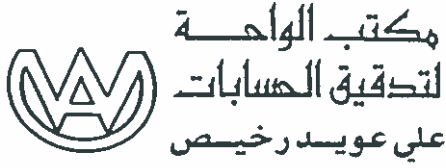


شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
36 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

صندوق بريد: 27387 الصفاة

13134 - دولة الكويت

تليفون: 22423415 (965)

فاكس: 22423417 (965)

(الشطي وشركاه)

برج الراية 2، الطابق 23-24، الشرق، ص.ب 1753

الصفاة 13018

الكويت

ت: +965 22275777

فاكس: +965 22275888

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. المحترمين،،

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيانات المجمعة للدخل والنخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

يُعد إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. تتضمن هذه المسؤولية نظام الرقابة الداخلية كما ترى الإدارة ذلك ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت تُعزى إلى الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية المجمعة بناءً على عملية التدقيق التي قمنا بها. لقد أجرينا تدقيقاً وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تستدعي هذه المعايير التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للتوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من أي أخطاء جوهرية.

تتضمن عملية التدقيق القيام بإجراءات للحصول على إثباتات تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار الرقابة الداخلية المتصلة بإعداد المنشأة وتقديمها العادل للبيانات المالية المجمعة بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. تتضمن عملية التدقيق كذلك تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييماً لأسلوب عرض البيانات المالية المجمعة بشكل عام.

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناءً على عملية التدقيق.



مكتب الواحة
لتدقيق الحسابات
علي عويد رخيص



عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

صندوق بريد: 27387 الصفاة

13134 - دولة الكويت

تليفون: 22423415 (965)

فاكس: 22423417 (965)

(الشطبي وشركاه)

برج الراجية 2، الطابق 23-24، الشرق، ص.ب 1753

الصفاءة 13018

الكويت

ت: +965 22275777

فاكس: +965 22275888

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة طفل المستقبل الترفهية العقارية ش.م.ك.ع. المحترمين،،
(تتمة)

أساس الرأي المتحفظ

تقوم المجموعة بالاعتراف بإيراداتها التشغيلية وفقاً للأساس النقدي وهذا لا يتوافق مع مبادئ الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لم تتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق بالإيرادات التشغيلية عبر إجراءات تدقيق أخرى كما لم تتمكن من الوقوف على حجم الأثر التراكمي الواقع على الأرباح المرحلة.

الرأي المتحفظ

في رأينا، باستثناء الآثار المترتبة على الأمور المبينة في فقرات أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بشكلي عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

تمت مراجعة البيانات المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مراقب حسابات آخر والذي عبر في تقريره بتاريخ 19 فبراير 2014 عن رأي غير متحفظ.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وعقد تأسيس الشركة الأم وأن جرد المخزون قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية أو لعقد تأسيس الشركة الأم على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

خالد إبراهيم الشطبي

سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فئة أ
برايس وترهاوس كوبرز (الشطبي وشركاه)

علي عويد رخيص

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 72
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

7 أبريل 2015

الكويت

بيان المركز المالي المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2013	2014		
			حقوق الملكية
			موجودات غير متداولة
12,068,368	10,950,857	5	ممتلكات ومعدات
317,009	254,573	6	موجودات غير ملموسة
7,092,630	7,092,630	7	الشهرة
14,337	14,337		الموجودات المالية المتاحة للبيع
19,492,344	18,312,397		
			موجودات متداولة
307,985	296,109		المخزون
572,939	422,589	8	مدينون وأرصنة مدينة أخرى
23,202	-	16	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
26,250	26,250		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
17,046	1,517,166		ودائع لأجل
2,203,030	1,315,114	9	الأرصنة لدى البنوك والنقدية
3,150,452	3,577,228		
22,642,796	21,889,625		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
11,624,634	11,624,634	10	رأس المال
5,176,363	5,176,363		علاوة إصدار
718,751	788,663	11	الاحتياطي القانوني
173,849	173,849	12	الاحتياطي الاختياري
(716,835)	(716,835)	13	أسهم خزينة
17,123	17,123		احتياطي أسهم خزينة
6,256	4,626		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,225,458	3,030,368		أرباح مرحلة
20,225,599	20,098,791		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
335,099	320,405		حصص غير مسيطرة
20,560,698	20,419,196		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
569,501	-	14	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
65,182	-		التزام التأجير التمويلي - الجزء غير المتداول
236,123	352,572		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
870,806	352,572		
			مطلوبات متداولة
505,000	-	14	قروض لأجل - الجزء المتداول
130,364	67,168		التزام التأجير التمويلي - الجزء المتداول
500,199	909,181	15	دائنون وأرصنة دائنة أخرى
68,034	56,911	16	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
7,695	84,597	9	سحب بنكي على المكشوف
1,211,292	1,117,857		
2,082,098	1,470,429		إجمالي المطلوبات
22,642,796	21,889,625		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



رشا خالد صالح الفنيم
الرئيس التنفيذي

بيان الدخل المجموع

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2013	2014		
6,986,319	7,082,086		الإيرادات التشغيلية
(4,978,121)	(5,214,008)		التكاليف التشغيلية
2,008,198	1,868,078		مجمول الربح
303,308	266,022		الإيرادات التشغيلية الأخرى
255,813	356,094	19	إيرادات أخرى
(1,330,991)	(1,630,986)	20	مصروفات عمومية وإدارية
(172,398)	(96,486)		مصروفات البيع والتوزيع
(68,927)	(45,070)		تكاليف تمويل
995,003	717,652		الربح قبل مساهمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(5,571)	(7,177)		ومكافأة مجلس الإدارة
(23,210)	(22,499)		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,083)	(6,586)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(21,000)	(21,000)	16	الزكاة
939,139	660,390		مكافأة مجلس الإدارة
			ربح السنة
897,407	641,855		العائد إلى:
41,732	18,535		مساهمي الشركة الأم
939,139	660,390		حصص غير مسيطرة
8.01	5.85	17	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس) (أساسية ومخففة)

بيان الدخل الشامل المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
939,139	660,390
422	(1,630)
422	(1,630)
939,561	658,760
897,829	640,225
41,732	18,535
939,561	658,760

