

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
وتقدير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
وتقدير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

تقدير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

البيان

- أ بیان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
- ب بیان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
- ج بیان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
- د بیان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)

صفحة

10 - 1

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

هند عبدالله السريع وشريكها - محاسبون قانونيون
ص.ب 23105 - الصفا، رمز بريدي 13092، الكويت
تلفون: +965 22470462/4
فاكس: +965 22470463
البريد الإلكتروني: info@mazars.com.kw
الموقع الإلكتروني: www.mazars.com.kw

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

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

تقرير مراجعة مراقبى الحسابات المستقلين حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكتف المرفق لشركة العيد للأغذية - شركة مساهمة كويتية (عامة) كما في 31 مارس 2018 وبيانات الربع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكتفة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

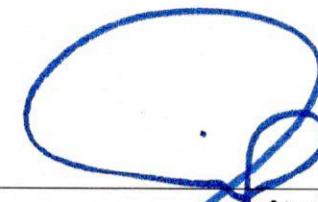
لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مراقبى الحسابات المستقلين للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكتفة إجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكلفة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكتفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا ، فإن المعلومات المالية المرحلية المكتفة متفقة مع ما ورد في الدفاتر المحاسبية للشركة. نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أوعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاتها اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المرحلي المكتف.



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



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

14 مايو 2018
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكتفٍ كما في 31 مارس 2018
(غير مدقق)
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	31 مارس 2018	إيضاح	
860,196	400,485	464,235		الموجودات
11,197,338	11,767,531	11,726,440	3	الموجودات المتداولة
8,095,276	8,944,462	8,895,563	4	النقد والنقد المعادل ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى المخزون
<u>20,152,810</u>	<u>21,112,478</u>	<u>21,086,238</u>		
63,758	1	1		الموجودات غير المتداولة
348,051	304,402	285,852	6	موجودات غير ملموسة ممتلكات ومعدات
411,809	304,403	285,853		
<u>20,564,619</u>	<u>21,416,881</u>	<u>21,372,091</u>		مجموع الموجودات
4,518,318	4,667,260	4,419,258		المطلوبات وحقوق الملكية
266,481	293,897	313,753	7	المطلوبات المتداولة
<u>4,784,799</u>	<u>4,961,157</u>	<u>4,733,011</u>		دائعو مرابحات ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,515,749	1,194,218	1,117,029		المطلوبات غير المتداولة
219,551	238,744	244,959		دائعو مرابحات
<u>1,735,300</u>	<u>1,432,962</u>	<u>1,361,988</u>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
10,045,588	10,045,588	10,045,588	8	حقوق الملكية
1,233,864	1,374,991	1,374,991		رأس المال
304,080	445,207	445,207		احتياطي قانوني
<u>2,460,988</u>	<u>3,156,976</u>	<u>3,411,306</u>		احتياطي اختياري
<u>14,044,520</u>	<u>15,022,762</u>	<u>15,277,092</u>		أرباح محتفظ بها
<u>20,564,619</u>	<u>21,416,881</u>	<u>21,372,091</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عبدالله سعود المطيري
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

فهد سعود المطيري
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدقة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	إيضاح
3,972,594	3,735,218	الإيرادات
(3,340,158)	(3,148,789)	المبيعات
632,436	586,429	تكلفة المبيعات
53,614	48,318	مجمل ربح المبيعات
686,050	634,747	إيرادات أخرى
		مجموع الإيرادات
		المصروفات والأعباء الأخرى
138,092	144,184	مصاريف عمومية وإدارية
108,257	157,562	مصاريف تمويلية
39,800	18,550	استهلاكات واطفاءات
12,596	17,173	مخصصات
298,745	337,469	مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
		صافي ربح الفترة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت
387,305	297,278	للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
(3,486)	(2,676)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,932)	(2,763)	زكاة
(9,831)	(6,909)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
370,056	284,930	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
370,056	284,930	إجمالي الدخل الشامل للفترة
3.68	2.84	ربحية السهم/(فلس)
		10

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (علمه)
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المركب المثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدقيق)
"جميع المسابغ بالبنير الكويتي"

المجموع	احتياطي أولي محفظتها	احتياطي أولي افتراضي	رأس الملا
13,674,464	2,090,932	304,080	10,045,588
<u>370,056</u>	<u>370,056</u>	-	-
<u>14,044,520</u>	<u>2,460,988</u>	<u>304,080</u>	<u>10,045,588</u>
15,022,762	3,156,976	445,207	10,045,588
<u>(30,600)</u>	<u>(30,600)</u>	-	-
<u>14,992,162</u>	<u>3,126,376</u>	<u>445,207</u>	<u>10,045,588</u>
<u>284,930</u>	<u>284,930</u>	-	-
<u>15,277,092</u>	<u>3,411,306</u>	<u>445,207</u>	<u>10,045,588</u>
الرصد في 1 يناير 2018 تسوية إنتالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3) الرصد في 1 يناير 2018 (معدل) صافي ربح الفترة الرصد في 31 مارس 2018			

