,596	-	-	-	-	-	523,596	-	-	-	-	-	
15,182	-	-	263	9,527	5,392	-	-	-	-	-	-	
-	(62,771)	-	44,807	-	17,964	-	-	-	-	-	-	
(184,855)	-	(172,578)	-	(9,785)	(2,492)	-	-	-	-	-	-	
(2,776,296)	(56,216)	-	(1,416,731)	(65,829)	(51,635)	-	(270,742)	-	-	-	(915,143)	
127,110	5,057	(1,038)	88,049	5,063	4,409	-	18,682	-	-	-	6,888	
11,690,122	174,994	4,147,316	2,551,067	213,214	638,386	523,596	360,405	340,279	2,665,865	75,000	-	
9,991,606	174,345	3,129,500	3,380,660	253,552	594,507	-	481,680	310,208	1,592,155	74,999	-	
159,988	-	-	-	-	-	159,988	-	-	-	-	-	
298,114	-	57,888	85,370	10,256	19,786	-	6,908	6,844	111,062	-	-	
(32,236)	-	(24,487)	-	(7,424)	(325)	-	-	-	-	-	-	
(1,289,412)	-	-	(1,047,024)	(55,343)	(48,126)	-	(138,919)	-	-	-	-	
608,299	-	476,773	59,881	-	58,418	-	-	13,227	-	-	-	
91,440	-	(522)	72,180	4,834	4,212	-	10,736	-	-	-	-	
9,827,799	174,345	3,639,152	2,551,067	205,875	628,472	159,988	360,405	330,279	1,703,217	74,999	-	
1,862,323	649	508,164	-	7,339	9,914	363,608	-	10,000	962,648	1	-	
-	-	%5	%10	%25-14	%16-14	%33.33	%5	%5	%33.33 - 4	-	-	

الاستهلاك السنوي
تم رهن بعض المنشآت والمعدات قيمتها الدفترية 124,748 دينار كويتي (2018: 154,217 دينار كويتي) كضمان مقابل تسهيلات سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح 17).

لدى المجموعة سبعة سفن بمبلغ 209,280 دينار كويتي (2018: 21,933 دينار كويتي) تم رهنها مقابل أوراق دفع من بنك محلي (إيضاح 20).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	سفن بحرية	منشآت وماكينات	سيارات	أثاث وأجهزة كمبيوتر	أرض ملك حر	مباني على أرض مستأجرة	تجسيدات ممتلكات مستأجرة	أراضي مستأجرة	أراضي ملك حر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
15,119,859	298,782	4,433,984	3,825,183	402,874	1,566,899	612,689	340,279	2,655,832	75,000	908,337
65,832	333	-	12,074	16,648	34,201	-	-	2,576	-	-
(879,472)	(10,467)	(119,802)	(67)	(88,444)	(671,159)	-	-	10,467	-	-
(322,052)	-	-	-	(56,846)	(265,206)	-	-	-	-	-
(4,134)	-	-	(1,124)	-	-	-	-	(3,010)	-	-
5,352	276	6,750	(1,387)	6	13	(224)	-	-	-	(82)
13,985,385	288,924	4,320,932	3,834,679	274,238	664,748	612,465	340,279	2,665,865	75,000	908,255
10,725,693	174,345	3,184,104	3,283,800	320,055	1,430,744	472,921	303,364	1,481,361	74,999	-
315,642	-	39,112	98,803	20,993	29,837	8,879	6,844	111,174	-	-
(787,534)	-	(94,918)	(67)	(48,257)	(644,292)	-	-	-	-	-
(261,051)	-	-	-	(39,253)	(221,798)	-	-	-	-	-
(1,418)	-	-	(1,038)	-	-	-	-	(380)	-	-
274	-	1,202	(838)	14	16	(120)	-	-	-	-
9,991,606	174,345	3,129,500	3,380,660	253,552	594,507	481,680	310,208	1,592,155	74,999	-
3,993,779	114,579	1,191,432	454,019	20,686	70,241	130,785	30,071	1,073,710	1	908,255
-	-	%5	%10	%25-14	%16-14	%5	%5	%33.33 - 4	-	-

الاستهلاك المتراكم
وخسائر والإخفاض
في القيمة:
في 1 يناير 2018
المحمل للسنة
استيعادات
استيعادات نتيجة بيع
شركة تابعة (إيضاح 28)
الإخفاض القيمة (إيضاح 24)
تأثير فروق تحويل
عملة أجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2018
الاستهلاك السنوي

9. الشهرة

تم توزيع الشهرة المكتسبة من اقتناء الأعمال على الوحدات المولدة للنقد كما يلي:

التكلفة	انتاج الأسماك	خدمات المطاعم والتجهيزات الغذائية	الإجمالي
دينامر كويتي	دينامر كويتي	دينامر كويتي	دينامر كويتي
كما في 1 يناير 2019	20,000	2,078,813	2,098,813
كما في 31 ديسمبر 2019	20,000	2,078,813	2,098,813
خسائر انخفاض القيمة المتراكمة	(20,000)	(500,000)	(520,000)
كما في 1 يناير 2019	-	(1,578,813)	(1,578,813)
خسائر الإنخفاض في القيمة	(20,000)	(2,078,813)	(2,098,813)
كما في 31 ديسمبر 2019	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	-	-	-
31 ديسمبر 2019	-	1,578,813	1,578,813
31 ديسمبر 2018	-	1,578,813	1,578,813

إن القيمة الدفترية لقطاع إنتاج الأسماك والتجهيزات الغذائية في الكويت قد انخفضت إلى قيمتها الممكن استردادها من خلال إدراج خسارة انخفاض في القيمة مقابل الشهرة بمبلغ 1,578,813 دينامر كويتي (2018: 20,000 دينامر كويتي)، وهذه الخسارة تم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (إيضاح 24 و 28).

