شركه زافيير للتجاره العامه

شركة الشخص الواحد (ش.ش.و)

دولة الكويت

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

شركه زافيير للتجاره العامه
شركة الشخص الواحد (ش.ش.و)
دولة الكويت

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2 - 1
بيان المركز المالي	3
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية	5
بيان التدفقات النقدية	6
إيضاحات حول البيانات المالية	21 - 7

الغنيـم – محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants
+(965) 22612066 / 95502555
ag.audit.kw@gmail.com
P.O.Box: 1379 P.C. 45714 Kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السيد صاحب الشركة
شركه زافيير للتجاره العامه
شركة الشخص الواحد (ش.ش.و)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركه زافيير للتجاره العامه - ش.ش.و. ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021 وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص حول السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادله من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت ، وقد قمنا بالوفاء بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراه الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح ، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الاخطاء المادية سواء كانت عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن ان عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة ان تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على اساس هذه البيانات المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

الغنيـم – محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

الغنيـم – محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants
+(965) 22612066 / 95502555
ag.audit.kw@gmail.com
P.O.Box: 1379 P.C. 45714 Kuwait

- إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم ادوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة لظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا ان نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى ادلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث او الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن متابعة اعمالها على اساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضا أن الشركة تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وان البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد تأسيس الشركة. وأنه قد أجري الجرد وفقاً قد أجري وفقا للأصول المرعية، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها أو لعقد تأسيس الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

الغنيـم – محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

الكويت في 01 يونيو 2022

علي سليمـان الغنيم
سجل مراقبي الحسابات رقم 81 فئة "أ" - الكويت
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية
محكم معتمد لدى وزارة العدل
حارس قضائي لدى المحكمة الكلية
خبير في سجل هيئة أسواق المال

علي سليمان الغنيم
مراقب حسابات رقم 81
فئة أ

شركه زافيير للتجاره العامه
شركة الشخص الواحد (ش.ش.و)
دولة الكويت
بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021

	إيضاح	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	4	388	536
		388	**536**
موجودات متداولة			
مخزون	5	1,881	1,656
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	6	3,242	2,607
نقد وارصدة لدي البنوك	7	551	496
		5,674	**4,759**
إجمالي الموجودات		**6,062**	**5,295**
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	8	1,000	1,000
إحتياطى إجباري	9	500	500
إجمالي حقوق الملكية		**1,500**	**1,500**
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		1,957	1,692
مطلوبات متداولة			
دائنون وارصدة دائنة أخرى	10	2,605	2,103
إجمالي المطلوبات		**4,562**	**3,795**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**6,062**	**5,295**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

صاحب الشركة

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

شركه زافيير للتجاره العامه
شركة الشخص الواحد (ش.ش.و)
دولة الكويت
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	إيضاح	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
الايرادات		64,214	41,263
يخصم :تكلفة الايرادات		(43,514)	(23,539)
مجمل الربح		20,700	17,724
مصاريف إدارية وعمومية	11	(11,887)	(11,511)
إستهلاك ممتلكات ومعدات		(148)	(148)
مخصص نهاية خدمة والأجازات		(1,824)	(1,528)
مجموع المصاريف والأعباء الأخري		(13,859)	(13,187)
صافي ربح السنة		6,841	4,537
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**6,841**	**4,537**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

	رأس المال دينار كويتي	إحتياطي إجباري دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	حساب جاري صاحب الشركة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	**1,000**	**500**	**-**	**-**	**1,500**
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	4,537	-	4,537
توزيعات أرباح	-	-	(4,537)	4,537	-
صافى التغير في حساب جاري صاحب الشركة	-	-	-	(4,537)	(4,537)
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	**1,000**	**500**	**-**	**-**	**1,500**
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	6,841	-	6,841
توزيعات أرباح	-	-	(6,841)	6,841	-
صافى التغير في حساب جاري صاحب الشركة	-	-	-	(6,841)	(6,841)
الرصيد في 31 ديسمبر 2021	**1,000**	**500**	**-**	**-**	**1,500**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

شركه زافيير للتجاره العامه
شركة الشخص الواحد (ش.ش.و)
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