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
حصص غير مسيطرة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر مرن ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	المعدل إلى مساهمي الشركة الأم			احتياطي الأرباح	احتياطي الأرباح	احتياطي الأرباح	احتياطي الأرباح	علاوة إصدار	رأس المال
					احتياطي مساهم خيرية	مستحق	احتياطي مساهم خيرية						
20,929,952	374,624	20,555,328	3,120,778	5,834	-	(169,554)	173,849	623,424	5,176,363	11,624,634	-	-	2013
939,139	41,732	897,407	897,407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير
422	-	422	-	422	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
939,561	41,732	897,829	897,407	422	-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الكامل الآخر للسنة
(632,336)	-	(632,336)	-	-	-	(632,336)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
102,178	-	102,178	-	-	-	85,055	-	-	-	-	-	-	شراء أسهم خيرية
(697,400)	-	(697,400)	(697,400)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	بيع أسهم خيرية
-	-	-	(95,327)	-	-	-	-	95,327	-	-	-	-	توزيعات أرباح مطووعة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحول إلى الاحتياطيات
(81,257)	(81,257)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في حصص غير مسيطرة
20,560,698	335,099	20,225,599	3,225,458	6,256	-	(716,835)	173,849	718,751	5,176,363	11,624,634	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
660,390	18,535	641,855	641,855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(1,630)	-	(1,630)	-	(1,630)	-	-	-	-	-	-	-	-	العمارة الشاملة الأخرى للسنة
658,760	18,535	640,225	641,855	(1,630)	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(767,033)	-	(767,033)	(767,033)	-	-	-	-	69,912	-	-	-	-	توزيعات أرباح مطووعة
-	-	-	(69,912)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحول إلى الاحتياطيات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في حصص غير مسيطرة
(33,229)	(33,229)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
20,419,196	320,405	20,098,791	3,030,368	4,626	-	(716,835)	173,849	788,663	5,176,363	11,624,634	-	-	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 36 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح
2013	2014	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
		الربح قبل مشاهمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
995,003	717,652	تسويات لـ:
		استهلاك وإطفاء إيرادات فائدة
1,695,974	1,633,017	الخسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(16,970)	(22,461)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
81	-	مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
46,361	132,382	تكاليف تمويل
-	72,168	
68,927	45,070	
2,789,376	2,577,828	
		التغيرات في رأس المال العامل:
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
46,315	78,182	المخزون
48,144	11,876	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	23,202	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(20,266)	299,438	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	(11,123)	صافي النقد الناتج من العمليات
2,863,569	2,979,403	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(71,239)	(22,262)	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
2,792,330	2,957,141	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		شراء ممتلكات ومعدات
(446,793)	(464,161)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
56,217	-	ودائع لأجل
-	(1,500,120)	إيرادات الفائدة المقبوضة
16,970	22,461	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(373,606)	(1,941,820)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		سداد قروض لأجل
(630,000)	(1,074,501)	سداد التزام تأجير تمويلي
(74,795)	(128,378)	تكاليف التمويل المدفوعة
(68,927)	(45,070)	توزيعات مدفوعة
(697,400)	(714,751)	شراء أسهم خزينة
(632,336)	-	المحصلات من بيع أسهم خزينة
102,178	-	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(2,001,280)	(1,962,700)	صافي الحركة في حصص غير مسيطرة
(81,257)	(33,229)	فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(49,489)	15,790	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
286,698	(964,818)	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,908,637	2,195,335	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
2,195,335	1,230,517	

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية في دولة الكويت في 12 أبريل 1999 تحت اسم شركة الطفل المتميز الترفيهية ش.م.ك.م.

تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 18 ديسمبر 2008.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة 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 عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب. 4277 الصفاة 13043، دولة الكويت.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2015 وتخضع هذه البيانات المالية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 330 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2014 (31 ديسمبر 2013: 332 موظفاً).

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له. وقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بموجب إعادة تقييم "موجودات مالية متاحة للبيع" و "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب اتباع بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تتطلب على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة من خلال الإيضاح رقم 4.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

تم تطبيق التعديلات التالية من قبل المجموعة للمرة الأولى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014:

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: الإفصاح" حول مقاصة الموجودات والمطلوبات وتمثل في تعديلات على إرشادات التطبيق في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض" وتقوم بتوضيح بعض المتطلبات الخاصة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية في الميزانية العمومية. ليس هناك أثر مادي من جراء تطبيق هذا التعديل على البيانات المالية المجمعة.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الموجودات" حول إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد يتطرق هذا التعديل إلى الإفصاح عن المعلومات حول المبلغ القابل للاسترداد فيما يتعلق بالموجودات منخفضة القيمة إن كان هذا المبلغ يستند إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لم يكن هناك أثر مادي لهذا التعديل على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21، "الرسوم" ويتعلق هذا التفسير بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 37 "المخصصات، والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 معايير الاعتراف بالمطلوبات، ومن بينها وجوب أن يكون للمنشأة التزام حالي نتيجة لحدث سابق (يُعرف باسم الحدث الملزم). يقوم التفسير بالتطرق إلى الحدث الملزم الذي يؤدي إلى سداد رسوم والتوقيت الذي يجب فيه الاعتراف بالالتزام. لا تخضع المجموعة حالياً إلى رسوم هامة وعليه فإن الأثر على المجموعة غير مادي.

(ب) المعيار الجديد والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها والاعتراف بها - صدرت النسخة الكاملة للمعيار في يوليو 2014 وتحل محل الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يعتمد أساس التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية.

كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي عند نشوئها بعرض التغييرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر دون تدويرها. ليس هناك أي طريقة جديدة متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية لكي تحل محل طريقة انخفاض قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقتي التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الأخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يخفف المعيار من حدة متطلبات فعالية التحوط باستبدال فحص فعالية التحوط القياسي ويقتضي وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط وفيما يخص "معدل التحوط" فيظل كالمعدل الذي تستخدمه الإدارة فعلياً في أغراض إدارة المخاطر. ما يزال الاحتفاظ بالوثائق المترامنة أمراً مطلوباً ولكن تختلف هذه الوثائق عن تلك التي يجري إعدادها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. إن المعيار واجب التطبيق على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ويسمح بالتطبيق المبكر. إن المجموعة بصدد تقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعيار الجديد والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" يتناول المعيار الاعتراف بالإيرادات ويرسي المبادئ التي تكفل نقل معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية المجمعة حول طبيعة وقيمة وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة من عقود المنشأة المبرمة مع العملاء. ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر عميل ما على سلعة أو خدمة ويكون بمقدوره بعد ذلك تحديد طريقة استخدامها والاستفادة منها. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود التشييد" والتفسيرات المتعلقة بهما. ويعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2017 أو بعد ذلك التاريخ ويسمح بتطبيقه قبل ذلك. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار.

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.

2.2 أساس التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلية). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها الحق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اندماج الأعمال. ويعد المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمالك السابقين للشركة المستحوذ عليها وخصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل محتمل. ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل استحواذ على حدة، بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها سواءً بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

تُحسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكديدها.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة للقيمة العادلة للمقابل المحتمل والذي يعتبر أنه أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 سواءً بالربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إن المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة في حقوق الملكية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل (وهي قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها) على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة في بيان الدخل المجموع.

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

(ب) التغييرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية.

(ج) استبعاد شركات تابعة

عندما تقعد المجموعة السيطرة على منشأة ما، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

2.3 تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات التشغيلية بالأسلوب الذي يتماشى مع رفع التقارير الداخلية إلى متخذ القرار الرئيسي. إن متخذ القرار الرئيسي هو المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتمثل في مجلس إدارة الشركة الأم.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية").

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. إن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية بمعدلات الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

إن التغيير في القيمة العادلة للأدوات النقدية المقومة بعملة أجنبية والمصنفة كمتاحة للبيع يتم تحليله إلى فروق ترجمة ناتجة عن التغيير في التكلفة المضافة للأداة المالية وتغيرات أخرى في القيمة الدفترية للورقة المالية. يتم الاعتراف بفروق الترجمة من الأوراق النقدية في بيان الدخل بينما يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيم الدفترية في الدخل الشامل الآخر.

تم إدراج فروق الترجمة من الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل الآخر.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة (وجميعها تتعامل بعملة ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- (1) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المعروض بسعر الإقفال بتاريخ المركز المالي.
- (2) يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- (3) يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة في الدخل الشامل الآخر.

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية تتم معاملتها كموجودات ومطلوبات منشأة أجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال. ويتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة ضمن الدخل الشامل الآخر.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ممتلكات ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على البند.

تشتمل تكلفة أحد بنود الممتلكات والمعدات على سعر الشراء وأي تكاليف منسوبة مباشرة إليه. تشتمل التكلفة على سعر تبديل جزء من بند الممتلكات والمعدات حالي في وقت تكبد التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف؛ ويستثنى من التكلفة تكاليف الخدمات اليومية لبند الممتلكات والمعدات.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية لهذه الأجزاء المستبدلة. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

يتم احتساب الاستهلاك عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:-

ميان	20 سنة
أليات والعب	10-20 سنة
ديكورات	5-10 سنوات
بطاقات ممغنطة	20 سنة
الأثاث والتركيبات	5-10 سنوات
مركبات	5-10 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في كل فترة تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية له أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

2.6 موجودات غير ملموسة

(أ) الامتيازات

يوجد للامتياز عمر إنتاجي محدد ويسجل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الامتياز على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره بفترة 5 إلى 20 سنة.

(ب) القفلية

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 المقدره بفترة 20 سنة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.7 الشهرة

تنشأ الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحوّل عن حصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من انماج الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد، التي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن الانماج. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصرف ولا يتم عكسه لاحقاً.

2.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد - مثل الشهرة أو الموجودات غير الملموسة غير المهيأة للاستخدام - لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء/الاستهلاك لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية لأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها (بخلاف الشهرة) لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير.

2.9 الموجودات المالية

2.9.1 التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كمتاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وكقروض وكأرصدة مدينة. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني.

(أ) الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة وتكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أي من الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يحن أجل الاستثمار أو تعترّم الإدارة بيعه في غضون 12 شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من البداية

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من البداية هي أدوات مالية غير مصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.9 الموجودات المالية (تتمة)

2.9.1 التصنيف (تتمة)

(ج) القروض والأرصدة المدينة

القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية غير مشنقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة فيما عدا الاستحقاقات التي تزيد على 12 شهراً بعد نهاية فترة التقارير والتي يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة. تشمل قروض المجموعة وأرصدها المدينة على "مدينين وأرصدة مدينة أخرى" و "مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" و "ودائع لأجل" و "النقد والنقد المعادل" في بيان المركز المالي المجموع.

- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
الأرصدة المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي مبالغ مستحقة من عملاء وأطراف ذات علاقة في سياق العمل المعتاد. إذا كان من المتوقع أن يتم التحصيل خلال سنة أو أقل (أو في سياق الدورة المعتادة للعمل إن كان أطول من ذلك) فيتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن، فيتم عرضها كموجودات غير متداولة.

- ودائع لأجل

الودائع لأجل على حسابات الأرصدة لدى البنوك لدى مؤسسة مالية محلية ذات آجال استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء.

- النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية النقد في الصندوق والودائع ذات آجال استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر والأرصدة تحت الطلب المحفوظ بها لدى مؤسسات مالية صافياً من السحب البنكي على المكشوف. تم بيان السحب البنكي على المكشوف تحت بند المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي المجموع.

2.9.2 الاعتراف والقياس وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة لكافة الموجودات غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تسجيل الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل القروض والأرصدة المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تحميل تكاليف المعاملة كمصروف في بيان الدخل المجموع.

الأرباح أو الخسائر التي تنتج عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" يتم عرضها في بيان الدخل المجموع ضمن "الإيرادات الاستثمارية" في الفترة التي تنشأ فيها.

ويتم استبعاد الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وتقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية فعلياً.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.9.2 الاعتراف والقياس وإلغاء الاعتراف (تتمة)

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات من الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل المجمع عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية في بيان الدخل المجمع.

عندما يتم بيع أوراق نقدية مصنفة كمتاحة للبيع أو تخفض قيمتها، فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في حقوق الملكية تدرج ضمن بيان الدخل المجمع.

2.10 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. ويجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار المعتاد للأعمال وفي حال تعثر أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

2.11 انخفاض قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مسجلة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرضت أو تعرضت للانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبني بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكل يمكن تقديره على نحو موثوق به.

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة إشارات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من مشاكل مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في الفائدة أو أصول القروض أو قد يتضمن احتمالية أن يقوموا بإفلاسهم أو أن يقوموا بإعادة هيكلة مالية وإذا ما كانت البيانات الملحوظة تشير إلى أن هناك نقصاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو في الأحوال الاقتصادية المتعلقة بالتعثرات.

بالنسبة لتصنيف القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة (فيما عدا الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة على معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بالخسارة في بيان الدخل المجمع. إذا كان للقرض معدل فائدة متغير، يصبح معدل الخصم لقياس أية خسارة لانخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي الذي يتم تحديده بموجب العقد. وكوسيلة عملية، للمجموعة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة استناداً إلى القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملاحظ.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن أن يتم عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.11 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(ب) موجودات مصنفة كمساحة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقوم فيها بالتقرير عن بياناتها المالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. بالنسبة لأدوات الدين، تقوم المجموعة باتباع نفس الأسس المذكورة في (أ) أعلاه. في حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمساحة للبيع، يتم الأخذ في الاعتبار الهبوط المادي أو المتواصل في القيمة العادلة للموجودات بما يقل عن تكلفتها في تحديد تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. في حالة وجود أي من هذه الأدلة بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترتبة (المقدرة بالفرق بين تكاليف الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة على هذا الأصل المالي والتي سبق الاعتراف بها في الربح أو الخسارة) يتم استبعادها من حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في بيان الدخل المجموع على أدوات حقوق الملكية من خلال بيان الدخل المجموع. إذا حدث في فترة لاحقة أن القيمة العادلة لأداة دين مصنفة كمساحة للبيع قد زادت ويمكن نسب الزيادة بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الدخل المجموع.

2.12 المخزون

يتم بيان المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة السوقية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتشمل التكاليف المباشرة الخاصة بالمواد والأيدي العاملة بالإضافة إلى تلك المصاريف العمومية المتكبدة في جلب البضائع لموقعها الحالي وحالتها الراهنة، باستثناء تكاليف الاقتراض. إن صافي القيمة السوقية يمثل سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

2.13 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شرائها من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة، فإن متوسط التكلفة المرجح للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية.

عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (ربح من بيع أسهم الخزينة)، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنتقل إلى الاحتياطات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة سابقاً في حساب الاحتياطات والأرباح المرحلة والربح من بيع أسهم الخزينة.

لا يتم توزيع أرباح نقدية عن هذه الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراة بشكل متناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.14 المطلوبات المالية

المطلوبات المالية هي أية مطلوبات تعد التزاماً تعاقبياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ "قروض" و "التزام تأجير تمويلي" و "داننين وأرصدة دائنة أخرى" و "مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة".

(أ) القروض

تمثل القروض في قروض لأجل معترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة صافياً من تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفاة مع احتساب أي فرق بين العوائد (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القرض حتى يكون من المرجح أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. في حدود عدم توفر دليل على أنه من المرجح أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل، تتم رسلة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها خلال فترة التسهيلات المتعلقة بها.

يتم تصنيف القروض كقروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لـ 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

(ب) التزام تأجير تمويلي

يتم تصنيف إيجارات العقارات كتأجير تمويلي عندما تتحمل المجموعة جميع مخاطر ومزايا الملكية. تتم رسلة التأجير التمويلي عند بداية التأجير بالقيمة العادلة للعقارات المستأجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

يتم تخصيص كل دفعة إيجارية بين المطلوبات وتكاليف التمويل. وتدرج التزامات الإيجار ذات الصلة، صافية من تكاليف التمويل، كمطلوبات غير متداولة. يتم احتساب عنصر الفائدة في تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع خلال فترة التأجير بحيث يبقى معدل الفائدة الدوري ثابتاً على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة على حدة ما لم تكن تكاليف التمويل منسوبة مباشرة إلى اقتناء أو بناء أو إنتاج موجودات مؤهلة. يتم إدراج العقارات المشتراة بموجب عقود التأجير التمويلي ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة التأجير، أيهما أقل إلا في حالة الأرض، حيث لا يتم استهلاكها.

يتم تسجيل الفوائد المستحقة على التأجير التمويلي تحت بند "داننين وأرصدة دائنة أخرى" في بيان المركز المالي المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.14 المطلوبات المالية (تتمة)

(ج) دلتون وأرصدة دائنة أخرى

يمثل الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنين الأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل أيهما أطول). وإن لم يكن فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(د) استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزاماتها أو يتم إلغاؤها أو انقضاؤها.

2.15 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب. ووفقاً للقانون الكويتي، يستند استحقاق هذه المكافأة إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة خدمته وفقاً لإتمام حد أدنى لفترة الخدمة. وتتراكم التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على مدار فترة التوظيف.

فيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقوم الشركة الأم بدفع مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين.

تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تُحمل كمصاريف عند استحقاقها. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ مستحق الدفع لكل موظف نتيجة إنهاء الخدمة القسري في نهاية كل فترة تقرير ويكون مقارباً للقيمة الحالية للالتزام النهائي.

2.16 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ لدى المجموعة التزام قانوني أو دلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا يتم احتساب مخصصات بخصوص خسائر العمليات المستقبلية.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الوقتية للمال وللمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.17 الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق فيه وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية على المنشأة ومتى تم استيفاء المعايير المحددة لكل من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه. وتقوم المجموعة بتأسيس تقديراتها على النتائج التاريخية ووضعت في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

يتم الاعتراف بالإيراد من الخدمات عند تقديم الخدمات.

بالنسبة لبطاقات اللعب القابلة لإعادة الشحن والتي لا تحمل تواريخ انتهاء، فيتم الاعتراف بالإيراد استناداً إلى نمط استخدام مقتر وهو مشتق من أنماط الاستخدام التاريخية.

تحتسب الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

2.18 إيجارات

متى كانت الشركة مستأجراً - إيجار تشغيلي
إن الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

2.19 تكاليف تمويل

تم إضافة تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لكي تكون جاهزة للغرض المقصود منها، إلى تكلفة هذه الأصول حتى الوقت الذي تكون فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام المخطط لها. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل الأخرى في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

2.20 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالتوزيعات على مساهمي الشركة الأم كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.

3 إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

تعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها ومنها مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. يتم تنفيذ إدارة المخاطر من قبل إدارة المالية في المجموعة بموافقة مجلس إدارة المجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناشئة عن التعرضات للعملات المختلفة، أهمها الدرهم الإماراتي والريال السعودي. وتتسبب مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية عبر التقييم المنتظم للحركات الحالية والمستقبلية المتوقعة لمعدلات العملة الأجنبية ولموجودات ومطلوبات المجموعة النقدية بالعملة الأجنبية.

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية لمخاطر مقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
(66,299)	(75,544)	درهم الإمارات العربية المتحدة
170,455	332,085	ريال سعودي

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية عبر التقييم المنتظم للحركات الحالية والمستقبلية المتوقعة لمعدلات العملة الأجنبية ولموجودات ومطلوبات المجموعة النقدية بالعملة الأجنبية.

إن الأثر على ربح السنة نتيجة للنسبة المقرضة 5% لا يعتبر كبيراً.

(2) مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأوراق المالية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي المجمع إما كمناحة للبيع أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار السلع. ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تقوم المجموعة بتنويع محافظتها.

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار السهم الفردية. إن التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية المتاحة للبيع) في نهاية السنة بسبب تغير مفترض بنسبة 5% في مؤشرات الأسهم أو أسعار الأسهم مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة غير كبير.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(3) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة من إمكانية التغير في معدلات الفائدة والتي ستؤثر في الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تقوم المجموعة بتحليل التعرضات لمخاطر معدل الفائدة على أساس ديناميكي. كما تتم محاكاة بعض السيناريوهات مع وضع إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة وبدائل التمويل بعين الاعتبار. واستناداً إلى تلك السيناريوهات، تقوم الشركة باحتساب أثر التغير المحدد في معدل الفائدة على بيان الدخل بينما يتم استخدام ذات التغير في معدل الفائدة لكافة العملات.

إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على كافة الأدوات المالية المحملة بالفائدة مثل الإيداعات قصيرة الأجل والإيداعات لأجل والسحب البنكي على المكشوف والتزام التأجير التمويلي والقروض لأجل. تتم مراقبة المراكز بانتظام لضمان الاحتفاظ بها ضمن الحدود الموضوعة.

تتم إدارة المخاطر من خلال المحافظة على تنوع مناسب بين الموجودات والمطلوبات المحملة بالفائدة ومعدلات الفائدة المتغيرة والثابتة. في حال انخفضت/ارتفعت معدلات الفائدة بـ 100 نقطة أساس مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يتغير ربح السنة وحقوق الملكية بشكل كبير.

لا تمتلك المجموعة أي أدوات مالية أو مشتقات مالية خارج الميزانية العمومية يتم استخدامها لإدارة مخاطر معدل الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطرة بأن أحد الأطراف في أداة مالية ما سيتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام وينشأ بشكل أساسي من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل.

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عبر التعامل مع بنوك ومؤسسات مالية حسنة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود وشروط انتمائية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. كما تسعى المجموعة إلى تجنب تركيز المخاطر غير الضروري في أفراد أو مجموعات عملاء بمواقع أو أنشطة معينة من خلال تنويع أنشطتها. تتراوح فترات الائتمان الاعتيادية للعملاء من 1 إلى 3 أشهر.

تسعى المجموعة إلى تجنب تركيزات المخاطر غير اللازمة مع العملاء أو المجموعات من العملاء في مواقع جغرافية أو قطاعات محددة عبر تنويع أنشطتها.

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمان مقابل الأرصدة المدينة.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(1) التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان. فيما يلي الحد الأقصى لصافي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث فئة الموجودات في تاريخ التقرير:

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
438,607	327,389	القروض والأرصدة المدنية:
23,202	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
17,046	1,517,166	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,154,915	1,281,393	ودائع لأجل
2,633,770	3,125,948	أرصدة لدى البنوك

(2) تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديهم عوامل اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب التغيير في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين. يمكن تحليل موجودات المجموعة المعرضة لمخاطر الائتمان من حيث الإقليم الجغرافي والقطاع كما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
2,207,405	2,407,553	الإقليم الجغرافي:
426,365	718,395	الكويت
2,633,770	3,125,948	دول مجلس التعاون الخليجي
		الإجمالي
		القطاع:
2,171,961	2,798,559	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
461,809	327,389	أخرى
2,633,770	3,125,948	الإجمالي

(3) جودة ائتمان الموجودات المالية

يقدم الجدول التالي معلومات فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر ائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية من حيث التصنيف والدرجة والحالة كما في 31 ديسمبر. تعرضات الائتمان المصنفة كجودة "مصنفة" هي تلك التي يتم فيها تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية نتيجة لعدم وفاء الملتزم بالتزامه على أنها منخفضة وتتضمن التسهيلات الممنوحة لشركات تتمتع بحالة مالية ومؤشرات مخاطر وقررة على السداد تعتبر جيدة. أما تعرضات الائتمان المبوبة على أنها "غير مصنفة" تحت بند الجودة "النموذجية" فتشمل كافة التسهيلات التي يكون فيها أداء السداد ملتزماً بالشروط التعاقدية بالكامل وغير "منخفضة القيمة". يتم تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية المحتملة الخاصة بـ "غير المصنفة" أو "النموذجي" على أنها أعلى من نظيرتها للتعرضات المبوبة في نطاق الجودة "المصنفة". تم تصنيف الموجودات غير المصنفة وفقاً لتصنيفات الائتمان الداخلية للأطراف المقابلة. يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة بالإشارة إلى تصنيفات الائتمان الخارجية (إن وجدت) أو إلى المعلومات التاريخية حول معدلات تأخر الطرف المقابل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) جودة ائتمان الموجودات المالية (تتمة)

غير متأخر وغير منخفض القيمة

الإجمالي	غير مصنف	
	الدرجة النموذجية	مصنف
327,389	327,389	-
1,517,166	-	1,517,166
1,281,393	-	1,281,393
3,125,948	327,389	2,798,559

31 ديسمبر 2014

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

ودائع لأجل

أرصدة لدى البنوك

الإجمالي

غير متأخر وغير منخفض القيمة

الإجمالي	غير مصنف	
	الدرجة النموذجية	مصنف
366,439	366,439	-
23,202	23,202	-
17,046	-	17,046
2,154,915	-	2,154,915
2,561,602	389,641	2,171,961

31 ديسمبر 2013

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ودائع لأجل

أرصدة لدى البنوك

الإجمالي

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) جودة ائتمان الموجودات المالية (تتمة)

فيما يلي تحليل الأرصدة المدينة من حيث جودتها الائتمانية:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
366,439	327,389
366,439	327,389
72,168	-
72,168	-
4,000	75,368
4,000	75,368
(4,000)	(75,368)
438,607	327,389
23,202	-
17,046	1,517,166
2,154,915	1,281,393

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

غير متأخر وغير منخفض القيمة:

أرصدة مدينة من العملاء وأخرى

إجمالي غير المتأخر وغير منخفض القيمة

متأخر وغير منخفض القيمة:

181 إلى 365 يوماً

إجمالي متأخر وغير منخفض القيمة

تم تحديدها على أساس فردي على أنها منخفضة القيمة بالكامل (إجمالي):

- متأخر أكثر من 365 يوماً

إجمالي تم تحديده على أساس فردي على أنه منخفض القيمة بالكامل

ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة

إجمالي مدينين وأرصدة مدينة أخرى صافياً

مخصص الانخفاض في القيمة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، غير متأخرة وغير منخفضة القيمة

الودائع لأجل، غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة

الأرصدة لدى البنوك، غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنشأ بسبب إمكانية (قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من الشركة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع.

تتطلب الإدارة الحكيمة للسيولة الاحتفاظ بنقدية كافية وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات المفتوحة والقدرة على إغلاق مراكز السوق. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال الاستفادة من القروض لأجل.

تتم مراقبة إطار الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية. وفيما يلي جدول ملخص يعرض استحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة إلى مجموعات استحقاق ذات علاقة استناداً إلى الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المعروضة في الجداول التالية هي تدفقات نقدية تعاقدية مضمونة في بيان المركز المالي حيث إن أثر الخصم غير كبير. بالإضافة إلى ذلك، فإن الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة تمثل مطلوبات مالية غير محملة بالفائدة.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	خلال سنة واحدة	
			في 31 ديسمبر 2014
			<i>المطلوبات</i>
67,168	-	67,168	التزام تأجير تمويلي
909,181	-	909,181	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
56,911	-	56,911	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
84,597	-	84,597	سحب بنكي على المكشوف
1,117,857	-	1,117,857	إجمالي المطلوبات
21,000	-	21,000	ارتباطات والتزامات محتملة
			في 31 ديسمبر 2013
			<i>المطلوبات</i>
1,074,501	569,501	505,000	قروض لأجل
195,546	65,182	130,364	التزام تأجير تمويلي
500,199	-	500,199	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
68,034	-	68,034	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
7,695	-	7,695	سحب بنكي على المكشوف
1,845,975	634,683	1,164,258	إجمالي المطلوبات
133,000	133,000	-	ارتباطات والتزامات محتملة

3.2 إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو بيع الموجودات لخفض الدين.

وتقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض مثلما يقوم الآخرون العاملون بذات القطاع. ويتم احتساب المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين من كقروض والتزام تأجير تمويلي (بما في ذلك القروض المتداولة وغير المتداولة المبينة في بيان المركز المالي المجمع) ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية وفقاً لما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع بالإضافة إلى صافي الدين.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

4.1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

(أ) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة (عند الشهرة)

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. تستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية المقدرة على مدار أعمارها الإنتاجية المتوقعة. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة المسجلة من قبل المجموعة بين 3 سنوات إلى 20 سنة.

تقوم الإدارة بتاريخ المركز المالي بتقييم ما إذا كانت هناك إشارة على انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأصل ما استناداً إلى طريقة "القيمة المستخدمة". تقوم هذه الطريقة بتقدير التوقعات للتدفقات النقدية على مدار العمر الإنتاجي للأصل.

(ب) الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح رقم 2.7). ويتطلب ذلك تقدير القيمة المستخدمة لوحدة توليد النقد الموزعة عليها الشهرة. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

شركة طلف المستقل الترفهية العقارية ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 مستلزمات ومعدات

الإجمالي	مرحلات	الثالث	انظمة بطاقات ممنقطة	ديكورات	الديت والعالي	مبان
22,132,263	166,297	875,002	737,108	3,749,672	12,653,962	3,950,222
(8,831,322)	(82,081)	(578,900)	(339,989)	(1,682,086)	(4,385,841)	(1,762,425)
13,300,941	84,216	296,102	397,119	2,067,586	8,268,121	2,187,797
13,300,941	84,216	296,102	397,119	2,067,586	8,268,121	2,187,797
446,793	56,596	73,259	-	161,568	155,370	-
(117,840)	(36,035)	(4,305)	-	-	(77,500)	-
(1,633,735)	(32,266)	(85,492)	(25,679)	(410,161)	(688,611)	(391,526)
61,542	27,641	2,015	-	-	31,886	-
10,667	53	379	-	3,668	6,567	-
12,068,368	100,205	281,958	371,440	1,822,661	7,695,833	1,796,271
22,461,216	186,858	943,956	737,108	3,911,240	12,731,832	3,950,222
(10,392,848)	(86,653)	(661,998)	(365,668)	(2,088,579)	(5,035,999)	(2,153,951)
12,068,368	100,205	281,958	371,440	1,822,661	7,695,833	1,796,271
12,068,368	100,205	281,958	371,440	1,822,661	7,695,833	1,796,271
464,161	-	58,803	-	43,476	326,910	34,972
(1,570,581)	(33,606)	(75,092)	(25,837)	(417,951)	(437,032)	(581,063)
(11,091)	(39)	(401)	-	(3,820)	(6,831)	-
10,950,857	66,560	265,268	345,603	1,444,366	7,578,880	1,250,180
22,925,377	186,858	1,002,759	737,108	3,954,716	13,058,742	3,985,194
(11,974,520)	(120,298)	(737,491)	(391,505)	(2,510,350)	(5,479,862)	(2,735,014)
10,950,857	66,560	265,268	345,603	1,444,366	7,578,880	1,250,180

في 1 يناير 2013

التكاليف

الاستهلاك المتركم

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

إضافات

استهلاكات

تكلفة الاستهلاك

الاستهلاك المتركم الخاص بالاستيعادات

تسويات ترجمة عملات اجنبية

صافي القيمة الدفترية الختامي

في 31 ديسمبر 2013

التكاليف

الاستهلاك المتركم

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

إضافات

تكلفة الاستهلاك

تسويات ترجمة عملات اجنبية

صافي القيمة الدفترية الختامي

في 31 ديسمبر 2013

التكاليف

الاستهلاك المتركم

صافي القيمة الدفترية

5 ممتلكات ومعدات (تتمة)

في 15 ديسمبر 1993، أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد تأجير مع شركة المشروعات السياحية - ش.م.ك. تستغل بموجبه الشركة واجهة بحرية مملوكة من قبل دولة الكويت لإقامة وإنشاء وتشغيل وإدارة ألعاب تسلية بجميع أنواعها الكهربائية والمائية لمدة ست عشرة سنة من تاريخ بداية التشغيل.

انتهى العقد بتاريخ 19 أغسطس 2011 ولكن تم تجديده لمدة 3 سنوات والتي انتهت بتاريخ 19 أغسطس 2014.

بتاريخ 7 سبتمبر 2014 حصلت المجموعة على تمديد للعقد حتى 28 يناير 2015 ولم يكن هناك تجديدات لاحقة حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بالتفاوض مع شركة المشروعات السياحية على تمديد العقد. إن الإدارة على ثقة من نتيجة إيجابية لهذا المفاوضات المستمرة. وفي الوقت الحالي، تستمر المجموعة بتقديم دفعات التأجير الخاصة بها من خلال وزارة العدل وفقاً لنصيحة المستشار القانوني للمجموعة. تتعلق المباني البالغة قيمتها 300,406 دينار كويتي بالشركة التابعة ذات العلاقة.

إن استهلاك الممتلكات والمعدات مُصنف في بيان الدخل المجمع كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
1,498,013	1,452,569	التكاليف التشغيلية
135,722	118,012	مصروفات عمومية وإدارية
1,633,735	1,570,581	الإجمالي
		6 موجودات غير ملموسة
		التكلفة
الإجمالي	القفلية	الامتيازات
576,000	400,000	176,000
576,000	400,000	176,000
		كما في 31 ديسمبر 2013
		كما في 31 ديسمبر 2014
		الإطفاء المتراكم
		في 1 يناير 2013
(196,752)	(138,794)	(57,958)
(62,239)	(33,504)	(28,735)
(258,991)	(172,298)	(86,693)
		كما في 31 ديسمبر 2013
(62,436)	(33,504)	(28,932)
(321,427)	(205,802)	(115,625)
		كما في 31 ديسمبر 2014
		صافي القيمة الدفترية
		التكلفة
576,000	400,000	176,000
(258,991)	(172,298)	(86,693)
317,009	227,702	89,307
		كما في 31 ديسمبر 2013
		التكلفة
576,000	400,000	176,000
(321,427)	(205,802)	(115,625)
254,573	194,198	60,375
		كما في 31 ديسمبر 2014

7 الشهرة

تتوزع الشهرة على ثلاث وحدات مولدة للنقد كما يلي:

- شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الأطفال ذ.م.م. بمبلغ 4,806,798 دينار كويتي.
- شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك.م. بمبلغ 2,051,733 دينار كويتي.
- شركة سيسكفري السيف ذ.م.م. بمبلغ 234,099 دينار كويتي.

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للشهرة الموزعة على شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الأطفال ذ.م.م. وشركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك.م. على أساس القيمة قيد الاستخدام التي يتم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة والذي يستخدم معلومات تأخذ في عين الاعتبار خصائص أعمال الوحدات المولدة للنقد وبيئتها الرقابية. يتم احتساب المبلغ القابل للاسترداد عبر تقدير مسارات التدفقات النقدية الحرة المتاحة للمساهمين على مدار الخمس سنوات التالية مخصومة على قيمها الحالية. تبلغ التكلفة السارية لحقوق الملكية 11%. إن النموذج المستخدم لتحديد المبلغ القابل للاسترداد هو الأكثر حساسية للتغيرات في التدفقات النقدية الحرة المتاحة للمساهمين ولتكلفة حقوق الملكية والتغيرات في معدل النمو طويل الأجل. يقدر معدل النمو طويل الأجل بـ 1.5%.

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للشهرة الموزعة على شركة سيسكفري السيف ذ.م.م. على أساس متوسط المضاعفات للأعمال المماثلة.

يتم ربط معايير التقييم المستخدمة في إطار نموذج اختبار انخفاض قيمة المجموعة بمعلومات السوق الخارجية، متى كان ذلك سارياً.

8 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
176,603	194,130
(4,000)	(75,368)
172,603	118,762
164,163	165,671
134,332	95,200
63,088	10,234
22,342	25,659
4,267	-
8,821	3,863
3,323	3,200
572,939	422,589

مدينون تجاريون
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
ودائع قابلة للاسترداد
مصروفات مدفوعة مقدماً
خطابات اعتماد
إيرادات مستحقة
خطابات ضمان
مدينون آخرون
مستحق من الموظفين

كما في تاريخ التقرير، تقارب القيمة الدفترية للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى قيمتها العادلة.

9 النقد والنقد المعادل

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
48,115	33,721	النقدية في الصندوق
554,915	778,897	النقد لدى البنوك
1,600,000	502,496	ودائع قصيرة الأجل
2,203,030	1,315,114	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
(7,695)	(84,597)	ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف
2,195,335	1,230,517	النقد والنقد المعادل

تحمل الودائع قصيرة أجل معدل فائدة يبلغ 0.86% (31 ديسمبر 2013: 0.86%) سنوياً. يمثل السحب البنكي على المكشوف تسهلاً تم الحصول عليه من بنك محلي ويحمل معدل فائدة يتراوح بين 2% و 2.5% سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي.

10 رأس المال

يتألف رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من 116,246,340 سهم (31 ديسمبر 2013: 116,246,340 سهم) قيمة السهم الواحد منها 100 فلس وكلها مدفوعة نقداً.

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 17 ابريل 2014 البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وسداد توزيعات نقدية بنسبة 7% (2012: 6%) من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 ومستحقة الدفع للمساهمين اعتباراً من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بنسبة 6% (2013: 7%) على المساهمين المسجلين ابتداءً من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

11 الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية وللنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من أرباح السنة العائدة لمالكي الشركة الأم قبل مستحقات مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت الإدارة للاحتياطي القانوني. للشركة الأم أن تقرر عدم الاستمرار في هذا التحويل السنوي عندما يصل الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

ويمكن فقط توزيع جزء الاحتياطي الذي يزيد على 50% من رأس المال المدفوع بحرية. ويقتصر توزيع رصيد الاحتياطي على المبلغ المطلوب لكي يمكن توزيع توزيعات تقدر بـ 5% من رأس المال المدفوع في الأعوام التي لا تكون فيها الأرباح المرحلة كافية لسداد توزيع لهذا المبلغ.

12 الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يتم إيقاف هذا التحويل بموجب قرار يتم اعتماده من الجمعية العمومية العادية بناءً على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

13 أسهم خزينة

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
6,575,888	6,575,888
%5.66	%5.66
775,955	749,651
716,835	716,835

عدد الأسهم - أسهم
نسبة الأسهم المصدرة
القيمة السوقية (دينار كويتي)
التكلفة (دينار كويتي)

14 قروض لأجل

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
569,501	-
505,000	-
1,074,501	-

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

تتمثل القروض في ثلاثة قروض تم الحصول عليها من بنك محلي ممنوحة مقابل ضمانات مشتركة للشركات من الشركات التابعة.

خلال السنة، قامت المجموعة بتسوية قروض قائمة تبلغ 1,074,501 دينار كويتي.

15 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
153,610	221,612
20,120	31,134
124,137	173,501
130,690	310,825
9,018	12,748
23,210	22,499
9,967	21,678
29,447	115,184
500,199	909,181

مدينون تجاريون
ودائع قابلة للاسترداد
مستحق للموظفين
مصروفات مستحقة
مستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
مستحق للزكاة
أرصدة دائنة أخرى

كما في تاريخ التقرير، تقارب القيمة الدفترية للدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى قيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

16 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين ذوي التمثيل في مجلس إدارة الشركة الأم وأقربانهم المقربين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في الشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تخضع لسيطرة كبيرة من قبل هذه الأطراف. يتم تنفيذ كافة المعاملات الخاصة بالأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط يتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة الأم ووفقاً لشروط تجارية صرفة. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
14,337	14,337
-	22,841
23,202	-
68,034	56,911

موجودات مالية متاحة للبيع - أخرى

مدنيون وأرصدة مدينة أخرى - أخرى

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة - حصص غير مسيطرة

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة - المساهمون

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
-	5,444
66,521	62,620
21,000	21,000
السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
247,244	254,683
2,885	10,003
250,129	264,686

إيرادات توزيعات

إيرادات أخرى

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

منافع قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

17 ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عبر قسمة خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء الأسهم العادية المشتراة من قبل المجموعة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
897,407	641,855
116,246,340	116,246,340
(4,141,523)	(6,575,888)
112,104,817	109,670,452
8.01	5.85

صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
عدد الأسهم القائمة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

لا توجد أسهم عادية مخففة.

18 ارتباطات والتزامات محتملة

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
133,000	21,000

خطابات اعتماد

19 إيرادات أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
105,521	92,620
124,866	112,939
6,613	114,740
16,970	22,461
-	5,444
1,843	7,890
255,813	356,094

إيرادات استشارات
الإيرادات الإيجارية
أرباح تحويل عملات أجنبية
إيرادات فوائد
إيرادات توزيعات
أخرى

20 مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
820,378	973,393
32,138	36,545
135,722	118,012
107,200	64,942
84,917	25,612
-	72,168
150,636	340,314
1,330,991	1,630,986

تكاليف الموظفين
مصروفات إيجار
مصروفات الاستهلاك
الأتعاب الاستشارية
أتعاب الاكتتاب
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مصروفات أخرى

21 الشركات التابعة الرئيسية

كان لدى المجموعة الشركات التابعة التالية كما في 31 ديسمبر 2014 و2013:
نسبة الملكية %

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	اسم الشركة
الترفيه	الكويت	100%	98%	شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الأطفال ذ.م.م.
الترفيه	الكويت	88.9%	88.9%	شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك.م.
الترفيه	الكويت	100%	98%	شركة ديسكفري السيف لألعاب تسلية الأطفال والكبار ذ.م.م.
الترفيه	المملكة العربية السعودية	100%	100%	شركة أرض الفرح الترفيهية ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية)
الترفيه	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	شركة أرض الفرح الترفيهية ذ.م.م. (دبي)

المعلومات المالية الموجزة حول الشركات التابعة ذات الحصص الجوهرية غير المسيطرة

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الموجزة لكل شركة تابعة والتي لديها حصص غير مسيطرة هامة للمجموعة. تمثل المعلومات الموضحة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات التي تتم بين الشركات.

شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك.	
2013	2014
2,466,463	2,687,765
(56,010)	(44,529)
<u>2,410,453</u>	<u>2,643,236</u>
638,627	300,627
(30,167)	(47,698)
<u>608,460</u>	<u>252,929</u>
<u>3,018,913</u>	<u>2,896,165</u>

بيان المركز المالي الموجز

متداول
موجودات
المطلوبات
إجمالي صافي الموجودات المتداولة
غير متداول
موجودات
المطلوبات
إجمالي صافي الموجودات غير المتداولة
صافي الموجودات

شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك.	
2013	2014
1,455,224	1,123,877
(1,072,209)	(942,032)
383,015	181,845
-	-
<u>383,015</u>	<u>181,845</u>
<u>41,732</u>	<u>18,535</u>

بيان الدخل الشامل الملخص

الإيرادات
المصروفات
الأرباح
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل الموزع على الحصص غير المسيطرة

21 الشركات التابعة الرئيسية (تتمة)

المعلومات المالية الموجزة حول الشركات التابعة ذات الحصص الجوهرية غير المسيطرة (تتمة)

شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك.		بيان التدفقات النقدية الموجز	
2013	2014		
805,212	596,193		الأنشطة التشغيلية
1,055,617	(1,442,976)		الأنشطة الاستثمارية
(506,923)	(299,363)		الأنشطة التمويلية
1,353,906	(1,146,146)		صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والتفدية

22 معلومات القطاع

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

31 ديسمبر 2014			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
21,889,625	3,968,899	17,920,726	الموجودات
1,470,429	494,655	975,774	المطلوبات
7,704,202	1,431,648	6,157,814	الإيرادات
(7,043,812)	(1,690,717)	(5,353,095)	المصروفات
660,390	(259,070)	919,460	ربح السنة
(1,633,017)	(417,073)	(1,215,944)	الاستهلاك والإطفاء
31 ديسمبر 2013			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
22,642,796	4,026,899	18,615,897	الموجودات
2,082,098	308,735	1,773,363	المطلوبات
7,545,440	1,306,768	6,238,672	الإيرادات
(6,606,301)	(959,038)	(5,647,263)	المصروفات
939,139	347,730	591,409	ربح السنة
(1,695,974)	(401,023)	(1,294,951)	الاستهلاك والإطفاء