

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الصفحات	المحتويات
1-4	تقرير مراقب الحسابات المستقل.
5	بيان المركز المالي المجمع.
6	بيان الدخل المجمع.
7	بيان الدخل الشامل المجمع.
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.
9	بيان التدفقات النقدية المجمع.
45-10	إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الراي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الراي

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 تقريرنا. 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 لهذه المتطلبات والميثاق الوارد أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملئمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً على تلك البيانات المالية المجمعة في 29 مارس 2020، فيما يتعلق بالإيرادات التشغيلية للمجموعة التي تم الاعتراف بها وفقاً للأساس المحاسبي للنقد المستلم، الأمر الذي لا يتوافق مع مبادئ الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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:

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة طفل المستقبل الترفيحية العقارية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:
 - تقييم دقة تقديرات الإدارة وتقييم واختبار الافتراضات والمنهجيات وتحديد وحدات توليد النقد ومعدلات الخصم والبيانات المستخدمة من قبل المجموعة.
 - اختبار أساس إعداد تلك التوقعات والأدلة المؤيدة للافتراضات الأساسية. وتحققنا من صحة افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال المقارنة بالأداء الحالي والحصول على أدلة مؤيدة وابداء الاستفسارات للإدارة فيما يتعلق بافتراضات النمو والأداء الرئيسية.
 - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية الأخرى مثل معدل الخصم ومعدل النمو طويل الأجل في نموذج القيمة في الاستخدام.
 - وقمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3.7) وإيضاح رقم (6) حول البيانات المالية المجمعة.

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2020، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 6,882,594 دينار كويتي، نتيجة الاستحواذات السابقة.

يتم الاعتراف بشهرة المجموعة في ثلاث وحدات مولدة للنقد تتمثل في شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الأطفال ذ.م.م. (4,596,762 دينار كويتي)، وشركة الجزيرة للمشروعات الترفيحية ش.م.ك.م (2,051,733 دينار كويتي)، وشركة ديسكفري السيف ذ.م.م. (234,099 دينار كويتي).

تعتبر اختبارات انخفاض القيمة للشهرة التي تم تنفيذها من قبل طرف خارجي والذي ليس له صلة بالإدارة جوهرية لتدقيقنا نظراً لأن تقييم القيمة الاسترادية للشهرة على أساس القيمة في الاستخدام يعتبر أمراً معقداً ويتطلب إصدار إجتهاذات تقديرية جوهرية من جانب الإدارة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى وجهات نظر الإدارة حول المتغيرات مثل النمو في قطاع الأعمال والظروف الاقتصادية ومعدلات التضخم المتوقعة والخصم. بالتالي، وجدنا أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. قامت الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 210,036 دينار كويتي.

راجع إيضاح رقم (3.7) وإيضاح رقم (6) 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 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 بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما ننصح عنه بهذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة طفل المستقبل الترفيحية العقارية 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 مراقب 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 مراقبي 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 تدقيقنا 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.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملئم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتممة)

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة طفل المستقبل الترفيحية العقارية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتممة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتممة)

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 بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا 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 للفترة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي 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 حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.




قيس محمد النصف

مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 24 مارس 2021

1 يناير 2019 (معدلة)	31 ديسمبر 2019 (معدلة)	2020	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
8,428,893	9,675,174	9,198,556	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
7,092,630	7,092,630	6,882,594	6	الشهرة
197,665	202,105	158,446	7	موجودات غير ملموسة
7,987,106	8,952,699	6,624,485	8	موجودات حق الاستخدام
14,337	14,337	14,337		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
23,720,631	25,936,945	22,878,418		الشامل الأخر
314,110	372,740	395,515		موجودات متداولة
26,250	26,250	26,250		مخزون
1,062,080	1,240,024	923,268	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,167,964	780,027	1,279,463	10	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,371,177	2,896,213	1,048,132	11	ودائع لأجل
5,941,581	5,315,254	3,672,628		النقد والتقد المعادل
29,662,212	31,252,199	26,551,046		إجمالي الموجودات
11,624,634	11,624,634	11,624,634	12	حقوق الملكية والمطلوبات
5,176,363	5,176,363	5,176,363		حقوق الملكية
1,292,503	1,292,503	1,292,503	13	رأس المال
173,849	173,849	173,849	14	علاوة إصدار
(716,835)	(716,835)	(716,835)	15	إحتياطي إجباري
17,123	17,123	17,123		إحتياطي إختياري
(2,330)	(15,031)	(13,931)		أسهم خزينة
1,843,943	342,408	(4,405,675)		إحتياطي أسهم خزينة
19,409,250	17,895,014	13,148,031		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
422,122	425,258	322,120		(خسائر مترجمة)/أرباح مرحلة
19,831,372	18,320,272	13,470,151		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
				الحصص غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
528,859	625,109	659,282	16	المطلوبات
-	662,571	933,899	17	مطلوبات غير متداولة
6,410,304	7,248,665	5,051,572	8	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
6,939,163	8,536,345	6,644,753		قروض لأجل
-	295,221	644,002	17	إلتزامات عقود إيجار
1,442,434	1,930,239	3,097,369	8	مطلوبات متداولة
1,399,710	1,750,929	1,974,080	18	قروض لأجل
49,533	49,533	49,533	19	إلتزامات عقود إيجار
-	369,660	671,158	11	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
2,891,677	4,395,582	6,436,142		مستحق إلى طرف ذي صلة
9,830,840	12,931,927	13,080,895		سحب على المكشوف لدى البنوك
29,662,212	31,252,199	26,551,046		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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


فيصل خالد الحوطي
الرئيس التنفيذي

2019 (معدلة)	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,969,566	1,426,799	20	الإيرادات
(5,509,776)	(5,069,140)	21	الإيرادات التشغيلية
1,459,790	(3,642,341)		تكاليف الإيرادات التشغيلية
			مجمّل (الخسارة) / الربح
506,324	126,808	8	إيرادات تأجير
-	917,170	8	إعفاءات إيجار
83,852	122,596		إيرادات أخرى
(1,453,783)	(1,010,184)	22	مصروفات عمومية وإدارية
(316,465)	(56,389)		مصروفات بيع وتوزيع
-	(581,972)	5	شطب ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(210,036)	6	إنخفاض في قيمة الشهرة
5,094	(30,091)		(خسارة) / ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(98,469)	(118,874)	24	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
59,314	93,900	24	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
245,657	(4,389,413)		(الخسارة) / الربح من العمليات
91,126	41,177		إيرادات فوائد
(414,023)	(467,155)		تكاليف تمويل
(2,744)	7,329		ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(79,984)	(4,808,062)		خسارة السنة قبل الأستقطاعات
(3,587)	-		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(12,420)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,968)	-		الزكاة
(30,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(130,959)	(4,808,062)		خسارة السنة
			العائدة إلى:
(185,490)	(4,748,083)		مساهمي الشركة الأم
54,531	(59,979)		الحصص غير المسيطرة
(130,959)	(4,808,062)		خسارة السنة
			خسارة السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (أساسية
(1.69)	(43.29)	23	ومخففة) (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المجمـع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
(130,959)	(4,808,062)	خسارة السنة دخل شامل آخر
4,375	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمـع:
(17,076)	1,100	المحول إلى بيان الدخل المجمـع نتيجة تصفية شركة تابعة
(12,701)	1,100	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(143,660)	(4,806,962)	الدخل / (الخسارة) الشامله الأخرى الخسارة الشامله الأخرى للسنة
(198,191)	(4,746,983)	العائد إلى:
54,531	(59,979)	مساهمي الشركة الأم
(143,660)	(4,806,962)	الحصص غير المسيطرة

