

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في
31 ديسمبر 2016
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في
31 ديسمبر 2016
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

البيان

ا
ب
ج
د

بيان المركز المالي
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
بيان التغيرات في حقوق الملكية
بيان التدفقات النقدية

صفحة
13 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية

المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات



محاسبون قانونيون ، مستشارون ماليون

شارع أحمد الجابر - برج المتروك - الدور الثاني - ص.ب: ٢٦٨٨٨ - الصفاة ١٢١٢٩ الكويت
فاكس: ٢٢٤٠٢٢٠٥ - تلفون: ٢٢٤٤٩٤٥٤
عضو في **الرابطة الدولية** - المجموعة المالية العالمية - لشركات المحاسبة والمستشارون الماليون
البريد الإلكتروني: adel@hlbkuwait.com - www.hlbkuwait.com

Rödl Middle East

برقان - محاسبون عالميون

على الحساوي وشركاه

ص.ب: ٢٢٣٥١ الصفاة ١٣٠٨٤ الكويت

الشرق - مجمع دسمان - بلوك ٢ - الدور التاسع

تلفون: ٦-٢٢٤٦٤٥٧٤ / ٣-٢٢٤٢٦٨٦٢ فاكس: ٢٢٤٤٩٥٦

البريد الإلكتروني: info-kuwait@rodme.com

www.rodme.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة العيد للأغذية - شركة مساهمة كويتية (عامة) - والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الايضاحية الأخرى.

في رأينا ، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي لشركة العيد للأغذية - شركة مساهمة كويتية (عامة) - كما في 31 ديسمبر 2016 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئولية مراقبي الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. أننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة. هذا، وقد التزمنا بمسؤليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وبعقدنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وتكوين رأينا عليها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأنها. وفيما يلي تفصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية:

الذمم التجارية المدينة

إن الذمم التجارية المدينة للشركة هي من أمور التدقيق الهامة للشركة حيث أنها من أهم بنود رأس المال العامل وكذلك ما يتعلق بها من ديون جيدة أو مشكوك في تحصيلها ومدى كفاية مخصص الديون المشكوك فيها المكون لهذا الغرض . إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والإنخفاض في قيمة هذه الذمم مبينة بإيضاح (3/6) حول البيانات المالية.

كجزء من إجراءات التدقيق، فقد قمنا، ضمن إجراءات أخرى، بفحص عينات كافية من أرصدة الذمم التجارية المدينة بالإضافة إلى التحقق من مصادقات بعض العملاء على أرصدة حساباتهم بتاريخ المركز المالي ودراسة أعمار الديون المعدة من قبل الإدارة لتحديد مدى كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المكون لتغطية أي مبالغ غير قابلة للتحصيل من هذه الذمم، هذا إلى جانب دراسة التحصيلات اللاحقة لبعض العملاء الرئيسيين للشركة وكذلك مدى كفاية الإفصاحات اللازمة لها والواردة بالبيانات المالية المرفقة.

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة

إن المعلومات الأخرى تتمثل في المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية للشركة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت، وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراه الإدارة ضرورياً يمكنها من اعداد البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة في أعمالها والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم إتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتعمد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تنثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

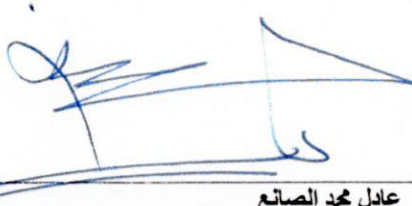
نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، ضمن أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهر في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على إستقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

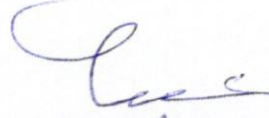
ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحركة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا إذا ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.