10. موجودات غير ملموسة

التكلفة	حقوق امتياز	خلو	العلاقة مع العملاء	اسم العلامة التجارية	حقوق وكالة	الإجمالي
دينامر كويتي	دينامر كويتي	دينامر كويتي	دينامر كويتي	دينامر كويتي	دينامر كويتي	دينامر كويتي
في 1 يناير 2018	573,305	422,658	15,457	396,419	122,500	1,530,339
إضافات	-	5,000	-	-	-	5,000
في 1 يناير 2019	573,305	427,658	15,457	396,419	122,500	1,535,339
استبعاد من بيع شركة تابعة	-	-	(15,457)	(396,419)	-	(411,876)
في 31 ديسمبر 2019	573,305	427,658	-	-	122,500	1,123,463
الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة	-	-	-	-	-	-
في 1 يناير 2018	573,305	396,658	15,457	396,419	122,500	1,504,339
المحمل للسنة	-	19,208	-	-	-	19,208
في 1 يناير 2019	573,305	415,866	15,457	396,419	122,500	1,523,547
المحمل للسنة	-	1,500	-	-	-	1,500
استبعاد من بيع شركة تابعة	-	-	(15,457)	(396,419)	-	(411,876)
خسائر انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-
(إيضاح 23)	-	10,292	-	-	-	10,292
في 31 ديسمبر 2019	573,305	427,658	-	-	122,500	1,123,463
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2019	-	11,792	-	-	-	11,792
في 31 ديسمبر 2018	-	-	-	-	-	-
معدلات الإطفاء السنوية	-	10% - 20%	-	-	-	-

11. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية	القيمة الدفترية	طريقة القياس
		2019	2018	
		%	دينامر كويتي	
شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك	دولة الكويت	50	494,487	طريقة حقوق الملكية
			494,487	

خلال السنة، باعت الشركة الأم حصتها في شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. (مقولة) بإجمالي مبلغ 450,000 دينامر كويتي وتكبدت خسائر بلغت 46,156 دينامر كويتي أدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. خلال السنة السابقة، باعت الشركة الأم شركة أماكن العقارية المتحدة ش.م.ك. (مقولة) بإجمالي مبلغ 2,400,000 دينامر كويتي وحقت ربح بمبلغ 458,532 دينامر كويتي أدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

11. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي مطابقة للمعلومات المالية الموجزة أعلاه للشركة الزميلة المادية مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع:

شركة أماكن العقارية المتحدة ش.م.ك. (مقفلة)		شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك.		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
14,975,312	-	616,536	619,874	صافي موجودات الشركات الزميلة
%24.38	-	%50	%50	حصة المجموعة في صافي الموجودات
3,650,981	-	308,268	309,937	
311,326	-	186,219	186,219	الشهرة
(2,020,839)	-	-	-	ناقصا: انخفاض في القيمة معترف به
1,941,468	-	494,487	496,156	القيمة الدفترية
2,400,000	-	-	-	المبلغ المستلم في النقد والنقد المعادل
-	-	-	450,000	* مبالغ البيع المؤجلة (ضمن مدينون وأرصدة مدينة
458,532	-	-	(46,156)	أخرى) (إيضاح 14)
				(خسارة)/ ربح من بيع شركة زميلة

* لاحقاً لتاريخ المركز المالي وقبل إصدار تقرير التدقيق، استلمت الشركة الأم مبالغ البيع المؤجلة.

الحركة على انخفاض القيمة هي على النحو التالي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,020,839	-	الرصيد في بداية السنة
(2,020,839)	-	استبعادات
-	-	الرصيد في نهاية السنة

تستند البيانات المالية لشركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. على أساس بيانات معدة بواسطة الإدارة كما في 30 نوفمبر 2019.

خلال السنة، تم استلام توزيعات من شركة زميلة بمبلغ 50,000 دينار كويتي (2018: لاثنى دينار كويتي).

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
211,227	47,467	محفظة مدارة
170,678	26,502	أوراق مالية محلية غير مسعرة
381,905	73,969	

تمثل محفظة مدارة استثمارات حقوق ملكية في أطراف ذات صلة، مدارة من قبل طرف ذي صلة يعمل كمدير محافظ نيابة عن الشركة الأم. تتضمن محفظة مدارة استثمارات غير مسعرة بمبلغ 47,467 دينار كويتي (2018: 211,227 دينار كويتي) (إيضاح 15).