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

شركة طفل المستقبل الترفهية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي	
إجمالي حقوق الملكية	المسيطرة	ديتار كويتي	أرباح مرحلة / (خسائر) متراكمة	ترجمة صلات أجنبية	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري
20,348,180	422,122	19,926,058	2,360,751	(2,330)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634											
(516,808)	-	(516,808)	(516,808)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19,831,372	422,122	19,409,250	1,843,943	(2,330)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634											
(130,959)	54,531	(185,490)	(185,490)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(12,701)	-	(12,701)	-	(12,701)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(143,660)	54,531	(198,191)	(185,490)	(12,701)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,316,045)	-	(1,316,045)	(1,316,045)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(51,395)	(51,395)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18,320,272	425,258	17,895,014	342,408	(15,031)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634											
18,320,272	425,258	17,895,014	342,408	(15,031)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634											
18,320,272	425,258	17,895,014	342,408	(15,031)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634											
(4,808,062)	(59,979)	(4,748,083)	(4,748,083)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,100	-	1,100	-	1,100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4,806,962)	(59,979)	(4,746,983)	(4,748,083)	1,100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(43,159)	(43,159)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13,470,151	322,120	13,148,031	(4,405,675)	(13,931)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634											

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

الرصيد في 1 يناير 2019

"كما هو موضح عنه سابقاً"

تحديثات سنوات سابقة (أثر تطبيق المعيار

الوطني للتقارير المالية رقم 15)

الرصيد في 1 يناير 2019 "المعلن"

خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح 26)

توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير

مسيطرة

الرصيد في 31 ديسمبر 2019 "المعلن"

الرصيد في 1 يناير 2020

خسارة السنة

الدخل الشامل الأخرى للسنة

إجمالي الربح/ (الخسارة) الشاملة للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير

مسيطرة

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة)	2020	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(79,984)	(4,808,062)	الأنشطة التشغيلية خسارة السنة قبل الأستقطاعات
-	(917,170)	8 تسويات لـ: إعفاءات إيجار
1,445,328	1,546,311	5 إستهلاك
-	581,972	5 شطب ممتلكات و منشآت ومعدات
-	210,036	6 إنخفاض في قيمة الشهرة
1,938,126	2,469,971	8 إطفاء موجودات حق إستخدام
55,361	47,659	7 إطفاء موجودات غير ملموسة
98,469	118,874	24 مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(59,314)	(93,900)	24 رد مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(5,094)	30,091	خسارة / (ربح) ممتلكات و منشآت ومعدات
-	(77,243)	تأثير إلغاء عقود إيجار
(91,126)	(41,177)	إيرادات فوائد
414,023	467,155	تكاليف تمويل
180,657	88,818	16 مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
3,896,446	(376,665)	
(58,630)	(22,775)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(82,731)	291,782	مخزون
96,543	223,151	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
3,851,628	115,493	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(81,853)	(54,900)	16 التدفقات النقدية من العمليات مكافاة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
3,769,775	60,593	
(2,683,400)	(1,700,206)	5 الأنشطة الاستثمارية المدفوع لشراء ممتلكات و منشآت ومعدات
5,094	29,543	المحصل من بيع ممتلكات و منشآت ومعدات
2,387,937	(499,436)	7 ودائع لأجل شراء موجودات غير ملموسة
(59,800)	(4,000)	إيرادات فوائد مستلمة
71,907	41,177	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(278,262)	(2,132,922)	
(31,987)	(19,611)	الأنشطة التمويلية
957,792	580,519	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,923,348)	(586,854)	قروض محصلة
(1,264,830)	-	إلتزامات عقود إيجار مدفوعة
(540,000)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(51,395)	(43,159)	نقد مقيد
(2,853,768)	(69,105)	توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
(22,369)	(8,145)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
637,745	(2,141,434)	ترجمة عملات أجنبية
1,371,177	1,986,553	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,986,553	(163,026)	11 النقد والنقد المعادل في بداية السنة النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
7,987,107	427,447	معاملات غير نقدية: إضافات موجودات حق الإستخدام و إلتزامات عقود إيجار
134,368	-	دفعات إيجار مقدمة ضمن مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

1. التأسيس والنشاط

شركة طفـل المستقبل الترفيـهية العقارية ش.م.ك.ع. (مقفلة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بتاريخ 12 أبريل 1999 وفقاً لأحكام قانون الشركات في دولة الكويت تحت اسم شركة الطفـل المتميز الترفيـهية ش.م.ك.م.، تم إدراج اسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 18 ديسمبر 2008، إن الشركة الأم مسجلة في السجل التجاري تحت رقم 76667.

إن آخر تعديل تم على النظام الأساسي للشركة كان بتاريخ 25 أغسطس 2014 وذلك لتوفيق أوضاع الشركة مع أحكام قانون الشركات وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم 76667 بذلك التاريخ.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة"). تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة في الإيضاح رقم 3.3.

الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة الأم داخل دولة الكويت وخارجها وكذلك إدارة أملاك الغير.
- تملك وبيع وشراء أسهم الشركات العقارية لحساب الشركة الأم فقط في الكويت والخارج.
- اعداد دراسات الجدوى الإقتصادية وتقديم الإستشارات في المجالات العقارية.
- تملك وإدارة الفنادق والنوادي الصحية والمرافق السياحية وإيجارها واستئجارها ضمن الضوابط الشرعية.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة الأم هو ص.ب. 4277 الصفاة 13043، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 24 مارس 2021 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2020:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

تعديلات كانت سارية على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات المتكاملة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وآلية جوهرية كحد أدنى يسهمان معاً بشكل كبير في إنتاج مخرجات. إضافة إلى ذلك، فإنها توضح أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لإنتاج المخرجات.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس عددًا من سبل الإعفاء، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم التأكد بشأن توقيت و /أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير المرجعية للبند المحوط أو أداة التحوط.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية
تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو وجود خطأ أو تحريف بها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير." توضح التعديلات أن المادية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء أكانت فردية أو قرينة معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر مادي إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

إطار مفاهيم التقرير المالي

لا يمثل إطار المفاهيم معياراً، كما لا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة القائمين على عملية الإعداد على وضع سياسات محاسبية متسقة عندما لا يوجد معيار قابل للتطبيق، بالإضافة إلى مساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وهذا من شأنه أن يؤثر على المنشآت التي وضعت سياساتها المحاسبية على أساس إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تحقق الموجودات والمطلوبات، كما يوضح بعض المفاهيم المهمة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تخفيضات الأجرة المتعلقة بجانحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16)

اعتباراً من 1 يونيو 2020، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بحيث يقدم وسيلة عملية فيما يخص محاسبة عقود الإيجار بمراجعة تخفيضات الأجرة التي نشأت كنتيجة مباشرة لجانحة كورونا على أن تفي بالمعايير التالية:

- (أ) أن يؤدي التغيير في دفعات عقد الإيجار إلى مقابل معدل عن عقد الإيجار بحيث يماثل إلى حد كبير مقابل عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة أو يصبح أقل منه؛
- (ب) أن يؤثر تخفيض دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة ابتداءً في أو قبل 30 يونيو 2021؛
- (ج) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري آخر في الشروط والأحكام الأخرى في عقود الإيجار. يجوز المحاسبة عن تخفيضات الأجرة التي تفي بهذه المعايير طبقاً للوسيلة العملية وهذا مفاده أن المستأجر لن يقوم بتقييم ما إذا كان تخفيض الأجرة يفي بمتطلبات تعريف التعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجر بتطبيق متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عند المحاسبة عن التخفيضات. لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

حصلت المجموعة من المؤجرين على العديد من أشكال تخفيضات الأجرة وذلك بسبب عدم مقدرة المجموعة على العمل لفترات زمنية كبيرة حيث حصلت المجموعة على ائفاء من سداد بعض الإيجارات. اختارت تطبيق الوسيلة العملية التي نشأت من التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على كافة تخفيضات الأجرة التي تفي بالشروط ولم تقم بتعديل أرقام الفترات السابقة.