عادل محمد الصايغ
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 86
المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات - اتش ال بي



علي عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

6 مارس 2017

دولة الكويت

بيان - أ

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2015	2016	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
325,418	595,369	4	النقد والنقد المعادل
10,380,621	10,916,046	5	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
7,547,250	8,133,443	6	المخزون
18,253,289	19,644,858		
			الموجودات غير المتداولة
170,009	85,008	8	موجودات غير ملموسة
428,800	366,601	9	ممتلكات ومعدات
598,809	451,609		
18,852,098	20,096,467		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
3,460,234	4,436,519	10	دائنو مبيعات
217,136	248,177	11	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
3,677,370	4,684,696		
			المطلوبات غير المتداولة
2,677,009	1,523,672	10	دائنو مبيعات
188,934	213,635		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,865,943	1,737,307		
			حقوق الملكية
10,045,588	10,045,588	12	رأس المال
1,090,920	1,233,864	13	إحتياطي قانوني
161,136	304,080	14	إحتياطي اختياري
1,011,141	2,090,932		أرباح محتفظ بها
12,308,785	13,674,464		
18,852,098	20,096,467		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عبد الله سعود المطيري
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

فهد سعود المطيري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان - ب

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2015	2016	إيضاح	
			الإيرادات
			المبيعات
13,719,155	15,168,419		تكلفة المبيعات
(11,484,304)	(12,711,137)	15	مجمل الربح
2,234,851	2,457,282		إيرادات أخرى
118,906	141,405		مجموع الإيرادات
2,353,757	2,598,687		
			المصروفات والأعباء الأخرى
			مصروفات عمومية وإدارية
453,513	566,645	16	مصروفات تمويلية
367,639	402,553		استهلاكات وإطفاءات
147,200	147,200		مخصصات
46,855	52,851		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
1,015,207	1,169,249		صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت
			للتقدم الطمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
1,338,550	1,429,438		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(12,047)	(12,865)		زكاة
(13,615)	(14,541)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(34,037)	(36,353)		صافي ربح السنة
1,278,851	1,365,679		الدخل الشامل الآخر
-	-		إجمالي الدخل الشامل
1,278,851	1,365,679		ربحية السهم/ (فلس)
12.73	13.59	17	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

بيان - ج

بيان التغيرات في حقوق الملكية المسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبلغ بالدينار الكويتي"

المجموع	أرباح محتفظ بها	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
11,029,934	894,002	128,787	957,065	9,050,080	الرصيد في 1 يناير 2015
-	(894,002)	(101,506)	-	995,508	إصدار أسهم ملحة
1,278,851	1,278,851	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(267,710)	133,855	133,855	-	المحور للإحتياطيات
12,308,785	1,011,141	161,136	1,090,920	10,045,588	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
12,308,785	1,011,141	161,136	1,090,920	10,045,588	الرصيد في 1 يناير 2016
1,365,679	1,365,679	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(285,888)	142,944	142,944	-	المحور للإحتياطيات
13,674,464	2,090,932	304,080	1,233,864	10,045,588	الرصيد في 31 ديسمبر 2016

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2015	2016	إيضاح
1,278,851	1,365,679	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
		تعديلات:
147,200	147,200	استهلاكات واطفاءات
22,918	24,701	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
367,639	402,553	مصرفات تمويلية
1,816,608	1,940,133	ربح العمليات قبل احتساب أثر التغيير في بنود رأس المال العامل
(1,464,967)	(535,425)	ذم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(908,765)	(586,193)	المخزون
23,818	31,041	ذم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(533,306)	849,556	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(85,995)	-	ممتلكات ومعدات
(85,995)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(43,868)	(177,052)	دائنو مرابحات
(367,639)	(402,553)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(411,507)	(579,605)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,030,808)	269,951	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,356,226	325,418	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
325,418	595,369	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة العيد للتجارة العامة والمقاولات (عبد الله سعود مرضي المطيري وشركاه) كشركة ذات مسئولية محدودة - بموجب عقد التأسيس المؤرخ في 4 مارس 1994 وعقود التعديل اللاحقة.