13. المخزون

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,126,230	-	مواد غذائية
701,140	596,254	قطع غيار
82,163	12,953	مواد خام
109,228	21,891	بضاعة جاهزة
(1,925,123)	(626,650)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
2,093,638	4,448	
148,958	-	
2,242,596	4,448	بضاعة بالطريق

13. المخزون (تتمة)

خلال السنة، باعت المجموعة مخزون بقيمة دفترية بلغت 1,741,651 دينار كويتي بإجمالي مبلغ 426,457 دينار كويتي وتكبدت خسارة بلغت 1,315,194 دينار كويتي أدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. خلال السنة، قامت المجموعة بتخفيض قيمة بضاعة بمبلغ 21,891 دينار كويتي (2018: 127 دينار كويتي) وأدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع (إيضاح 24). الحركة على مخصص بضاعة بطينة الحركة

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,909,334	1,925,123
12,944	-
-	(1,272,684)
-	(25,789)
2,845	-
1,925,123	626,650

الرصيد في بداية السنة
مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح 25 و 28)
شطب مخصص عبد بيع المخزون
استبعاد من بيع شركة تابعة
فروق ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

14. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
4,196,252	2,309,805
(1,865,508)	(2,303,572)
2,330,744	6,233
159,239	42,037
200,597	144,655
-	(20,920)
47,786	27,315
32,838	-
1,248,985	493,127
4,020,189	692,447

ذمم تجارية مدينة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
إيرادات مستحقة ومدفوعات مقدما
تأمينات مستردة
مخصص تأمينات مستردة (إيضاح 25)
ذمم موظفين
مقدم للموردين
أخرى

تتضمن ذمم مدينة أخرى مبلغ 450,000 دينار كويتي مستحقة من مجموعة أطراف غير ذات صلة والناجمة من بيع شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. (مقفلة) (إيضاح 11). خلال السنة السابقة، قامت شركة الصفاة للضيافة ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة) بتخفيض قيمة ذمم مدينة أخرى بمبلغ 520,759 دينار كويتي مستحقة من مجموعة أطراف غير ذات صلة والناجمة من بيع شركة الثقة للمطاعم ذ.م.م. وذمم مدينة أخرى بمبلغ 20,049 دينار كويتي وأدرجت في بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ البيانات المالية:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
786,065	-
1,544,679	6,233
1,865,508	2,303,572
4,196,252	2,309,805

لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
انقضت فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
انقضت فترة استحقاقها وانخفضت قيمتها

الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,856,198	1,865,508
1,087	705,000
8,223	-
-	(266,936)
1,865,508	2,303,572

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 25)
فروق تحويل عملة أجنبية
استبعاد من بيع شركة تابعة
الرصيد في نهاية السنة

عند تحديد قابلية استرداد الذمم المدينة التجارية فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان أولاً وحتى تاريخ المركز المالي. تعتقد الإدارة أن المخصص كما في 31 ديسمبر كافٍ ولا توجد حاجة لأي مخصصات إضافية.

15. إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يعرض الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات علاقة:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
211,227	47,467
605,644	293,862
-	1,002,000
2,422	-
3,501	2,577

بيان المركز المالي المجموع:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر (إيضاح 12)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 16)

مستحق من أطراف ذات علاقة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

أتعاب إدارة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المعاملات مع أطراف ذات علاقة استناداً إلى الشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في السنة المنتهية غير مكفولة بضمان ولا تحمل ربح وتستحق السداد عند الطلب. ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للأرصدة مستحقة القبض من الأطراف ذات علاقة.

موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية والأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. إن إجمالي قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كانت كما يلي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
143,836	135,430
25,447	20,796
73,500	130,000

رواتب ومزايا قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بونص

16. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

محافظ مدارة

تتضمن محافظ مدارة استثمارات مسعرة بمبلغ 5,350 دينار كويتي (2018: 6,486 دينار كويتي) واستثمارات حقوق ملكية غير مسعرة بمبلغ 293,872 دينار كويتي (2018: 605,635 دينار كويتي). أعادت الإدارة تقييم القيمة العادلة لهذه الاستثمارات غير المسعرة وسجلت خسارة غير محققة بمبلغ 312,899 دينار كويتي (2018: 2,386 دينار كويتي) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع (إيضاح 22).

تمثل محافظ مدارة استثمارات حقوق ملكية في أطراف ذات صلة بمبلغ 293,862 دينار كويتي (2018: 605,644 دينار كويتي) مدارة من قبل طرف ذي صلة يعمل كمدير محافظ نيابة عن الشركة الأم (إيضاح 15).

17. نقد وأرصدة لدى البنوك

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,006,404	82,500
979,282	1,114,458
15,436	10,182
2,001,122	1,207,140
(647,641)	(1,003,631)
1,353,481	203,509

ودائع إسلامية ذات آجال استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر

نقد لدى البنوك

نقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك ونقد

ناقص: المستحق إلى بنوك

النقد والنقد المعادل

إن متوسط العائد الفعلي للودائع الإسلامية هو 3.125% سنوياً (2018: 1.75% إلى 2.40% سنوياً). يتمثل بند مستحق إلى البنوك في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة من بنوك محلية وأجنبية في تسهيلات سحب على المكشوف بمعدل ربح 5.25% (2018: 5.25%) سنوياً. إن المستحق إلى بنوك مضمون من خلال بعض المنشآت والمعدات بقيمة دفترية 124,748 دينار كويتي (2018: 154,217 دينار كويتي) (إيضاح 8).

يوجد مطالبات قضائية على شركة تابعة مملوكة بنسبة 100% بخصوص مستحق لبنوك محلية بمبلغ 988,233 دينار كويتي كما 31 ديسمبر 2019. حتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة لم يتم الفصل بصورة نهائية بالمبلغ المستحق للبنوك (إيضاح 36). لم نستلم بعض مصادقات البنوك بمبلغ 85,395 دينار كويتي كما في تاريخ التقرير للتأكد من صحة هذه الأرصدة.

