

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحات	المحتويات
4-1	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 البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("يشار إليهم مجتمعين" بالمجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، بيان الدخل المجموع، بيان الدخل الشامل المجموع، بيان 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، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

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 الترفهية العقارية ش.م.ك.ع. المحترمين
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 2022، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 6,882,594 دينار كويتي، نتيجة الأستحواذات 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 الترفهية 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 القابلة للإسترداد للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يعتبر أمراً معقداً ويتطلب إصدار إجتهاادات تقديرية جوهرية من جانب الإدارة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى وجهات نظر الإدارة حول المتغيرات مثل النمو في قطاع الاعمال والظروف الإقتصادية ومعدلات التضخم المتوقعة والخصم. بالتالي، وجدنا أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

راجع إيضاح رقم (3.7 و 3.11) 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 مراقب 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 الواردة أعلاه عند إتاحتها، 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات 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 كيان 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 مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر 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 تدقيتنا 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 ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتببط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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 والفعوى، 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 وملائم 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 (تتمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر 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 قد أجرى وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات مادية 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 المجموع.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، 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 2022 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجموع.



قيس محمد النصف

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



الكويت في: 14 مارس 2023

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
9,845,431	10,044,984	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
6,882,594	6,882,594	6	الشهرة
119,364	112,201	7	موجودات غير ملموسة
5,654,803	4,236,166	8	موجودات حق الإستخدام
14,337	14,337		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
22,516,529	21,290,282		
408,880	514,267		موجودات متداولة
26,250	2,325		مخزون
420,629	625,820	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
19,179	1,387,980	10	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,788,958	1,656,230	11	ودائع لأجل
2,663,896	4,186,622		نقد ونقد المعادل
25,180,425	25,476,904		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
11,624,634	11,624,634	12	رأس المال
5,176,363	1,119,389	26	علاوة إصدار
1,292,503	132,567	13	إحتياطي إجباري
173,849	-	14	إحتياطي اختياري
(716,835)	(716,835)	15	أسهم خزينة
17,123	17,123		إحتياطي أسهم خزينة
2,469	(28)		إحتياطي ترجمة عملة أجنبية
(5,523,326)	1,097,772		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
12,046,780	13,274,622		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
242,592	215,036		حصص غير مسيطرة
12,289,372	13,489,658		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
497,127	461,937	16	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
4,045,472	2,599,035	8	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
1,675,411	2,503,631	17	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
6,218,010	5,564,603		
1,823,440	1,703,362	17	مطلوبات متداولة
2,560,923	2,082,193	8	قروض لأجل - الجزء المتداول
2,239,147	2,587,555	18	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
49,533	49,533	19	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,673,043	6,422,643		مستحق إلى طرف ذو صلة
12,891,053	11,987,246		إجمالي المطلوبات
25,180,425	25,476,904		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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



فيسل خالد الحوطي
الرئيس التنفيذي



وائل أحمد سعود الخالد
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,164,912	7,112,823	20	الإيرادات التشغيلية
(4,543,842)	(4,816,531)	21	تكلفة الإيرادات التشغيلية
(1,378,930)	2,296,292		مجمّل الربح / (الخسارة)
127,836	509,107	20	إيرادات تأجير
1,475,768	92,362	8	إعفاءات إيجار - التزامات عقود الإيجار
29,065	153,680	20	إيرادات أخرى
(789,713)	(1,112,449)	22	مصروفات عمومية وإدارية
(77,045)	(313,104)		مصروفات بيع وتسويق
(21,924)	(4,463)		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(170,000)	(63,000)	9	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(804,943)	1,558,425		الربح / (الخسارة) من العمليات
14,208	32,495		إيرادات فوائد
-	(23,925)		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(402,868)	(284,989)		الأرباح أو الخسائر
(3,576)	16,109		تكاليف تمويل
(1,197,179)	1,298,115		ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
-	(11,931)		الربح / (الخسارة) قبل مساهمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم
-	(34,572)		العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء
-	(13,829)		مجلس الإدارة
-	(35,000)		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,197,179)	1,202,783		ضريبة دعم العمالة الوطنية
			الزكاة
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح / (خسارة) السنة
(1,117,651)	1,230,339		العائدة إلى:
(79,528)	(27,556)		مساهمي الشركة الأم
(1,197,179)	1,202,783		حصص غير مسيطرة
			ربح / (خسارة) السنة
(10.19)	11.22	23	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى
			مساهمي الشركة الأم (فلس)

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

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,197,179)	1,202,783	ربح / (خسارة) السنة
		(خسارة) / الدخل الشامل الآخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
16,400	(2,497)	فروق ترجمة عملة أجنبية
16,400	(2,497)	(خسارة) / دخل شامل آخر
(1,180,779)	1,200,286	دخل / (خسارة) شاملة للسنة
		العائدة إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
(1,101,251)	1,227,842	
(79,528)	(27,556)	
(1,180,779)	1,200,286	