وقد تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة (عامة) تحت اسم شركة العيد للأغذية بموجب عقد التأسيس المؤرخ في 2 يونيو 2004 مع تحويل كافة الأصول والالتزامات إلى الشركة الجديدة بعد تقييمها من قبل خبير مستقل.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي:

- إدارة وتشغيل جميع الأعمال المتعلقة بالتجهيزات الغذائية في المطاعم والمستشفيات والمدارس والجامعات والشركات والمصانع والمعسكرات والحدائق والمجمعات التجارية والسكنية والنوادي والمعاهد ومدن الملاهي وبيوت الضيافة ودور الإقامة والمسارح ودور السينما والمشروعات الترويحية والرياضية والسياحية والمحلات وذلك بمختلف الدرجات والمستويات شاملاً جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات اللازمة لها سواء كان ذلك بطريق مباشر أو القيام بها لحساب الغير.
- تصنيع الأطعمة والمشروبات والمواد الغذائية والاستهلاكية الأخرى (وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة) واستيرادها وبيعها وتعبئتها وتخزينها وتوزيعها بالطريقة التي تراها الشركة مناسبة بالجملة أو المفرد.
- فتح وإدارة المطاعم بما فيها مطاعم الوجبات السريعة.
- شراء واستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة.
- تمثيل الشركات والدخول في المنقصات المشابهة لهذه الأغراض.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح لها وفق القانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها أن تتشأن أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

عنوان الشركة المسجل : العارضية - صندوق بريد 41081 ، الرمز البريدي 85851 الكويت.

إن الشركة مملوكة ملكية مباشرة بنسبة 51% لصالح شركة مجموعة دلقان القابضة ش.م.ك (قابضة).

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 6 مارس 2017.

إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2- تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

(2/1)

التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية: خلال السنة الحالية أصبح تطبيق التعديلات التالية إلزامياً على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 وهي كما يلي:

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الكيانات الإستثمارية: تطبيق الاستثناء من التجميع (يسري للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016)
- توضح التعديلات بأن الاستثناء من عملية تجميع البيانات المالية ينطبق على الشركة الأم التي تكون تابعة لشركة إستثمارية حتى لو كانت الشركة الإستثمارية تقيس كل شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 "المحاسبة على تملك حصة في العمليات المشتركة"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 تقدم الإرشادات اللازمة بشأن كيفية محاسبة إقضاء العمليات المشتركة والتي تشكل عملاً على النحو المحدد في المعيار الدولي رقم 3 "إندماج الأعمال". كما أنه على مشغل العمل المشترك الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة والتي يقتضيها المعيار الدولي رقم 3 وغيره من المعايير الخاصة بإندماج الأعمال.

• التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم 16 ورقم 38 "توضيح الطرق المقبولة لكل من الإستهلاك والإطفاء"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 يمنع المنشأة من استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات باستخدام طريقة مبنية على أساس الإيرادات. وتقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 38 إقراضاً قابلاً للقتض بأن الإيرادات لا تعتبر أساساً مناسباً يمكن الإعتماد عليه في إطفاء الموجودات غير الملموسة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
يسمح التعديل للمنشأة بالمحاسبة على استثمارها في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة:

- على أساس التكلفة أو
- طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 أو
- باستخدام طريقة حقوق الملكية.

كما وضح بأن المنشأة الأم عندما تتوقف أو تصبح منشأة استثمارية، يجب عليها المحاسبة عن التغيير من تاريخ حدوث التغيير في الحالة.

(2/2)

المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية الصادرة ولم يصبح تطبيقها الزامياً بعد:

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 "تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم" (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018)

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في نوفمبر 2009 والذي قدم متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في أكتوبر 2010 ليتضمن المتطلبات اللازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الاعتراف. كما خضع المعيار أيضاً للتعديل في نوفمبر 2013 فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة.

تم إطلاق آخر نسخة منقحة من المعيار رقم 9 في يوليو 2014، والذي أضاف نموذج الإنخفاض الجديد للخسائر المتوقعة وقدم تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر (FVTOCI) كمنهجية لقياس لبعض أدوات الدين البسيطة وتوجيهات إضافية بشأن كيفية تطبيق نموذج الأعمال وخصائص اختبار التدفقات النقدية التعاقدية. إن النسخة النهائية تحل محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39. إن الشركة في إطار تقييم الأثر على البيانات المالية.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 14 "الحسابات التنظيمية المؤجلة"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2016)
هذا المعيار يطبق فقط على الشركات التي تتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. صمم هذا المعيار لتوفير حل قصير الأجل للمنشآت ذات الأسعار المقتنة التي لم تطبق بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم ينكر غير ذلك"