إن المحاسبة عن تخفيضات الأجرة على أنها تعديل على عقود الإيجار كان سيجعل المجموعة تعيد قياس مطلوبات عقد الإيجار بحيث تعكس المقابل المعدل باستخدام سعر خصم معدل مع تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار المسجلة مقابل موجودات حق الاستخدام. عند تطبيق الوسيلة العملية، لن تكون المجموعة ملزمة بتحديد سعر خصم معدل وينعكس تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أفضت إلى تخفيض الأجرة. وقد أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض إجمالي مطلوبات عقد الإيجار بقيمة 917,170 دينار كويتي تم تسجيل تأثير هذا التخفيض في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى هذه الدفعات. تم عرض الربح في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المعروض حسب الوظيفة بسبب أهمية هذا المبلغ. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق الوسيلة العملية في إيضاح 8.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة بشكل مبكر:

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- موازنة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة. لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - "المرحلة 2" (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 7 و 4 و 16)

إن هذه التعديلات التي طرأت على العديد من المعايير الدولية للتقارير المالية تسري بشكل إلزامي على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. تطبق التعديلات بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف يتم إعادة إنشاء علاقات التحوط التي انقطعت من قبل فقط بسبب التغييرات التي أحدثتها الإصلاح إذا تم استيفاء بعض الشروط.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41)؛

و

- مراجع إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3).
- الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16)؛
- العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37)؛

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات عليها.

تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 الذي يوضح المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت المطلوبات مصنفة كمتداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات أن التصنيف كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى مدى أحقية المنشأة في نهاية فترة التقرير في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. كما توضح هذه التعديلات أن "التسوية" تتضمن تحويل النقد أو السلع أو الخدمات أو أدوات حقوق الملكية مالم يكن الالتزام بتحويل أدوات حقوق الملكية ناشئاً عن ميزة تحويل مصنفة كأداة حقوق ملكية منفصلة عن مكون الالتزام في أداة مالية مركبة. تسري هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ومع ذلك، في مايو 2020، تم تأجيل تاريخ السريان ليُعمل به على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. لا تعتقد المجموعة أن يكون لهذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تأثير مادي على تصنيف مطلوباتها.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة وقد تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة التقييم للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "و موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) التقديرات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه، وقد تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية "IASB"، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRIC"، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة.

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2020 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يكون للمجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها في الحالات التالية على وجه التحديد:

- إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).

- إذا كانت معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.

- إذا كان لديها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بحيث يؤثر على عائداتها.

وبصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا بما في ذلك ما يلي:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها

- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.

- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة أو أكثر. تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية. عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

فيما يلي الشركات التابعة للشركة الأم التي تم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2019	2020	
الترفيه	دولة الكويت	%98	%98	شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الأطفال ذ.م.م.* شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقفلة)
الترفيه	دولة الكويت	%88.9	%88.9	شركة ديسكفري السيف لألعاب تسلية الأطفال ذ.م.م.*
الترفيه	دولة الكويت	%98	%98	شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار وإستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م.*
العقارات	دولة الكويت	%40	%40	
الترفيه	المملكة العربية السعودية	%100	%100	شركة أرض الفرح الترفيهية ذ.م.م.

* نسبة حصص الملكية المتبقية في هذه الشركات التابعة مملوكة ضمن شركات المجموعة.

تم استخدام البيانات المالية المدققة للشركات التابعة عند إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 فيما عدا شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار وإستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م. تم الاعتماد على بيانات إدارة.

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 19,571,830 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (31,151,907 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019)، كما بلغ صافي خسائرها 4,641,990 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (صافي خسائرها مبلغ 98,196 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019).

شركات تابعة بحصص غير مسيطرة مادية:

يبين الجدول التالي تفاصيل للشركة التابعة غير المملوكة بالكامل للشركة الأم والتي لها حصص غير مسيطرة مادية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	نسبة حصص الملكية المملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر		نسبة حصة الملكية المملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر	ربح موزع على حصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر	خسارة/(ربح موزع على حصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر)
		2019	2020			
شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة	الكويت	11.1%	11.1%	425,258	322,120	54,531
						(59,979)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة التي لها حصص غير مسيطرة مادية قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة:

شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
4,358,081	3,033,686
2,009,016	2,188,406
(459,943)	(908,670)
(1,676,002)	(1,011,446)
4,231,152	3,301,976

بيان المركز المالي المجمع:

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي حقوق الملكية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
3.3 أساس التجميع (تتمة)

بيان الدخل :	
2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
الإيرادات	
الإيرادات التشغيلية	884,155
تكلفة الإيرادات التشغيلية	(630,457)
مجمل (الخسارة) / الربح	253,698
إيرادات إيجار	319,953
مصروفات بيع وتوزيع	(92,127)
مصروفات عمومية وإدارية	(133,647)
خسائر انتمائية متوقعة انتفى الغرض منها	30,931
صافي إيرادات الاستثمار	116,890
مخصص خسائر انتمائية متوقعة	(74,307)
إيرادات أخرى	1,020
تكاليف تمويل	(5,452)
صافي (خسارة) / ربح السنة	491,266
	540,354

3.4 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكديتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المقترضة والطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يتم إعادة تصنيفه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية 9 أو معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، حيثما يكون ذلك مناسباً، مع إدراج الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كربح شراء من الصفقة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 دمج الأعمال (تتمة)

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3.5 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية بيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به؛
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقارير المالية أو،
- يكون نقد أو نقداً معادلاً، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- يستحق سداؤه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

3.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج ممتلكات ومنشآت ومعدات بالكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها.

في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، تتم رسمة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

العمر الإنتاجي	
20 سنة	مباني
10-20 سنة	أليات ومعدات
5-10 سنوات	ديكورات و أثاث و تركيبات
5-10 سنوات	مركبات

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يحدث فيها، في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصة تم الاحتفاظ بها سابقاً، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم شرائها تزيد عن مجموع المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات المشتراة وكافة المطلوبات المفترضة وتراجع الإجراءات التي تم استخدامها لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الشراء. إذا نتج عن إعادة التقييم استمرار زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة عن مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق أو التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الشراء، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد الخاصة بالمجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

عندما توزع الشهرة على جزء من وحدة إنتاج النقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليّة المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليّة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليّة. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

3.8 الموجودات غير الملموسة

يتم تحديد الموجودات غير الملموسة التي تم امتلاكها عند دمج الأعمال وإثباتها بشكل منفصل عن الشهرة عندما تتفق مع تعريف الموجودات غير الملموسة وحيثما أمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. إن تكلفة هذه الموجودات غير الملموسة هي قيمتها العادلة بتاريخ الشراء.

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد والمشتراة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر مترابطة متعلقة بالإطفاء أو بخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطرق الإطفاء في نهاية كل سنة مالية. ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والمشتراة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

يتم شطب الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة من البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل المباع ثم تدرج في بيان الدخل المجموع.

الامتيازات

يوجد للامتياز عمر انتاجي محدد ويسجل بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتركم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجدت. يتم احتساب الاطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الامتياز على مدار الاعمار الانتاجية بفترة من 5 الى 30 سنة.

القفلية

تتمثل القفلية في المبالغ غير المستردة المدفوعة للمستأجرين السابقين لضمان تاجير المرافق المستخدمة لانشاء فروع المجموعة. لدى القفلية اعمار انتاجية محددة وهي مسجلة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتركم وخسائر انخفاض القيمة، ان وجدت. يتم احتساب الاطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة القفلية على مدى اعمارها الانتاجية المقدره بفترة 5 سنة.

برمجيات

يوجد للبرمجيات عمر انتاجي محدد ويسجل بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتركم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجدت. يتم احتساب الاطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة البرمجيات على مدار الاعمار الانتاجية بفترة من 5 سنوات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجير أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقد التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفقات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد التأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتنا (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.10 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ مخصص للمخزون بطبينة الحركة والمتقدم. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الإستيراد وتكاليف النقل والتكاليف الأخرى المباشرة المتكبدة في إيصال المخزون إلى موقعه ووضع الحالي. ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

3.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ كل مركز مالي تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على إفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. ويتم الاعتراف حالاً بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع الشامل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بإعادة التقييم، وفي تلك الحالة يتم معالجة خسارة الانخفاض في القيمة كتخفيض في مبلغ إعادة التقييم.

