شركة العيد للأغذية

شركة مساهمة كويتية (عامة)

الكويت

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في

31 ديسمبر 2018

مـع

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في
31 ديسمبر 2018
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

	البيان	صفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين		
بيان المركز المالي	أ	
بيان الربح أوالخسارة والدخل الشامل الآخر	ب	
بيان التغيرات في حقوق الملكية	ج	
بيان التدفقات النقدية	د	
إيضاحات حول البيانات المالية		1 – 17

Rödl
Middle East
برقان محاسبون عالميون
علي الحساوي وشركاه
ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت
الشرق – مجمع دسمان – بلوك 2 – الدور التاسع
تلفون: 6-22464574 / 3-22426862 فاكس: 22414956
البريد الالكتروني: info-kuwait@rodlme.com
www.rodlme.com

مـــــزارز
هند عبدالله السريع وشركائها – محاسبون قانونيون
ص.ب 23105 – الصفاة، رمز بريدي 13092، الكويت
تليفون : 22470462/4 965+
فاكس : 22470463 965+
البريد إلكتروني : info@mazars.com.kw
الموقع الإلكتروني : www.mazars.com.kw

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 2018، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية 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 2018 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي
لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئوليات 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 بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات. وبإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساسا لرأينا.

أمور 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 هى من أمور التدقيق الرئيسية للشركة. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بها، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الجوهرية. إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من الذمم التجارية المدينة، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض الذمم التجارية المدينة قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والانخفاض فى قيمة هذه الذمم مبينة بإيضاح (3/5) حول البيانات المالية.

كجزء من إجراءات التدقيق، فقد قمنا، ضمن إجراءات أخرى، بفحص عينات معقولة من أرصدة الذمم التجارية المدينة بالإضافة إلى الإجراءات الأخرى الآتية:
- القيام بمراجعة الالتزام بسياسات الائتمان والتحصيل الخاصة بالشركة والاستفسار عما إذا كان هناك تغيرات عن السنوات السابقة.
- قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الإنخفاض في القيمة.
- قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

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 المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوى بعد 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 مسئوليتنا 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، إلي وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية للشركة
إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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 مسئولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسئوليات 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. ان التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الاخطاء 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 الاخطاء 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 أساسا لرأينا. ان 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 مدي ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية 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 تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية ، وذلك بناءاً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه فى تقريرنا إلي الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاً إلي 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 جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

مـــــزارز

Rödl
Middle East

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد إلتزامنا 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 ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة 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 وتعديلاتهما اللاحقة وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة أو عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

Rödl Middle East
الكويت
برقان - محاسبون عالميون

عبدالحسين محمد الرشيد
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 67
Rödl الشرق الأوسط
برقان – محاسبون عالميون

18 مارس 2019
دولة الكويت

هند عبدالله السريع
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 141
عضو فى مزارز العالمية

هند عبدالله السريع
مراقب مرخص رقم 141 أ

MAZARS مـــزارز
Hend Abdullah Al Sourayea & Co. هند عبدالله السريع وشركاهما
محـــاسبون قـــانونيون
CHARTERED ACCOUNTANTS

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

بيان المركز المالى كما في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	إيضاح	2018	2017
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	5	**261,723**	400,485
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	6	**12,082,218**	11,767,531
المخزون	7	**9,553,193**	8,944,462
		21,897,134	21,112,478
الموجودات غير المتداولة			
موجودات غير ملموسة	9	**78,626**	1
ممتلكات ومعدات	10	**578,782**	304,402
		657,408	304,403
مجموع الموجودات		**22,554,542**	21,416,881
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
دائنو مرابحات	11	**4,610,172**	4,667,260
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	12	**362,848**	293,897
		4,973,020	4,961,157
المطلوبات غير المتداولة			
دائنو مرابحات	11	**902,461**	1,194,218
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		**265,859**	238,744
		1,168,320	1,432,962
حقوق الملكية			
رأس المال	13	**10,045,588**	10,045,588
إحتياطي قانوني	14	**1,523,800**	1,374,991
إحتياطي اختياري	15	**594,016**	445,207
أرباح محتفظ بها		**4,249,798**	3,156,976
		16,413,202	15,022,762
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		**22,554,542**	21,416,881