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "إيرادات عقود العملاء"
(يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
تم إطلاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 في مايو 2014 والذي قدم نموذجاً شاملاً للمنشآت بحيث يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 سوف يحل محل الإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق. يقدم المعيار منهجية تستند على خمس خطوات لتسجيل الإيرادات ليتم تطبيقها على جميع العقود المبرمة مع العملاء.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "التأجير"
(يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019)
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات التأجير ومعالجتها بالبيانات المالية لكل من المؤجر والمستأجر.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "الإفصاح المبني"
(يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017)
تتطلب التعديلات من الشركة أن تقدم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الإلتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية شاملة كل من التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية وغير النقدية. إن التعديلات لا تقدم نموذجاً محدداً للإفصاح عن الأنشطة التمويلية ولكن على أية حال فإن الشركة يمكنها أن تلبى الغرض من الإفصاح بتقديم تسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية للإلتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية بقائمة المركز المالي.

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الجديدة التي تتعلق بالبيانات المالية للشركة للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير. كما أن بعض هذه المعايير الجديدة والتي تم إصدارها وليس لها علاقة بأنشطة الشركة، من المتوقع أن لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه:

(3/1) أسس إعداد البيانات المالية
- يتم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت.
- إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة.

(3/2) العرف المحاسبي
- تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الاستحقاق.
- تم إعداد البيانات المالية بالدينار الكويتي.

(3/3) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة
إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات والقيم التي تم الإفصاح عنها بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية وكذلك قيم الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال السنة. وقد قامت الإدارة بافتراض هذه التقديرات طبقاً لأفضل وأحدث ما توفر لديها من معلومات ومع ذلك فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(3/4) تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية
يتم تحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتم تحقق أصل إما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغاءه أو انتهاء صلاحيته.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- (3/5) **النقد والنقد المعادل**
يتمثل النقد والنقد المعادل في النقدية بالصندوق ولدى البنوك كذلك الودائع لأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الأيداع.
- (3/6) **الذمم التجارية المدينة**
تدرج الذمم التجارية المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الإدارة بتحديد هذا المخصص بناء على المراجعة الدورية للعملاء على أساس إفرادي والظروف الاقتصادية الحالية والخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة.
- (3/7) **إنخفاض قيمة الموجودات المالية**
يتم عمل تقييم بتاريخ كل مركز مالي لموجودات الشركة المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن مجموعة أصول مالية محددة قد تتخفف قيمتها. فإذا ما توفر مثل ذلك الدليل، تسجل أي خسائر من إنخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مباشرة ويتم تحديد إنخفاض القيمة كما يلي:
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي العائد على أصل مالي مماثل.
يتم تسجيل عكس إنخفاض قيمة الخسائر المسجل في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر إنخفاض قيمة الأصل المالي أو إنخفاضها ويمكن ربط الإنخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل إنخفاض القيمة.
- (3/8) **المخزون**
يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة وبطيئة الحركة، ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أولاً أو صرف أولاً، تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والرسوم الاستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.
- (3/9) **الموجودات غير الملموسة**
يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة.
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على أساس المنافع الاقتصادية المتوقعة لها على مدة عشر سنوات.
- (3/10) **الممتلكات والمعدات**
تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الانتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الانتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.
تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.
تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها الى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي :

مباني	20	سنة
آلات ومعدات	5	سنوات
سيارات	5	سنوات
ديكورات	5	سنوات

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/11) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة غير المالية في تاريخ المركز المالي لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. في حال توافر هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كإيراد في حالة وجود دلالة على أن خسارة الانخفاض المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد إنخفضت.

(3/12) دائنو مرابحات
يتم الاعتراف بالمرابحات بالقيمة التي يتم استلامها من العقود مخصوماً منها تكاليف المعاملة، لاحقاً يتم قياس المرابحة بالتكلفة المطفأة على أن يتم تحميل الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الواجبة السداد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدار فترة ذلك التمويل باستخدام طريقة معدل التكلفة الفعلي.