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدفق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	صافي ربح الفترة
2017	2018		
370,056	284,930		تعديلات:
39,800	18,550		استهلاكات واطفاءات
5,916	6,215		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	3,450		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
108,257	157,562		مصرفوفات تمويلية
524,029	470,707		الربح المعدل قبل احتساب أثر التغيير في بنود رأس المال العامل
(281,292)	7,041		ذمم مدينة وارصددة مدينة أخرى
38,167	48,899		المخزون
18,304	19,856		ذمم دائنة وأرصددة دائنة أخرى
299,208	546,503		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
73,876	(325,191)		دالتو مرابحات
(108,257)	(157,562)		مصرفوفات تمويلية مدفوعة
(34,381)	(482,753)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
264,827	63,750		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
595,369	400,485		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
860,196	464,235		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

تأسيس الشركة ونشاطها

-1

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

وقد تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية (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 كما يلي:

- إدارة وتشغيل جميع الأعمال المتعلقة بالتجهيزات الغذائية في المطاعم والمستشفيات والمدارس والجامعات والشركات والمصانع والمعسكرات والحدائق والمجمعات التجارية والسكنية والنواحي والمعاهد ومدن الملاهي وبيوت الضيافة ودور الإقامة والمسارح ودور السينما والمشروعات الترويجية والرياضية والسياحية وال محلات وذلك ب مختلف الدرجات والمستويات شاملًا جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحة بها وغيرها من الخدمات الازمة لها سواء كان ذلك بطريق مباشر أو القيام بها لحساب الغير.
- صناعة الأطعمة والمشروبات والمواد الغذائية والاستهلاكية الأخرى (وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة) واستيرادها وبيعها وتعبئتها وتزيينها وتوزيعها بالطريقة التي تراها الشركة مناسبة بالجملة أو المفرد.
- فتح وإدارة المطاعم بما فيها مطاعم الوجبات السريعة.
- شراء واستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات الازمة لتنفيذ أغراض الشركة.
- تمثيل الشركات والدخول في المناقصات المشابهة لهذه الأغراض.
- تملك المنقولات والعقارات الازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- 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 تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة باعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها أن تنشيء أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلتحق بها.

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2018.

السياسات المحاسبية الهامة

-2

أساس الإعداد

(2/1)

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" وبالتالي فإنها لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة عن العقود مبرمة مع العملاء" اعتباراً من 1 يناير 2018. إن التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق هذه المعايير موضحة أدناه.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
" جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

في رأي إدارة الشركة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات الضرورية (التي تشمل الإستحقاقات العادلة المتكررة) ليكون العرض بصورة عادلة. إن نتائج الأعمال للفترة المرحلية لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(2/2) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الجديدة

• تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 وتاريخ التطبيق المبدئي له هو 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات أساسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند التتحقق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- التكلفة المطفأة

يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف.

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم شراء أو إصدار الموجودات المالية للشركة المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصورة رئيسية لتحقيق ربح على المدى القصير من خلال أنشطة المتاجرة، أو تشكيل جزء من محفظة الأدوات المالية المداراة معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل.

بالإضافة إلى ما سبق، يجوز للشركة عند التتحقق المبدئي - وعلى نحو قابل للإلغاء - تصفيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة أو بالقيمة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفي هذه الحالة، يستبعد إنخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في إستلامها.

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تطبق الشركة فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الإحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال بغرض تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

غير مدققة

جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافقمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف.

أدوات حقوق الملكية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التحقق المبدئي، قد تخثار الشركة تصنيف بعض الإستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للالغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 أدوات المالية: العرض ولا يتم الإحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف عندما ثبت الحق في دفعها، إلا في حالة استفادة الشركة من هذه المتاحصلات كاسترداد لجزاء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة، تسجل تلك الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. عند الإستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافقمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلية إلى بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف.

القياس وفقاً للتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تضمينها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الإحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محدد إلى تدفقات نتدية تمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفائدة فحسب للمبلغ الأساسي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي المعهدة مقابل خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/خسائر تحويل العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكتف. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الإنتمان التي تتعرض لها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تضمينها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الضمنية عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تضمين الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

قامت الشركة بتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة لثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ ويستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالخصوص طريقة إدارة تلك المخاطر ؛
- كيفية مكافأة مديرى الأعمال (مثل ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

إن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها يعتبر أيضاً من الجوانب الهامة في التقييم الذي يتم اجراؤه من قبل الشركة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أحد نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الإعتبار.

اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

إذا استهدف نموذج الأعمال الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية مثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط باختبار تتحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كان يتم سداد المبلغ الأساسي أو إطفاء القسط/الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة هي أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الإنتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الفائدة. وباختبار تتحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، تقوم الشركة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرجة بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتکيدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بنموذج "خسائر الإنتمان المتوقعة". وعليه، قامت الشركة بتطبيق نموذج إنخفاض القيمة الجديد على موجوداتها المالية. تقوم الشركة بتجمیع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الإنتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التتحقق المبدئي، وقياس خسائر الإنتمان المتوقعة. إن الاستعانة بالمعلومات المستقبلية يؤدي إلى ارتفاع درجة الأحكام المطلوبة حول مدى تأثير التغير في عوامل الاقتصاد الكلي على خسائر الإنتمان المتوقعة. ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والإفتراضات بما في ذلك تغيرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة. وتطرأ تغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في الجودة الإنتمانية منذ التتحقق المبدئي.

المرحلة 1: خسائر الإنتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً

بالنسبة للإكتشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإنتمان منذ التتحقق المبدئي، يتم تسجيل جزء خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تغير خلال فترة الإثني عشر شهراً التالية.

المرحلة 2: خسائر الإنتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الإنتمانية

بالنسبة للإكتشافات التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإنتمان منذ التتحقق المبدئي ولكن دون التعرض للانخفاض في القيمة الإنتمانية، يتم تسجيل خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: خسائر الإنتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الإنتمانية
يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة الإنتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدقة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن خسائر الإنقاذ المتوقعة هي منتج مخصوص لتقدير احتمال التعثر، والمخاطر في حالة التعثر، والخسائر الناجمة من التعثر. كما أن احتمالات التعثر تمثل احتمالات التعثر في احتمالات عدم قدرة المفترض على الوفاء بالالتزاماته المالية سواء على مدى 12 شهراً أو على مدى العمر الإنثاجي المتبقى للالتزام. إن المخاطر في حالة التعثر تمثل الإنكشافات المتوقعة في حالة التعثر. يقوم البنك باحتساب المخاطر في حالة التعثر، من الإنكشافات الحالية للأدوات المالية والتغيرات المحتملة في المبالغ الحالية وفقاً للعقد بما في ذلك الإطفاء، إن المخاطر في حالة التعثر لأصل مالي تمثل مجمل قيمة المدرجة بالدفاتر. وتتمثل الخسائر الناجمة من التعثر الخسائر المتوقعة نتيجة التعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تنوع الشركة تطبيق نهج مبسط لتسجيل الخسائر الإنثاجية المتوقعة طولية الأجل لأرصادتها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة التي لم تخضع قيمتها الإنثاجية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنف ضمن المرحلة 2 ويتم تحديد الخسائر الإنثاجية المتوقعة طولية الأجل.

تضمن الأدلة الموضوعية على إنخفاض قيمة أداء دين مالية التأخر في سداد المبالغ الأساسية أو الأرباح لأكثر من 90 يوماً أو وقوع أي صعوبات معروفة في التدفقات النقية بما في ذلك استدامة خطة أعمال الطرف المقابل وتدني درجات التصنيف الإنثاجي ومخالفة الشروط الأصلية للعقود والقدرة على تحسين الأداء بمجرد وقوع أي صعوبة مالية وتدهور قيمة الضمانات وغيرها من الأدلة. وتعمل الشركة على تقييم مدى وجود دليل موضوعي على إنخفاض القيمة على أساس فردي لكل أصل جوهري بصورة فردية وعلى أساس مجمع للموجودات الأخرى المقدرة كغير جوهري بصورة فردية.

إن مخصص خسائر الإنقاذ المتوقعة يتم عرضه كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيما يخص الخسائر الإنثاجية المتوقعة بلغ 3,450 دينار كويتي عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018، والمبلغ الإضافي للانخفاض في القيمة 30,600 دينار كويتي تم إدراجه ضمن رصيد الأرباح المحتفظ بها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكتففة، كما هو مبين ببيان (3) حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة.

الانتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناجمة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي بإستثناء ما هو مبين أدناه:

أعيد إدراج الفترات المقارنة وتم تسجيل الفروق في القيم المدرجة للموجودات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2018 وبالتالي لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2017 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

- **تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناجمة عن العقود مع العملاء**
 تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملًا فردياً للمحاسبة عن الإيرادات الناجمة من العقود المربرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناجمة عن العقود مع العملاء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل كما يلي:

- الخطوة 1 : تحديد العقد/العقود مع العملاء
- الخطوة 2 : تحديد إلتزامات الأداء في العقد
- الخطوة 3 : تحديد سعر المعاملة
- الخطوة 4 : تخصيص سعر المعاملة بالنسبة لإلتزامات الأداء في العقد
- الخطوة 5 : تتحقق الإيرادات عندما تتقى المنشأة بإلتزامات الأداء