فهد سعود المطيري
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله سعود المطيري
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	إيضاح	2018	2017
الإيرادات			
المبيعات		**17,054,482**	16,209,326
تكلفة المبيعات	16	**(14,345,145)**	(13,653,471)
مجمل الربح		**2,709,337**	2,555,855
إيرادات أخرى		**103,450**	133,406
مجموع الإيرادات		**2,812,787**	2,689,261
المصروفات والأعباء الأخرى			
مصروفات عمومية وإدارية	17	**642,470**	603,364
مصروفات تمويلية		**518,059**	471,883
استهلاكات واطفاءات		**86,826**	147,206
مخصصات		**77,340**	55,535
مجموع المصروفات والأعباء الأخرى		**1,324,695**	1,277,988
صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية		**1,488,092**	1,411,273
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		**(13,393)**	(12,701)
زكاة		**(15,331)**	(14,364)
ضريبة دعم العمالة الوطنية		**(38,328)**	(35,910)
صافي ربح السنة		**1,421,040**	1,348,298
الدخل الشامل الآخر		**-**	-
إجمالي الدخل الشامل		**1,421,040**	1,348,298
ربحية السهم/(فلس)	18	**14.15**	13.42

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

بيان - ج

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي اختياري	أرباح محتفظ بها	المجموع
الرصيد في 1 يناير 2017	10,045,588	1,233,864	304,080	2,090,932	13,674,464
صافي ربح السنة	-	-	-	1,348,298	1,348,298
المحول للإحتياطيات	-	141,127	141,127	(282,254)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	10,045,588	1,374,991	445,207	3,156,976	15,022,762
الرصيد في 1 يناير 2018	10,045,588	1,374,991	445,207	3,156,976	15,022,762
تسوية إنتقالية عند تطبيق المعيار الدولى للتقارير المالية (9) فى 1 يناير 2018 (إيضاح - 6)	-	-	-	(30,600)	(30,600)
الرصيد فى 1 يناير 2018 "معدل"	10,045,588	1,374,991	445,207	3,126,376	14,992,162
صافي ربح السنة	-	-	-	1,421,040	1,421,040
المحول للإحتياطيات	-	148,809	148,809	(297,618)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	**10,045,588**	**1,523,800**	**594,016**	**4,249,798**	**16,413,202**

إن الإيضاحات المرفقة 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 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	إيضاح	2018	2017
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة		**1,421,040**	1,348,298
تعديلات:			
استهلاكات واطفاءات		**86,826**	147,206
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		**17,900**	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		**27,115**	25,109
مصروفات تمويلية		**518,059**	471,883
ربح العمليات قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل		**2,070,940**	1,992,496
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		**(363,187)**	(851,485)
المخزون		**(608,731)**	(811,019)
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى		**68,951**	45,720
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**1,167,973**	375,712
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
موجودات غير ملموسة		**(85,000)**	-
ممتلكات ومعدات		**(354,831)**	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(439,831)**	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
دائنو مرابحات		**(348,845)**	(98,713)
مصروفات تمويلية مدفوعة		**(518,059)**	(471,883)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(866,904)**	(570,596)
صافي النقص في النقد والنقد المعادل		**(138,762)**	(194,884)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		**400,485**	595,369
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	5	**261,723**	400,485

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

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"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 المناقصات 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 شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها أن تنشئ 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 18 مارس 2019.

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

2- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الجديدة والمعدلة

2/1) المعايير التي دخلت حيز التنفيذ مؤخراً والتعديلات والتحسينات التي طرأت عليها

قامت الشركة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 اعتبارًا من 1 يناير 2018. نوضح أدناه طبيعة التغيرات التي ظهرت نتيجةً لإعتماد وتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مع بيان مدى تأثيرها. هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التى سوف يتم تطبيقها للمرة الأولى في عام 2018 ، بيد أن هذه التعديلات والتفسيرات ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم يحن موعد سريانها بعد.