وعند استرداد خسائر انخفاض القيمة للأصل مستقبلاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد المعدلة بحيث لا تزيد قيمته الدفترية التي تم زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل الشامل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

3.12 الأدوات المالية

الموجودات المالية

الإعتراف المبني والقياس

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كل من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
3.12 الأدوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مديونة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة

العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترابطة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مدينون وأرصدة مديونة أخرى، وودائع لأجل ونقد ونقد معادل.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
3.12 الأدوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة بتاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
 - انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدي.
- إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمدينون والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل المجموع.

نقد ونقد معادل

يتضمن بند نقد ونقد معادل حسابات جارية لدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ونقد بالصندوق.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تمثل مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من عملاء عن خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال، ويتم تحققها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الائتمان المتوقعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يعرض إيضاح (24) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة، الأطراف ذات الصلة وموجودات العقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها. إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

المطلوبات المالية

الإعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية أما مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفأ على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة قروض لأجل، ودائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى، وسحب على المكشوف لدى البنوك، ومستحق إلى طرف ذي صلة.

قروض

يتم إثبات القروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتكبدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القرض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الدائون التجاريون والأرصدة دائنة أخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الدخل المجموع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي المجموعة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.13 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجموع.

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل المجموع باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

3.14 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تمثل الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية مبالغ محولة من أرباح وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما. تتضمن الأرباح المرحلة الأرباح / (الخسائر) الحالية والسابقة

3.15 أسهم خزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسهم الخزينة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.16 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة الأم التزاماً لتوزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهميها عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقديرها. تسجل الشركة الأم الالتزام الناشئ من توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية مباشرة في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلة. وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، يتم التصريح بتوزيعات الأرباح عند إقرارها من جانب المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع تسجيل قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها على المساهمين في بيان الدخل المجمع.

3.17 المخصصات

تثبت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ نهاية فترة التقرير. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع مخصصاً منها أي استرداد للمصاريف. فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حيثما كان ذلك ملائماً. عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

3.18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزاي محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين.

3.19 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- 1 تحديد العقد مع العميل.
- 2 تحديد التزامات الأداء.
- 3 تحديد سعر المعاملة.
- 4 توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- 5 الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية التزامات الأداء عن طريق بيع البضاعة أو تأديده الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية :

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 تحقق الإيرادات (تتمة)

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء ، أو
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه، أو
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، و للمجموعة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

إيرادات من استخدام أجهزة اللعب

تدير المجموعة سلسلة من مراكز ألعاب الأطفال داخل الكويت، حيث يقوم العميل بشحن بطاقات الألعاب واستخدامها في الألعاب المتوفرة في مختلف الفروع. يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم خدمات اللعب عند تقديم الخدمات للعميل، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على الاستخدام الفعلي لبطاقات الألعاب حتى نهاية فترة التقرير.

إن المدفوعات التي تحصل من العميل لشحن كروت الألعاب غير قابل للرد، وتقوم المجموعة بتسجيل تلك المتحصلات ضمن الالتزامات المتداولة ، ويتم الغاء إثبات الالتزام وإيراد عندما تستوفي المجموعة التزام الاداء بتحويل السلع أو الخدمات للعميل.

بعض العملاء قد لا يمارسون جميع حقوقهم التعاقدية (عدم ممارسة الحق)، وتقوم المجموعة بإثبات مبلغ عدم ممارسة الحق المتوقع على أنه إيراد بالتناسب مع نمط الحقوق التي تمت ممارستها من قبل العملاء في السنوات السابقة.

برنامج النقاط

لدى المجموعة برنامج نقاط يتيح للعملاء تجميع النقاط التي يمكن استبدالها لاحقاً بألعاب مجانية. تؤدي النقاط إلى التزام أداء منفصل لأنها توفر حقاً مادياً للعميل. يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة للنقاط التي تحصل عليها العملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي ويتم الاعتراف به كالتزام عقد حتى يتم استبدال النقاط بالألعاب. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استبدال العميل للنقاط.

عند تقدير سعر البيع المستقل للنقاط، تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمال قيام العميل باستبدال النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم استبدالها على أساس ربع سنوي وأي تعديلات على رصيد التزام العقد يتم تحميلها مقابل الإيرادات.

إيرادات تأجير

يتم تحقق إيرادات التأجير عند اكتسابها على أساس نسبي زمني.

إيرادات أخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الإستحقاق.

3.20 تكاليف تمويل

يتم إضافة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بحيازة وإنشاء وإنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها المزمع، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها المزمع. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل الأخرى في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3.21 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصا الاقتطاعات المسموح بها وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بتحويل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهرية بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية المجمعة.

النسبة

- 1% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها
- 1% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها
- 2.5% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها

الرسوم / الضريبة الإلزامية

- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
- الزكاة
- ضريبة دعم العمالة الوطنية

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.22 الأحداث الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

4. التقديرات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. وأهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

تحقق الإيرادات - تحديد توقيت الوفاء بالالتزامات الأداء

إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.19 قد تمت تليبيتها أم لا يتطلب أحكاماً هامة.

عقود التأجير

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) من بين أمور أخرى ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة موجراً)
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ونموذج الأعمال (يرجى الرجوع إلى فقرات الموجودات المالية الواردة في إيضاح (3.12). تُحدد المجموعة نموذج الأعمال عند مستوى معين يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق الهدف المرجو من الأعمال. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تقوم المجموعة بمراقبة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم إلغاء الاعتراف بها قبل تاريخ استحقاقها لإدراك السبب حيال استبعادها وما إذا كانت هذه الأسباب تتسق مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل لأجله. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية المجمعة للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض الشهرة

لتحديد ما إذا حدث انخفاض على قيمة الشهرة فإن ذلك يتطلب تقدير قيمة الاستخدام للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب قيمة الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تنتج من الوحدة المولدة للنقد وكذلك تقدير معدل الخصم الملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة ماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية، ونوع المنتج، ونوع وتصنيف العميل وتغطية الاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

4. التقديرات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى (تتمة)

يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة. سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في القطاع، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة و في إيضاح 24.

مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

المطلوبات الطارئة

إن المطلوبات الطارئة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة إدارة المجموعة. تسجل المجموعة مخصصات للمطلوبات الطارئة عند اعتبار أن الخسارة منها محتملة وأنه يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. عند تحديد ما إذا كان يجب إدراج هذه المخصصات والمبالغ ذات الصلة أم لا، ينبغي ممارسة أحكام هامة صادرة عن الإدارة. تستخدم المجموعة المبادئ والمعايير المقررة في المعايير الدولية للتقارير المالية وأفضل الممارسات السائدة في القطاع الذي تعمل فيه عند اتخاذ مثل هذه الأحكام.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

إن بعض موجودات والالتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 25.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقييم.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

كما هو مبين في (إيضاح 3.6)، تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والاستهلاكات للممتلكات والمنشآت والمعدات. وتقوم إدارة المجموعة بزيادة تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار التي تم تقديرها في السابق. تقوم المجموعة بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقادمة أو الموجودات غير الاستراتيجية التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير.
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته.

4. التقديرات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)
التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات - تقدير سعر البيع المستقل - برنامج النقاط

تقدر المجموعة سعر البيع المستقل للنقاط التي تحصل عليها العملاء خلال السنة. يتم حساب سعر البيع المستقل للنقاط الصادرة بضرب معدل الاسترداد المقدر والقيمة النقدية المخصصة للنقاط. عند تقدير معدل الاسترداد ، تأخذ المجموعة في الاعتبار عدم استخدام الحق الذي يمثل الجزء من النقاط التي تم إصدارها والتي لن يتم استبدالها أبدًا. تطبق المجموعة طرق التقدير الإحصائي في تقديرها لنمط الاستبدالات التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. يتم تحديث معدل الاستبدال للنقاط كل ثلاثة أشهر ويتم تعديل الالتزامات عن النقاط غير المستبدلة وفقًا لذلك.