18. رأس المال

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,167,773	10,928,269	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		109,282,690 (2018: 121,677,730) سهما بقيمة 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.
		اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 8 سبتمبر 2019 تخفيض رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من مبلغ 12,167,773 د.ك. (اثنا عشر مليون ومائة وسبعة وستون ألف وسبعمائة وثلاثة وسبعون دينار كويتي) إلى 10,928,269 د.ك. (عشرة ملايين وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف ومائتان وتسعة وستون دينار كويتي) بمقدار تخفيض 1,239,504 دينار كويتي من رأس المال كما يلي:
		- إلغاء 10,000,000 سهم من أسهم الشركة بقيمة اسمية 1,000,000 دينار كويتي مع رد القيمة الإسمية للمساهمين المقيدین بسجلات الشركة في يوم الإستهقاق من إنعقاد الجمعية العمومية غير العادية وذلك بسبب عدم الحاجة (إيضاح 35).
		- استخدام القيمة الإسمية لعدد 2,395,040 سهم لإطفاء خسائر متراكمة بمبلغ 239,504 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (إيضاح 35).
		تم التأشير على هذه القرارات من قبل السلطة المختصة (وزارة التجارة والصناعة، إدارة السجل التجاري) بتاريخ 22 سبتمبر 2019.

19. أسهم خزينة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
96,590	70,959	عدد الأسهم (سهماً)
0.079	0.065	نسبة الأسهم المصدرة (%)
3,670	1,497	القيمة السوقية (دينار كويتي)
36,000	36,000	التكلفة (دينار كويتي)
		تم شراء الأسهم بناء على تصريح ممنوح لمجلس الإدارة من قبل المساهمين ووفقاً للقرارات الوزارية رقم 10 لسنة 1987 ورقم 11 لسنة 1988. إن الاحتياطات المساوية لتكلفة أسهم الخزينة المملوكة غير متاحة للتوزيع.

20. أوراق دفع

يمثل هذا البند بمبلغ 423,259 دينار كويتي (2018: 1,065,902 دينار كويتي) أوراق دفع ممنوحة من قبل بنوك محلية لتمويل خطابات اعتماد مستحقة خلال 120 يوماً. معدل الفائدة هو 2.5% فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي. تم رهن سبعة سفن بقيمة دفترية 209,280 دينار كويتي (2018: 21,933 دينار كويتي) كضمان مقابل أوراق دفع (إيضاح 8).
يوجد مطالبات قضائية بخصوص أوراق دفع لشركة تابعة مملوكة بنسبة 100% بمبلغ 423,259 دينار كويتي كما 31 ديسمبر 2019. حتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة لم يتم الفصل بصورة نهائية بالمبلغ المستحق (إيضاح 36).

21. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
497,816	117,574	ذمم تجارية دائنة
283,011	248,258	مصرفات مستحقة
138,074	68,448	أجازات دائنة
616,336	501,878	توزيعات للمساهمين (إيضاح 34)
201,157	52,378	دائنون متنوعون
1,420	3,590	ذمم موظفين دائنة
21,312	18,723	أخرى
1,759,126	1,010,849	

خلال السنة، قامت شركة الصفاة للضيافة ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة) برد دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة ودائنون آخرون بمبلغ 187,833 دينار كويتي وأدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كونها غير مستحقة السداد.

22. صافي خسارة استثمارات

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(2,386)	(312,899)	صافي خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
586	345	إيرادات توزيع أرباح
(1,800)	(312,554)	

23. إيرادات أخرى

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
88,239	51,935
12,632	138,836
100,871	190,771

إيرادات عائدة من ودائع إسلامية
أخرى

24. خسائر انخفاض في القيمة

خلال السنة، أجرت الإدارة اختبار لانخفاض القيمة على العديد من الموجودات لتقييم قابلية استرداد هذه الموجودات. فيما أدناه ملخص لخسائر انخفاض القيمة المعترف بها كما في نهاية السنة.

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
-	(1,578,813)
(554,772)	-
(2,716)	(608,299)
-	(10,292)
(127)	(21,891)
(557,615)	(2,219,295)

الشهرة (إيضاح 9)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى
ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
موجودات غير ملموسة (إيضاح 10)
بضاعة (إيضاح 13)

25. مخصصات

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
(1,087)	(725,920)
10,000	-
8,913	(725,920)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 14)
مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح 13)

26. مصاريف عمومية وإدارية

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
183,998	176,365
836,788	781,823
12,902	15,602
28,597	22,397
293,553	241,906
1,355,838	1,238,093

أتعاب مهنية وقانونية
تكاليف موظفين
مصاريف بنكية
إصلاح وصيانة
مصاريف أخرى

27. مصاريف بيع وتسويق

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
213,784	52,628
67,268	46,854
95,544	8,348
166,715	128,482
543,311	236,312

تكاليف موظفين
مصاريف ترويج وإعلانات وتغليف
تكاليف تأجير
مصاريف أخرى

28. العمليات المتوقفة

خلال السنة، باعت المجموعة حصتها البالغة 100% من ملكيتها في الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية لمجموعة أطراف غير ذات صلة بإجمالي مبلغ 500,000 دينار كويتي وتكبدت خسائر بلغت 1,695,799 دينار كويتي أدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن العمليات المتوقفة. تم تحويل الملكية للمشتري واستكمال الإجراءات القانونية في 6 أكتوبر 2019 وبالتالي انتقلت السيطرة على الشركة التابعة إلى المشتري.