	إيضاح	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة		6,841	4,537
تعديلات لـ :			
إستهلاك الممتلكات والمعدات		148	148
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		1,824	1,528
أرباح العمليات قبل التغير في رأس المال العامل		**8,813**	**6,213**
التغير فى رأس المال العامل			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(635)	263
مخزون		(225)	(247)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		502	(1,015)
المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة والأجازات		(1,559)	(1,154)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**6,896**	**4,060**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في حساب جاري صاحب الشركة		(6,841)	(4,537)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(6,841)**	**(4,537)**
صافي الزيادة في نقد وأرصدة لدى البنوك		55	(477)
نقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة		496	973
نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة	7	**551**	**496**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركه زافيير للتجاره العامه - (ش.ش.و) في دولة الكويت بموجب عقد التأسيس الموثق لدي كاتب العدل برقم 7603 بتاريخ 20 ديسمبر 2017، تم قيد الشركة بالسجل التجاري بتاريخ 20 ديسمبر 2017 تحت رقم 383653.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي :-مكتب تجاره عامه، يقع مقر الشركة الرئيسي في منطقة جليب الشيوخ – قطعة 001 - مبنى فيصل بندر الدويش- الدور 02 - دولة الكويت.

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل صاحب الشركة بتاريخ 1 يونيو 2022.

2. أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس القياس

يتم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

2-1. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق التعديلات على المعايير الحالية ذات الصلة بالشركة والتي تسري اعتباراً من 1 يناير 2021 ولكن لم ينتج عنها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدول 38 : توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16 عقار وآلات ومعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38 الموجودات غير الملموسة الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل، نتيجة لذلك ، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة، وتسري التعديلات في المستقبل وليس لها اي تأثير على الشركة في ضوء عدم استخدام الشركة لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة .

الغنيم – محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات

عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن أتعاباً يمكن أن يمثل سيطرة مستمرة على أصل مالي. ويجب على الشركة تقييم طبيعة الأتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالسيطرة المستمرة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 7 لغرض تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا . كما يجب تقييم عقود الخدمات لتحديد تلك العقود التي تشكل سيطرة مستمرة على أن يتم ذلك بأثر رجعي. على الرغم من ذلك، فلا توجد ضرورة لعرض الافصاحات المطلوبة لأية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

معيار المحاسبة الدول 1- مبادرة الإفصاح (تعديلات)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدول 1- دون إدخال أي تغييرات جوهرية عليها. توضح التعديلات ما يلي:

* متطلبات التأثير المادي من معيار المحاسبة الدولي 1 .
* يجوز الفصل بين البنود المحددة في بيان الدخل الشامل وبيان المركز المالي.

تتمتع الشركات بالمرونة في الترتيب عند عرض الإيضاحات حول البيانات المالية.

يجب عرض الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة وشركات المحاصة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية بصورة مجمعة في بند فردي واحد، وتوزيعها بين هذه البنود التي سوف – أو لن – يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.

فضلاً عن ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تسري عند عرض بنود الإجمالي الفرعي الإضافية في بيان المركز المالي وبيانا الدخل الشامل، ليس لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

معايير صادرة وسارية

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 : الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية . يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدوي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس . إن تطبيق هذا المعيار له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثيراً جوهرياً على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. حددت الشركة إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي أثر مادي على البيانات المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

تم اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 والذي يطرح نموذجاً مكوناً من خمس خطوات سوف يتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2018. ويسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. طبقت الشركة المعيار الجديد إعتباراً من تاريخ السريان المطلوب وحددت الشركة انه ليس له تأثير مادي على البيانات المالية.

الغنيم – محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27 – تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير وفقاً لنموذج الموازنة الفردي المتبع مع عقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين اثنين بالنسبة للتحقق للمستأجر- عقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحواسب الشخصية) وعقود التأجير قصير الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها وتسجيل أصل يمثل الأصل المرتبط بحق الاستخدام خلال فترة التأجير (الأصل المرتبط بحق الاستخدام) . كما يجب على المستأجر تسجيل مصروفات الفوائد على التزام التأجير بصورة مستقلة بالإضافة إلى مصروفات الاستهلاك المتعلقة بالأصل المرتبط بحق الاستخدام.

وتتطلب من المستأجر أيضاً إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل: التغير في مدة الايجار، أو التغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتج من المؤشرات أو النسبة المستخدمة لتحديد هذه المدفوعات) . وبشكل عام، يقوم المستأجر بتسجيل القيمة الناتجة من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 . حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المؤجر والمستأجر عرض المزيد من الافصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المنشأة أولاً المعيار الدولي للتقارير المالية 15. لا تتوقع الشركة القيام بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. وتقوم حالياً بتقييم التأثير الناتج.