عند تقدير قيمة النقاط التي حصل عليها العملاء. تتحقق المجموعة من أن القيمة المخصصة للنقاط تتناسب مع سعر البيع المستقل للالعاب المؤهلة للاستبدال (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي العاب مؤهلة للاسترداد مقسومة حسب عدد النقاط المطلوبة). نظرًا لأن النقاط التي حصل عليها العملاء لا تنتهي صلاحيتها طوال فترة استخدام كرت الألعاب، فإن تقديرات سعر البيع المستقل تخضع لشكوك كبيرة. ستؤثر أي تغييرات كبيرة في أنماط الاسترداد للعملاء على معدل الاسترداد المقدر.

شركة طفل المستقبل الترفهية العقارية ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5. ممتلكات ومشتات ومعاد

الإجمالي	موجودات قيد الإنشاء	مركبات	آلات بطاقات	أثاث	ديورات	معدات ألعاب	مباني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24,768,017	-	206,608	733,523	1,441,246	4,588,926	13,847,491	3,950,223	التكاليف
2,683,400	1,173,076	18,398	-	129,052	620,313	742,561	-	في 1 يناير 2019
(30,945)	-	(30,917)	-	-	(28)	-	-	إضافات خلال السنة
(4,285)	-	(45)	-	(173)	(1,509)	(2,558)	-	استيعادات
27,416,187	1,173,076	194,044	733,523	1,570,125	5,207,702	14,587,494	3,950,223	ترجمة صلات أجنبية
1,700,206	1,614,070	2,995	-	21,090	26,441	35,610	-	في 31 ديسمبر 2019
(2,137,904)	-	-	-	-	-	(2,137,904)	-	إضافات خلال السنة
(147,220)	-	-	-	-	-	(147,220)	-	مشتريات
29,654	-	295	-	1,179	10,495	17,685	-	استيعادات
26,860,923	2,787,146	197,334	733,523	1,592,394	5,244,638	12,355,665	3,950,223	ترجمة صلات أجنبية
								في 31 ديسمبر 2020
16,329,153	-	139,823	494,801	1,098,140	3,755,035	7,632,799	3,208,555	الإستهلاك المشترك
1,445,328	-	23,563	25,824	117,585	286,582	902,797	88,977	في 1 يناير 2019
(30,918)	-	(30,918)	-	(113)	(1,183)	(1,214)	-	المحمل خلال السنة
(2,550)	-	(40)	-	-	-	-	-	المتعلق بالاستيعادات
17,741,013	-	132,428	520,625	1,215,612	4,040,434	8,534,382	3,297,532	ترجمة صلات أجنبية
1,546,311	-	23,114	25,822	118,626	329,394	960,345	89,010	في 31 ديسمبر 2019
(87,586)	-	-	-	-	-	(87,586)	-	المحمل خلال السنة
(1,555,932)	-	-	-	-	-	(1,555,932)	-	المتعلق بالاستيعادات
18,561	-	286	-	849	8,269	9,157	-	المتعلق بالمشتريات
17,662,367	-	155,828	546,447	1,335,087	4,378,097	7,860,366	3,386,542	ترجمة صلات أجنبية
								في 31 ديسمبر 2020
9,198,556	2,787,146	41,506	187,076	257,307	866,541	4,495,299	563,681	صافي القيمة الدفترية
9,675,174	1,173,076	61,616	212,898	354,513	1,167,268	6,053,112	652,691	كما في 31 ديسمبر 2020
								كما في 31 ديسمبر 2019

تتمثل موجودات قيد الإنشاء في قيمة دفعات مقدمه للموردين عن توريد وتركيب ألعاب وبالإضافة إلى الألعاب التي تم استلامها ولم تستخدم.
قرر مجلس ادارة الشركة الام شطب معاد ألعاب من الأثاث بصافي قيمة 581,972 دينار كويتي حيث أنها لا تصلح للاستخدام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,311,275	1,379,386	تكلفة الإيرادات التشغيلية (إيضاح 21)
134,053	166,925	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 22)
1,445,328	1,546,311	

6. الشهرة

يتم الاعتراف بشهرة المجموعة في ثلاث وحدات مولدة للنقد تتمثل في شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الاطفال ذ.م.م. (4,596,762 دينار كويتي)، وشركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك.م (2,051,733 دينار كويتي)، وشركة ديسكفري السيف ذ.م.م. (234,099 دينار كويتي).

يتم احتساب المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة باستخدام طريقة القيمة المستخدمة المقدره من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر لوحدات المجموعة المولدة للنقد. يتم تحديد القيمة المستخدمة استناداً إلى متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة 12.4% (2019: 11.82%) ومعدل النمو على المدى الطويل بنسبة 2.5% (2019: 2.6%). إذا كان متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المقدر أعلى بنسبة 0.5% من تقدير الإدارة (على سبيل المثال 12.9% بدلاً من 12.4%) لكان المبلغ القابل للاسترداد للشهرة أقل من القيمة الدفترية لهذه الشركات التابعة وينتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 876,631 دينار كويتي.

قامت الإدارة باثبات خسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 210,036 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: لا شيء دينار كويتي).

7. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	القفلية	برمجيات	الامتيازات	التكلفة
435,822	201,000	58,822	176,000	كما في 1 يناير 2019
59,800	-	1,300	58,500	إضافات
495,622	201,000	60,122	234,500	كما في 31 ديسمبر 2019
4,000	-	4,000	-	إضافات
499,622	201,000	64,122	234,500	كما في 31 ديسمبر 2020
238,156	42,818	21,972	173,366	الإطفاء المتراكم
55,361	31,636	20,116	3,609	في 1 يناير 2019
293,517	74,454	42,088	176,975	المحمل خلال السنة
47,659	31,636	14,073	1,950	كما في 31 ديسمبر 2019
341,176	106,090	56,161	178,925	المحمل خلال السنة
				كما في 31 ديسمبر 2020
158,446	94,910	7,961	55,575	صافي القيمة الدفترية
202,105	126,546	18,034	57,525	كما في 31 ديسمبر 2020
				كما في 31 ديسمبر 2019

تم عرض إطفاء موجودات غير ملموسة في بيان الدخل المجمع كما يلي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,610	35,308	تكلفة الإيرادات التشغيلية (إيضاح 21)
13,751	12,351	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 22)
55,361	47,659	

8. عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المجموعة باستئجار أراضي ومراكز ألعاب عادة ما تستمر عقود الإيجار لمدة تتراوح من ثلاث إلى خمس سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تتم إعادة التفاوض بشأن مدفوعات الإيجار بشكل دوري لتتوافق مع القيم الإيجارية بالسوق.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تمثل المجموعة الطرف المستأجر لها.

موجودات حق الاستخدام

مبين أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	8,952,699	الرصيد في بداية السنة
7,987,106	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
(1,938,126)	(2,469,971)	مصاريف الإطفاء
3,364,195	427,447	إضافات
(458,244)	(298,566)	تعديلات عقود ملغاة
(2,232)	12,876	ترجمة عملات أجنبية
8,952,699	6,624,485	الرصيد في 31 ديسمبر

إلتزامات عقود إيجار

تم عرض التزامات عقود إيجار في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,930,239	3,097,369	التزامات عقود إيجار – الجزء المتداول
7,248,665	5,051,572	التزامات عقود إيجار – الجزء غير المتداول
9,178,904	8,148,941	

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	9,178,904	الرصيد في 1 يناير
7,852,738	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
3,294,669	427,447	إضافات
(1,923,348)	(586,854)	المدفوع خلال السنة
-	(917,170)	إعفاءات إيجار
(426,018)	(375,809)	تعديلات عقود ملغاة
381,968	407,954	الفوائد المحملة على السنة
(1,105)	14,469	ترجمة عملات أجنبية
9,178,904	8,148,941	الرصيد في 31 ديسمبر

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل المجموع:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,899,847	2,413,743	مصاريف إطفاء موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح 21)
381,968	407,954	مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
294,233	249,711	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح 21)
38,279	56,228	مصاريف إطفاء موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
14,100	13,624	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
2,628,427	3,141,260	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8. عقود الايجار (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تقوم المجموعة بتأجير محلات بداخل فروع المجموعة بالإضافة الى ايجار قسيمة بمنطقة الشويخ الصناعية يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي من منظور المؤجر. بلغت إيرادات الإيجار المعترف بها من قبل المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 126,808 دينار كويتي (506,324 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019).

9. مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى

2020	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
723,837	831,184	مدينون تجاريون
(700,511)	(673,484)	ناقصاً: خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح 24)
23,326	157,700	دفعات مقدمة للموردين
368,774	472,894	ذمم موظفين
23,375	12,055	تأمينات مستردة
341,977	374,054	مصرفات مدفوعة مقدماً
152,659	207,818	أخرى
13,157	15,503	
923,268	1,240,024	

مبين أدناه في (إيضاح 24) المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى.

10. ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل من 1% إلى 1.13% (2019 - من 2.88% إلى 3%) سنوياً، وتستحق خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

11. النقد والنقد المعادل

2020	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,618	163,694	النقد في الصندوق
467,923	466,915	نقد لدى البنوك
568,591	2,265,604	ودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال 3 أشهر من تاريخ الإيداع)
1,048,132	2,896,213	النقد و النقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع
(671,158)	(369,660)	سحب على المكشوف لدى البنوك
(540,000)	(540,000)	ناقص: نقدية مقيدة
(163,026)	1,986,553	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 1% و 1.31% سنوياً (2019 - من 2.88% إلى 3%) وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. إن النقدية المقيدة تتمثل في مبلغ محتجز لدى بنك محلي مقابل خطابات ضمان.

سحب على المكشوف لدى البنوك

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف من بنوك محلية بالدينار الكويتي. تحمل هذه التسهيلات معدل عائد فعلي بنسبة 1.75% (2019: 1.75%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

12. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم كما في 31 ديسمبر 2019/2020 بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية.

13. إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة الأم. يجوز للجمعية العامة السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يزيد رصيد الإحتياطي الإجباري عن 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الإحتياطي إلا لمقابلة الخسائر أو تمكين سداد توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح لسداد هذه التوزيعات نظراً لعدم وجود احتياطيات قابلة للتوزيع. يتم رد أي مبالغ يتم خصمها من الإحتياطي عندما تكون الأرباح في السنوات التالية كافية، إلا إذا كان المبلغ في الإحتياطي الإجباري يتجاوز 50% من رأس المال المصدر. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإجباري نظراً لتحقيق المجموعة خسارة عن السنة الحالية.

14. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% على الأقل من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. يجوز إيقاف مثل هذا التحويل السنوي بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة. لا توجد أية قيود على التوزيع من الإحتياطي الإختياري. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري نظراً لتحقيق المجموعة خسارة عن السنة الحالية.

15. أسهم خزينة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	عدد أسهم الخزينة
6,575,888	6,575,888	النسبة إلى الأسهم المصدرة
5.66%	5.66%	القيمة السوقية (دينار كويتي)
579,993	558,950	التكلفة (دينار كويتي)
716,835	716,835	

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة و علاوة إصدار تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

16. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد في 1 يناير
528,859	625,109	المحمل على السنة
180,657	88,818	المدفوع خلال السنة
(81,853)	(54,900)	ترجمة عملات أجنبية
(2,554)	255	الرصيد في 31 ديسمبر
625,109	659,282	

17. قروض لأجل

2019	2020	تاريخ سداد آخر قسط	معدل الفائدة الفعلي
دينار كويتي	دينار كويتي	30 سبتمبر 2025	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
828,214	1,063,899	31 ديسمبر 2021	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي
129,578	514,002		
957,792	1,577,901		

تم عرض قروض لأجل في بيان المركز المالي المجموع كما يلي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	قروض لأجل - الجزء الغير متداول
662,571	933,899	قروض لأجل - الجزء المتداول
295,221	644,002	
957,792	1,577,901	

17. قروض لاجل (تتمة)

* هذا القرض مدرج بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهو مضمون مقابل كفالات تضامنية مقدمة من قبل شركة تابعة. كما في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة في الفترة اللاحقة بإعادة جدولة القرض مع البنك ليصبح تاريخ الاستحقاق 30 سبتمبر 2025. قامت الشركة بتأجيل سداد بعض الأقساط بمبلغ 130,000 دينار كويتي كانت مستحقة السداد في 31 ديسمبر 2020، تم إعادة جدولة القرض ليبدأ تاريخ الإستحقاق في 30 سبتمبر 2021. خلال الفترة اللاحقة تم توقيع عقد قرض جديد بمبلغ 700,000 دينار كويتي، تاريخ اخر قسط 30 يونيو 2024.

18. دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

1 يناير 2019 (معدلة)	2019 (معدلة)	2020 دينار كويتي	
214,806	111,037	145,359	دانون تجاريون
516,808	992,599	757,604	إيرادات مؤجلة
114,999	145,596	348,404	رواتب وإجازات مستحقة
29,898	33,570	32,770	تأمينات مستردة
281,838	203,635	419,525	المصروفات المستحقة
183,474	191,079	180,532	توزيعات أرباح
10,364	3,587	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
28,030	12,420	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
11,212	4,968	-	حصة الزكاة المستحقة
8,281	52,438	89,886	أرصدة دائنة أخرى
<u>1,399,710</u>	<u>1,750,929</u>	<u>1,974,080</u>	

19. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة، عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح.

تتمثل أهم المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف ذات الصلة فيما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
49,533	49,533	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع: مستحق إلى طرف ذي صلة
30,000	-	المعاملات المتضمنة في بيان الدخل المجموع: مكافاة أعضاء مجلس الإدارة
295,954	138,066	مكافاة موظفي الإدارة العليا:
56,904	12,831	مكافاة قصيرة الأجل
<u>352,858</u>	<u>150,897</u>	مخصص نهاية خدمة الموظفين

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. لا يحمل المستحق الى طرف ذي صلة فائدة ويسدد عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

20. الإيرادات من العقود مع العملاء
معلومات مفصلة حول الإيرادات

2019 (معدلة)	2020	نوع الإيرادات
دينار كويتي	دينار كويتي	
837,223	-	إيرادات العاب مانية (أكوابارك)
6,132,343	1,426,799	إيرادات العاب أخرى
6,969,566	1,426,799	الإيرادات التشغيلية
506,324	126,808	إيرادات تأجير
83,882	122,596	إيرادات أخرى
7,559,772	1,676,203	الإيرادات من العقود مع العملاء

2019 (معدلة)	2020	نوع العميل
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,288,458	1,426,799	أفراد
681,108	-	جمعيات تعاونية
6,969,566	1,426,799	الإيرادات من الأنشطة التشغيلية

2019 (معدلة)	2020	الموقع الجغرافي
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,130,762	406,191	دول مجلس التعاون الخليجي
5,836,804	1,020,608	الكويت
6,967,566	1,426,799	الإيرادات من الأنشطة التشغيلية

إن الإيرادات من العقود مع العملاء ناتجة عن عقود قصيرة الأجل ويتم الاعتراف عند نقطة من الوقت.

21. تكلفة الإيرادات التشغيلية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,049,458	683,655	تكاليف موظفين
294,233	249,711	مصاريف إيجار (إيضاح 8)
1,311,275	1,379,386	استهلاك (إيضاح 5)
1,899,847	2,413,743	مصاريف إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح 8)
41,610	35,308	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
277,701	114,816	مصاريف كهرباء ومياه وإشتراكات
11,652	2,993	مصاريف بنكية
373,409	85,789	تكلفة العاب ومواد استهلاكية
250,591	103,739	أخرى
5,509,776	5,069,140	

22. مصروفات عمومية وإدارية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
893,008	564,368	تكاليف موظفين
134,053	166,925	استهلاك (إيضاح 5)
38,279	56,228	مصاريف إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح 8)
13,751	12,351	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
14,100	13,624	مصاريف إيجار (إيضاح 8)
88,504	41,588	مصاريف كهرباء ومياه وإشتراكات
122,677	57,934	مصاريف إستشارات
11,334	8,178	مصاريف صيانة
20,246	23,544	مصاريف تأمين
9,396	22,676	مصاريف بنكية
108,435	42,768	أخرى
1,453,783	1,010,184	

23. خسارة السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة بقسمة صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة، مع الأخذ في الاعتبار أسهم الخزينة. فيما يلي بيان حساب خسارة السهم الأساسية والمخففة:

2019	2020	
(معدلة)		
(185,490)	(4,748,083)	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
116,246,338	116,246,338	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (سهم)
(6,575,888)	(6,575,888)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخزينة (سهم)
109,670,450	109,670,450	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(1.69)	(43.29)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)
		لا يوجد أسهم عادية مخففة.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد للمساهمين، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تسعير الخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون و/أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2019 (معدلة)	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
957,792	1,577,901	قروض لأجل
369,660	671,158	سحب على المكشوف لدى البنوك
1,327,452	2,249,059	مجمّل الدين
(2,896,213)	(1,048,132)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمّع
(1,568,761)	1,200,927	صافي الدين
17,895,014	13,148,031	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	9.13%	معدل المديونية

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تسعى إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفائها بالتعهدات المالية المتعلقة بالديون والقروض التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية قد يسمح للبنوك المقرضة والدائنين طلب الديون والقروض المستحقة من المجموعة على الفور. لم يحدث أي خرق للتعهدات المالية الخاصة بالديون والقروض التي تحمل فائدة خلال الفترة المالية الحالية. لم تتم أي تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر.