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - إيرادات عقود العملاء**

إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 قد ألغى المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 18 " الإيراد" إضافةً إلى الإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة. يتم تطبيق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناجمة عن عقود العملاء مع وجود بعض الإستثناءات المحدودة. ينطوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على خمس خطوات يمكن الإعتماد عليها عند الإعتراف بالإيراد الناجم عن عقود العملاء ، حيث يتطلب ذلك أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل التي تتوقع الشركة أن تحصل عليه نظير تحويل البضاعة أوالخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 أنه يتعين على المنشأة حال قيامها بتطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس المحددة على عقود العملاء أن تقوم بممارسة الأحكام مع الأخذ بعين الإعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة التى توافرت. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية الخاصة بإبرام العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بتنفيذ العقد. علاوةً على أن المعيار يتطلب ايضاً عرض إفصاحات شاملة.
قامت الشركة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكم (بدون الوسائل العملية) ، بحيث يكون تأثير التطبيق المبدئي لهذا المعيار المعترف به هو نفس تاريخ التطبيق المبدئي له كما في يناير 2018). وبناءًعلى ذلك ، لم يتم إعادة عرض المعلومات المعروضة لعام 2017 - أي أنه قد تم عرضها كما تم سابقًا ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 والتفسيرات ذات الصلة ، علاوةً على ذلك ، فإن متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة.

لا يوجد تأثير ملموس نتيجةً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو بيان المركز المالي.

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 " الأدوات المالية"**

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 " الأدوات المالية" الذي تم إصداره قد حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية : " الإعتراف والقياس" وذلك للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، مع الجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس ، إنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.
(إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 له تأثير على الرصيد الافتتاحي للإحتياطيات والأرباح المحتفظ بها) كما هو مبين أدناه تفصيلاً.

أ. تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية ، يتم قياس هذه الفئات بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة في بيان الربح أوالخسارة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يلغي الفئات السابقة الواردة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 (المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، القروض والمدينين والمتاحة للبيع). وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، فإنه لا يتم فصل المشتقات الواردة بالعقود إذا كان العقد الأساسي أصل مالي حسب نطاق المعيار. في هذه الحالة يتم بدلاً من ذلك تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض هذا التصنيف.

يظل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محتفظاً إلى حدٍ كبير بالمتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاصة بتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لكل فئة من الأصول المالية والإلتزامات المالية للشركة كما في 1 يناير 2018.

(*i*) تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية
إن الجدول التالي يوضح إعادة تبويب القيم الدفترية للموجودات المالية من التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 إلى التصنيف الجديد طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك من خلال تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بداية من 1 يناير 2018.

	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 كما في 31 ديسمبر 2017	إعادة التصنيف	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018
التكلفة المطفأة			
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	11,767,531	-	11,736,931
النقد والنقد والمعادل	400,485	-	400,485
مجموع الموجودات المالية	12,168,016	-	12,137,416

إن الجدول التالي يوضح إعادة تبويب القيم الدفترية للمطلوبات المالية من التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 إلى التصنيف الجديد طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك من خلال تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بداية من 1 يناير 2018.

بالدينار الكويتي	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	القيمة الدفترية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
المطلوبات المالية				
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	293,897	293,897
دائنو مرابحات	المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	5,861,478	5,861,478
مجموع المطلوبات المالية			6,155,375	6,155,375

ب. *انخفاض قيمة* الأصول المالية

من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ، فإنه يتم إحلال نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة. ينطبق نموذج إنخفاض القيمة الجديد علىالأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول التعاقدية واستثمار أدوات الدين بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الأخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. وفقًا للمعيارالدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ، يتم إثبات خسائر الائتمان في وقت سابق عما هو وارد وفق المعيارالمحاسبي الدولي رقم 39.