معيار المحاسبة الدولي 7 مبادرة الإفصاح –تعديلات على معيار المحاسبة الدولي7

تشكل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية جزءاً من مبادرة الإفصاح الخاصة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتطلب من المنشأة عرض افصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل بما في ذلك كل من تغيرات الناتجة من التدفقات غير النقدية. عند التطبيق المبدئي للتعديلات ، لا يجب على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترات السابقة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر. وسيؤدي تطبيق التعديلات إلى عرض إفصاحات إضافية من قبل الشركة. وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثره.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون معه تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة أمراً محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق أخذاً في الاعتبار شروط السداد المحددة بموجب عقد مع استبعاد الخصومات والتخفيضات. تقوم الشركة بتقييم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصورة أساسية عن نفسها أو كوكيل. وانتهت الشركة إلى أنها تعمل على أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق تسعير. وتتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق التالية قبل تحقق الإيرادات.

- تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة للملكية إلى المشتري.
- يتم تحويل هذه المخاطر والمزايا بصورة عامة إلى المشتري عند التسليم وعند انتقال سند الملكية.

الغنيم – محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

عقار وآلات ومعدات

يدرج العقار والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لكافة بنود العقار والآلات والمعدات. تستند معدلات الاستهلاك إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وعند الإنجاز تحويل تلك الأعمال إلى فئة العقار والآلات والمعدات ذات الصلة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر للعقار والآلات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر المبلغ المقدر الممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع وقيمتها أثناء الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار وآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلقة بها. وتدرج كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل كمصروفات عند تكبدها.

إن بند العقار والآلات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل الشامل عند عدم تحقق الأصل.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي ، إن كان ذلك ملائماً.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقارير مالية بإجراء مراجعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تقوم الشركة بتقدير المبالغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الذي من الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل أو وحد انتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها له أو لوحدة انتاج النقد.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المدقرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب يعسك تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة أو الشركات الزميلة المتداولة علنا أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة للأخرى.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو لوحدة إنتاج النقد. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات قيمتها الممكن استردادها أو القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم قيد هذا العكس في بيان الدخل الشامل.

3 . *الأدوات المالية*

الموجودات المالية

التحقق المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ " موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "قروض ومدينون" أو "استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق" أو "موجودات مالية متاحة للبيع" حسبما هو ملائم. تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي.

يتم تحقق كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بحيازة أصل مالي.

أن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة في السوق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية") ، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للشركة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة والأرصدة لدى البنوك والنقد.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يدرج المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ لا يمكن تحصيلها يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

عدم التحقق

لا يتم تحقق أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه) عندما:

1- تنتهي الحقوق في ا ستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
2- تقوم الشركة بتحويل الحق في ا ستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب " القبض والدفع"؛ وإما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيرة على الأصل.

AG
الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو ت قوم بالدخول في ترتيب " القبض والدفع"، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس استمرار السيطرة التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المحول بالقيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر للأصل أو الحد الأقصى لمبلغ المقابل المطلوب من الشركة سداده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً محدداً أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة في قيمتها فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) وأن يكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية يمكن تقديره بصورة موثوق منه.

المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ " مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "قروض وسلف" وفقاً لما هو ملائم. تحدد الشركة تصنيف المطلوبات المالية عند التحقق المبدئي.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة دائني تمويل إسلامي والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

يستند قياس المطلوبات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

دائنو تمويل إسلامي

تمثل أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة مبالغ مستحقة على أساس التسوية المؤجلة وتدرج بمجمل مبلغ الالتزام، بالصافي بعد الأرباح المستحقة المؤجلة. تدرج الأرباح المستحقة على أساس توزيع نسبي زمني مع مراعاة معدل الربح المتعلق بها والرصيد القائم.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فوتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو تعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشك جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق لالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيم المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون للشركة حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ المحققة وتنوي الشركة تسوية هذه المبالغ على أساس الصافي.

قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول على السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه على مشارك آخر في السوق سوف يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاعتماد على المدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من الاعتماد على المدخلات غير الملحوظة.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى راتب الموظف النهائي وطول مدة خدمة الموظف وإلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

وبالنسبة للموظفين الكويتيين، فإن الشركة تقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه الاشتراكات التي يتم قيدها كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج الشركة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. عندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال المصروفات المتعلقة بأية مخصصات في بيان الدخل الشامل بالصافي بعد أي استرداد.

مطلوبات طارئة

لا يتم تسجيل المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تتضمن منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للايرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والافصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات مادياً على القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتآكل نتيجة الاستعمال. تراجع الإدارة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك والإطفاء المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

انخفاض قيمة العقار والآلات والموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر لموجودات الشركة في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر أو دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الأصل. في حالة ظهور هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل وتقيد خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل عندما تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل قيمته الممكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعد هامة والتي قد تستلزم إجراء مراجعة انخفاض القيمة ما يلي:

- انخفاض كبير في القيمة السوقية والذي يمكن توقعه مع مرور الزمن أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئات التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية والذي يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيكون أسوأ من المتوقع.