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
" جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ولم يود إلى تغيير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالشركة فيما يتعلق بعقوده المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (2/3)

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة يتطلب من إدارة الشركة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية والمدققة كما في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

نجم مدينة وأرصدة مدينة أخرى -3

31 مارس 2017	31 ديسبر 2017 (مدقق)	31 مارس 2018	
8,720,547	9,183,326	9,304,787	نجم تجارية مدينة
(402,320)	(402,320)	(436,370)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
8,318,227	8,781,006	8,868,417	شيكات تحت التحصيل
2,877,136	2,972,717	2,844,215	تأمينات مستردة
1,975	13,808	13,808	
11,197,338	11,767,531	11,726,440	

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت الشركة بتعقيم خسائرها الإلتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت بتسجيل مبلغ 3,450 دينار كويتي عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018، كما قامت بتسجيل المبلغ الإضافي للانخفاض في القيمة البالغ 30,600 دينار كويتي في أرصدتها التجارية المدينة وتم تسويته هذا المبلغ في الأرباح المحتنظ بها الإفتتاحية.

المخزون -4

31 مارس 2017	31 ديسبر 2017 (مدقق)	31 مارس 2018	
5,096,479	5,574,713	5,664,394	بضاعة آخر المدة
(114,460)	(114,460)	(114,460)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
4,982,019	5,460,253	5,549,934	
3,113,257	3,484,209	3,345,629	بضاعة بالطريق
8,095,276	8,944,462	8,895,563	

المعاملات مع أطراف ذات صلة -5

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

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدقة)
" جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

وتلخص أرصدة المعاملات التي تمت مع أطراف ذات صلة والمدرجة ضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة فيما يلي:

بيان المركز المالي المرحلي المكثف

لا يتضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف أى أرصدة لأطراف ذات صلة.

		بيان المركز المالي المرحلي المكثف	
		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2017	2018	
	3,750	6,000	مكافآت ومزايا الإدارة العليا رواتب ومزايا أخرى

(8)

شركة العيد للأذنابية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

بيانات حول المعلومات المالية المرحلية المدققة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
جميع البيانات بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك

6- مستكبات ومعدات

المجموع	دبورات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	التكافلية
2,036,066	425,642	419,815	290,609	900,000	الرصيد في 1 يناير 2018
<u>2,036,066</u>	<u>425,642</u>	<u>419,815</u>	<u>290,609</u>	<u>900,000</u>	الرصيد في 31 مارس 2018
1,731,664	425,640	385,416	290,608	630,000	الاستهلاك المترافق
<u>18,550</u>	<u>-</u>	<u>7,300</u>	<u>-</u>	<u>11,250</u>	الرصيد في 1 يناير 2018
<u>1,750,214</u>	<u>425,640</u>	<u>392,716</u>	<u>290,608</u>	<u>641,250</u>	المحمل خلال الفترة
<u>285,852</u>	<u>2</u>	<u>27,099</u>	<u>1</u>	<u>258,750</u>	الرصيد في 31 مارس 2018
<u>304,402</u>	<u>2</u>	<u>34,399</u>	<u>1</u>	<u>270,000</u>	صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2018 (مدقق) في 31 ديسمبر 2017 (مدقق)

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
" جميع المبالغ بالدولار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

-7 نعم دانة وارصدة دانة أخرى

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	31 مارس 2018	
5,625	-	-	دانتو شراء سيارات
34,830	30,426	37,934	مخصص أجزاء
39,050	48,265	50,941	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
63,460	65,611	68,374	زكاة
123,516	149,595	156,504	ضريبة دعم العمالة الوطنية
266,481	293,897	313,753	

-8 رأس المال

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

-9 تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
4,973,498	5,574,713	مخزون أول المدة
3,463,139	3,238,470	المشتريات
8,436,637	8,813,183	
(5,096,479)	(5,664,394)	مخزون آخر المدة
3,340,158	3,148,789	

-10 ربحية السهم/(فلس)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
370,056	284,930	صافي ربح الفترة
100,455,880	100,455,880	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
3.68	2.84	ربحية السهم/(فلس)

-11 الجمعية العمومية للمساهمين

إنعقدت 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.

شركة العيد للأغذية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
 (غير مدققة)
 " جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

-12 **الأدوات المالية**

فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الم موجودات والمطلوبات المالية للشركة كما تظهر في بيان المركز المالي المرحل المكثف على النحو التالي:

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	الموجودات المالية
860,196	400,485	464,235	النقد والنقد المعادل
11,197,338	11,767,531	11,726,440	نجم مدينة وارصددة مدينة أخرى
12,057,534	12,168,016	12,190,675	

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	المطلوبات المالية
6,034,067	5,861,478	5,536,287	دائنون مرابحات
266,481	293,897	313,753	نجم دائنة وأرصددة دائنة أخرى
6,300,548	6,155,375	5,850,040	