خلال السنة السابقة، باعت المجموعة حصتها البالغة 100% من ملكيتها في شركة أسماك الدانة المتحدة ش.م.ك. (مقفلة) لمجموعة من أطراف ليست ذات صلة وحقت ربح بمبلغ 1,035,285 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن العمليات المتوقفة. نظراً لتجاوز عائدات البيع بشكل كبير القيمة الدفترية لصافي الأصول المتعلقة بها، لم يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. تم تحويل الملكية للمشتري واستكمال الإجراءات القانونية في 31 يناير 2019 وبالتالي انتقلت السيطرة على الشركة التابعة إلى المشتري.

تحليل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركات التابعة التي فقدت السيطرة عليها على التوالي:

كما في 31 ديسمبر 2018 شركة أسماك الدانة المتحدة ش.م.ك. (مقفلة) دينار كويتي	كما في 30 سبتمبر 2019 الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية دينار كويتي	الموجودات
61,001	396,992	ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 8)
44,235	476,121	المخزون
53,185	539,083	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,942,750	-	مستحق من أطراف ذات صلة
2,721	175,041	* النقد والنقد المعادل
3,103,892	1,587,237	مجموع فرعي
-	1,089,892	ممتلكات ومنشآت ومعدات في الشركة الأم (إيضاح 8)
3,103,892	2,677,129	مجموع الموجودات
122,057	55,983	المطلوبات
34,370	422,685	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	2,662	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
156,427	481,330	مستحق إلى أطراف ذات صلة
2,947,465	2,195,799	مجموع المطلوبات
3,982,750	500,000	صافي الموجودات المستبعدة
(2,947,465)	(2,195,799)	إجمالي المبلغ المدفوع
1,035,285	(1,695,799)	ناقصاً: صافي الموجودات المباعة
		(خسائر)/ أرباح بيع شركة تابعة
1,040,000	-	يتضمن صافي المبلغ ما يلي:
2,942,750	-	المحصل من البيع المؤجل (ضمن مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
3,982,750	-	رد التزام للشركة الأم
-	500,000	صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة
(2,721)	(175,041)	المبلغ المستلم في النقد والنقد المعادل
(2,721)	324,959	ناقصاً: * أرصدة النقد والنقد المعادل المباعة

28. العمليات المتوقعة (تتمة)

تم تعديل بيان الدخل المجمع المتعلق بالعمليات المتوقعة (شركة أسماك الدانة المتحدة ش.م.ك.م. والشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية) ليشتمل العمليات المحددة كعمليات متوقعة في السنة الحالية. فيما يلي ملخص نتائج الأعمال المتعلقة بالعمليات المتوقعة:

شركة أسماك الدانة المتحدة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,597,800	-	2,512,073	2,670,881	المبيعات
(1,833,102)	-	(2,093,048)	(2,233,208)	تكلفة المبيعات
764,698	-	419,025	437,673	مجموع الربح
(956)	-	-	-	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
20,000	-	-	-	التزام غير مستحق السداد
(20,000)	-	-	-	خسائر انخفاض في قيمة شهرة مؤقتة
-	-	2,184	11,757	إيرادات أخرى
-	-	(22,944)	-	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(15,532)	-	(5,587)	(4,673)	الاستهلاك والإطفاء
(180,019)	-	(158,318)	(83,415)	مصاريف عمومية وإدارية
(357,399)	-	(120,700)	(140,928)	مصاريف بيع وتسويق
-	-	(2,017)	(1,429)	تكاليف تمويل
210,792	-	111,643	218,985	المجموع الفرعي
-	-	-	(745,801)	احتياطي ترجمة عملة أجنبية معاد
-	-	-	-	تصنيفه
1,035,285	-	-	(1,695,799)	(خسائر)/ أرباح بيع شركة تابعة
1,246,077	-	111,643	(2,222,615)	(انظر أعلاه)
				(خسارة)/ ربح السنة من العمليات المتوقعة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقعة:

شركة أسماك الدانة المتحدة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
135,918	-	17,441	124,868	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(63,651)	-	-	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
72,267	-	17,441	124,868	صافي التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقعة

29. (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم

يتم احتساب (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة (خسارة)/ ربحية السنة العائد إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخففة محتملة.

2018	2019	
(490,283)	(8,521,575)	خسارة السنة العائد لحاملي حقوق الشركة الأم
(1,848,003)	(6,298,960)	من العمليات المستمرة والمتوقعة (دينار كويتي)
1,357,720	(2,222,615)	من العمليات المستمرة (دينار كويتي)
		من العمليات المتوقعة (دينار كويتي)
164,657,077	117,675,853	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصا أسهم الخزينة (سهم)

(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم

(2.98)	(72.42)	من العمليات المستمرة والمتوقعة (فلس)
(11.22)	(53.53)	من العمليات المستمرة (فلس)
8.25	(18.89)	من العمليات المتوقعة (فلس)

30. القطاعات التشغيلية

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

التقارير القطاعية

حددت المجموعة أربعة قطاعات مفصّل عنها مثل إدارة الاستثمار، والمطاعم والتجهيزات الغذائية، وعمليات الصيد، ومنتجات الألبان.

إدارة الاستثمار: قطاع إدارة الاستثمار مسنول عن استثمار الأموال الفائضة في محافظ لزيادة العائد، وتأسيس أو امتلاك الشركات التابعة والزميلة لتوسيع عمليات المجموعة، وللمحافظة على متطلبات رأس المال الكافي للمجموعة.

المطاعم والتجهيزات الغذائية: تتضمن أنشطة هذا القطاع تأسيس وإدارة المطاعم والكافيتريات في الكويت وخارج الكويت.