انخفاض قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

يتم تقديم المبالغ الممكن تحصيله من الأرصدة المدنية عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. بينما يتم على أساس مجمع تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Ghunaim Certified Accountants

4 . ممتلكات ومعدات

	اثاث وديكور دينار كويتي	الات ومعدات دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي
التكلفة :			
في 31 ديسمبر 2020	750	230	980
في 31 ديسمبر 2021	**750**	**230**	**980**
الإستهلاك المتراكم :			
في 31 ديسمبر 2020	339	105	444
إستهلاك السنة	113	35	148
في 31 ديسمبر 2021	**452**	**140**	**592**
صافي القيمة الدفترية :			
في 31 ديسمبر 2020	411	125	536
في 31 ديسمبر 2021	**298**	**90**	**388**

5 . مخزون

	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
بضاعة	1,881	1,656
	1,881	**1,656**

6 . مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
مدينون تجاريون	2,184	1,725
مصروفات مدفوعة مقدما	958	782
تأمينات مستردة	100	100
	3,242	**2,607**

لا يعتبر أن هناك انخفاض دائم لأرصدة الذمم التجارية المدينة التي تأخر سدادها لأقل من ثلاثة أشهر.

اعمار الديون

	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
أقل من 3 شهور	459	362
من 3 شهور إلى 6 شهور	917	725
أكثر من 6 شهور	808	638
	2,184	**1,725**

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة فإن الشركة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان أولياً وحتى تاريخ المركز المالي. وبالتالي تعتقد الإدارة أنه لا يوجد حاجة لزيادة مخصص خسائر مخاطر إئتمانية متوقعة.

7 . نقد وارصدة لدي البنوك

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد وأرصدة لدي البنوك	551	496
	551	**496**

8 . رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ 1,000 دينار كويتي مقسماً إلى عدد 100 حصص ، قيمة كل حصة 10 دينار كويتي وجميعها حصص نقدية موزعة على النحو التالي:

	عدد الحصص	المبلغ دينار كويتي
سعده حمود مبجح الرشيدي	100	1,000
	100	**1,000**

9 . إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة وعقد تأسيس الشركة يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني، ويجوز وقف هذا التحويل بناءً على قرار صاحب الشركة عندما يزيد رصيد الاحتياطي عن نصف رأس مال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون.

10 . داننون وأرصدة داننة أخرى

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
داننون تجاريون	1,501	1,289
مصاريف مستحقة	1,104	814
	2,605	**2,103**

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

11 . مصاريف إدارية وعمومية

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
رواتب وأجور	6,958	6,041
إيجارات	4,200	2,160
متنوعه	729	3,310
	11,887	**11,511**

12 . الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

نتيجة لإستخدام الأدوات المالية، تتعرض الشركة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف الشركة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها وكيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتولى صاحب الشركة المسئولية العامة لإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. إن الإدارة العليا للشركة مسئولة عن تطوير سياسات إدارة المخاطر بالشركة ومراقبتها. وترفع الإدارة العليا للشركة تقارير حول أنشطتها إلى صاحب الشركة بصفة دورية.

أ) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تكمن في مخاطر عجز أحد أطراف الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتمثل الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي في مدينون تجاريون.

التعرض لمخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

وفيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان للموجودات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي:

	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
مدينون تجاريون	2,184	1,725

كما في 31 ديسمبر 2021، إن كافة مبالغ المدينون التجاريون منتظمة. تقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الإئتمان الناتجة عن المدينون التجاريون بصفة دورية، وتعتبر إدارة الشركة أن هذه الأرصدة قابلة للإسترداد.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتنشأ مخاطر السيولة بشكل أساسي في دائنون تجاريون. تقوم الشركة بإدارة السيولة لديها بهدف التأكد، حسب الإمكان، من توافر السيولة الكافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية وأوقات العسر المالي، وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة الشركة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة كما في تاريخ بيان المركز المالي:

12/31/2021

		الإستحقاقات التعاقدية غير المخصومة			
	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون تجاريون	1,501	-	1,501	-	1,501

12/31/2020

		الإستحقاقات التعاقدية غير المخصومة			
	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون تجاريون	1,289	-	1,289	-	1,289

تعتقد الادارة بأن القيمة العادلة للمطلوبات تحت الطلب لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية وعليه لم يتم خصم هذه المطلوبات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها عن طريق المراقبة المستمرة للتأكد من وجود أرصدة نقدية كافية للوفاء بالإلتزامات المستحقة. إضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بمبالغ كافية من النقد والأرصدة لدى البنوك لإدارة رأس المال العامل بالإضافة إلى السحب من صاحب الشركة كلما كان ذلك ضرورياً.