أثرتطبيق نموذج إنخفاض *القيمة الجديد*

فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى حال تطبيق نموذج انخفاض القيمة الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، فإنه من المتوقع بشكلعام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة لتصبح أكثر تقلباً.

إنتهت الشركة إلى أن تطبيق متطلبات إنخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018 قد نتج عنه وجود مخصص انخفاض اضافي قدرة 30,600 دينار كويتي محمل على الأرباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2018 وتم تحميل السنة بمبلغ 17,900 دينار كويتي كما هو مبين بإيضاح (6) حول البيانات المالية.

ج. الانتقال

من خلال إستخدام طريقة الأثر المتراكم تم تطبيق التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وقد تم إعفاء الشركة من إعادة بيان معلومات المقارنة للفترات السابقة.

يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن إعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الأرباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك ، فإن المعلومات المقدمة لعام 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، غير أنها تعكس فقط متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 .

تم إجراء التقييم على أساس الوقائع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق المبدئي.

- **التفسير رقم 22 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن معاملات العملات الأجنبية والمقابل المقدم**

يوضح التفسير أنه في حال قيام المنشأة بتحديد سعر الصرف الفوري لغرض إستخدامه للاعتراف المبدئي بالأصل غير النقدي أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) الخاص به وعدم الإعتراف بالأصول أو الإلتزامات غير النقدية المرتبطة بالمقابل المقدم ، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الإعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام غير النقدي المرتبط بعملية المقابل المقدم. في حال وجود العديد من عمليات الدفع والإستلام المقدم ، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة الخاصة بكل عملية دفع أو إستلام مقدم. هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

(2/2) المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ بعد والقابلة للتطبيق المبكر

إن معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة أدناه ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") القابلة للتطبيق المبكر للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ولم تدخل حيز التنفيذ حتى فترة لاحقه.

أ) التطبيق المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية للشركة (لاحقاً):

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16**

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في يناير 2016 ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار" وايضاً التفسير رقم 4 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وعلى التفسير رقم 15 الصادر عن لجنة المعايير الدولية حوافز التأجير التشغيلي و التفسير رقم 27 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك لتقييم طبيعة المعاملات التي تشكل النموذج القانوني للتأجير. إن المعيار الدولي.لإعداد التقارير المالية رقم 16 يحدد مبادئ الإعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاصة بعقود الإيجار ، كما يتطلب من المستأجرين إدراج جميع عقود الإيجار وفق نموذج واحد في الميزانية العمومية كما هو الحال بالنسبة لعقود التأجير التمويلي حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. يتضمن المعيار إستثنائين بالنسبة للمستأجرين - الإستثناء الأول هو لصالح إيجار الأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل: الحواسيب الشخصية) والاستثناء الثاني يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة 12 شهرًا أو أقل). وفيه يعترف المستأجر في تاريخ إبرام عقد الإيجار بإلتزامه بدفع قيمة الإيجار المحددة مع حق إستخدام الأصل خلال مدة الإيجار. كما أنه يُتطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروفات الفائدة المضافة إلى قيمة عقد الإيجار وايضاً مصاريف إهلاك الأصول. إضافةً إلى أنه يُتطلب من المستأجرين أيضًا إعادة تقييم الإلتزام المالي الخاص بعقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال ، حدوث تغيير في مدة عقد الإيجار ، تغيير في قيمة الإيجار المستقبلي نتيجةً لحدوث تغير في المؤشر أو السعر الذي يستخدم لتحديد تلك القيم المالية). سوف يعترف المستأجر بشكل عام بمبلغ إعادة تقييم إلتزام الإيجار كتعديل لحق إستخدام الأصول.

لا يوجد تغير جوهري في محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف نفسه كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17 مع التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: التأجير التشغيلي والتأجير التمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والذي يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 ، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية من تلك الإفصاحات المطلوبة بمقتضي المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على بياناتها المالية لاحقاً.