عمليات الصيد: تتضمن أنشطة الصيد صيد الأسماك، والروبيان، ومنتجات المأكولات البحرية المرتبطة بذلك؛ ومعالجة وتصنيع منتجات المأكولات البحرية، وتسويق وتوزيع منتجات المأكولات البحرية.

منتجات الألبان: تتضمن أنشطة هذا القطاع تصنيع وبيع منتجات الألبان.

تمارس المجموعة جميع أنشطتها بشكل رئيسي داخل دولة الكويت باستثناء منتجات الألبان التي تتم في مصر.

30. القطاعات التشغيلية (تتمة)

فيما يلي التحليل القطاعي كما في 31 ديسمبر 2019:

الإجمالي	منتجات الألبان	عمليات الصيد	خدمات المطاعم والتجهيزات الغذائية	إدارة الاستثمار
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
858,680	-	198,021	660,659	-
(153)	-	-	(153)	-
858,527	-	198,021	660,506	-
(1,068,574)	-	(508,404)	(560,170)	-
51,669	-	-	-	51,669
(46,156)	-	-	-	(46,156)
36,748	-	36,748	-	-
165,000	-	165,000	-	-
(1,315,194)	-	(1,315,194)	-	-
(312,554)	-	-	-	-
190,771	-	7,671	107,617	(312,554)
(339,008)	-	(1,387)	(298,309)	75,483
(2,219,295)	-	(553,625)	(75,209)	(39,312)
(725,920)	-	(710,819)	(15,101)	(1,590,461)
(1,238,093)	-	(387,479)	(271,532)	-
(236,312)	-	(155,805)	(80,507)	(579,082)
(117,410)	-	(88,753)	(28,657)	-
(6,315,801)	-	(3,314,026)	(561,362)	(2,440,413)
(2,222,615)	(2,222,615)	-	-	-
(8,538,416)	(2,222,615)	(3,314,026)	(561,362)	(2,440,413)
5,297,013	-	631,423	3,303,747	1,361,843
3,178,636	-	1,739,165	671,861	767,610

المبيعات
مجموع المبيعات
المبيعات القطاعية البنينة
مجموع المبيعات لمصلاء خارجيين

تكلفة المبيعات
نتائج القطاع المفصّل عنها
الحصة من نتائج شركات زميلة
خسارة من بيع شركة زميلة
ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
ربح من بيع رخص صيد
خسارة من بيع بضاعة
صافي خسارة استثمارات
دخل آخر
الإستهلاك والإطفاء
خسائر انخفاض في القيمة
مخصصات
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتسويق
تكاليف تمويل
خسارة السنة من العمليات المستمرة
خسارة السنة من العمليات المتوقفة
صافي خسارة السنة
موجودات القطاع المفصّل عنها
مطلوبات القطاع المفصّل عنها

30. القطاعات التشغيلية (تتمة)
قيما يلي التحليل القطاعي كما في 31 ديسمبر 2018:

الإجمالي	منتجات الألبان	عمليات الصيد	خدمات المطاعم	إدارة الاستثمار
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,504,859	-	3,796,481	708,378	-
(1,687,291)	-	(1,681,955)	(5,336)	-
2,817,568	-	2,114,526	703,042	-
(2,708,019)	-	(2,186,149)	(521,870)	-
(24,342)	-	-	-	(24,342)
458,532	-	-	-	458,532
(1,667)	-	(1,667)	-	-
(1,800)	-	-	-	(1,800)
187,833	-	-	187,833	-
100,811	-	6,040	100,392	(5,561)
(214,609)	-	(5,329)	(158,226)	(51,054)
(557,615)	-	(13,814)	(543,801)	-
8,913	-	(26,087)	35,000	-
(1,355,838)	-	(385,960)	(430,055)	(539,823)
(543,311)	-	(468,691)	(74,620)	-
(32,398)	-	(32,398)	-	-
(3,190)	-	(3,190)	-	-
(1,869,072)	-	(1,002,719)	(702,305)	(164,048)
1,357,720	111,643	1,246,077	-	-
(511,352)	111,643	243,358	(702,305)	(164,048)
15,336,804	1,220,271	6,658,400	3,413,788	4,044,345
4,188,693	442,674	2,527,243	273,949	944,827

المبيعات
مجموع المبيعات
المبيعات القطاعية البينية
مجموع المبيعات لهلاء خارجيين
تكلفة المبيعات
نتائج القطاع المفصّل عنها
الحصة من نتائج شركات زميلة
ربح من بيع شركة زميلة
خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
صافي خسارة الاستثمار
التزامات غير مستحقة السداد
(خسارة)/دخل آخر
الاستهلاك والإطفاء
خسائر انخفاض في القيمة
مخصصات
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتسويق
تكاليف تمويل
الزكاة
خسارة السنة من العمليات المستمرة
ربح السنة من العمليات المتوقّفة
صافي (خسارة)/ ربح السنة
موجودات القطاع المفصّل عنها
مطلوبات القطاع المفصّل عنها

30. القطاعات التشغيلية (تمة)

موضح أدناه معلومات مالية عن القطاعات الجغرافية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

موجودات غير متداولة		الإيرادات		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,833,065	1,936,292	2,817,568	858,527	دولة الكويت
376,705	-	2,512,073	-	مصر
1,251,006	-	-	-	أخرى
6,460,776	1,936,292	5,329,641	858,527	

31. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المنفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

(ب) المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد. والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف طرف آخر عن السداد محدود بالقيمة الدفترية للنقد لدى البنوك، والذمم التجارية المدينة والمستحق من طرف ذي صلة.

ينحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، كما هو ملخص أدناه:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,828,112	650,410	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما وسلف للموردين)
1,985,686	1,196,958	أرصدة لدى البنوك
5,813,798	1,847,368	

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

فيما يلي تحليل للموجودات المالية للمجموعة قبل وبعد احتساب الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى:

إجمالي الاكتشاف		
2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,828,112	650,410	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما وسلف للموردين)
1,985,686	1,196,958	أرصدة لدى البنوك

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة استناداً إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المتأخرة السداد. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

31. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

2018			2019		
الإجمالي	1 - 5 سنوات	خلال 3 أشهر	الإجمالي	1 - 5 سنوات	خلال 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
المطلوبات المالية					
مطلوبات غير متداولة					
-	-	-	179,321	179,321	-
512,326	512,326	-	175,486	175,486	-
512,326	512,326	-	354,807	354,807	-
مطلوبات متداولة					
647,641	568,301	79,340	1,003,631	986,437	17,194
1,065,902	603,048	462,854	423,259	423,259	-
2,422	1,332	1,090	-	-	-
201,276	200,873	403	194,665	194,276	389
-	-	-	191,425	142,390	49,035
1,759,126	977,477	781,649	1,010,849	561,689	449,160
3,676,367	2,351,031	1,325,336	2,823,829	2,308,051	515,778

(د) مخاطر السوق

• مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بورقة مالية منفردة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على الأوراق المالية المتداولة في السوق.

إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر حقوق الملكية فيما يخص استثماراتها المتاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تحد المجموعة من مخاطر أسعار حقوق الملكية بتنويع محفظتها وبالمراقبة المستمرة للتطورات في أسواق حقوق الملكية والسندات الدولية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة نشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات، بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها. يبين الجدول التالي التأثير على الموجودات المالية الحساسة لأسعار حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تغير بنسبة 5% مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

2019

مؤشرات السوق	نسبة التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية
سوق الكويت للأوراق المالية	± 5	دينار كويتي	دينار كويتي
		267	-

2018

مؤشرات السوق	نسبة التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية
سوق الكويت للأوراق المالية	± 5	دينار كويتي	دينار كويتي
		324	-

31. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

• مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملة أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. يتم إدارة مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية في حدود السياسة المعتمدة.

كان لدى المجموعة صافي الموجودات التالية بعملة أجنبية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(835,342)	(833,735)	ريال عماني
612,416	-	جنيه مصري
(222,926)	(833,735)	

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير زيادة قوة سعر الصرف بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الدخل المجموع وبيان حقوق الملكية المجموع. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

2018	2019				
التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة	التغير في سعر صرف العملة %	العملة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
(46,767)	(41,767)	(41,687)	(41,687)	5%+	ريال عماني
30,621	30,621	-	-	5%+	جنيه مصري

• مخاطر معدل الربح

تنتج مخاطر معدل الربح من احتمال تأثير تغير معدلات الأرباح على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. ليس لدى المجموعة موجودات مالية تحمل ربحاً لكن لديها مطلوبات مالية بفائدة تمثل قروضاً لأجل، ومستحق للبنوك وأوراق دفع. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الأرباح فيما يتعلق بقروضها. تدير المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الافتراضات بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. قام مجلس الإدارة بإنشاء مستويات لمخاطر معدل الأرباح من خلال وضع حدود على فجوات معدل الأرباح لفترات محددة.

تتم مراقبة حساب المخصصات بشكل منتظم وتتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعة.

يوضح الجدول التالي حساسية نتيجة السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات أرباح على قروض المجموعة بنسبة 1% و-1% (2018: 1% و-1%) بأثر رجعي وذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف والمعدلات الحالية للسوق.

2018	2019	
1%+	1%+	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,071	11,889	نتائج السنة

لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

32. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركة الأم كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجمع:

الإجمالي دينار كويتي	بالتكلفة المطفأة دينار كويتي	بالقيمة العادلة دينار كويتي	
2019			
الموجودات المالية:			
73,969	-	73,969	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
650,410	650,410	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما وسلف للموردين)
1,002,000	1,002,000	-	مستحق من طرف ذي صلة
299,222	-	299,222	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,207,140	1,207,140	-	أرصدة لدى البنوك ونقد
المطلوبات المالية:			
1,003,631	1,003,631	-	مستحق للبنوك
423,259	423,259	-	أوراق دفع
194,665	194,665	-	توزيعات أرباح مستحقة
1,010,849	1,010,849	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2018			
الموجودات المالية:			
381,905	-	381,905	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,828,112	3,828,112	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما وسلف للموردين)
612,121	-	612,121	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,001,122	2,001,122	-	أرصدة لدى البنوك ونقد
المطلوبات المالية:			
647,641	647,641	-	مستحق للبنوك
1,065,902	1,065,902	-	أوراق دفع
2,422	2,422	-	مستحق إلى طرف ذي صلة
201,276	201,276	-	توزيعات أرباح مستحقة
1,759,126	1,759,126	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

32. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القِيَمَ العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2019		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
47,467	47,467	-
26,502	26,502	-
محافظ مدارة		
أسهم محلية غير مسعرة		
299,222	293,872	5,350
373,191	367,841	5,350
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
محافظ مدارة		
الإجمالي		
31 ديسمبر 2018		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
211,227	211,227	-
170,678	170,678	-
محافظ مدارة		
أسهم محلية غير مسعرة		
612,121	605,635	6,486
994,026	987,540	6,486
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
محافظ مدارة		
الإجمالي		

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير.