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

حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية									
إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	(خسائر) متراكمة / أرباح مرحلة	إحتياطي ترجمة صلة أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي اختياري	إحتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال	إجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
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	-
(1,197,179)	(79,528)	(1,117,651)	(1,117,651)	-	-	-	-	-	-	-	-
16,400	-	16,400	-	16,400	-	-	-	-	-	-	-
(1,180,779)	(79,528)	(1,101,251)	(1,117,651)	16,400	-	-	-	-	-	-	-
12,289,372	242,592	12,046,780	(5,523,326)	2,469	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634	-
1,202,783	(27,556)	1,230,339	1,230,339	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,497)	-	(2,497)	-	(2,497)	-	-	-	-	-	-	-
1,200,286	(27,556)	1,227,842	1,230,339	(2,497)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	5,523,326	-	-	-	(173,849)	(1,292,503)	(4,056,974)	-	-
-	-	-	(132,567)	-	-	-	-	132,567	-	-	-
13,489,658	215,036	13,274,622	1,097,772	(28)	17,123	(716,835)	-	132,567	1,119,389	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 2021
خسارة السنة
الدخل الشامل الأخر للسنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
الرصيد في 31 ديسمبر 2021
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
إطفاء الخسائر المتركمة (إيضاح 26)
المحول للإحتياطيات
الرصيد في 31 ديسمبر 2022

بيان التدفقات النقدية المجمـع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(1,197,179)	1,202,783		الأنشطة التشغيلية ربح / (خسارة) السنة
(1,475,768)	(92,362)	8	تسويات لـ: إعفاءات إيجار - التزامات عقود الإيجار
1,277,282	1,093,558	5	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,235,640	2,125,663	8	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
39,082	40,509	7	إطفاء موجودات غير ملموسة
170,000	63,000	24	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
21,924	4,463		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	23,925		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(21,373)	(129,306)		أثر إلغاء عقود الإيجار
(14,208)	(32,495)		إيرادات فوائد
299,589	213,423		تكاليف تمويل - التزامات تأجير
103,279	71,566		تكاليف تمويل - قروض لأجل
29,839	98,815	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,468,107	4,683,542		
(13,365)	(105,387)		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
333,681	(264,011)		مخزون
210,441	348,408		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,998,864	4,662,552		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(191,866)	(134,602)	16	صافي التدفقات النقدية من العمليات
1,806,998	4,527,950		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(1,969,156)	(1,286,233)	5	الأنشطة الاستثمارية
18,284	6,915		المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,800,284	(1,368,801)		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(33,346)	7	ودائع لأجل
14,208	23,598		المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(136,380)	(2,657,867)		إيرادات فوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(107,504)	(71,566)		الأنشطة التمويلية
1,925,175	708,142		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,554,507)	(2,629,317)	8	صافي الحركة على قروض لأجل
			التزامات عقود الإيجار المدفوعة
263,164	(1,992,741)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
1,933,782	(122,658)		صافي (النقص) / الزيادة في نقد ونقد معادل
18,202	(10,070)		فروق ترجمة عملة أجنبية
(163,026)	1,788,958		نقد ونقد معادل في بداية السنة
1,788,958	1,656,230	11	نقد ونقد معادل في نهاية السنة
1,499,891	1,492,164	8	معاملات غير نقدية: إضافات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

1. التأسيس والنشاط

شركة طفل المستقبل الترفيهية 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 الطفل المتميز الترفيهية ش.م.ك.م.، تم إدراج أسهم 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 احكام قانون الشركات وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم 76667 بذلك التاريخ.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين "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.
 - إعداد دراسات الجدوى الاقتصادية وتقديم الاستشارات 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 14 مارس 2023 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 2022

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
إن العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تفاديها لكونها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو ينتج عنه خسائر، فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع أو خدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة (على سبيل المثال، إستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). كما أن التكاليف العامة والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم تقم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تف فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير لأن المجموعة لا يوجد لديها تلك العقود.

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

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022 (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مرجع إطار المفاهيم
تستبدل التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من المرجع الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "اندماج الأعمال" وذلك لتجنب إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل". يتطلب الاستثناء من المنشآت أن تقوم بتطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) على التوالي، بدلاً من إطار المفاهيم، وذلك لتحديد مدى وجود التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإدراج في تاريخ الاستحواذ.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات اندماج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود موجودات محتملة ومطلوبات محتملة ضمن نطاق تلك التعديلات التي طرأت خلال الفترة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها
يحظر التعديل على المنشآت أن تخضع من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تنتج أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بالاعتراف بعائدات بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عندما تطبق المنشأة التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات من تلك البنود الناتجة من الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقترض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تُطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

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

ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (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 رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

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

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق الشركة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر متوقع على المجموعة حيث أنها لا تطبق هذا التصنيف.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حوافز الإيجار

يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتُطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

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 الأخرى 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) الأحكام 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 ("قانون الشركات").

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2022 (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 (أية 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

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.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الأخر 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 المجموع 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
		2021	2022	
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.* شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار واستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م.*
الترفيه	دولة الكويت	98%	98%	
العقارات	دولة الكويت	93.34%	93.34%	شركة أرض الفرح الترفيهية ذ.م.م.
الترفيه	المملكة العربية السعودية	100%	100%	

* نسبة حصص حقوق 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 2022 فيما عدا شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار واستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م. تم الاعتماد على بيانات معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2022.

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 23,273,665 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (18,210,210 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021)، كما بلغ صافي ربحها 1,526,585 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (صافي خسائرها مبلغ 1,187,687 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021).

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

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		خسارة موزعة على حصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر		حصص غير مسيطرة متراكمة كما في 31 ديسمبر	
		2021	2022	2021	2022	2021	2022
شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة	الكويت	11.1%	11.1%	(27,556)	(79,528)	215,036	242,592

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,349,579	2,367,746	بيان المركز المالي المجموع:
3,023,368	3,357,809	موجودات متداولة
(1,613,295)	(1,256,832)	موجودات غير متداولة
(1,174,148)	(2,131,473)	مطلوبات متداولة
2,585,504	2,337,250	مطلوبات غير متداولة
(400,000)	(400,000)	صافي حقوق الملكية
2,185,504	1,937,250	حصص غير مسيطرة
		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

بيان الدخل المجموع:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	53,432	الإيرادات
(671,404)	(713,167)	الإيرادات التشغيلية
(671,404)	(659,735)	تكلفة الإيرادات التشغيلية
42,000	375,163	مجممل الخسارة
(59,795)	(116,805)	إيرادات إيجار
-	(2,433)	مصروفات عمومية وإدارية
(15,521)	179,343	مصاريف تسويق
69,035	4,855	صافي إيرادات / (خسائر) الاستثمار
(80,787)	(28,642)	إيرادات أخرى
(716,472)	(248,254)	تكاليف تمويل
		صافي خسارة السنة

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 تكبدتها 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 المفترضة 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 المجموع.

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 عليها 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 المجموع كربح شراء من الصفقة.

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 المجموع. 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 المجموع 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 المجموع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به؛
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

3.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج ممتلكات ومنشآت ومعدات بالتكلفة 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 أسس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصلية 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	مياني
20 سنة	ألعاب وآلات وبطاقات ممغنطة
10-20 سنة	ديكورات وأثاث وتركيبات
5-10 سنوات	سيارات

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 المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمنشآت 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 والمنشآت والمعدات عند استبعادها أو عند إنقضاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

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 لصافي 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 لصافي الموجودات المشتراة عن مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في بيان الدخل المجمع.

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 بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 المجمع.

الامتيازات

يوجد للامتياز عمر انتاجي محدد ويسجل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجدت. يتم احتساب الإطفاء 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 لإنشاء فروع المجموعة. لدى القفلية أعمار إنتاجية محددة وهي مسجلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة القفلية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بفترة 5 سنة.

برمجيات

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

3.9 عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المنفعة في العقد لكل عنصر تأجير على أساس سعره المستقل نسبياً.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن مبلغ أولي لمطلوبات عقود الإيجار المعدلة لأي مدفوعات عقد إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو لاستعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد به، مخصصاً منه أي حوافز عقود إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية العقد إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى المجموعة بحلول نهاية مدة عقد الإيجار أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تُظهر أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للموجودات المعنية، والذي يتم تحديدها على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض عمليات إعادة القياس لمطلوبات الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تسدد في تاريخ بدء العقد مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني على عقد الإيجار، أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، سوف يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة بشكل عام معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الموجودات المؤجرة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 عقود الإيجار (تتمة)

عندما تكون المجموعة هي المستأجر (تتمة)

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقد الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة بطبيعتها؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة في إطار خيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أن يتم ممارسته من قبل المجموعة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد، والغرامات للإلغاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين من عدم الإنهاء بشكل مبكر.

يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يوجد تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو عندما يوجد تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو عندما تغير المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو عندما يوجد مدفوعات إيجار ثابتة بطبيعتها معدلة.

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار ذات الصلة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي المؤجر

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المنفعة في العقد لكل عنصر تأجير على أساس سعره المستقل نسبياً. عندما تعمل المجموعة بصفقتها الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العارضة لملكية الموجودات المعنية. إذا كان الأمر كذلك، فإن هذا العقد يمثل عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه يمثل عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار الفرعي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة من عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الموجودات المعنية. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي يمثل عقد إيجار قصير الأجل، تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار الفرعي كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر تأجير وغير تأجير، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتخصيص المقابل في العقد. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

3.10 المخزون

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 أفراديات 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 مسجلاً 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

تصنف المجموعة الأدوات المالية على أنها "موجودات مالية" و "مطلوبات مالية". يتم إثبات الأصل أو الالتزام المالي عندما تصح المجموعة طرفاً تعاقدياً في تلك الأدوات.

الأدوات المالية – التحقق المبدي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الموجودات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند التحقق المبدي، على النحو المقاسة بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجمع، والقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي على خصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة الخاصة بإدارتها. باستثناء الأرصدة المدينة الأخرى التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضاعفاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال بيان الدخل والدخل الشامل الأخر المجمع. الأرصدة المدينة الأخرى التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

لتصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع، يتطلب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تعتبر "فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة" على أصل الدين القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ويتم أدائه عند مستوى الأداة.

ويشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية لتوليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو من بيع الموجودات المالية أو من كليهما.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد حسب القانون أو العرف في السوق (معاملات عادية) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لاغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجموع مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة.
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجموع مع عدم إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند عدم التحقق.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجموع.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند التحقق المبني، يمكن للمجموعة أن تقرر تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية دون الرجوع في ذلك كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد التصنيف لكل أداة على حدة. إن الأرباح والخسائر الناتجة من هذه الموجودات المالية لا يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو موجودات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. وتصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة عليه ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو الوارد أعلاه، قد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة وتسجل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق ملكية مدرجة لم تختارها المجموعة بشكل لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل والدخل الشامل الآخر المجموع. كذلك يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح في استثمارات حقوق ملكية مدرجة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر عند ثبوت حق الدفع.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين:

- أن يكون الأصل المالي محتفظ به في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأن تكون خاضعة للانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، ودائع لأجل، ونقد ومعادل.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي تمثل طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

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.

إن الأرصدة المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

ودائع لأجل

إن وداائع لأجل تم إيداعها لدى بنوك محلية ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وأقل من سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن الودائع لأجل معرضة لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

نقد ونقد معادل

يتضمن بند نقد ونقد معادل نقد بالصندوق وحسابات جارية لدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. إن الحسابات الجارية لدى البنوك وودائع قصيرة لأجل معرضة لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الأصل المالي بصورة رئيسية (وأيما كان ذلك منطقياً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) عند:

• قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

• عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرارها في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل التزاماً مرتبطاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إن الاستخدام المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للبيع الذي يمكن أن يكون مطلوباً من المجموعة أيهما أقل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها، مخضومة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة 1 الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لوجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة و
- المرحلة 2 (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة 3 (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً للمرحلة 1 مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة" للمرحلة 2.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجمع فيتم تحميل مخصص الخسارة على بيان الدخل ويتم إثباته ضمن الدخل الشامل الآخر المجمع.

بالنسبة للأرصدة المدينة الأخرى، تطبق المجموعة نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بناءً عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والدخل الشامل الآخر، أو الذمم الدائنة والأرصدة دائنة أخرى، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة التزامات عقود الإيجار، وقروض لأجل، ودائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى، ومستحق إلى طرف ذي صلة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

قروض لأجل

بعد التحقق المبني، يتم قياس القرض الذي يحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع عند عدم تحقق المطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية. يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كإيرادات فائدة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى عبارة عن البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من الموردين. يتم إثبات الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى مبدياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف الأرصدة الدائنة أخرى كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي لاسترداد 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 المجمع.

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 المجمع باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل المجمع 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 الإلزامية والاختيارية مبالغ محولة من أرباح وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما. تتضمن الأرباح المرحلة / (الخسائر المتراكمة) الأرباح / (الخسائر) الحالية والسابقة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 الاحتياطات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

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 المجموع.

3.17 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.

3.18 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 المجموع مخصوماً 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.

3.19 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 تحقق الإيرادات (تتمة)

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 تأديه 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:

- 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 وإثبات إيراد 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 الاستحقاق.

3.20 تكاليف تمويل

إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقرض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.21 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

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

النسبة	الرسوم / الضريبة الإيجابية
1% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها	الزكاة
2.5% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها	ضريبة دعم العمالة الوطنية

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 تدفقا نقديا للمنافع الاقتصادية.

4. الأحكام 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:

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

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 مؤجراً)
- 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، يُقيم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

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

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.

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 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 التقدير.

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 ستنتج من الوحدة المولدة للنقد وكذلك تقدير معدل الخصم الملانم وذلك لاحتساب القيمة الحالية.

عقد 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.

مخصص مخزون
إن القيمة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة 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.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم
إن بعض موجودات والتزامات 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.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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

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 للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة وفي إيضاح 24.

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.

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 أبداً. تطبق المجموعة طرق التقدير الإحصائي في تقديرها لنمط الاستبدال التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. يتم تحديث معدل الاستبدال للنقاط كل ثلاثة أشهر ويتم تعديل الالتزامات عن النقاط غير المستبدلة وفقاً 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 ألعاب مؤهلة للاسترداد مقسومة حسب عدد النقاط المطلوبة). نظراً 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
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5. ممتلكات ومشتات ومعدات

الإجمالي	موجودات	سيارات	الات	اثاث وركيبات	ديورات	معدات العلب	مالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
26,860,923	2,787,146	197,334	733,523	1,592,394	5,244,638	12,355,665	3,950,223
1,969,156	1,925,424	3,848	-	13,163	17,618	9,103	-
(84,478)	-	(7,052)	-	-	-	(77,426)	-
(15,025)	-	(146)	-	(607)	(5,352)	(8,920)	-
28,730,576	4,712,570	193,984	733,523	1,604,950	5,256,904	12,278,422	3,950,223
1,286,233	1,110,515	24,000	-	79,581	21,695	50,442	-
-	(2,688,587)	-	-	150,982	873,301	1,664,304	-
(32,506)	-	(6,845)	-	(900)	-	(24,761)	-
67,862	156	641	-	2,753	24,194	40,118	-
30,052,165	3,134,654	211,780	733,523	1,837,366	6,176,094	14,008,525	3,950,223
17,662,367	-	155,828	546,447	1,335,087	4,378,097	7,860,366	3,386,542
1,277,282	-	16,128	25,822	101,753	217,497	827,072	89,010
(44,270)	-	(4,588)	-	-	-	(39,682)	-
(10,234)	-	(145)	-	(479)	(4,376)	(5,234)	-
18,885,145	-	167,223	572,269	1,436,361	4,591,218	8,642,522	3,475,552
1,093,558	-	11,934	25,822	74,530	209,090	683,172	89,010
(21,128)	-	(1,526)	-	(764)	-	(18,838)	-
49,606	-	640	-	2,338	20,543	26,085	-
20,007,181	-	178,271	598,091	1,512,465	4,820,851	9,332,941	3,564,562
10,044,984	3,134,654	33,509	135,432	324,901	1,355,243	4,675,584	385,661
9,845,431	4,712,570	26,761	161,254	168,589	665,686	3,635,900	474,671

صافي القيمة العنقريه
كما في 31 ديسمبر 2022
كما في 31 ديسمبر 2021

تتثل موجودات قيد الإنشاء في قيمة دفعات مقدمه للموردين عن توريد وتركيب العلب والإصافه الى الألعاب التي تم إستلامها وهي قيد التجهيز كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. أن أصل قيد التنفيذ تتضمن تكاليف تمويل قرض لأجل بمبلغ 96,827 دينار كويتي حيث أن الغرض من القرض لأجل هو تنفيذ تلك الإصل والتي من المتوقع أن يتم تنفيذها خلال فترة تزيد عن سنة لذلك تم رسلة تكاليف التمويل خلال السنة الحالية (إيضاح 17).

إن المباني مقامة على أرض مستأجرة وليست ملك حر.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,137,463	961,103	تكلفة الإيرادات التشغيلية (إيضاح 21)
139,819	132,455	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 22)
1,277,282	1,093,558	

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 سيف ذ.م.م. (234,099 دينار كويتي).

يتم احتساب المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة باستخدام طريقة قيمة الاستخدام المقدر 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 15.57% (2021: 11.5%) ومعدل النمو على المدى الطويل بنسبة 4.8% (2021: 3%). إذا كان متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المقدر أعلى بنسبة 0.5% من تقدير الإدارة (على سبيل المثال 12% بدلاً من 11.5%) لكان المبلغ القابل للاسترداد للشهرة أكبر من القيمة الدفترية لهذه الشركات التابعة دون أي خسارة انخفاض في القيمة.

7. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	الققلية	برمجيات	الامتيازات	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
499,622	201,000	64,122	234,500	كما في 31 ديسمبر 2020
33,346	32,000	1,346	-	و 2021
532,968	233,000	65,468	234,500	كما في 31 ديسمبر 2022
341,176	106,090	56,161	178,925	الإطفاء المتراكم
39,082	31,636	5,496	1,950	كما في 31 ديسمبر 2020
380,258	137,726	61,657	180,875	المحمل خلال السنة
40,509	31,636	1,590	7,283	كما في 31 ديسمبر 2021
420,767	169,362	63,247	188,158	المحمل خلال السنة
				كما في 31 ديسمبر 2022
112,201	63,638	2,221	46,342	صافي القيمة الدفترية
119,364	63,274	2,465	53,625	كما في 31 ديسمبر 2022
				كما في 31 ديسمبر 2021

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,636	36,970	تكلفة الإيرادات التشغيلية (إيضاح 21)
7,446	3,539	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 22)
39,082	40,509	

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:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,624,485	5,654,803	الرصيد في بداية السنة
(2,235,640)	(2,125,663)	مصاريف الاستهلاك
1,499,891	1,492,164	إضافات
(228,283)	(803,369)	تعديلات عقود ملغاة
(5,650)	18,231	فروق ترجمة عملة أجنبية
5,654,803	4,236,166	

التزامات عقود الإيجار

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,045,472	2,599,035	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
2,560,923	2,082,193	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
6,606,395	4,681,228	

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,148,941	6,606,395	الرصيد في بداية السنة
1,499,891	1,492,164	إضافات
(1,554,507)	(2,629,317)	المدفوع خلال السنة
(1,475,768)	(92,362)	إعفاءات إيجار
(304,282)	(932,675)	تعديلات عقود ملغاة
299,589	213,423	الفوائد المحملة على السنة
(7,469)	23,600	فروق ترجمة عملة أجنبية
6,606,395	4,681,228	

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل المجموع:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,179,589	2,058,465	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات التشغيلية) (إيضاح 21)
299,589	213,423	مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
223,092	233,170	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات التشغيلية) (إيضاح 21)
56,051	67,198	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
24,183	30,302	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
2,782,504	2,602,558	

8. عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف الموجر
تقوم المجموعة بتأجير محلات بداخل فروع المجموعة بالإضافة الى إيجار 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 2022 مبلغ 509,107 دينار كويتي (2021: 127,836 دينار كويتي) (إيضاح 20).

9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
916,029	1,038,554	مدينون تجاريون
(869,469)	(937,186)	ناقصاً: خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح 24)
46,560	101,368	دفعات مقدمة للموردين
8,854	82,972	ذمم موظفين
19,531	8,053	تأمينات مستردة
193,674	262,588	مصرفات مدفوعة مقدماً
140,990	149,263	أخرى
11,020	21,576	
420,629	625,820	

مبين في (إيضاح 24) المعلومات حول التعرض لمخاطر ائتمانية بالنسبة للمدينون التجاريون.

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
700,511	869,469	الرصيد في بداية السنة
170,000	63,000	المحمل خلال السنة
(1,042)	4,717	ترجمة عملات أجنبية
869,469	937,186	

10. ودائع لأجل

إن ودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 3% إلى 4% (2021: 1.125%) سنوياً، وتستحق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وأقل من سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إن بعض الودائع لأجل مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

11. نقد ونقد معادل

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,782	274,952	نقد في الصندوق
415,888	301,805	نقد لدى البنوك
1,341,288	1,079,473	ودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال 3 أشهر من تاريخ الإيداع)
1,788,958	1,656,230	نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 3.55% إلى 4% (2021: 1%) سنوياً وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. إن بعض الودائع قصيرة الأجل مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

12. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم (31 ديسمبر 2021: 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

13. إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاته يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة 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.

14. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاته يتم تحويل نسبة 10% على الأقل من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة 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.

15. أسهم خزينة

2021	2022	
6,575,888	6,575,888	عدد أسهم الخزينة (سهم)
5.66%	5.66%	النسبة إلى الأسهم المصدرية
506,343	723,348	القيمة السوقية (دينار كويتي)
716,835	716,835	التكلفة (دينار كويتي)

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

16. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
659,282	497,127	الرصيد في بداية السنة
29,839	98,815	المحمل على السنة
(191,866)	(134,602)	المدفوع خلال السنة
(128)	597	فروق ترجمة عملة أجنبية
497,127	461,937	

17. قروض لأجل

2021	2022	تاريخ سداد آخر قسط	معدل الفائدة الفعلي
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,546,589	2,790,231	30 يونيو 2026	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
933,899	669,399	30 يونيو 2025	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
627,440	596,440	31 ديسمبر 2023	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
390,923	150,923	31 ديسمبر 2023	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
3,498,851	4,206,993		

17. قروض لأجل (تتمة)

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,675,411	2,503,631	قروض لأجل - الجزء الغير متداول
1,823,440	1,703,362	قروض لأجل - الجزء المتداول
3,498,851	4,206,993	

حصلت المجموعة على قروض لأجل من بنك محلي بغرض سداد الاعتمادات المستندية لاستيراد الألعاب وغيرها من المواد والأعمال ذات الصلة بتجديد وتوسيع الأكوابارك والأعمال ذات الصلة الأخرى بالمجموعة.

*إن القروض مدرجة بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهي مضمونة مقابل كفالة تضامنية بحصة الشركة الأم في الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2022. وكذلك بعض ودائع لأجل (إيضاح 10) وبعض ودائع قصيرة الأجل (إيضاح 11).

خلال الفترة اللاحقة قامت المجموعة بالاتفاق مع البنك لإعادة جدولة قرض لأجل بمبلغ 2,790,231 دينار كويتي، وقام البنك برد قيمة القسطين المسددين بتاريخ 30 يونيو 2022 و30 سبتمبر 2022 بإجمالي مبلغ 460,000 دينار كويتي وإيداع المبلغ بالحساب الجاري وتحملت المجموعة تكاليف التمويل غير المستردة. يتم سداد قرض لأجل على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة تبدأ في 30 يونيو 2023 بعدد 12 قسط، والقسط الأخير بمبلغ 870,000 دينار كويتي.

18. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
279,671	341,913	دائنون تجاريون
788,873	768,134	إيرادات مؤجلة
388,672	338,025	مستحقات موظفين
52,530	140,827	تأمينات مستردة
60,000	44,865	مدفوعات مقدمة من عملاء
421,459	703,908	المصروفات المستحقة
179,476	144,319	توزيعات أرباح
68,466	105,564	أرصدة دائنة أخرى
2,239,147	2,587,555	

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 2022. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة، عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

تتمثل أهم الأرصدة والمعاملات القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف ذات الصلة فيما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
49,533	49,533	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع: مستحق إلى طرف ذو صلة
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	30,000	الأرصدة المتضمنة في بيان الدخل المجموع: مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 22 و 26)
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
105,733	155,575	مكافآت موظفي الإدارة العليا:
6,000	6,000	مكافآت قصيرة الأجل
13,097	22,667	أتعاب اللجان
-	35,000	مخصص نهاية خدمة الموظفين
124,830	219,242	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. لا يحمل المستحق إلى طرف ذو صلة فائدة ويسدد عند الطلب.

20. الإيرادات

معلومات مفصلة حول الإيرادات

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,164,912	7,112,823	نوع الإيرادات
3,164,912	7,112,823	إيرادات ألعاب
127,836	509,107	الإيرادات من العقود مع العملاء
29,065	153,680	إيرادات تأجير
3,321,813	7,775,610	إيرادات أخرى
2021	2022	مجموع الإيرادات
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,113,376	6,800,267	نوع العميل
51,536	312,556	أفراد
3,164,912	7,112,823	جمعيات تعاونية
2021	2022	الإيرادات من العقود مع العملاء
دينار كويتي	دينار كويتي	
618,077	666,476	الموقع الجغرافي
2,546,835	6,446,347	دول مجلس التعاون الخليجي
3,164,912	7,112,823	دولة الكويت
		الإيرادات من العقود مع العملاء

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

21. تكلفة الإيرادات التشغيلية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
555,370	892,843	تكاليف موظفين
223,092	233,170	مصاريف إيجار (إيضاح 8)
1,137,463	961,103	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
2,179,589	2,058,465	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 8)
31,636	36,970	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
118,647	82,874	مصاريف كهرباء ومياه وإشتراكات
8,281	17,515	مصاريف بنكية
142,018	369,761	تكلفة ألعاب ومواد استهلاكية
147,746	163,830	أخرى
4,543,842	4,816,531	

22. مصروفات عمومية وإدارية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
395,476	644,144	تكاليف موظفين
139,819	132,455	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
56,051	67,198	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 8)
7,446	3,539	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
24,183	30,302	مصاريف إيجار (إيضاح 8)
25,922	44,591	مصاريف كهرباء ومياه وإشتراكات
39,083	68,700	مصاريف إستشارات
11,004	11,640	مصاريف صيانة
17,732	18,640	مصاريف تأمين
22,484	24,800	مصاريف بنكية
-	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
50,513	36,440	أخرى
789,713	1,112,449	

23. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح / (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 ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة:

2021	2022	
(1,117,651)	1,230,339	ربح / (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
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
(10.19)	11.22	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
		لا يوجد أسهم عادية مخفضة.

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. تدبر المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ويغرض 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.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى مجموع رأس المال المستثمر. يتم احتساب صافي المديونية بمبلغ مجموع المديونية ناقصاً ودائع لأجل ونقد ونقد معادل ويحتسب مجموع رأس المال المستثمر بمجموع صافي المديونية وحقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,606,395	4,681,228	التزامات عقود الإيجار
3,498,851	4,206,993	قروض لأجل
		ناقصاً:
(19,179)	(1,387,980)	ودائع لأجل
(1,788,958)	(1,656,230)	نقد ونقد معادل
8,297,109	5,844,011	صافي المديونية
12,046,780	13,274,622	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
20,343,889	19,118,633	مجموع رأس المال المستثمر
%40.78	%30.57	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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,337	14,337	الموجودات
26,250	2,325	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
270,785	393,585	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين ومصروفات مدفوعة مقدماً)
19,179	1,387,980	ودائع لأجل
1,788,958	1,656,230	نقد ونقد المعادل
		المطلوبات
3,498,851	4,206,993	قروض لأجل
6,606,395	4,681,228	التزامات عقود الإيجار
		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء)
1,390,274	1,774,556	مستحق إلى طرف ذو صلة
49,533	49,533	

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة 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 تقلب 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.

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 الموجودات المالية ونقد ومعادل والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
(142,858)	(261,991)

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 نخفض بمقدار 13,100 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (7,143 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021).

ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن ودائع لأجل والتزامات عقود الإيجار وقروض لأجل 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 ربح / (خسارة) المجموعة لسنة واحدة كما في 31 ديسمبر.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2022	
دينار كويتي		دينار كويتي	
12,337	50+ نقطة أساس	2,467,453	ودائع لأجل
23,406	50+ نقطة أساس	4,681,228	التزامات عقود الإيجار
21,035	50+ نقطة أساس	4,206,993	قروض لأجل
التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2021	
دينار كويتي		دينار كويتي	
6,802	50+ نقطة أساس	1,360,467	ودائع لأجل
33,032	50+ نقطة أساس	6,606,395	التزامات عقود الإيجار
17,494	50+ نقطة أساس	3,498,851	قروض لأجل

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

(ج) مخاطر حقوق الملكية

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

تعرض المجموعة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوبة في البيانات المالية المجمعة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

2021			2022		
التأثير على حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجمع	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجمع	التغير في سعر حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي	

717	-	5%+	717	-	5%+	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	1,313	5%+	-	116	5%+	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته وفقاً لأداة مالية أو عقد ميرم 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 ودائع لأجل، 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.

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 2022 والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لهذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية بما ينعكس 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 التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للمدينون التجاريون:

31 ديسمبر 2022

أعمار الذمم	مدينون تجاريون	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من 90 يوماً	دينار كويتي	11.89%	دينار كويتي
من 90 إلى 180 يوماً	115,046	100%	13,678
من 180 إلى 270 يوماً	6,971	100%	6,971
أكثر من 270 يوماً	5,813	100%	5,813
	910,724	100%	910,724
	1,038,554		937,186

31 ديسمبر 2021

أعمار الذمم	مدينون تجاريون	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من 90 يوماً	دينار كويتي	2%	دينار كويتي
من 90 إلى 180 يوماً	25,526	40%	511
من 180 إلى 270 يوماً	20,228	70.61%	8,091
أكثر من 270 يوماً	23,223	99.70%	16,398
	847,052		844,469
	916,029		869,469

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

يتم شطب مدينون تجاريون عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعاقي، 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.

نقد لدى البنوك والودائع لأجل

إن نقد لدى البنوك والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن نقد 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 المبدئي.

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 بالاستمرار 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:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
270,785	393,585	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين ومصروفات مدفوعة مقدماً)
1,776,355	2,769,258	نقد لدى البنوك وودائع لأجل
2,047,140	3,162,843	

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:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
192,704	295,253	القطاع الجغرافي:
1,854,436	2,867,590	دول مجلس التعاون الخليجي
2,047,140	3,162,843	الكويت
270,785	393,585	قطاع الأعمال:
1,776,355	2,769,258	التجارة
2,047,140	3,162,843	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 المخصصة للمجموعة كما في 31 ديسمبر على أساس التزامات السداد غير المخصصة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصصة بالنسبة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع.

2022		
أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى خمس سنوات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
المطلوبات		
التزامات عقود الإيجار	2,124,878	4,894,651
قروض لأجل	1,703,362	4,278,559
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء) مستحق إلى طرف ذو صلة	1,774,556	1,774,556
	49,533	49,533
5,652,329	5,344,970	10,997,299
2021		
أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى خمس سنوات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
المطلوبات		
التزامات عقود الإيجار	2,620,841	6,905,984
قروض لأجل	1,925,720	3,921,817
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء) مستحق إلى طرف ذو صلة	1,390,274	1,390,274
	49,533	49,533
5,986,368	6,281,240	12,267,608

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.

25. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 إستحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل. يبين الجدول التالي مستوى تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة.

المستوى 3 دينار كويتي	2022
	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
14,337	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	أوراق مالية غير مسعرة
2,325	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
16,662	أوراق مالية غير مسعرة
المستوى 3 دينار كويتي	2021
	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
14,337	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	أوراق مالية غير مسعرة
26,250	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
40,587	أوراق مالية غير مسعرة

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
40,587	40,587
-	(23,925)
40,587	16,662

في 1 يناير
التغير في القيمة العادلة
في 31 ديسمبر

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

2021		2022	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,337	14,337	14,337	14,337
26,250	26,250	2,325	2,325
270,785	270,785	393,585	393,585
19,179	19,179	1,387,980	1,387,980
1,788,958	1,788,958	1,656,230	1,656,230
2,119,509	2,119,509	3,454,457	3,454,457
6,606,395	6,606,395	4,681,228	4,681,228
3,498,851	3,498,851	4,206,993	4,206,993
1,390,274	1,390,274	1,774,556	1,774,556
49,533	49,533	49,533	49,533
11,545,053	11,545,053	10,712,310	10,712,310

موجودات مالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين ومصروفات مدفوعة مقدما)

الإجمالي

مطلوبات مالية

التزامات عقود الإيجار
قروض لأجل
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء)
مستحق إلى طرف ذو صلة
الإجمالي

26. اجتماع الجمعية العامة السنوية

قامت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الام في اجتماعها المنعقد بتاريخ 19 أبريل 2022 باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما تم اعتماد التالي:

- عدم توزيع أرباح للمساهمين عن تلك السنة.
- توزيع مكافأة للسادة أعضاء مجلس الإدارة بواقع 6,000 دينار كويتي لكل عضو، كما تم الموافقة على صرف بدل حضور لجان للسادة أعضاء اللجان بإجمالي مبلغ 6,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- الموافقة على إطفاء الخسائر المتراكمة للمجموعة البالغة 5,523,326 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 باستخدام كامل رصيد الاحتياطي الاختياري البالغ 173,849 دينار كويتي، وكامل رصيد الاحتياطي الإجباري البالغ 1,292,503 دينار كويتي وجزء من علاوة الإصدار بمبلغ 4,056,974 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

قامت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الام في اجتماعها المنعقد بتاريخ 4 مايو 2021 باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كما اعتمدت عدم توزيع أرباح للمساهمين عن تلك السنة، وعدم توزيع مكافأة للسادة أعضاء مجلس الإدارة وتمت الموافقة على صرف بدل حضور لجان للسادة أعضاء اللجان بإجمالي مبلغ 8,400 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

27. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
556,500	545,215	التزامات محتملة خطابات ضمان
147,315	84,469	ارتباطات رأسمالية اعتمادات مستندية

28. المعلومات المالية القطاعية

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

2022			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
25,476,904	3,123,529	22,353,375	الموجودات
11,987,246	1,906,700	10,080,546	المطلوبات
7,916,576	848,361	7,068,215	الإيرادات
(6,713,793)	(964,998)	(5,748,795)	مصرفات
1,202,783	(116,637)	1,319,420	صافي ربح السنة
2021			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
25,180,425	4,179,262	21,001,163	الموجودات
12,891,053	2,881,918	10,009,135	المطلوبات
4,811,789	856,836	3,954,953	الإيرادات
(6,008,968)	(1,262,177)	(4,746,791)	مصرفات
(1,197,179)	(405,341)	(791,838)	صافي خسارة السنة

29. إجتماع مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد في 14 مارس 2023 توزيع أرباح بمبلغ 687,751 دينار كويتي تمثل 6 فلس للسهم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. كما اقترح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 35,000 دينار كويتي. إن هذه الإقتراحات خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.