



شركة **دانة الصفاة** الغذائية  
Danah AlSafat Foodstuff Co.

الكويت: 2020/7/9

المحترمين

السادة/ شركة بورصة الكويت

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: البيانات المالية للفترة المنتهية في 2019/12/31

لشركة دانة الصفاة الغذائية

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه نود إفادتكم أن مجلس الإدارة قد اجتمع اليوم واعتمد البيانات المالية لشركة دانة الصفاة الغذائية عن الفترة المنتهية في 2019/12/31، وذلك كما هو موضح في النموذج المرفق.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،

صاحب صالح خاجة  
رئيس مجلس الإدارة



شركة **دانة الصفاة** الغذائية  
Danah AlSafat Foodstuff Co.

نسخة إلى:  
• هيئة أسواق المال

Financial Year Ended on	2019-12-31	نتائج السنة المالية المنتهية في
-------------------------	------------	---------------------------------

Company Name	اسم الشركة
Dana AL Safat Foodstuff CO	شركة دانة الصفاة الغذائية
Board of Directors Meeting Date	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
2020-07-09	
Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
<input type="checkbox"/> Approved financial statements	<input type="checkbox"/> نسخة من البيانات المالية المعتمدة
<input type="checkbox"/> Approved auditor's report	<input type="checkbox"/> نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد

التغيير (%)	السنة المقارنة	السنة الحالية	البيان
Change (%)	Comparative Year	Current Year	Statement
	2018-12-31	2019-12-31	
1638	(490,283)	(8,521,575)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
2330	(2.98)	(72.42)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
(62)	8,876,028	3,360,721	الموجودات المتداولة Current Assets
(65)	15,336,804	5,297,013	إجمالي الموجودات Total Assets
(23)	3,676,367	2,823,829	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
(24)	4,188,693	3,178,636	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
(81)	11,050,124	2,037,296	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
(69)	2,817,568	858,527	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
(291)	109,549	(210,047)	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
3862	(1.968)	(77.977)	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital

التغيير (%)	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	البيان Statement
Change (%)	Fourth quarter Comparison Year	Fourth quarter Current	
	2018-12-31	2019-12-31	
(737)	554,563	(3,535,908)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
(646)	5.69	(31.060)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
(62.3)	492,184	185,524	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
171.7	(10,531)	7,548	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

• Not Applicable for first Quarter

• لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
- SALES REDUCED - PROVISION	-انخفاض المبيعات -المخصصات
Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
NIL	لا يوجد
Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
286,226	286,226

Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)	
النسبة	القيمة		
-	لا يوجد		توزيعات نقدية Cash Dividends
-	لا يوجد		توزيعات أسهم منحة Bonus Share
-	لا يوجد		توزيعات أخرى Other Dividend
-	لا يوجد		عدم توزيع أرباح No Dividends
-		علاوة الإصدار Issue Premium	زيادة رأس المال Capital Increase
-	لا يوجد		تخفيض رأس المال Capital Decrease

The Company's comments in case the auditor has concerns or a qualified opinion	تعقيب الشركة في حال قيام مراقب الحسابات بإبداء ملاحظات أو تحفظات

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		الرئيس التنفيذي	عبد المحسن صالح الطخيم

Attach a copy of the financial statements approved by the Board of Directors and the approved auditor's report

يجب ارفاق نسخة البيانات المالية المعتمدة من مجلس الإدارة وتقرير مراقب الحسابات المعتمد

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

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

عبدالمحسن صالح الطخيم  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
الرئيس التنفيذي

صاحب صالح خاجة  
رئيس مجلس الإدارة

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

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

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

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

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

### الرأي

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

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

### أساس الرأي

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

### عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

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

### تأكيد أمر

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



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

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

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

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

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

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

اختبار انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

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

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

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

معلومات أخرى

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

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

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

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:
- إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة أسعار الخصم والنمو النهائي المطبقة وعوامل الخصم لنقص السيولة؛
- اختبار مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم التداول، ومعدلات نمو الإيرادات، وتكاليف التشغيل، والتي شملت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من مصادر خارجية بالإضافة إلى تقييمنا على أساس معرفتنا بالمجموعة وقطاعها؛
- إجراء تقييمنا للحساسية، والذي تضمن تقييم تأثير الانخفاض المحتمل بشكل معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم التأثير على معدل الحركة المقدر حالياً؛
- تقييم مدى كفاية الإفصاح في إيضاح 6.5 و 9 حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية والأحكام.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:
- تقييم مدى ملاءمة أعمار الذمم المدينة التي أعدتها الإدارة.
- مراجعة افتراضات وأحكام الإدارة حول الديون المشكوك في تحصيلها.
- التحقق من أن الرصيد الإجمالي للذمم المدينة القديمة المشكوك في تحصيلها لا يتخطى المبلغ المحتفظ به حالياً لمخصص رصيد الديون المشكوك في تحصيلها.
- الحصول على تأكيد حول أرصدة الذمم المدينة أو تنفيذ إجراءات التدقيق البديلة للتأكد من تأكيدات الإدارة بشأن وجود الذمم المدينة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في إيضاح 6.12 و 14 حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية والأحكام.

## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

### مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

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

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

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

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



## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تنمة)

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

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

براك عبد المحسن العتيقي  
مراقب حسابات - ترخيص رقم 69 فئة " أ " أ  
العتيقي محاسبون قانونيون  
عضو في بي كي آر إنترناشيونال

الكويت في 9 يوليو 2020