(3/13) الذمم الدائنة
تدرج الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية.

(3/14) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي والعقود المبرمة وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي. إن هذا الالتزام غير ممول وتتوقع الإدارة أن تنتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للالتزام الشركة المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية.

(3/15) تحقق الإيراد
- يتحقق الإيراد من المبيعات عندما يتم تحويل الاخطار الرئيسية وملكية البضاعة المباعة للمشتري وعندما لا يوجد أي شك هام فيما يتعلق بالتعويض الخاص ببيع البضاعة والتكاليف التي قد تتكبد من احتمال وجود مردودات لهذه البضاعة.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدية لكل نشاط.

(3/16) المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

(3/17) تكاليف الإقتراض
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل وتبدأ رسملة هذه التكاليف عندما يجري تكبد النفقات على الأصل وتكبد تكاليف الإقتراض وتكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للإستخدام المقصود أو البيع.
- يتم الإعتراض بتكاليف الإقتراض التي لاتعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها على أساس مبدأ الاستحقاق.

(3/18) العملات الأجنبية
إن العملة الرئيسية المستخدمة للشركة هي " الدينار الكويتي" وبالتالي يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب سعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي. يتم تسجيل الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- (3/19) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
يتم الاعتراف بحصة الشركة الخاصة بمؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصرف وتحتسب بواقع 1% من الربح بعد التحويل الى الاحتياطي القانوني وقبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة.
- (3/20) ضريبة دعم العمالة الوطنية
يتم الاعتراف بحصة الشركة الخاصة بضريبة دعم العمالة الوطنية كمصرف وتحتسب وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 24/ 2012 والقانون رقم 19/2000.
- (3/21) مساهمة الزكاة
يتم الاعتراف بحصة الشركة الخاصة بالزكاة كمصرف وتحتسب وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 و 46/2006.
- (3/22) الأحداث المحتملة
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً ، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.
- 4- النقد والتقد المعادل

2015	2016
72,917	48,891
252,501	546,478
325,418	595,369

نقد بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

5- ندم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2015	2016
7,785,108	8,340,754
(402,320)	(402,320)
7,382,788	7,938,434
2,995,858	2,975,637
1,975	1,975
10,380,621	10,916,046

ندم تجارية مدينة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
شيكات تحت التحصيل
تأمينات مستردة

كما في 31 ديسمبر كان أعمار الندم التجارية المدينة هي كما يلي:
2016

الإجمالي	120 > يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60-30 يوماً	30 خلال يوماً
8,340,754	3,945,438	1,084,566	1,077,933	1,238,703	994,114

الإجمالي	120 > يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60-30 يوماً	30 خلال يوماً
7,785,108	723,096	877,446	940,056	2,597,834	2,646,676

إن القيمة الدفترية للندم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة، كما أن الندم التجارية المدينة التي استحققت ولم تحصل لفترة أقل من 3 شهور لا تعتبر ندم واجبة التخفيض.

إن البنود الأخرى ضمن الندم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، لا تتضمن موجودات واجبة التخفيض. إن أقصى مبلغ يتعرض لمخاطر الإنتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل بند من بنود الندم المذكورة أعلاه. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات للتحصيل.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عملة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

المخزون		6-
2015	2016	
4,764,759	4,973,498	بضاعة آخر المدة
(114,460)	(114,460)	مخصص البضاعة الراكدة
4,650,299	4,859,038	
2,896,951	3,274,405	بضاعة بالطريق
7,547,250	8,133,443	

7- معاملات مع أطراف ذات صلة

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة هي المعاملات التي تتم مع المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو يستطيعون ممارسة نفوذاً هاماً عليها. إن شروط هذه المعاملات تعتمد من قبل مجلس إدارة الشركة. كما أن المعاملات مع الأطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

إن المبالغ والأرصدة المستحقة من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد. إن الشركة مملوكة ملكية مباشرة بنسبة 51% لصالح شركة مجموعة دلقان القابضة ش.م.ك (قابضة).