فيما يلي طرق التقييم والمعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للمستوى 2 والمستوى 3 من الأدوات المالية، وكذلك العلاقة المترابطة بين المعطيات غير المرصودة الرئيسية والقيمة العادلة.

يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى 3 بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية مع خصم خاص يتعلق بقبالية التسويق يتراوح من 20% إلى 30%.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل المجموع للسنة ضمن "خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، و"التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" و"ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع".

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.

32. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

قياسات القيمة العادلة

إن الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات المالية هي كالتالي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دينار كويتي	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دينار كويتي	
381,905	605,635	31 ديسمبر 2019
(307,936)	(311,763)	الرصيد الافتتاحي
73,969	293,872	إجمالي الربح أو الخسارة التغير في القيمة العادلة الرصيد الختامي

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دينار كويتي	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دينار كويتي	
-	606,198	31 ديسمبر 2018
440,851	-	الرصيد الافتتاحي
(58,946)	(563)	إجمالي الربح أو الخسارة
381,905	605,635	المحول من استثمارات متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 التغير في القيمة العادلة الرصيد الختامي

فيما يلي تحليل الحساسية لتغير محتمل بشكل معقول في أحد المعطيات المهمة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها، مع الحفاظ على ثبات بقية المعطيات، للأدوات المالية للمستوى 3:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى 3)			
حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
نقص	زيادة	نقص	زيادة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,436	16,436	29,444	29,444
3,693	3,693	14,693	14,693

2019
إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع
ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على
الربح وحقوق الملكية سوف يكون كما يلي:

2018
إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع
ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على
الربح وحقوق الملكية سوف يكون كما يلي:

لم تتغير طرق وطرق التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

32. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

- (i) **أوراق مالية مسعرة**
جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسعرة يتم تداولها تداولاً عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.
- (ii) **صناديق مدارة**
تتكون الاستثمارات في صناديق مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة بالرجوع إلى عروض أسعارها بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مديري الصندوق. إن جميع المدخلات المهمة إلى النموذج مبنية على أسعار سوقية مرصودة.
- (iii) **أوراق مالية غير مسعرة**
يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة التي تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.

33. التزامات محتملة

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
265,709	284,157

الالتزامات الطارئة
خطابات ضمان

34. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 26 مايو 2019 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ووافقت على عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. كما تمت الموافقة على بيع شركة تابعة (الشركة المصرية لمنتجات الألبان والأغذية - إيدافكو) (إيضاح 6.1 و 28).

35. الجمعية العمومية غير العادية

بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية المؤجلة المنعقدة بتاريخ 8 سبتمبر 2019، تم تخفيض رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من مبلغ 12,167,773 د.ك. (اثنا عشر مليون ومائة وسبعة وستون ألف وسبع مائة وثلاثة وسبعون دينار كويتي) إلى 10,928,269 د.ك. (عشرة ملايين وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف ومائتان وتسعة وستون دينار كويتي) بمقدار 1,239,504 دينار كويتي من رأس المال وذلك على النحو التالي:

- إطفاء كامل الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2018 البالغة 239,504 دينار كويتي عن طريق الغاء 2,395,040 سهم.
 - إلغاء 10,000,000 سهم من أسهم الشركة مع رد القيمة الإسمية للمساهمين المقيدين بسجلات الشركة في يوم الإستحقاق من إنعقاد الجمعية العمومية غير العادية وذلك بسبب عدم الحاجة.
- بتاريخ 22 سبتمبر 2019، تم التأشير على هذه القرارات من قبل السلطة المختصة (وزارة التجارة والصناعة، إدارة السجل التجاري). كما في 31 ديسمبر 2019، قامت الشركة الأم بسداد مبلغ 1,114,458 دينار كويتي من مبلغ تخفيض رأس المال والرصيد المتبقي البالغ 501,878 دينار كويتي (2018: 616,336 دينار كويتي) تم تسجيلها في دائنون وأرصدة دائنة أخرى.

36. مطالبات قضائية

يوجد مطالبات والتزامات محتملة عن قضايا من بنوك محلية ومن الغير ضد شركة تابعة مملوكة بنسبة 100% بإجمالي 1,411,492 دينار كويتي، ولم يتم البت فيها بصورة نهائية حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وطبقاً للمعلومات المتوفرة حالياً فإنه ليس بالإمكان تقدير القيمة التي سوف تترتب على هذه القضايا إلى أن يبت فيها من قبل القضاء. كما يوجد بعض الحجوزات التحفظية على الشركة وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية من قبل المحامي الخارجي للشركة بهذا الخصوص.

37. حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة وقبل تاريخ التقرير، يعاني العالم بشكل عام من جائحة كوفيد 19 الذي أثر على الأنشطة الاقتصادية الشاملة دخل البلدان وفيما بينها. لا يمكن تحديداً تقييم التأثير المالي على هذه البيانات المالية المجمعة الناتج عن هذا الوباء في هذه المرحلة. ومع ذلك، إذا طال الوضع، فقد يشمل الأثر المحتمل انخفاض القيمة العادلة للموجودات المالية وانخفاض قيمة الأصول والتغيرات في التقديرات المحاسبية. اتخذت حكومة دولة الكويت التدابير الاحترازية الضرورية لاحتواء هذه الأزمة.