ب) التطبيق *المتوقع* ألا يكون له تأثير على البيانات المالية للشركة:

تاريخ سريان المعيار والتعديل	الوصف
1 يناير 2019	• التفسير رقم 23 "عدم التيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل" • التعديلات التى طرأت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9: "مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي" • التعديلات التى طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم (19): " تعديل الخطة أو التقيد أو التسوية" • التعديلات التى طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: " المنافع طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" • دورة التحسينات السنوية 2015-2017 (صدرت في ديسمبر 2017). - التعديلات التى طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - " دمج الأعمال " - التعديلات التى طرأت على تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 11 " الترتيبات المشتركة" - التعديلات التى طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 " ضرائب الدخل" - التعديلات التى طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 " تكاليف الاقتراض "
1 يناير 2021	• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 " عقود التأمين"
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	• التعديلات التى طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: " بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك".

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية هي كما يلي:

3/1) أسس إعداد البيانات المالية

- تم إعداد هذه البيانات المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
- إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الادوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتبارا من 1 يناير 2018.
- تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الإستحقاق، كما تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الكويتي.
- إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير. كما يتطلب أيضا من الإدارة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الإفتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم (4).

3/2) 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 ما 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 الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولايتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

(3/3) الإلتزامات المالية/حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس وتسجيل الإلتزامات المالية، غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف حصة الملكية كالتزامات مالية في حال وجود التزام تعاقدي لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

(3/4) النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المكشوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.

(3/5) ذمم تجارية مدينة

تدرج الذمم التجارية المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الائتمانية المتوقعة.

(3/6) 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 يصرف أولاً ، تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والرسوم الاستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

(3/7) الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتى يتم اقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم إعتبارها موجودات غير ملموسة. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها ويتم مراجعتها سنوياً لتحديد وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التى لها عمر محدد على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وهي 10 سنوات.

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوي يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك الشركة من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمته الممكن إستردادها، يتم تخفيض الأصول لقيمتها الممكن إستردادها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(3/8) الممتلكات والمعدات

تدرج 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 إلى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية 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 إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

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

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج، الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة إنخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ إستهلاك هذه الممتلكات، على نفس أساس إحتساب الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الممتلكات لإستخدامها المزمع.

3/9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة غير المالية في تاريخ المركز المالى 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 سابقا لم تعد موجودة أو أنها قد إنخفضت.

3/10 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.

3/11 ذمم دائنة ومطلوبات

تدرج الذمم الدائنة والمطلوبات بالقيمة الاسمية.

3/12 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقا لقانون العمل في القطاع الأهلي والعقود المبرمة وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالى. إن هذا الالتزام غير ممول وتتوقع الإدارة ان تنتج عن هذه الطريقة تقديرا مناسبا لالتزام الشركة المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية.

3/13 حقوق الملكية والإحتياطيات

- يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها.
- يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة.
- تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

3/14 تحقق الإيرادات

- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تلبي الشركة التزامات الأداء عن طريق نقل الخدمات الموعودة إلى عملائها. ويتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثني أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة، كما تلبي الشركة التزامات الأداء عن طريق الخدمات الموعودة إلى عملائها. وتقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ (إن وجدت)، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت الشركة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل ، تعترف الشركة إما بأصل عقد أو مستحق (إن وجد)، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتمادًا على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدي لكل نشاط.

3/15 تكاليف الإقتراض

- تحتسب العوائد على القروض والتسهيلات على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض وتكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.
- يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تعزي مباشرة الى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3/16 مخصصات

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

3/17 العملات الاجنبية

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

3/18 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم الإعتراف بحصة الشركة الخاصة بمؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف وتحتسب بواقع 1% من الربح بعد التحويل الى الإحتياطي القانوني وقبل مكافاة أعضاء مجلس الإدارة، ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة.

3/19 مساهمة الزكاة

يتم الإعتراف بحصة الشركة الخاصة بالزكاة كمصروف وتحتسب وفقا لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 و 46/2006.