تهدف سياسة المجموعة إلى الاحتفاظ بمعدل مديونية في نطاق المعدل المثالي للاستدانة والذي يقدر بناءً على تكلفة معدل رأس المال. يمثل المعدل المثالي للاستدانة معدل الدين الذي تُضاعف فيه المجموعة قيمتها للمساهمين إلى أقصى حد، وفي الوقت نفسه تحتفظ بتكلفة رأس المال عند مستوى منخفض.

فئات الأدوات المالية

2019 (معدلة)	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,337	14,337	الموجودات
26,250	26,250	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
559,312	401,835	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
780,027	1,279,463	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)
2,896,213	1,048,132	ودائع لأجل
		النقد والنقد المعادل
		المطلوبات
957,792	1,577,901	قروض لأجل
9,178,904	8,148,941	إلتزامات عقود إيجار
1,750,929	1,974,080	دائنون تجاريون و أرصدة دائنة أخرى
49,533	49,533	مستحق إلى طرف ذي صلة
369,660	671,158	سحب على المكشوف لدى البنوك

المخاطر المالية

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة، ومخاطر سعر حقوق الملكية) ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشاملة للمجموعة على قلب الأسواق المالية والسعي لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أقل درجة. لا تستخدم المجموعة بوجه عام مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر العملة الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المعترف بها مقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة.

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالريال السعودي. إن خطر العملات الأجنبية ينتج من المعاملات المستقبلية ومن الموجودات والالتزامات بعملة تختلف عن عملة التشغيل.

قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتمثل في المراقبة الدقيقة للتغيرات في أسعار العملة وتأثيرها على الوضع المالي للمجموعة. وكذلك استخدام أدوات تحوط لتغطية خطر أسعار صرف بعض العملات الأجنبية وذلك على مدار العام.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل النقد والنقد المعادل والاستثمارات والدائنون التجاريون.

فيما يلي صافي مراكز الريال السعودي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,038,459	246,082	صافي مراكز الريال السعودي

في حالة انخفاض/ارتفاع الريال السعودي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، فإن صافي خسارة المجموعة سوف يزداد/ينخفض بمقدار 12,304 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (51,923 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019).

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تنذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على الموجودات التي تحمل فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن قروض لأجل، وسحب على المكشوف لدى البنوك بمعدلات فائدة متغيرة معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان الدخل المجمع تمثل تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على خسارة المجموعة لسنة واحدة كما في 31 ديسمبر.

التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2020	
دينار كويتي		دينار كويتي	
78,895	50+ نقطة أساس	1,577,901	قروض لأجل
33,558	50+ نقطة أساس	671,158	سحب على المكشوف لدى البنوك
63,973	50+ نقطة أساس	1,279,463	ودائع لأجل
407,447	50+ نقطة أساس	8,148,941	إلتزامات عقود إيجار
التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2019	
دينار كويتي		دينار كويتي	
47,890	50+ نقطة أساس	957,792	قروض لأجل
18,483	50+ نقطة أساس	369,660	سحب على المكشوف لدى البنوك
39,001	50+ نقطة أساس	780,027	ودائع لأجل
458,945	50+ نقطة أساس	9,178,904	إلتزامات عقود إيجار

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في نقاط الأساس مساويا ومقابلا لتأثير الزيادة الموضحة أعلاه.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

ج) مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

تتعرض المجموعة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها الميوبة في البيانات المالية المجمعة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى.

2019			2020		
التأثير على حقوق الملكية	على بيان الدخل المجموع	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	على بيان الدخل المجموع	التغير في سعر حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%
717	-	+5%	717	-	+5%
-	1,312	+5%	-	1,312	+5%

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومقابل لتأثير الزيادات الموضحة أعلاه.

المخاطر الائتمانية

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته وفقاً لأداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (المدينون التجاريون بشكل رئيسي) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك نقد لدى البنوك ومؤسسات مالية، والأدوات المالية الأخرى.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى عمر الأداة لكافة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى، والمستحق من أطراف ذات صلة.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تبويب المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق. تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نماذج السداد للمبيعات على مدى 36 شهر قبل 31 ديسمبر 2020 والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لهذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية بما يعكس على المعلومات الحالية والمستقبلية بشأن العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المبلغ المستحق. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تقوم فيها ببيع بضائعها وتقديم خدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الاخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدما):

31 ديسمبر 2020

أعمار الذمم	مدينون تجاريون دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	21,694	2.44%	530
من 90 إلى 180 يوماً	990	50.51%	500
من 180 إلى 270 يوماً	3,615	76.24%	2,756
أكثر من 270 يوماً	699,904	99.55%	696,725
	<u>726,203</u>		<u>700,511</u>

31 ديسمبر 2019

أعمار الذمم	مدينون تجاريون دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	144,415	14.97%	21,619
من 90 إلى 180 يوماً	63,672	53.68%	34,177
من 180 إلى 270 يوماً	48,391	90.01%	43,556
أكثر من 270 يوماً	574,706	99.90%	574,132
	<u>831,184</u>		<u>673,484</u>

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

2020	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
673,484	634,329	الرصيد في بداية السنة
118,874	98,469	المحمل خلال السنة
(93,900)	(59,314)	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
2,053	-	ترجمة عملات أجنبية
<u>700,511</u>	<u>673,484</u>	الرصيد في نهاية السنة

يتم شطب مدينون تجاريون عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثل على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة ، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 270 يوماً.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة الناتجة عن المدينون التجاريون كصافي خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً، والمشطوبة سابقاً، في نفس البند.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

النقد لدى البنوك والودائع لأجل

إن النقد لدى البنوك والودائع الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن النقد لدى البنوك والودائع لأجل للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبني.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك والودائع لأجل.

تقوم المجموعة بإدارة تسهيلات الائتمانية بهدف تحقيق التنوع ومستوى عائد أرباح مناسب للمخاطر المتوقعة، حيث تقوم المجموعة أثناء ممارسة نشاطها الاعتيادي بتنوع التمويل في التسهيلات الائتمانية المختلفة إذ أن الهدف الأساسي هو تحقيق أرباح للمساهمين ولكن في نفس الوقت تقوم المجموعة بالتأكد من جودة التسهيلات الائتمانية. تعمل المجموعة بالإستمرار على تحقيق الموازنة بين العائد وجودة الائتمان.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن الحد الأقصى لصافي التعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة هو كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
559,312	401,835	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مقدمات)
3,512,546	2,315,977	أرصدة لدى البنك وودائع لأجل
4,071,858	2,717,812	

مخاطر التركيز الائتماني

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب القطاع الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
48,925	123,158	القطاع الجغرافي:
4,022,933	2,594,654	دول مجلس التعاون الخليجي
4,071,858	2,717,812	الكويت
559,312	401,835	قطاع الأعمال:
3,512,546	2,315,977	التجارة
4,071,858	2,717,812	البنوك والمؤسسات المالية

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة لتلبية الالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنتج من احتمال (الذي يمكن أن يكون بعيداً) أن يتطلب من المجموعة دفع التزاماتها قبل موعدها المتوقع.