كما في تاريخ البيانات المالية، لا يوجد لدى الشركة أية مطلوبات مالية مشتقة.

ج) مخاطر أسعار السوق

تتمثل مخاطر اسعار السوق في مخاطر التقلبات في أسعار السوق مثل أسعار الأسهم ومعدلات الفائدة والصرف الأجنبي على التي ستؤثر في دخل الشركة أو قيمة الأدوات المالية المملوكة لها. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار الوصول إلى الحد الأقصى من العوائد.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي المخاطر الناشئة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للشركة نتيجة التغيرات في معدل الصرف الأجنبي.

كما في تاريخ البيانات المالية، ليس لدى الشركة صافي موجودات مالية مقومة بعملات أجنبية وبالتالي، لا تتعرض الشركة لمخاطر العملة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في مخاطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الأسهم بالسوق سواء كان ذلك بسبب عوامل محددة لاستثمار فردي أو الجهة المصدرة أو كافة العوامل المؤثرة على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

كما في تاريخ البيانات المالية، لاتتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للشركة نتيجة التغيرات في معدلات العائد بالسوق.

تنشأ مخاطر معدل الفائدة من احتمالية تأثر قيمة الأدوات المالية بالتغيرات في معدل الفائدة.

كما في تاريخ البيانات المالية، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية تحمل فائدة، ولذلك فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

د) إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتنمية الأعمال المستقبلية. تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة العائد على رأس المال الذي تعرفه الشركة على أنه صافي الإيرادات التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه، في ضوء المتغيرات في الظروف الإقتصادية.

لا توجد تغيرات في منهجية الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة الحالية.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً باستثناء الحد الأدنى من متطلبات رأس المال المنصوص عليه في قانون الشركات التجارية الكويتي بشأن الشركات ذات المسئولية المحدودة.

هـ) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استبدال الأصل به أو سداد التزام بين أطراف ذات معرفة ورغبة في معاملات على أسس متكافئة. ومن المفهوم ضمنياً في تعريف القيمة العادلة افتراض الاستمرارية لأعمال الشركة وعدم وجود نية أو حاجة للتصفية أو تقليص عملياتها بشكل مادي أو أن تتولى معاملات بشروط غير ملائمة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

تتمثل الموجودات المالية فى مدينون تجاريون. تتمثل المطلوبات المالية في دائنون تجاريون.

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمهم الدفترية.

لايوجد لدى الشركة أدوات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي، وبالتالي لم يتم عرض الإيضاح الخاص بتسلسل القيمة العادلة.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants

13 . أحداث هامة

انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وتسببت جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19) في شكوك على الصعيد العالمي. وأعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية على السواء، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة. قامت الشركة بتكوين فريق عمل لتقييم الآثار المتوقعة على أعمال الشركة داخل دولة الكويت وخارجها(إن وجدت) ، ولإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة باحتياجات الشركة التشغيلية، لضمان استمرار تشغيل عقود الشركة دون انقطاع. وقد تطلبت حالات عدم التأكد الناجمة عن تفشي فيروس كورونا(كوفيد - 19) تحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021 وتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على مجموعة من الظروف الاقتصادية المتوقعة كما في ذلك التاريخ بالنظر إلى التطور السريع للوضع، وأخذت الشركة في الاعتبار تأثير التقلب العالي في عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية، عند تحديد شدة واحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالإضافة إلي ذلك فلقد أعطت الشركة اعتبارات خاصة فيما يتعلق بتأثير(كوفيد - 19) علي العوامل الكيفية والكمية عند تحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات للانخفاض في القيمة للأصول غير المالية، والتي انعكست نتائجها علي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المثبتة في هذه القوائم المالية وعلي تقدير الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية كما في ذلك التاريخ.

لقد أخذت الشركة في الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة لأصولها المالية وغير المالية وتعد هذه أفضل تقديرات الإدارة في ظل المعلومات المتاحة حاليا، وبالرغم من ذلك تظل هذه المبالغ المدرجة ذات حساسية عالية لتقلبات السوق. كما أجرت إدارة الشركة تقييمها لقدرتها على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية، ولديها القناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في مقدرة الشركة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا تزال الشركة تعد القوانين المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الغنيم - محاسبون قانونيون
Al Ghunaim Certified Accountants