وتتلخص أرصدة المعاملات التي تمت مع أطراف ذات صلة والمدرجة ضمن البيانات المالية فيما يلي:

بيان المركز المالي

لا يتضمن بيان المركز المالي أي أرصدة لأطراف ذات صلة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

2015	2016	مكافآت ومزايا الإدارة العليا: رواتب ومزايا أخرى
15,000	15,000	

8- موجودات غير ملموسة

يتمثل هذا البند في فروغ محلات والتي يتم إطفائها على العمر الإنتاجي المقدر لها وهو 10 سنوات وهي كما يلي:

2015	2016	التكلفة
850,017	850,017	الرصيد في 1 يناير
850,017	850,017	الرصيد في 31 ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
595,007	680,008	الرصيد في 1 يناير
85,001	85,001	المحمل على السنة
680,008	765,009	الرصيد في 31 ديسمبر
170,009	85,008	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

(8)

شركة العبد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

9- ممتلكات ومعدات

المجموع	ديكورات	سيارات	آلات ومعدات	مباني
2,036,066	425,642	419,815	290,609	900,000
2,036,066	425,642	419,815	290,609	900,000
				الرصيد في 31 ديسمبر 2016
				الاستهلاك المتراكم
1,607,266	425,640	351,018	290,608	540,000
62,199	-	17,199	-	45,000
1,669,465	425,640	368,217	290,608	585,000
				الرصيد في 31 ديسمبر 2016
				صافي القيمة الدفترية
366,601	2	51,598	1	315,000
428,800	2	68,797	1	360,000
				في 31 ديسمبر 2016
				في 31 ديسمبر 2015

- إن المباني مرهونة مقابل مرابحات (إيضاح - 10).
- إن القيمة العادلة للمباني تبلغ 1,380,000 دينار كويتي في نهاية السنة المالية وقد تم تقديرها استناداً إلى عدد 2 تقييم من مقيمين مستقلين إحداهما بنك محلي . إن السجلات المحاسبية المتأقاة بالمباني مبنية بإيضاح (3/10) حول البيانات المالية.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

10- دائنو مرابحات

يتمثل هذا البند في قيمة مرابحات مع مؤسسات مالية إسلامية.

إن الأقساط التي تستحق السداد خلال سنة من تاريخ المركز المالي تم تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة والتي تستحق بعد ذلك تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة كما يلي :

2015	2016	
3,460,234	4,436,519	الجزء المتداول
2,677,009	1,523,672	الجزء غير المتداول
6,137,243	5,960,191	

يتراوح معدل التكلفة الفعلي في تاريخ المركز المالي ما بين 8% إلى 8.5% (2015: 8% إلى 8.5%).

إن المرابحات ممنوحة مقابل الكفالة الشخصية والتضامنية للمساهمين (شركة مجموعة دلقان القابضة ش.م.ك (قابضة)) بالإضافة إلى رهن العقار الخاص بالشركة الواقع بمنطقة العارضية ورهن أسهم مملوكة لطرف ذو صلة.

11- ثمن دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2015	2016	
33,750	11,250	دائنو شراء سيارات
23,937	28,150	مخصص أجازات
22,699	35,564	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
44,987	59,528	زكاة
91,763	113,685	ضريبة دعم العمالة الوطنية
217,136	248,177	

12- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 10,045,588 دينار كويتي موزعاً على 100,455,880 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وجميع الأسهم نقدية.

13- احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية إلى الاحتياطي القانوني، ويجوز وقف هذا الاستقطاع عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

14- احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية إلى حساب الاحتياطي الاختياري ويجوز وقف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

		15- تكلفة المبيعات
2015	2016	
3,974,108	4,764,759	مخزون أول المدة
12,274,955	12,919,876	المشتريات
16,249,063	17,684,635	
(4,764,759)	(4,973,498)	مخزون آخر المدة
11,484,304	12,711,137	

		16- مصروفات عمومية وإدارية
2015	2016	
318,496	345,366	تكلفة الموظفين
81,418	163,104	إيجارات
24,029	20,463	مصروفات صيانة
15,103	15,547	بريد وهاتف
14,467	22,165	أخرى
453,513	566,645	

		17- ربحية السهم/(فلس)
يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:		
2015	2016	صافي ربح السنة
1,278,851	1,365,679	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة
100,455,880	100,455,880	ربحية السهم/(فلس)
12.73	13.59	

		18- الإلتزامات المحتملة
توجد على الشركة التزامات محتملة بتاريخ المركز المالي كما يلي :		
2015	2016	خطابات ضمان
203,645	48,645	

		19- التوزيعات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
اقترح مجلس الإدارة بتاريخ 6 مارس 2017 عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (لا شيء) وعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.		
إن هذه الاقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.		

		20- الجمعية العمومية للمساهمين
إنعقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ 29 مايو 2016 والتي اعتمدت البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وكذلك عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.		

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

21- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

فئات الأدوات المالية

تتعامل الشركة ضمن نشاطها الإعتيادي في مجموعة من الأدوات المالية تم تصنيفها في بيان المركز المالي ضمن الموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

الموجودات المالية

2015	2016	
325,418	595,369	النقد والنقد المعادل
10,380,621	10,916,046	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
10,706,039	11,511,415	

المطلوبات المالية

2015	2016	
6,137,243	5,960,191	دائنو مبيعات
217,136	248,177	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
6,354,379	6,208,368	

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها إلتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت الشركة الإفتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط المتداولة في سوق نشط (إن وجدت) يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر المالية

تستخدم الشركة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

• مخاطر الإئتمان

إن مخاطر الإئتمان هي مخاطر إحتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالإلتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر الإئتمان تتمثل أساساً في النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة. إن النقد والنقد المعادل للشركة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة. كما يتم اثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالإلتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الإحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والإحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

تم عرض جدول الإستحقاقات للمطلوبات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

(12)

شركة العيد للاغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للمنشأة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

فيما يلي تحليل الاستحقاقات المطلوبات كما في 31 ديسمبر 2016:

	اكثر من 5 سنوات	من سنة إلى 5 سنوات	خلال سنة
الإجمالي			
5,960,191	-	1,523,672	4,436,519
248,177	-	-	248,177
213,635	213,635	-	-
6,422,003	213,635	1,523,672	4,684,696
الإجمالي	اكثر من 5 سنوات	من سنة إلى 5 سنوات	خلال سنة
6,137,243	-	2,677,009	3,460,234
217,136	-	-	217,136
188,934	188,934	-	-
6,543,313	188,934	2,677,009	3,677,370

فيما يلي تحليل الاستحقاقات المطلوبات كما في 31 ديسمبر 2015:

دائرو مرابحات
نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
مخصص مكافأة نهائية الخدمة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر سعر الأسهم، وتتسبب تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تتسبب تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية، وتقوم الشركة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية ومع أطراف ذوي سمعة حسنة.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تتسبب مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل حيث إن القروض بمعدلات فائدة متغيرة قد تعرض الشركة إلى مخاطر سعر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة.

لا يوجد لدى الشركة قروض طويلة الأجل وبالتالي فإن الشركة غير معرضة حالياً لمخاطر سعر الفائدة التي تتسبب عن القروض طويلة الأجل.

لا يوجد لدى الشركة موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن دخل الشركة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

مخاطر سعر الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. وتنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. لا تتعرض الشركة حالياً إلى مخاطر سعر الأسهم لعدم تعامل الشركة أو احتفاظها باستثمارات مالية.

22- إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطر.

وتقوم الشركة بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى إجمالي رأس المال المعدل ويتم إحتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الديون كإجمالي دانتو المراجحات الواردة في بيان المركز المالي مخصوماً منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية (رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتفظ بها) بالإضافة إلى صافي الديون.

وفيما يلي بيان بنسبة الديون إلى حقوق الملكية:

2015	2016	
6,137,243	5,960,191	الديون
(325,418)	(595,369)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
5,811,825	5,364,822	صافي الديون
12,308,785	13,674,464	إجمالي حقوق الملكية
18,120,610	19,039,286	رأس المال المعدل
%32	%28	نسبة الديون إلى حقوق الملكية