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الاحتفاظ بقدر مناسب من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إقفال المراكز السوقية. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال المعنية، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الإبقاء على الخطوط الائتمانية التي يتم الالتزام بها متاحة بالإضافة إلى دعم المساهمين.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر على أساس التزامات السداد غير المخصومة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصومة بالنسبة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع.

2020			
أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى خمس سنوات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			المطلوبات
985,073	608,889	1,593,962	قروض
3,097,369	5,163,576	8,260,945	التزامات عقود إيجار
671,158	-	671,158	سحب على المكشوف لدى البنوك
1,974,080	-	1,974,080	دائنون تجاريون و أرصدة دائنة أخرى
49,533	-	49,533	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>6,777,213</u>	<u>5,772,465</u>	<u>12,549,678</u>	
2019 (معدلة)			
أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى خمس سنوات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			المطلوبات
295,221	811,752	1,106,973	قروض
1,930,239	7,947,571	9,877,810	التزامات عقود إيجار
369,660	-	369,660	سحب على المكشوف لدى البنوك
1,750,929	-	1,750,929	دائنون تجاريون و أرصدة دائنة أخرى
49,533	-	49,533	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>4,395,582</u>	<u>8,759,323</u>	<u>13,154,905</u>	

25. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

كما في 31 ديسمبر، فإن القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لأن استحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25. قياس القيمة العادلة (تتمة)

يبين الجدول التالي مستوى تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة.

المستوى 3 دينار كويتي	2020
	موجودات مفاصة بالقيمة العادلة:
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
14,337	أوراق مالية غير مسعرة
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
26,250	أوراق مالية غير مسعرة
المستوى 3 دينار كويتي	2019
	موجودات مفاصة بالقيمة العادلة:
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
14,337	أوراق مالية غير مسعرة
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
26,250	أوراق مالية غير مسعرة

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة من المستوى 3 في نهاية كل فترة تقرير خلال مناقشة التقييم نصف السنوي بين إدارة المجموعة وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يقدم الفريق تقريراً يوضح سبب الحركة على القيمة العادلة. إن القيمة للأسهم غير المسعرة يقارب قيمتها العادلة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري (لكن يشترط الإفصاح عن القيمة العادلة):

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
559,312	559,312	401,835	401,835	موجودات مالية
				مديون تجاريون وأرصدة
				مدينة أخرى (باستثناء مقدمات)
957,792	957,792	1,577,901	1,577,901	مطلوبات مالية
369,660	369,660	671,158	671,158	قروض لاجل
1,715,171	1,715,171	2,597,159	2,597,159	سحب على المكشوف
3,042,623	3,042,623	4,846,218	4,846,218	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
				الإجمالي

26. اجتماع الجمعية العامة السنوية

قامت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 11 يونيو 2020 باعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن تلك السنة.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 12 مايو 2019 سداد توزيعات نقدية بنسبة 12% من راس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 تستحق الدفع من تاريخ اعتماد الجمعية العامة للمساهمين.

بتاريخ 21 مارس 2021، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

27. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
568,622	556,500	التزامات محتملة
		خطابات ضمان
482,907	105,500	ارتباطات رأسمالية
		اعتمادات مستندية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

28. المعلومات المالية القطاعية

إن مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرار الرئيسي للعمليات. قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل مجلس الإدارة بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. تقوم الإدارة بتنظيم المجموعة بناءً على مناطق جغرافية مختلفة داخل وخارج الكويت كما يلي:

2020			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,080,895	4,586,545	8,494,350	المطلوبات
26,551,046	4,832,627	21,718,419	الموجودات
1,426,799	406,191	1,020,608	الإيرادات
(7,543,841)	(1,228,367)	(6,315,474)	مصروفات
(4,808,062)	(795,523)	(4,012,539)	صافي خسارة السنة
2019			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,931,927	4,552,358	8,379,569	المطلوبات
31,252,199	5,590,817	25,661,382	الموجودات
6,969,566	1,132,762	5,836,804	الإيرادات
(7,846,234)	(1,546,464)	(6,299,770)	مصروفات
(130,959)	(330,012)	199,053	صافي ربح / (خسارة) السنة

29. أرقام المقارنة

تم تعديل بعض ارقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم تعديل صافي خسارة السنة ليصبح 130,960 دينار كويتي بدلا من ربح بمبلغ 344,831 دينار كويتي كما تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للعام السابق لتتناسب مع العرض الحالي للبيانات المالية. ان اثر ذلك التعديل على بيان المركز المالي المجموع وبيان الدخل المجموع كما يلي:

1 يناير 2019 (بعد التعديل / إعادة التبويب)	مبالغ التعديلات / إعادة التبويب	1 يناير 2019 (قبل التعديل / إعادة التبويب)	بيان المركز المالي المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,843,943	(516,808)	2,360,751	ارباح مرحلة
1,399,710	516,808	882,902	داننوتون تجاريون وارصدة داننة أخرى
1,062,080	(134,368)	1,196,448	مدنوتون تجاريون وارصدة مدينة أخرى
7,987,106	7,987,106	-	موجودات حق الاستخدام
(1,442,434)	(1,442,434)	-	إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
(6,410,304)	(6,410,304)	-	إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
31 ديسمبر 2019 (بعد التعديل / إعادة التبويب)	مبالغ التعديلات / إعادة التبويب	31 ديسمبر 2019 (قبل التعديل / إعادة التبويب)	بيان المركز المالي المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,675,174	273,230	9,401,944	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,240,024	(273,230)	1,513,254	مدنوتون تجاريون وارصدة مدينة أخرى
1,292,503	34,128	(1,326,631)	احتياطي اجباري
(342,408)	958,470	(1,300,878)	ارباح مرحلة
(625,109)	35,758	(660,867)	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(1,750,929)	(1,028,356)	(722,573)	داننوتون تجاريون وارصدة داننة أخرى

29. أرقام المقارنة (تتمة)

31 ديسمبر 2019 (بعد التعديل وإعادة التبويب) دينار كويتي	مبالغ التعديلات وإعادة التبويب دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 (قبل التعديل وإعادة التبويب) دينار كويتي	بيان الدخل المجمع
(6,969,566)	475,791	(7,445,357)	الإيرادات التشغيلية
(83,852)	28,382	(112,234)	إيرادات أخرى
98,469	98,469	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(59,314)	(59,314)	-	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(67,538)	67,538	صافي مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية

30. أحداث جوهرية

أدى انتشار فيروس كورونا المستجد إلى التأثير على البيئة الاقتصادية عالمياً ومحلياً، مما عرض المجموعة إلى مخاطر مختلفة منذ بداية تفشي جائحة فيروس كورونا.

قامت المجموعة بتقييم جائحة فيروس كورونا وفقاً للإرشادات المتاحة، مما نتج عنه التغييرات التالية في منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة والتقديرية وأحكام التقييم. كما قامت المجموعة بتقييم الاستمرارية وإستراتيجية الأعمال للمجموعة وتدققاتها النقدية ولم يطرأ تغيير جوهرية عليها.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

نتيجة لتفشي فيروس كورونا، قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020. كما أخذت المجموعة في الاعتبار بشكل خاص التأثير المتعلق بفيروس كورونا على العوامل النوعية والكمية مع تحديد مدى الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة في القطاعات المحتمل تأثرها. وقد نتج عن ذلك زيادة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 118,874 دينار كويتي.

مبدأ الإستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تزاوُل أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حالياً حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقبلية. أجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة باستخدام التقديرات النقدية. رغم الأثر المتنامي لفيروس كورونا المستجد (COVID-19)، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للإستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالإستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الإستمرارية.

أحداث لاحقة

نظراً لعدم التأكد من نطاق وفترة تفشي جائحة فيروس كورونا، فإن التأثيرات الناتجة عن فيروس كورونا على المجموعة بالنسبة للأحداث التي قد تطرأ بعد انتهاء السنة لا يمكن قياسها بشكل معقول في تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة.