



شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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



شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

الصفحة

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
37 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة السينما الكويتية الوطنية (شركة مساهمة كويتية عامة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة (بشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيانات الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لذك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تدبيرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة كل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا.

تحقق الإيرادات عروض الأفلام

هناك ثمة مخاطر متصلة فيما يتعلق بصحة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات المدرجة نظراً لتعقيد بيئة تكنولوجيا المعلومات والتي يتم من خلالها بيع تذاكر عروض الأفلام. أن تطبق مبدأ الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء" يتطلب الاعتراف بالإيرادات عند عرض الفيلم، وعليه فقد اعتبرنا تحقق الإيرادات من عرض الأفلام كامر تتحقق رئيسي. تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

- قمنا بتقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة وتقدير تصميم وإجراءات الرقابة المطبقة على بيئة تكنولوجيا المعلومات وتقدير مدى فاعليتها، متضمناً تقييم تصميم وفاعلية إجراءات الرقابة المرتبطة بتسجيل مبيعات التذاكر والاعتراف بالإيراد.
 - قمنا بمطابقة المتاحصلات البنكية من مبيعات التذاكر مع المبالغ المعترف بها كإيرادات بالبيانات المالية المجمعة.
 - قمنا بإجراءات تدقيق للتسوييات بين الإيرادات المسجلة والسجلات المحاسبية والمتاحصلات البنكية.
 - قمنا بإجراءات فحص مستند وفحص تحليلي والذي يتضمن على سبيل المثال لا الحصر، التحليلات الشهرية للإيرادات، التحليلات للإيرادات على مستوى الأفلام، ومتوسط سعر التذاكر.
 - قمنا بتقييم الإفصاحات بالبيانات المالية المجمعة والمرتبطة بالإيرادات مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- إن السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات من عروض الأفلام مبينة في إيضاح 2.3.13، كما تم الإفصاح عن تفاصيل الإيرادات في إيضاح 20 من البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تمه)
شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمه) أمور التدقيق الرئيسية (تمه)

انخفاض قيمة ممتلكات ومتناولات ومعدات وحق استخدام الموجودات المستأجرة

بلغت قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وحق استخدام الموجودات المستأجرة مبلغ 34,420,143 دينار كويتي و 22,199,940 دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2020. تتضمن تلك الموجودات موجودات متعلقة بقطاعات السينما والبوفيهات والمدرجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات والإطفاءات بمبلغ 47,776,989 دينار كويتي كما ورد بالإيضاحات رقم 5 و 7 من هذه البيانات المالية المجمعة.توقفت أنشطة السينما والبوفيهات خلال عام 2020 حتى تاريخ تقريرنا نتيجة الأحداث الحالية لجائحة كوفيد-19. وبالتالي قامت إدارة الشركة بدراسة الانخفاض في قيمة تلك الموجودات.

إن دراسة الانخفاض في القيمة هو أمر هام لتدقيقنا حيث أن تقيير القيمة الاستردادية يتطلب من الإدارة ممارسة تقييرات وأحكام هامة. إن تحديد تلك التقييرات والأحكام هو أمر معقد نتيجة استمرار جائحة كوفيد-19. تقوم الإدارة باستخدام طريقة الاستخدام بفرض تحديد القيمة الاستردادية. إن تحديد قيمة الاستخدام يتضمن ممارسة تقييرات وافتراضات هامة بشأن التدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات النمو، التوقعات المستقبلية للأعمال ومعدلات الخصم ذات الصلة. عليه، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها الإجراءات التالية:

- قمنا باختبار إجراءات الرقابة للتحقق من كفاءة وفعالية الإجراءات المتتبعة لتحديد الانخفاض في القيمة،
- بالإضافة إلى ذلك، قمنا باختبار منهجية التقييم المتتبعة من قبل المجموعة لتحديد القيمة الاستردادية إلى جانب تأثير جائحة كوفيد-19 على الأعمال وذلك لتقدير مدى الإنفاق مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية،
- قمنا بمناقشة احتمالية التغير في المحددات الرئيسية مع الإدارة بفرض تقييم ما إذا كانت المدخلات والتقييرات المستخدمة في التدفقات النقدية المتوقعة ملائمة،
- قمنا بالتحقق من الصحة الحسابية عند احتساب قيمة الاستخدام،
- قمنا بإجراء تحليل حساسية لاحتساب قيمة الاستخدام،
- قمنا بتقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقريرنا هذا ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر بأي شكل عن أي استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير لمراقب الحسابات، إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتبع علينا رفع تقرير حول تلك الواقع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسئولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبى متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترض الإدارة تصفيه المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولين عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة كل خالية من الأخطاء المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المالية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمعاً على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كمجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:
تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتضمن تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المالية الناتجة عن الغش تتفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحفوظات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبّر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومتاسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. تحمل المسئولية كاملاً عن رأي التدقيق.

نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحكومة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهيرية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق.

كما نزور أيضاً المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدا이بر ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى العادة المساهمين (تنمية)
شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير عن المنتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجوب اثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.



طلال يوسف المزيني
سجل مراقبى الحسابات رقم 209 فئة A
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 10 مارس 2021

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2019	2020	إيضاح
22,770,559	34,420,143	الموجودات غير المتداولة
4,673,004	4,656,722	ممتلكات ومتناشدات ومعدات
12,513,576	22,199,940	استثمارات عقارية
796,514	2,207	حق استخدام موجودات مستأجرة
39,460,952	36,205,862	موجودات غير ملموسة
8,365,409	5,540,909	استثمار في شركة زميلة
784,046	784,046	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>89,364,060</u>	<u>103,809,829</u>	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
		الموجودات المتداولة
658,188	891,150	المخزون
961,314	379,160	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
<u>28,181,756</u>	<u>20,321,601</u>	النقد والنقد المعادل
29,801,258	21,591,911	
<u>119,165,318</u>	<u>125,401,740</u>	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
10,106,250	10,106,250	حقوق الملكية
(8,122,474)	(8,201,231)	رأس المال
5,065,834	5,065,834	أسهم خزانة
14,241,729	14,241,729	احتياطي قانوني
20,077,146	17,167,943	احتياطي اختياري
39,360,176	28,806,250	احتياطيات أخرى
80,728,661	67,186,775	أرباح مرحلة
39,735	18,215	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
<u>80,768,396</u>	<u>67,204,990</u>	حقوق الجهات غير المسيطرة
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
10,721,130	20,797,466	المطلوبات غير المتداولة
1,755,042	1,462,036	التزامات إيجارات
<u>12,476,172</u>	<u>22,259,502</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		المطلوبات المتداولة
9,618,366	10,328,357	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
1,594,341	1,762,879	التزامات إيجارات
14,708,043	23,846,012	قروض وتسهيلات بنكية
25,920,750	35,937,248	
38,396,922	58,196,750	إجمالي المطلوبات
<u>119,165,318</u>	<u>125,401,740</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



هشام فهد الغانم
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الوهاب مرزوق المرزوقي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2019	2020	إيضاح	
19,553,127	4,841,910	20	إيرادات النشاط
(17,384,775)	(8,017,944)		تكليف النشاط
2,168,352	(3,176,034)		مجمل (الخسارة)/ الربح
10,788,102	3,950,496	21	إيرادات نشاط أخرى
(2,670,903)	(2,261,083)		مصاريف إدارية وعمومية
(3,747,543)	(1,798,107)	21	مصاريف نشاط أخرى
94,260	(16,282)	6	(خسائر)/أرباح تقييم استثمارات عقارية
234,028	104,241	22	صافي أرباح استثمارات مالية
3,262,947	(3,306,187)	9	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(1,174,877)	(801,132)		المصروفات التمويلية
8,954,366	(7,304,088)		صافي (الخسارة)/ الربح قبل الاستقطاعات
(49,695)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(220,291)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(48,088)	-		زكاة
(60,000)	-	24	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
8,576,292	(7,304,088)		صافي (خسارة)/ ربح السنة
			يوزع كما يلي:
8,572,305	(7,308,818)		مساهمي الشركة الأم
3,987	4,730		حقوق الجهات غير المسيطرة
8,576,292	(7,304,088)		(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمنخفضة (فلس)
92.45	(78.86)	23	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2019	2020	
8,576,292	(7,304,088)	صافي (خسارة)/ربح السنة بنود الدخل الشامل الأخرى
1,096,407	(2,824,500)	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل: صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(122,516)	49,476	حصة المجموعة من احتياطي التغير في القيمة العادلة لشركة زميلة
<u>973,891</u>	<u>(2,775,024)</u>	
(2,297)	1,621	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل حصة المجموعة من احتياطيات ترجمة شركة زميلة
(61,628)	(9,730)	فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية لشركة تابعة
(63,925)	(8,109)	
909,966	(2,783,133)	إجمالي بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل الأخرى
<u>9,486,258</u>	<u>(10,087,221)</u>	إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة
9,482,271	(10,091,951)	يوزع كما يلى:
3,987	4,730	مساهمي الشركة الأم
<u>9,486,258</u>	<u>(10,087,221)</u>	حقوق الجهات غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

(جميع البيانات بالدينار الكويتي)

المجموع	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم						رأس المال
	حقوق الجهات غير المسisterة	أرباح	إجمالي	احتياطي احتياطي آخر	احتياطي احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	
74,664,371 (443,935)	36,124 -	74,628,247 (443,935)	36,760,616 (443,935)	13,346,691 -	5,065,834 -	(8,095,324) -	10,106,250 -
74,220,436 8,576,292 909,966	36,124 3,987 -	74,184,312 8,572,305 909,966	36,316,681 8,572,305 -	13,346,691 -	5,065,834 -	(8,095,324) -	10,106,250 -
9,486,258 (27,150) 2,628 (4,636,776)	3,987 -	9,482,271 (27,150) 2,628 (4,636,400)	8,572,305 -	909,966 -	- -	- -	-
1,723,000 80,768,396	- -	1,723,000 -	- 1,723,000	- 1,723,000	895,038 -	- -	-
80,768,396	39,735	80,728,661	39,360,176	20,077,146	14,241,729	5,065,834 (8,122,474)	10,106,250
الرصيد كما في 1 يناير 2019							
التعديلات الناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 16 الصادق على 1 يناير 2019 المعدل							
صافي ربح السنة							
بنود الدخل الشامل الأخرى							
إجمالي الدخل الشامل للسنة							
شراء أسهم خزانة							
محصنة المجموعة من زيادة مساهمة الشركة الزميلة لشركة تابعة							
توزيعات تقديرية							
المدخل للأختباريات							
فائض إعادة تقدير أراضي							
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019							
الرصيد كما في 1 يناير 2020							
صافي خسارة السنة							
بنود (الرسائل الشاملة) الأخرى							
إجمالي الدخل الشامل للسنة							
شراء أسهم خزانة							
توزيعات تقديرية (إضافة 24)							
توزيعات تقديرية في شركات تابعة							
غير إعادة تقدير أراضي							
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020							

ان الإصدارات المرفقة شكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2019	2020	إيضاح	
8,576,292	(7,304,088)		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			صافي (خسارة)/ربح السنة
			تسويات:
4,114,645	2,440,752	8 ، 5	استهلاكات وإطفاءات
2,216,064	2,166,268	7	إطفاء حق استخدام موجودات مستأجرة
515,406	707		خسائر استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(1,420,582)		أعفاءات تأجير
(234,028)	(104,241)	22	صافي أرباح استثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
(94,260)	16,282	6	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(3,262,947)	3,306,187	9	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
197,552	182,091		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
184,789	203,556		تدعيم مخصص خسائر انتقامية متوقعة
1,174,877	801,132		مصرفات تمويلية
13,388,390	288,064		ربح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(32,359)	(232,962)		التغير في المخزون
13,984	353,871		التغير في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى
313,836	(925,140)		التغير في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
13,683,851	(516,167)		النقد الناتج من أنشطة العمليات
(335,962)	(475,097)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
13,347,889	(991,264)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(5,405,352)	(11,478,870)		مدفع لإقتناص ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,940,565)	(390,700)	8	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(7,193,773)	-		المدفوع لاقتناء استثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
12,120,446	-		المحصل من بيع استثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
1,986,372	104,241		توزيعات أرباح مستلمة
(432,872)	(11,765,329)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(11,831,148)	9,137,969		صافي المحصل / (المسدد) من قروض وتسهيلات بنكية
(27,150)	(78,757)		مدفع لإقتناص أسهم خزانة
(803,218)	(437,486)		فوائد تمويلية مدفوعة
(2,225,800)	(595,496)		مدفع عن التزامات ايجارات
(4,482,908)	(3,134,088)		توزيعات أرباح مدفوعة
(19,370,224)	4,892,142		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
(6,455,207)	(7,864,451)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
34,645,701	28,190,494	12	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
28,190,494	20,326,043	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

تم تأسيس شركة السينما الكويتية الوطنية "الشركة الأم" كشركة مساهمة كويتية عامة في دولة الكويت بتاريخ 5 أكتوبر 1954 لأنشاء دور السينما في دولة الكويت وخارجها وتشغيلها واستغلالها واستيراد وإنتاج وتوزيع الأفلام على اختلاف أنواعها ومقاساتها وتصديرها وتاجيرها وبيعها للغير. وكذلك استيراد كافة الآلات والمعدات اللازمة لصناعة السينما، والاتجار فيها وفي الأفلام الخام وأدوات التصوير وأدوات العرض والأثاث وبوجه شامل كل ما من شأنه أن يدخل أو يستخدم لصناعة السينما. كذلك الدخول في كافة المناقصات الحكومية أو خاصة تكون داخلة ضمن أغراضها. كما أن لها الحق بالاتفاق مع الفرق المسرحية والموسيقية والفرق الاستعراضية داخل الكويت أو خارجها لإقامة حفلات بشرط لا يتعارض وجودها مع قوانين البلاد ولوائحها وللشركة الحق في تاجير دور السينما للهيئات الحكومية والخاصة ولمعهدي إقامة الحفلات. وبوجه عام فإن الشركة تختص بكل ما يتعلق بالسينما وللحقاتها من أوجه التنقيف والترفيه والنشاط الفكري في الكويت وخارجها. واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة. كما يكون للشركة إنشاء دور العرض المسرحي وتشغيلها واستيراد كافة الآلات والمعدات والأجهزة اللازمة لهذا النشاط ولها استغلال وتاجير المحلات التجارية والمطاعم والمقاهي وصالات الألعاب الترفيهية في مباني دور العرض السينمائي والمسرحي ولها إدارة وتشغيل الوسائل الإعلامية المرئية والصوتية والإعلام بأعمال النشر والتوزيع والإعلام ويكون للشركة أن تمارس أغراضها بصورة مباشرة أو بالتأجير على الغير أو بالوكالة لحساب الغير ويجوز أن يكون لها مصلحة أو تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها ولها أن تتشى أو أن يشارك هذه الهيئات أو أن تتحقق بها وتمارس الشركة جميع أغراضها داخل وخارج الكويت.

يقع مقر الشركة في منطقة خيطان القديمة - قطعة: 9 - مبنى 164 - الدور الثاني مكتب (2+1)، ص.ب 502 الصفا - 13006 الصفا - الكويت.

إن هذه البيانات المالية المجمعة، تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة "المجموعة" التالية:

بلد التأسيس	نوع النشاط	نسبة المساهمة (%)	الشركة الأم
دولة الكويت	النشر والتوزيع الفني	99.25	شركة العالمية لتوزيع الأفلام (ش.م.ك.م.)
جمهورية مصر العربية	الإنتاج والتوزيع الفني	100	شركة الكوت للإنتاج والتوزيع السينمائي (ش.م.م.)

لدى المجموعة السيطرة الكاملة على شركاتها التابعة. لا توجد حقوق جهات غير مسيطرة جوهريه تتطلب الإفصاح عنها.

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 10 مارس 2021. إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتقديرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس فيما عدا الاستثمارات العقارية والأراضي والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل، حيث تم قياسها بالقيمة العادلة كما هو مبين بالسياسات المحاسبية أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على أساس متماثل لكل السنوات المعروضة باستثناء ما تم الإشارة إليه في الإيضاح 2.2 حول تطبيق معايير دولية للتقارير مالية جديدة ومعدلة.

تعرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للمجموعة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحکامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي يتخللها قدر كبير من الافتراضات أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة منصوص عنها في إيضاح 4.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق بعض التعديلات التي تسرى لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعايير المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقوم هذه التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية الذي يبيّن أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حفتها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخانها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقم معلومات مالية عن المنشأة القائمة باعدها". توضح التعديلات أن انصاف المعلومات بالجوهرية يعتمد على طبيعة وحجم المعلومات سواء بصورة فردية أو بالاندماج مع المعلومات الأخرى في سياق البيانات المالية. ويكون عدم صحة التعبير عن المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم اعتبار مجموعة متكاملة من الأنشطة والموارد كأعمال، فإنه ينبغي أن تتضمن، كحد أدنى، المدخلات والإجراءات الجوهرية التي تجتمع معاً لتساهم بصورة جوهرية في القدرة على الوصول إلى المخرجات. علاوة على ذلك، فقد أوضح هذا المعيار أنه يمكن أن تتوارد الأعمال دون تضمين كافة المدخلات والإجراءات الضرورية لإيجاد المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقد التأجير. تمنح التعديلات إفادة للمستأجرين من تطبيق ارشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي وباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوّعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

تطبق الوسيلة العملية فقط على إعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - 19 وفقط في حال استيفاء جميع الشروط التالية:

أ) أن ينبع عن التغيير في دفعات الإيجار مقابل عقد إيجار معدل يساوي إلى حد كبير أو يقل عن مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛ و

ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2021 (تستوفي إعفاءات الإيجار هذا الشرط إذا نتج عنها تخفيض في دفعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2021 وزيادة في دفعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد 30 يونيو 2021)؛ و

ج) لا يطرأ تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

خلال السنة المالية الحالية، طبقت المجموعة التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (ال الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020) مبكراً عن تاريخ سريانه.

الأثر على المحاسبة عن التغيرات في دفعات الإيجار عند تطبيق الإعفاء

طبقت المجموعة الوسيلة العملية على كافة إعفاءات الإيجار التي تستوفي متطلبات الفقرة 46.ب من المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

استفادت المجموعة من إعفاء دفعات الإيجار وذلك عن عقود إيجار دور العرض السينمائي. إن الإعفاء من دفعات الإيجار بمبلغ 1,420,582 دينار كويتي تم المحاسبة عنها كدفعات إيجار متغيرة بالسابق ضمن بند إيرادات نشاط آخر في بيان الدخل المجمع. استبعدت المجموعة جزء من التزام عقد الإيجار الذي تم إطفاؤه عن طريق الإعفاء من دفعات الإيجار وذلك وفقاً لمتطلبات الفقرة 3.3.1 من المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تستمر المجموعة في الاعتراف بمصروف الفائدة المحمولة على التزام عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

إن الإطار المفاهيمي لا يمثل معياراً أو لا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة به المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير ومساعدة القائمين بإعداد هذه المعايير على وضع سياسات محاسبية مماثلة حينما لا يوجد معيار مطبق وكذلك مساعدة كافة الأطراف على استيعاب وتفسير المعايير. سيؤثر هذا على تلك الشركات التي قامت بتطوير سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة ويقدم تعرifات حديثة وكذلك معايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح أيضاً بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن غير سارية المفعول بعد 2.2.2

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد:

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 (تعديلات) بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشريكه الزميل أو مشروعه المشترك. لم يحدد المجلس بعد تاريخ سريان التعديلات، غير أنه يسمح بالتطبيق المبكر لها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة تطبيق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إطار المفاهيم كمرجع تسرى التعديلات التي أجريت على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. يسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشآة كافة المراجع الأخرى المحدثة (التي نشرت مع النسخة المحدثة من إطار المفاهيم) في نفس التاريخ أو مبكراً عنه.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 عائدات ما قبل الاستخدام المزمع. تسرى التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 العقود التي تحقق خسارة - تكلفة الوفاء بالعقد. تسرى التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار، ومعيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة تسرى التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تتوقع الإدارة أن ينبع عن تطبيق المعايير المبينة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية المجمعة في الفترات المستقبلية.

السياسات المحاسبية الهامة 2.3

أسس تجميع البيانات المالية 2.3.1

الشركات التابعة

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقيقة والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يبدأ تجعيم شركة تابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المكتسبة أو المباعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والمصروفات المتباينة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينبع عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الجهات المسطرة وغير المسطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

إجمالي القيمة العادلة للمقابل المسلط والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسطرة.

تم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قدمت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدني لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبدني للاستثمار في الشركة الرسمية أو المشروع المشترك.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المكتسبة من المجموعة للملك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرة من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصارييف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدني للموجودات والمطلوبات المكتسبة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المكتسبة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المكتسبة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة -إن وجدت- في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الاقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنويًا بغض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشرًا على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي وفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أي خسائر انخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في بيان الدخل مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أيًّا من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

2.3.2 الاستثمارات في شركات زميلة ومجموعات مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما يكون اتخاذ قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة يتطلب الموافقة الجماعية للأطراف التي تقاسم السيطرة.

يتم إدراج تنتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة ضمن بيان المركز العالمي المجمع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً باثر حصة المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. عندما يجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة حصة المجموعة بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمتلء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة) تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية فقط عندما يقع على المجموعة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عند الاستحواذ على شركة زميلة أو مشروع مشترك فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة أو المشروع المشترك كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في القيمة للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. تخضع كامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمناً الشهرة) لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمطالبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات".

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.3 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات، فيما عدا الأراضي، بالتكلفة ناقصاً منها الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكالفة مرتبطة مباشرة بإ يصل تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه مصروفات فيها.

تظهر الأرضي بالقيمة العادلة ويتم إعادة تقديرها من قبل خبراء عقاريين مستقلين، عادة كل 3 إلى 5 سنوات أو قبل ذلك عندما يكون هناك توقعات بوجود تغيرات جوهرية أو حادة. يتم إضافة أي فائض ناتج عن إعادة التقييم إلى حقوق الملكية مباشرة تحت بند الاحتياطي إعادة التقييم، أو يتم إضافته إلى بيان الدخل المجمع بقدر ما تم تحميشه سابقاً كخسائر تقييم على بيان الدخل المجمع. أما الانخفاض في صافي القيمة الدفترية الناتج عن إعادة التقييم فيتم تحميشه مباشرة على بيان الدخل المجمع أو يتم تخفيض الاحتياطي إعادة التقييم بقدر الزيادة الناتجة سابقاً عن إعادة التقييم.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة باستثناء الأراضي. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقررة.

يتم مراجعة القيمة التخريبية وال عمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

تدرج المشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.4 الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد والتي تم اقتناصها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة.

المبالغ المنصرفة كتكلفة لشراء وانتاج أفلام يتم رسمتها ضمن الموجودات غير الملموسة، ويتم إطفاءها على الفترات الزمنية وفقاً للنفاذ المستقبلي المتوقعة لها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

2.3.5 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير ملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة سنويًا لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تتح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنويًا على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.

ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

2.3.6 الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات المحفظ بها للحصول على إيجارات /أو زيادة قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء المحفظ بها لنفس هذه الأغراض). يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل للفترة التي تجت فيها هذه الأرباح أو الخسائر.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند البيع أو عندما يتم استبعادها من الاستخدام بشكل دائم وعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من الاستبعاد (يتم احتسابه بمقدار الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

2.3.7 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأداة.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ السداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع وفقاً لسياسة المطبقة على الأداة ذات الصلة. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عاماً وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحافظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها على الأصل المالي. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إغفاء المجموعة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستد إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحافظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المداراة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة لتقدير الذي تجريه المجموعة. يستند تقييم نموذج العمل إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دونأخذ "أسوا الأحوال" أو "الحالة المضفرطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراء مؤخراً في الفترات اللاحقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تنبيه التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأصول الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كأن يتم سداد أصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الفائدة. ولاختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرجة بها الأصل المالي وفتره تتحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها وفقاً لقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن توادي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/ خسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن توادي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية وفقاً لقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لقيمة العادلة مع إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافقية المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقاً لقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتصلات كاسترداد لجزء من تكاليف الأداء، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. (عند الاستبعاد، يعد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافقية من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تاريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التحقق المبدئي، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

إن الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحركات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة ترتيبها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقدير مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطرأ تغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التتحقق المبدئي.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصفات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في الخسائر الائتمانية منذ التتحقق المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فترة الاستثمار" المترافق عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في الجدار الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصفات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ التتحقق المبدئي ولكن لم ت exposures لانخفاض في الجدار الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التغير التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التغير التي تحدث عند الاعتراف المبدئي للأداة المالية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – الانخفاض في القيمة الائتمانية

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب للأصل المالي غير قابل للتحصيل. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية إذا انقضى تاريخ استحقاق المبلغ المستحق بموجب الأداة المالية لأكثر من 90 يوماً أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تغير آخر أكثر ملائمة. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية على مدار عمر الأصل المالي بالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التغير المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التغير المحتملة خلال 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا بما على أساس فردي أو مجمع بالإضافة إلى طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوص من احتمالية التغير وقيمة التعرض عند التغير ومعدل الخسارة عند التغير. تتمثل احتمالية التغير في احتمالية تغير المفترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهرًا (احتمالية التغير لمدة 12 شهرًا) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التغير على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التغير في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تغير. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التغير من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسماوح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التغير للأصل المالي إجمالياً قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التغير الخسارة المتوقعة المنسوبة بوقوع حدث تغير وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تطبق المجموعة منهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طولية الأجل لنظامها التجاري المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، وعليه، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة التي لم تخضع قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنف ضمن المرحلة 2 ويتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة طولية الأجل.

يعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافأة.

محاسبة التحوط

يستمر تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العام الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طبقاً لأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التحوط الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ومع ذلك، يتواجد قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تغطية وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التغطية. إضافة إلى ذلك، تم تحديث اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن إجراء تقييم فعالية التحوط باثر رجعي لم يعد مطلوباً.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الضمنية عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

2.3.8 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتتحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإتمام البيع.

2.3.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة، ويتم سداد تلك المبالغ دفعاً واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لانهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإداره أن ينبع عن هذه الطريقة تدبيراً مناسباً لقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

2.3.10 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوقة فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تغيرات السوق والقيم الحالية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي لم يذكر غير ذلك)

2.3.11 أسمهم الخزانة

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

2.3.12 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 تتعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

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

2.3.13 الاعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تقي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المعهده بها إلى العميل وتعد السلعة أو الخدمة بأنه قد تم تحويلها عندما يحصل العميل على سيطرة على تلك السلعة أو الخدمة في نقطة زمنية محددة أو على مدى زمني.

يتم قياس الإيرادات بمبلغ العرض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلعة أو الخدمة المعهده بها إلى عميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. قد يتضمن العرض المعهده به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

- يتم الإعتراف بالإيرادات من عروض الأفلام في نقطة محددة، عندما تقي المنشأة بالتزام الأداء، ويحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة.
- يتم الإعتراف بالإيرادات من توزيع الأفلام على مدى زمني، عندما تقي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل حق الإستغلال المعهده به إلى العميل.

- يتم الإعتراف بالإيرادات من سلع المأكولات والمشروبات في نقطة محددة، عندما تقي المنشأة بالتزام الأداء، ويحصل العميل على سيطرة على تلك السلعة.

- يتم الإعتراف بالإيرادات من عقود الاستشارات على مدى زمني، عندما تقي المنشأة بالتزام الأداء ويحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة.

- يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى في نقطة محددة أو على مدى زمني، حالما يتم تقديم الخدمة أو عند إتمام الخدمة طبقاً لطبيعة الخدمة.

- يتم الإعتراف بالتوزيعات الناتجة من أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات ما لم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.
- يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد طبقاً للتوزيع الزمني باستخدام طرق فعالة محددة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.14 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعرف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي للتراخيص عقد الإيجار.

- أي دفعات إيجارية مسدة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مقدمة.

- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و

- تقدير للتكلف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتبادر الشركة الالتزام بتلك التكاليف المتقدمة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التراخيص عقد الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقراضها الإضافي.

ت تكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التراخيص عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة.

- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.

- مبلغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و

- دفعات الغرامات لإنها عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقد الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصرف في بيان الدخل المجمع.

عند تحمل المجموعة التراخيص عقد تكاليف إزاله الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعنى للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبده تلك التكاليف لإنفاق مخزون.

القياس اللاحق

وبشكل عام وحتى تتم عملية إعادة التصنيف والتبويب وبعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقل. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعرف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة (إيضاح 2.3.5).

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التراخيص عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية التي تعكس الفائدة على التراخيص عقد الإيجار وتخفيف القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التراخيص عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو عندما يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التراخيص عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة لقيمة المتباعدة المكافحة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير معدل (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.

توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على بيان الدخل المجمع خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو أكثر مع مكون غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر الناببي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنتقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي.

وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتکيدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفانها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجاريه وغير إيجاريه، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتوزيع مقابل العقد على كل مكون.

2.3.15 تكاليف الاقراض

يتم رسملة تكاليف الاقراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشاءها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الانتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع.

يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

2.3.16 منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحويل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتمويلها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة باصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات ببالغ متساوية على مدار العمر الإنثاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تقوم المجموعة باستلام منح من موجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الإسمية ويتم اثباتها ببيان الدخل المجمع على مدار العمر الإنثاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1

المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق والتي تتضمن (مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن إدارة المجموعة لهذه المخاطر المالية تتركز في التقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في عوامل السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تحقق خسارة نتيجة التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السعر.

تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراقبة وإدارة مخاطر السوق عن طريق المتابعة الدورية لظروف السوق من حيث تغير أسعار الصرف وأسعار الفائدة وأسعار السوق.

مخاطر العملة الأجنبية

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

تعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالعملات الأجنبية. إن خطر العملات الأجنبية ينبع من المعاملات المستقبلية على الأدوات المالية المثبتة في البيانات المالية للمجموعة.

إن معظم معاملات المجموعة تتم بالدينار الكويتي. تتمثل الموجودات المالية بالعملة الأجنبية في بعض الذمم المدينة ونقد لدى البنوك بالعملات الأجنبية، كما تتمثل المطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بعض الذمم الدائنة بالعملة الأجنبية.

تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية.

- وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولأغراض نشاط المجموعة الأساسي.

فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2019	2020	دولار أمريكي
15,407,830	15,305,393	

فيما يلي الأثر على البيانات المالية المجمعة في حالة ما إذا تغير سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10% بالزيادة أو بالنقص:

2019	2020	صافي الربح
1,540,783	1,530,539	مخاطر السعر

ويتمثل في خطر تقلب القيمة العادلة لأداة مالية أو للتدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة لتقلبات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر سعر صرف العملات ومخاطر سعر الفائدة). ت تعرض المجموعة لذلك الخطر نظراً لامتلاكها استثمارات يتم تصنيفها بالمركز المالي المجمع كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة وإدارة ذلك الخطر عن طريق:

- إدارة استثمارات المجموعة عن طريق محافظ مدارة بواسطة متخصصين.

- الاستثمار في أسهم شركات ذات مراكز مالية جيدة تحقق إيرادات تشغيلية وتوزيعات نقدية عالية، وصناديق استثمارية ذات أداء جيد.

- يتم الاستثمار في أسهم وحصص غير مسورة فقط في حالة الأنشطة المشابهة على أن يتم دراستها واعتمادها من الإدارة العليا.
المتابعة الدورية لتغيرات أسعار السوق.

بتاريخ 31 ديسمبر 2020، فيما لو تغيرت أسعار مؤشر السوق بنسبة 5% بالزيادة أو بالنقص مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة، فإن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل) نتيجة التغير المحتمل بنسبة 5% في مؤشر السوق، مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة سوف يكون في حدود 231,262 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (292,260 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر سعر الفائدة

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار الفائدة بالسوق.

إن الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة ثابتة تعرض المجموعة إلى خطر القيمة العادلة عن التغير في أسعار الفائدة، كما أن الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة.

إن الأدوات المالية الهامة التي تحتفظ بها المجموعة والمعرضة لذلك الخطر تتمثل في القروض والتسهيلات البنكية (إيضاح 19).

إن القروض الممنوحة للمجموعة ذات سعر فائدة متغير.

بتاريخ 31 ديسمبر 2020، فيما لو كانت أسعار الفائدة ارتفعت/انخفضت بمقدار 100 نقطة أساسية كان ذلك سوف يؤدي إلى انخفاض/ارتفاع صافي أرباح السنة بمبلغ 238,460 دينار كويتي تقريباً (183,551 دينار كويتي تقريباً - 2019).

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- المتابعة الدورية لأسعار الفائدة بالسوق.

- الاقتراض لأجل قصيرة مما يجعل خطر تغير سعر الفائدة محدوداً.

- الاحتياط بودائع قصيرة الأجل.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر.

إن خطر الائتمان مرکز بشكل كبير في الذمم المدينة، والنقد والقند المعادل. تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية وسمعة طيبة.

- التعامل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

وترى إدارة المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2019	2020	
2,142,117	1,856,332	ذمم وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 11)
28,149,526	20,307,049	الحسابات الجارية والودائع والنقد لدى محافظ استثمارية (إيضاح 12)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالالتزامات المالية المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها.

إن إدارة خطر السيولة تتمثل في شكل أساسي في الاحتياط برصد كافي من النقد والأدوات المالية عالية السيولة وإتاحة الموارد المالية لتلبية احتياجات المجموعة من السيولة.

إن الالتزامات المالية على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 و2019 تستحق خلال سنة، وبالتالي فإنها لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ذلك التاريخ نظراً لعدم جوهرية أثر الخصم.

تجاوزت الالتزامات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ 14,345,337 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020، ترى إدارة المجموعة أن التسهيلات البنكية قصيرة الأجل قابلة التجديد لمدد أخرى بدرجة موثوق بها.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية قامت المجموعة بإعادة جدولة قروض قصيرة الأجل بمبلغ 13,000,000 دينار كويتي لمدة عام.

إدارة مخاطر رأس المال

3.2

تدبر المجموعة رأس المال للتأكد من إن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصوصاً منها النقد وأرصدة البنوك) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطييات، الأرباح المرحلية وحصة حقوق الجهات غير المسطرة).

خلال عام 2020، لم تتغير استراتيجية المجموعة مما كانت عليه خلال 2019، وهي الاحتفاظ بأقل نسبة ممكنة من المديونية إلى حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.3 القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين مشارkin في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.
 يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسجيل الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركون في السوق سيتصرون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.
- تستخدم المجموعة أساليب تقدير تناسب مع الظروف وتحاج لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات المعروضة الملائمة إلى الحد الأقصى وتقليل استخدام المدخلات غير المعروضة.
- 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- تعتبر المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة والتي يكون دخولها متاحاً للمنشأة كما في تاريخ القياس؛
- المستوى 2- المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة في المستوى 1، التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3- مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

يتم تحديد القيمة العادلة بالنسبة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. ويتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق مشتركة وصناديق حصة الاستثمار أو أدوات استثمارية مماثلة استناداً إلى آخر قيمة صافية معلنة لتلك الموجودات.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسورة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المماثلة أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العائد الحالي في السوق للأدوات المالية المماثلة.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ومن أجل إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فنادل للأصول والالتزامات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي، مالم يذكر غير ذلك)

التسوية لتحديد القيمة العادلة للمستوى 3

2019	2020
1,574,511	2,516,044
941,533	(1,604,546)
2,516,044	911,498

الرصيد كما في 1 يناير
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في 31 ديسمبر

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تعادل تقريرياً قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ومصادر عدم التأكيد

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقدير. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى، ذات العلاقة قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

مبين أدناه التقديرات والإفتراضات التي تعتبر جوهريّة بالنسبة للأصول والإلتزامات بالبيانات المالية المستقبلية.

الأحكام الهمة

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية - المعيار الدولي للتقارير المالية 9

عند اقتناء الاستثمار، تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". تتبع الشركة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف استثماراتها.

قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنها استثمارات استراتيجية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

تصنيف العقارات

تتخذ الإدارة القرار عند حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للتجارة أو عقار قيد التطوير أو عقار استثماري.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار المتاجرة إذا تم حيازته بصفة أساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الأعمال العادي.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار قيد التطوير إذا تم حيازته بنية تطويره.

وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري إذا تم حيازته لتحقيق ايرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والانهاء - عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت عدم ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة.

لدى المجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية بموجب بعض عقود الإيجار. تستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تتحقق حافزاً اقتصادياً لمارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء مدة العقد، تعيد المجموعة تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغير في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر في قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي (IBR) عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار"، طبقت الإدارة أحكام وتقديرات تحديد معدل الاقتراض الإضافي.

مصادر عدم التأكيد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكيد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي قد ينتج عنها خطر هام بسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة.

قياس القيمة العادلة والآليات التقديم

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 وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالاستعانة بعميل خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح (3.3) وإيضاح (5 و 10).

الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكامل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة في الشهادة بما فيها الشهادة وعلى ذلك لا يتم عمل دراسة انخفاض في القيمة في الشهرة بشكل مستقل.

الأعمال الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمال الإنتاجية والإهلاكات للممتلكات والمنشآت والمعدات، كما تقوم بزيادة مصروف الإهلاك عندما تقل الأعمار الإنتاجية المقدرة عن الأعمار المقدرة فيما قبل، أو تقوم بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقادمة أو الموجودات غير الاستراتيجية التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وحق استخدام الموجودات

تراجع المجموعة القيم الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات وحق استخدام الموجودات لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات وفقاً للسياسات المحاسبية، كما يتم تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى القيمة العادلة وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. إن تلك التقديرات تستند بالضرورة إلى عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكيد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات.

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. ممتلكات ومباني ومعدات

المجموع	مشروعات قيد التنفيذ	أثاث وأجهزة كمبيوتر	آلات ومعدات وسيارات	مباني	أراضي	التكلفة أو التقييم
27,657,683	2,617,097	3,457,957	6,959,124	9,271,506	5,351,999	كما في 1 يناير 2019
5,405,352	1,309,233	476,684	450,873	3,168,562	-	إضافات السنة
1,723,000	-	-	-	-	1,723,000	إعادة تقييم أراضي
-	(1,544,322)	80,270	619,383	844,669	-	محول من مشروعات قيد التنفيذ محول من استثمارات عقارية
2,501,996	-	-	-	607,831	1,894,165	(إيضاح 6)
(1,529,779)	-	(472,924)	(207,177)	(849,678)	-	استبعادات
35,758,252	2,382,008	3,541,987	7,822,203	13,042,890	8,969,164	كما في 31 ديسمبر 2019
13,021,405	12,789,671	1,155	14,493	216,086	-	إضافات السنة
(126,070)	-	-	-	-	(126,070)	إعادة تقييم أراضي
(1,015)	-	-	(460)	(555)	-	استبعادات
48,652,572	15,171,679	3,543,142	7,836,236	13,258,421	8,843,094	كما في 31 ديسمبر 2020 مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة
12,377,344	-	2,907,947	4,981,241	4,488,156	-	كما في 1 يناير 2019
1,624,722	-	124,351	471,948	1,028,423	-	استهلاك السنة
(1,014,373)	-	(419,106)	(204,695)	(390,572)	-	استبعادات
12,987,693	-	2,613,192	5,248,494	5,126,007	-	كما في 31 ديسمبر 2019
1,245,044	-	147,689	462,127	635,228	-	استهلاك السنة
(308)	-	-	(306)	(2)	-	استبعادات
14,232,429	-	2,760,881	5,710,315	5,761,233	-	كما في 31 ديسمبر 2020 صافي القيمة الدفترية
34,420,143	15,171,679	782,261	2,125,921	7,497,188	8,843,094	كما في 31 ديسمبر 2020
22,770,559	2,382,008	928,795	2,573,709	7,916,883	8,969,164	كما في 31 ديسمبر 2019 الأعمار الإنتاجية (سنة)
		15-5	15-4	40-5		

- تبلغ التكلفة التاريخية للأراضي والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة 650,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 و2019.
- بلغت صافي القيمة الدفترية لبعض مباني المجموعة المقامة على أراضي مستأجرة من الدولة بنظام حق الانتفاع مبلغ 78,886 دينار كويتي.
- تم التوصل إلى القيمة العادلة للأراضي كما في 31 ديسمبر 2020 بناء على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية، ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات في تقييم العقارات ومن بين هؤلاء المقيمين بنك محلي.
- تم تحديد القيمة العادلة للأراضي استناداً إلى طرق تقييم مقبولة كطريقة السوق المقارنة. وحيث أن بعض مدخلات التقييم الجوهيرية المستخدمة تعتمد على بيانات سوق غير ملحوظة فقد تم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح 3.3). إن الزيادة في هذه المدخلات غير الملحوظة سوف تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بشكل عام والعكس صحيح. لتقييم القيمة العادلة، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للعقارات هو أفضل استخدام لها
- قامت المجموعة بدراسة الانخفاض في قيمة والممتلكات والمباني والمعدات (فيما عدا الأراضي) وكذلك حق استخدام الموجودات المستأجرة وذلك استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام. وقد خلصت إدارة المجموعة بناء على دارسة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمباني والمعدات (فيما عدا الأرضي) وكذلك حق استخدام الموجودات المستأجرة ان القيمة الاستردادية تزيد عن القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2020 بافتراض ان فترة تغطية الموازنات المالية تتراوح من 5 - 20 سنة و ان معدل الخصم يتراوح من 7% - 10% سنوياً.
- بلغت الفوائد التمويلية المرسمة ضمن الإضافات مبلغ 89,797 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (لا شيء دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- تم تحصيل الاستهلاك في بيان الدخل كما يلي:

2019	2020
1,459,408	1,031,754
71,560	53,100
93,754	160,190
<u>1,624,722</u>	<u>1,245,044</u>

6. استثمارات عقارية .

تتمثل الحركة على الاستثمارات العقارية فيما يلي:

2019	2020
7,080,740	4,673,004
(2,501,996)	-
94,260	(16,282)
<u>4,673,004</u>	<u>4,656,722</u>

الرصيد كما في 1 يناير
المحول إلى ممتلكات ومباني ومعدات
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في 31 ديسمبر

تتمثل الاستثمارات العقارية في عقار مملوك للمجموعة تم إنشائه بغرض الاستثمار العقاري بما يتماشى مع النظام الأساسي وتعديلاته.

تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين من خصين لدى الجهات الرسمية، ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقدير العقارات في الموقع الموجود بها العقارات ومن بين هؤلاء المقيمين بنك محلي.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استناداً إلى طرق تقدير مقبولة كطريقة السوق المقارنة وطريقة تكلفة الاستبدال. وحيث أن مدخلات التقييم الجوهرية المستخدمة تعتمد على بيانات سوق غير ملحوظة فقد تم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح 3.3). إن الزيادة في هذه المدخلات غير الملحوظة سوف تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بشكل عام والعكس صحيح.

لتقدير القيمة العادلة، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للعقارات هو أفضل استخدام لها.

7. الإيجارات .

المجموعة هي الطرف المستأجر
حق استخدام موجودات مستأجرة

قامت المجموعة باعتبارها مستأجر بتأجير العديد من الأصول بما في ذلك المبني، الأرضي. إن التزامات المجموعة مضمونة بموجب حق المؤجر في الأصول المؤجرة لئن الإيجارات. الجدول التالي يوضح حركة حق استخدام موجودات مستأجرة خلال السنة:

2019	الإجمالي	أراضي	مباني	2020
14,729,640	12,513,576	892,587	11,620,989	1 يناير
	11,852,632	11,852,632	-	إضافات
(2,216,064)	(2,166,268)	(133,118)	(2,033,150)	إطفاءات
<u>12,513,576</u>	<u>22,199,940</u>	<u>12,612,101</u>	<u>9,587,839</u>	31 ديسمبر
		22-6	7-2	الأعمار (سنة)

صفى القيمة الدفترية كما في:

1 يناير
إضافات
إطفاءات
31 ديسمبر
الأعمار (سنة)

2019	2020
10,721,130	20,797,466
1,594,341	1,762,879
<u>12,315,471</u>	<u>22,560,345</u>

التزامات إيجارات
التزامات إيجارات غير متداولة
مبالغ مستحقة السداد بعد 12 شهر
التزامات إيجارات متداولة
مبالغ مستحقة السداد خلال 12 شهر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تحليل فترات الاستحقاق

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات الإيجارات غير المخصومة:

2019	2020	
2,014,006	1,762,879	لا يتجاوز سنة واحدة
9,896,172	12,669,257	أكثر من سنة ولا يتجاوز 5 سنوات
1,571,797	12,235,798	أكثر من 5 سنوات
13,481,975	26,667,934	

يوضح الجدول أدناه الأنواع المختلفة للمصروفات المرتبطة بالإيجارات والمثبتة ببيان الدخل:

2019	2020	
2,216,064	2,166,268	مصرفوف إطفاءات حق استخدام أصول
468,055	408,320	مصروفات فوائد التزامات إيجارات (ضمن المصروفات التمويلية)
427,294	314,054	مصروفات إيجارات أقل من سنة
1,054,821	199,995	مصروفات إيجارات متغيرة غير مدرجة بقياس التزامات الإيجارات
4,166,234	3,088,637	

عندما تكون المجموعة هي المؤجر

7.2

ترتيبات عقود الإيجارات التشغيلية

إن عقود الإيجارات التشغيلية، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر، تتعلق بالاستثمارات العقارية المملوكة من قبل المجموعة وتتراوح فترات عقود الإيجارات بين خمس إلى ست سنوات. تحتوي جميع عقود الإيجارات التشغيلية على مواد تتضمن مراجعة القيمة الإيجارية لتعكس القيمة السوقية في حالة لجوء المستأجر إلى ممارسة خيار التجديد. لا يمتلك المستأجر خيار شراء العقار عند انتهاء مدة عقد الإيجار.

إن القيم المتبقية غير المضمونة لا تمثل مخاطر جوهرية للمجموعة، نظراً لأنها تتعلق بالعقار الكائن في موقع يتمتع بزيادة ثابتة من حيث القيمة على مدار 8 سنوات الأخيرة. لم تحدد المجموعة أي مؤشرات على أن تلك الظروف سوف يطرأ عليها تغير.

موجودات غير ملموسة

8

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تكلفة شراء أفلام. فيما يلي الحركة على الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

2019	2020	
1,598,840	796,514	الرصيد كما في 1 يناير
42,367	10,701	فروق ترجمة
2,212,830	405,936	إضافات خلال السنة
(272,265)	(15,236)	استبعادات خلال السنة
(295,335)	-	تحويلات إلى حق استخدام موجودات مستأجرة.
(2,489,923)	(1,195,708)	إطفاء السنة
796,514	2,207	الرصيد كما في 31 ديسمبر

استثمار في شركة زميلة

9

تتمثل الرصيد في استثمارات المجموعة في شركة التمدين لمراكز التسوق ش.م.ك. (مقللة) بنسبة 30%. فيما يلي بيان بحركة ذلك الاستثمار خلال العام:

2019	2020	
38,564,125	39,460,952	الرصيد في بداية السنة
(443,935)	-	التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
3,262,947	(3,306,187)	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(122,185)	51,097	حصة المجموعة مناحتياطيات شركة زميلة
(1,800,000)	-	توزيعات أرباح
39,460,952	36,205,862	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك)

إن أسهم الشركة الزميلة غير مسورة. فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة من واقع البيانات المالية لثلك الشركة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

2019	2020	
63,953,297	58,231,961	الموجودات المتداولة
361,371,354	394,363,788	الموجودات غير المتداولة
(32,467,937)	(62,900,651)	المطلوبات المتداولة
(221,358,438)	(229,606,926)	المطلوبات غير المتداولة
(8,312,444)	(7,753,113)	حقوق الجهات غير المسطرة
2019	2020	
36,009,188	17,608,351	الإيرادات
10,146,459	(12,404,423)	(خسارة)/ ربح السنة
(475,352)	390,186	الدخل الشامل الآخر للسنة
9,671,107	(12,014,237)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
(1,541,650)	-	تأثير على الأرباح المرحلة بالشركة الزميلة
1,800,000	-	التوزيعات النقدية المحصلة من الشركة الزميلة خلال السنة

فيما يلي التسوية على المعلومات المالية المختصرة أعلاه وصولاً إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة التدرين لمراكز التسوق - ش.م.ك. (مقلة) والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2019	2020	
163,185,832	152,335,529	صافي موجودات الشركة الزميلة
48,955,749	45,700,659	نصيب المجموعة من صافي الموجودات (%)
(9,494,797)	(9,494,797)	أرباح غير محققة نتيجة استبعاد أثر معاملات متداولة
39,460,952	36,205,862	القيمة الدفترية لشركة التدرين لمراكز التسوق - ش.م.ك. (مقلة)

بلغت الالتزامات الرأسية للشركة الزميلة مبلغ 18,640,124 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (43,994,856 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019).

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .10

2019	2020	
5,845,197	4,625,243	أسهم مدرجة
2,516,044	911,498	أسهم غير مدرجة
4,168	4,168	صناديق استثمارية
8,365,409	5,540,909	

خلال السنة، لم تتم المجموعة ببيع أيه من استثماراتها المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر. يتضمن احتياطي القيمة العادلة مبلغ 6,328,160 دينار كويتي تمثل في أرباح متعلقة باستثمارات مستباعدة خلال السنوات السابقة. تم قياس القيمة العادلة وفقاً لأسس تقييم مبنية في (إيضاح 3).

ذمم وأرصدة مدينة أخرى .11

2019	2020	
784,046	784,046	غير متداول
824,520	757,805	تأمينات مستردة
11,309	-	متداول
293,138	204,621	نفقات تجارية
516,604	314,481	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 25)
5,638	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,651,209	1,276,907	ذمم موظفين
(689,895)	(897,747)	أرصدة مدينة أخرى
961,314	379,160	
1,745,360	1,163,206	مخصص الانخفاض و خسائر الائتمان

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تتمثل الحركة على مخصص الانخفاض و خسائر الائتمان في القيمة فيما يلي:

2019	2020	
499,859	689,895	الرصيد كما في بداية السنة
190,036	207,852	تدعم خلال السنة
689,895	897,747	الرصيد كما في نهاية السنة

لا توجد فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة التي انقضى تاريخ استحقاقها. لا تحظى المجموعة بأي رهن كضمان.

تفيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة بالرجوع إلى تجرب التغير في السداد السابقة بالنسبة للمدين وتحليلاً للمركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمديدين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاولها المدينون وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير. وبالتالي، يتم اعتبار الذمم التجارية المدينة التي انقضى أجل استحقاقها كمخفضة القيمة.

نظراً لأن التجارب السابقة للمجموعة المتعلقة بالمخاطر الائتمانية لا تبين أنماط الخسارة المختلفة فيما يتعلق بقطاعات العملاء المختلفة بشكل ملحوظ، فإن مخصص الخسارة المستند إلى حالة انقضاء الاستحقاق لم يعد يميز بين قاعدة العملاء المختلفة الخاصة بالمجموعة.

.12 النقد والنقد المعادل

2019	2020	
40,968	18,994	نقد بالصندوق
3,869,816	6,288,649	حسابات جارية لدى البنوك
23,621,404	-	ودائع لأجل
658,306	14,018,400	نقد لدى محافظ استثمارية (إيضاح 25)
28,190,494	20,326,043	إجمالي النقد والنقد المعادل لأغراض التدفقات النقدية
(8,738)	(4,442)	مخصصات و خسائر الائتمان
28,181,756	20,321,601	النقد بالصندوق ولدى البنوك والمحافظ استثمارية

بلغ معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل 1.97% خلال عام 2020 (2019 - %1.97).

.13 رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 10,106,250 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (10,106,250 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019) موزعاً على 101,062,500 سهم، بقيمة إسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

.14 أسهم الخزانة

2019	2020	
8,344,369	8,460,323	عدد الأسهم (سهم)
8.26	8.37	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
8,344,369	6,387,544	القيمة السوقية

لتلزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطي وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشترأ طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

.15 احتياطي قانوني

وفقاً لمطالبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الأرباح الصافية لحساب الاحتياطي القانوني، ويجوز وقف هذا الإقطاع بقرار من الجمعية العمومية إذا زاد هذا الاحتياطي على نصف رأس المال، ولا يجوز توزيعه على المساهمين إلا في الحالات التي يسمح بها قانون الشركات.

بناءً على قرار الجمعية العمومية العادية بتاريخ 14 أبريل 2010، تم إيقاف الإقطاع من الأرباح الصافية لحساب الاحتياطي القانوني نظراً لبلوغه 50% من رأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.16. احتياطي اختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تحول نسبة من صافي ربح السنة بقترحها مجلس الإدارة وتعتمد其 الجمعية العمومية إلى الاحتياطي اختياري، يجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم تدعيم الاحتياطي اختياري حيث أن نتائج أعمال المجموعة خسائر.

.17. احتياطيات أخرى

الإجمالي	احتياطي أسهم خزانة	احتياطي ترجمة بيانات مالية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إعادة تقييم أراضي للاستثمارات	احتياطي إعادة تقييم أراضي
17,444,180	127,093	381,025	6,869,922	10,066,140	الرصيد كما في 1 يناير 2019
973,891	-	-	973,891	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال بيان الدخل الشامل
(63,925)	-	(63,925)	-	-	احتياطي ترجمة بيانات مالية بنود الدخل الشامل الأخرى
909,966	-	(63,925)	973,891	-	فائض إعادة تقييم أراضي خسائر
1,723,000	-	-	-	1,723,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
20,077,146	127,093	317,100	7,843,813	11,789,140	الرصيد كما في 1 يناير 2020
20,077,146	127,093	317,100	7,843,813	11,789,140	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال بيان الدخل الشامل
(2,775,024)	-	-	(2,775,024)	-	احتياطي ترجمة بيانات مالية بنود الدخل الشامل الأخرى
(8,109)	-	(8,109)	-	-	خسائر إعادة تقييم أراضي
(2,783,133)	-	(8,109)	(2,775,024)	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
(126,070)	-	-	-	(126,070)	* يتضمن احتياطي إعادة تقييم أراضي مالي:
17,167,943	127,093	308,991	5,068,789	11,663,070	

2019	2020
8,319,164	8,193,094
2,363,735	2,363,735
1,106,241	1,106,241
11,789,140	11,663,070

احتياطي تقييم أراضي ضمن الممتلكات والمشتقات والمعدات
احتياطي تقييم أراضي تم إعادة توزيعها للاستثمارات العقارية
احتياطي تقييم أراضي تم بيعها لشركة زميلة

.18. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	ذمم تجارية
3,324,520	2,856,409	مخصص مطالبات
2,154,065	2,154,065	دائنون توزيعات
1,043,711	1,180,981	محجوز ضمان مقولين
481,449	1,016,012	ذمم دائنة - عقود مقولات
-	1,007,972	مصاريف وإجازات مستحقة
935,639	562,408	تأمينات للنبي
534,381	859,816	إيرادات مؤجلة
723,986	629,017	مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 25)
2,499	14,057	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح 24)
60,000	-	ضرائب واستقطاعات
333,928	21,483	أرصدة دائنة أخرى
24,188	26,137	
9,618,366	10,328,357	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.19. قروض وتسهيلات بنكية

2019	2020	
10,000,000	19,000,000	قروض قصيرة الأجل
4,397,089	4,846,012	بنوك - سحب على المكتشوف
310,954	-	أوراق دفع
<u>14,708,043</u>	<u>23,846,012</u>	

إن القروض والتسهيلات البنكية منوحة للمجموعة من بنوك محلية مقابل سندات إذنية، وتستحق السداد خلال سنة بلغ معدل الفائدة لقروض وتسهيلات البنكية 2.54% خلال عام 2020 (3.94% - عام 2019).

.20. إيرادات النشاط

تتمثل إيرادات النشاط في إيرادات عروض الأفلام السينمائية وإيرادات توزيع الأفلام.

.21. إيرادات/ مصاريف نشاط أخرى

تضمن إيرادات ومصروفات بو Viehets وكافيتريات دور العرض بالإضافة إلى أي إيرادات أو مصاريف بخلاف تلك الناتجة عن النشاط الرئيسي.

.22. صافي أرباح استثمارات مالية

2019	2020	
243,969	110,524	توزيعات نقية وإيرادات فوائد
(9,941)	(6,283)	مصاريف إدارة محافظ
<u>234,028</u>	<u>104,241</u>	

.23. (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة لمساهمي الشركة الأم
تحسب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزانة). تحسب ربحية السهم المخففة عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزانة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادلة المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخففة كما في 31 ديسمبر 2020/2019.
فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب ربحية السهم الأساسية والمخففة استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزانة خلال السنة:

2019	2020	
8,572,305	(7,308,818)	صافي (خسارة)/ ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
92,723,044	92,676,051	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزانة (سهم)
<u>92.45</u>	<u>(78.86)</u>	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

حيث أنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

.24. توزيعات الأرباح

بتاريخ 24 يونيو 2020، اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما اعتمدت توزيعات نقية بواقع 35 فلس للسهم عن أرباح عام 2019، كما اعتمدت مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع 60,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

بتاريخ 10 مارس 2021، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كما تم اقتراح عدم منح مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة الجمعية العمومية لمساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.25 **المعاملات مع الأطراف ذات الصلة**

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الذين لديهم تمثيل في مجالس الإدارات وأعضاء مجالس الإدارات والمديرين والشركات التي يسيطر عليها المساهمين الرئيسيين. في إطار النشاط العادي للمجموعة تمت خلال السنة معاملات مع أطراف ذات صلة وفيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

2019	2020	المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
247,180	185,957	مزياً الإدارة العليا
1,614,762	636,535	مصاريف (إيجارات واستشارات وأخرى) محملة على بيان الدخل
210,560	149,433	إيرادات أخرى

2019	2020	الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات
11,309	-	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 11)
2,499	14,057	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 18)
658,306	762,816	نقد لدى محافظ استثمارية (إيضاح 12)
(87,579)	(110,453)	مزياً الإدارة العليا

يقوم طرف ذو صلة بادارة محفظة استثمارية نيابة عن الشركة. بلغت القيمة الدفترية لهذه المحفظة 5,536,691 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (8,361,241 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019). إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

المعلومات القطاعية

.26

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في الأعمال المتعلقة بصناعة السينما والترفيه والثقافة، كما تقوم المجموعة باستثمار فوائضها المالية عن طريق استثماراتها في محافظ مالية داخل دولة الكويت. إن قطاعات الأنشطة التي يتم عرضها على الإدارة تتمثل فيما يلي:

- قطاع السينما: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بعروض الأفلام السينمائية، وتوزيع الأفلام.
- قطاع البوفيهات: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بالبوفيهات الملحة بدور العرض السينمائي.
- قطاع الاستثمار: يتمثل في الاستثمار في أسهم وصناديق استثمارية واستثمارات في شركة زميلة والاستثمارات العقارية.

ويوضح الجدول التالي معلومات عن إيرادات وأرباح موجودات كل قطاع:

2020					
المجموع	بنود غير موزعة	قطاع الاستثمار	قطاع البوفيهات	قطاع السينما	
5,574,176	2,348,857	(3,049,407)	1,432,816	4,841,910	صافي الإيرادات
(12,878,264)	(3,559,806)	(144,765)	(1,155,749)	(8,017,944)	التكاليف
(7,304,088)	(1,210,949)	(3,194,172)	277,067	(3,176,034)	(خسائر)/أرباح القطاعات
125,401,740	47,649,570	46,719,949	621,835	30,410,386	الموجودات

2019

المجموع	بنود غير موزعة	قطاع الاستثمار	قطاع البوفيهات	قطاع السينما	
33,932,464	2,538,393	4,070,311	7,770,633	19,553,127	صافي الإيرادات
(25,356,172)	(5,201,556)	(206,932)	(2,562,909)	(17,384,775)	التكاليف
8,576,292	(2,663,163)	3,863,379	5,207,724	2,168,352	أرباح/(خسائر) القطاعات

التزامات محتملة

.27

بلغت خطابات الضمان الصادرة لصالح الغير 2,386,680 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.28. ارتباطات مستقبلية

ارتباطات إتفاق رأسمالي

2019	2020
43,159,005	34,707,740
345,310	365,064

الإنفاق الرأسمالي المقدر المتعاقد عليه
ارتباطات مستقبلية لشراء أفلام

.29.

آثار فيروس كرونا المستجد (كوفيد-19)

أعلنت منظمة الصحة العالمية في 11 مارس 2020 تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) باعتباره جائحة عالمية. أدى هذا الحدث إلى تعطل الأعمال بشكل واسع وما تبع ذلك من آثار سلبية على النشاط الاقتصادي بتاريخ 9 مارس 2020، توقفت أنشطة قطاع السينما استجابة لقرارات السلطات الحكومية بدولة الكويت للحد من انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) وذلك حتى تاريخ إصدار البيانات المالية، مما نتج عنه انخفاض قيمة الإيرادات بصورة جوهرية. ترافق المجموعة هذه الأوضاع عن كثب، وقد قامت بتعليق خطط استمرارية الأعمال الخاصة بها وعمارات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة حالة تعطل الأعمال وتأثيراتها على عملياتها وأدائها المالي نظراً لتفشي كوفيد-19. أجرت المجموعة تقريباً لأنصار كوفيد-19 على النتائج المالية للمجموعة، وذلك في ضوء المعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء المعلومات المتاحة، وقامت بإدراج النتائج في هذه البيانات المالية المجمعة، وشرح التغيرات أدناه المتعلقة بالأحكام والتقديرات في ضوء المعايير الدولية. أخذت المجموعة في الاعتبار أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤ بالظروف الاقتصادية لتحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة الواردة في هذه البيانات المالية. ومع ذلك، تتطلب الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

الانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وحق استخدام الموجودات

قامت المجموعة بدراسة مدى وجود انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (فيما عدا الأراضي)، وكذلك حق استخدام الموجودات. لم تحدد المجموعة أي تأثير جوهري على القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وحق استخدام الموجودات كما في 31 ديسمبر 2020 بسبب كوفيد-19. ترافق المجموعة باستمرار توقعات السوق كما تستخدم الافتراضات ذات الصلة في إدراج قيم هذه الموجودات بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة شركة زميلة

خلال السنة، قامت المجموعة بدراسة الانخفاض في القيمة وتحديد القيمة الاستردادية للاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات" على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وقد خلصت الإدارة في ضوء تلك الدراسات والتقييمات الداخلية، إلى أن القيمة الاستردادية تزيد عن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة (إيضاح 9) وأن المبالغ المسجلة تمثل أفضل تقدير في ظل المعلومات المتاحة.

تقييم الاستثمارات غير المدرجة

أخذت المجموعة في الاعتبار التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية على المبالغ المدرجة للاستثمارات المالية الغير مدرجة للمجموعة. تمثل المبالغ المدرجة أفضل تقدير للإدارة بناءً على معلومات يمكن ملاحظتها كما في تاريخ التقرير. بالنظر إلى تأثير كوفيد-19، ترافق المجموعة عن كثب ما إذا كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق. تم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة فيما يتعلق بقياسات القيمة العادلة في إيضاح 2.3.7.

تقييم الاستثمارات العقارية والأراضي

أخذت المجموعة في الاعتبار أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية لتحديد المبالغ المدرجة للاستثمارات العقارية والأراضي للمجموعة في هذه البيانات المالية المجمعة. بناءً على التقييم الذي أجرته المجموعة، لم تكن هناك تغير هام في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية والأراضي بسبب كوفيد-19. تعتقد إدارة المجموعة أن المبالغ المسجلة تمثل أفضل تقدير في ظل المعلومات المتاحة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

منح حكومية

قدمت حكومة الكويت دعماً مالياً لأصحاب الأعمال كرد فعل لمواجهة الوباء، خلال العام، تلقت المجموعة منحة حكومية بمبلغ 68,972 دينار كويتي تتعلق بالمستفيدين الكويتيين المسجلين بموجب المادة رقم 3 من قانون العمل الكويتي. إن المنحة الحكومية هي جزء من المساعدة المقدمة للقوى العاملة الوطنية في القطاع الخاص لمدة تصل إلى ستة أشهر اعتباراً من أبريل 2020. وقد تم احتساب الدعم العالمي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 20 'محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية' والمثبتة في بيان الدخل كأيرادات أخرى على أساس منتظم على مدى الفترات التي اعترفت فيها المجموعة بتكليف الموظفين ذات الصلة.

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقريباً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. رغم الآثار المتقابلة لفيروس كورونا المستجد (كوفيد-19)، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتغير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.