3/20 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم الإعتراف بحصة الشركة الخاصة بضريبة دعم العمالة الوطنية كمصروف وتحتسب وفقا لقرار وزارة المالية رقم 24/ 2012 والقانون رقم 19/2000.

3/21 الإلتزامات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الافصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الافصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحا.

4- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة فى هذه البيانات المالية، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية هي:

التقديرات

*إلتزامات محتملة/*مطلوبات

تنشأ الإلتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقع أو عدم وقع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة الشركة. يتم تسجيل مخصصات الإلتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمة مقابل أية إلتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة الشركة سنوياً بإختبار إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة والغير ملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الإستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصوم بإستخدام معدلات السوق.
تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ومبالغ الإستهلاك والإطفاء المتعلقة بها. سيتغير كل من مبلغ الإستهلاك والإطفاء المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

5- النقد والنقد المعادل

	2018	2017
نقد بالصندوق	**69,297**	67,384
حسابات جارية لدى البنوك	**192,426**	333,101
	261,723	400,485

6- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

	2018	2017
ذمم تجارية مدينة	**9,639,227**	9,183,326
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	**(450,820)**	(402,320)
	9,188,407	8,781,006
شيكات تحت التحصيل	**2,834,722**	2,972,717
تأمينات مستردة	**59,089**	13,808
	12,082,218	11,767,531

عند تطبيق المعيار الدولى للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت الشركة بتقييم خسائرها الإئتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولى للتقارير المالية 9 وقامت بتسجيل مبلغ 17,900 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، كما قامت بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 30,600 دينار كويتي في الأرصده المدينة وتم تسوية هذا المبلغ في الأرباح المحتفظ بها الإفتتاحية.حيث لا توجد ذمم يتعدى مداها 365 يوم كما هو مبين في الجدول أدناه لأعمار الذمم التجارية المدينة كما في 31 ديسمبر:

2018

خلال 30 يوماً	**60-30 يوماً**	**90-60 يوماً**	**120-90 يوماً**	**120 > يوماً**	**الإجمالي**
1,073,542	**1,363,306**	**1,174,796**	**1,184,787**	**4,842,796**	**9,639,227**

2017

خلال 30 يوماً	60-30 يوماً	90-60 يوماً	120-90 يوماً	120 > يوماً	الإجمالي
1,173,558	1,422,349	1,100,552	951,349	4,535,518	9,183,326

لغرض تحليل المخاطر، قامت الشركة بتقسيم محفظتها الخاصة بالمدينون و الأرصدة المدينة الأخرى إلى مجموعتين فرعيتين وهي "ذمم مدينة من شركات" و"ذمم مدينة من أفراد" وذلك بناءاً على الخسارة الإئتمانية التاريخية وأنماط الاسترداد من العملاء.

يوضح الجدول التالي الحركة على الخسائر الإئتمانية (ضمن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) خلال عمر المدينين والأرصدة المدينة الأخرى والتي تم الإعتراف بها وفقاً للنهج العام الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

	2018		
	ذمم مدينة من شركات	**ذمم مدينة من أفراد**	**المجموع**
الرصيد في بداية السنة	**305,902**	**96,418**	**402,320**
أثر الإنتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	**-**	**30,600**	**30,600**
الخسارة الإئتمانية المتوقعة المحملة للسنة	**7,000**	**10,900**	**17,900**
الرصيد في نهاية السنة	**312,902**	**137,918**	**450,820**

	2017		
	ذمم مدينة من شركات	ذمم مدينة من أفراد	المجموع
الرصيد في بداية السنة	305,902	96,418	402,320
الرصيد في نهاية السنة	305,902	96,418	402,320

إن الحد الأقصى للإنكشاف لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي مبيّن في إيضاح 22 حول هذه البيانات المالية. لم ينقضي تاريخ استحقاق ولم تنخفض قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأخرى.

7- المخزون

	2018	2017
بضاعة آخر المدة	**5,984,711**	5,574,713
مخصص البضاعة الراكدة	**(114,460)**	(114,460)
	5,870,251	5,460,253
بضاعة بالطريق	**3,682,942**	3,484,209
	9,553,193	8,944,462

8- 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 هاما عليها. إن شروط هذه المعاملات تعتمد من قبل مجلس إدارة الشركة. كما أن المعاملات مع الأطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

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 المالى

لا يتضمن بيان المركز المالى أى أرصدة لأطراف ذات صلة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

مكافآت ومزايا الإدارة العليا:	**2018**	2017
رواتب ومزايا أخرى	**24,000**	24,000

9- موجودات غير ملموسة

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

	2018	2017
التكلفة		
الرصيد في 1 يناير	**850,017**	850,017
إضافات	**85,000**	-
إستبعادات	**(491,000)**	-
الرصيد في 31 ديسمبر	**444,017**	850,017
الإطفاء المتراكم		
الرصيد فى 1 يناير	**850,016**	765,009
المحمل على السنة	**6,375**	85,007
إستبعادات	**(491,000)**	-
الرصيد في 31 ديسمبر	**365,391**	850,016
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر	**78,626**	1

إن الاستبعادات المذكورة أعلاه تم إستبعادها بالتكلفة لإغلاق تلك المحلات ولا يوجد أثر علي بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر نتيجة لهذه الإستبعادات.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

10- ممتلكات ومعدات

	مباني	آلات ومعدات	سيارات	ديكورات	المجموع
التكلفة					
الرصيد في 1 يناير 2018	900,000	290,609	419,815	425,642	2,036,066
إضافات	-	206,442	109,935	38,454	354,831
إستبعادات	-	(185,890)	(170,600)	(297,990)	(654,480)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	900,000	311,161	359,150	166,106	1,736,417
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد في 1 يناير 2018	630,000	290,608	385,416	425,640	1,731,664
المحمل على السنة	45,000	5,479	24,804	5,168	80,451
إستبعادات	-	(185,890)	(170,600)	(297,990)	(654,480)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	675,000	110,197	239,620	132,818	1,157,635
صافي القيمة الدفترية					
في 31 ديسمبر 2018	**225,000**	**200,964**	**119,530**	**33,288**	**578,782**
في 31 ديسمبر 2017	270,000	1	34,399	2	304,402

- إن المباني مرهونة مقابل مرابحات (إيضاح - 11).
- إن القيمة العادلة للمبانى تبلغ 960,000 دينار كويتى فى نهاية السنة المالية وقد تم تقديرها إستناداً إلى عدد 2 تقييم من مقيمين مستقلين إحداهما بنك محلى . إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمبانى مبينة بإيضاح (3/8) حول البيانات المالية.
- إن الاستبعادات المذكورة أعلاه تم استبعادها بالتكلفة بموجب قرار مجلس الإدارة ولا يوجد أثر علي بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

11- دائنو مرابحات

يتمثل هذا البند في قيمة مرابحات مع مؤسسات مالية إسلامية.

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

	2018	2017
الجزء المتداول	**4,610,172**	4,667,260
الجزء غير المتداول	**902,461**	1,194,218
	5,512,633	5,861,478

يتراوح معدل التكلفة الفعلي في تاريخ المركز المالى ما بين 8 % إلى8.5% (2017: 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 صله.

12- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

	2018	2017
مخصص أجازات	**32,325**	30,426
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	**61,658**	48,265
زكاة	**80,942**	65,611
ضريبة دعم العمالة الوطنية	**187,923**	149,595
	362,848	293,897

13- رأس المال

حدد 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.

14- إحتياطي 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.

15- إحتياطي اختياري

وفقا 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 الإحتياطي الإختياري ويجوز وقف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

16- تكلفة المبيعات

	2018	2017
مخزون أول المدة	**5,574,713**	4,973,498
المشتريات	**14,755,143**	14,254,686
	20,329,856	19,228,184
مخزون آخر المدة	**(5,984,711)**	(5,574,713)
	14,345,145	13,653,471

17- مصروفات عمومية وإدارية

	2018	2017
تكلفة الموظفين	**444,804**	396,447
إيجارات	**117,116**	134,788
مصروفات صيانة	**27,198**	22,238
بريد وهاتف	**17,527**	15,733
أخرى	**35,825**	34,158
	642,470	603,364

18- ربحية السهم/(فلس)

يتم إحتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

	2018	2017
صافي ربح السنة	**1,421,040**	1,348,298
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة	**100,455,880**	100,455,880
ربحية السهم/(فلس)	**14.15**	13.42

19- الإلتزامات المحتملة

توجد على الشركة التزامات محتملة بتاريخ المركز المالى كما يلي :

	2018	2017
خطابات ضمان	**155,063**	200,063

20- التوزيعات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ 18 مارس 2019 عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: لاشيء) وعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: لاشيء).

إن هذه الاقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

21- الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ 30 أبريل 2018 والتي اعتمدت البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

22- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

فئات الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

	2018	2017
النقد والنقد المعادل	**261,723**	400,485
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	**12,082,218**	11,767,531
	12,343,941	12,168,016

المطلوبات المالية

	2018	2017
دائنو مرابحات	**5,512,633**	5,861,478
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**362,848**	293,897
	5,875,481	6,155,375

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 طبقا لما يلى:

- 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 طبقا لنماذج التسعير المتعارف عليها إستنادا 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 بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

- **مخاطر الإئتمان**

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بإلتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض الشركة بشكل رئيسي لخطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد المعادل والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. إن خطر الائتمان المتعلق بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يعتبر محدود نتيجة تعدد العملاء وتوزيع الائتمان على عدد كبير من العملاء. ولمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح (6) حيث تم إحتساب خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 17,900 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، كما قامت بتسجيل مبلغ إضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 30,600 دينار كويتي في الأرصده المدينة وتم تسوية هذا المبلغ في الأرباح المحتفظ بها الإفتتاحية تطبيقاً للمعيار الدولى للتقارير المالية 9. كما أن النقد والنقد المعادل مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إن الجدول أدناه يبين الموجودات المعرضه لمخاطر الإئتمان في بيان المركز المالي:

	2018	2017
النقد والنقد المعادل	**261,723**	400,485
ذمم تجارية مدينة	**9,639,227**	9,183,326
	9,900,950	9,583,811

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاحي 5 و 6. إن الموجودات المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها مبينة في إيضاح 6. لم ينقضي تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

- **مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها 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 المالى 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.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2018:

	خلال سنة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
دائنو مرابحات	**4,610,172**	**902,461**	-	**5,512,633**
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**362,848**	-	-	**362,848**
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	**265,859**	**265,859**
	4,973,020	**902,461**	**265,859**	**6,141,340**

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2017:

	خلال سنة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
دائنو مرابحات	4,667,260	1,194,218	-	5,861,478
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	293,897	-	-	293,897
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	238,744	238,744
	4,961,157	1,194,218	238,744	6,394,119

- **مخاطر السوق**

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

تنشأ 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.

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

لايوجد لدى الشركة قروض طويلة الأجل وبالتالي فإن الشركة غير معرضة حالياً لمخاطر سعر الفائدة التي تنشأ عن القروض طويلة الأجل.

لا يوجد لدى الشركة موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

مخاطر أسعار 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 أسعار الأسهم لعدم تعامل الشركة أو احتفاظها باستثمارات مالية.

23- 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 دائنو المرابحات الواردة في بيان المركز المالى مخصوماً منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية (رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتفظ بها) بالإضافة إلي صافي الديون.

وفيما يلي بيان بنسبة الديون إلى حقوق الملكية:

	2018	2017
الديون	**5,512,633**	5,861,478
ناقصاً: النقد والنقد المعادل	**(261,723)**	(400,485)
صافي الديون	**5,250,910**	5,460,993
إجمالي حقوق الملكية	**16,413,202**	15,022,762
رأس المال المعدل	**21,664,112**	20,483,755
نسبة الديون إلى حقوق الملكية	**%24**	%27