



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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023



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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الدخل المجمع	6
بيان الدخل الشامل المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 39

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") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 وبيانات الدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك 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. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا 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 ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
تحقق الإيرادات - العروض السينمائية	<ul style="list-style-type: none"> قمنا بتقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة وتقييم تصميم وإجراءات الرقابة المطبقة على بيئة تكنولوجيا المعلومات وتقييم مدى فاعليتها، متضمناً تقييم تصميم وفاعلية إجراءات الرقابة المرتبطة بتسجيل مبيعات التذاكر والاعتراف بالإيرادات لتحديد ما إذا تم تصميمها وتنفيذها بشكل ملائم. قمنا بإجراءات تدقيق للتسويات بين الإيرادات المسجلة في السجلات المحاسبية والمتحصلات النقدية المسجلة في كشوفات الحسابات البنكية. قمنا بإجراءات تحليل للبيانات وذلك بإعادة احتساب الإيرادات المعترف بها استناداً على قائمة للأسعار الرئيسية، وكذلك لمقارنه وتسوية المبالغ المسجلة بالدفاتر كحجوزات تذاكر والمبالغ المحصلة كما هو وارد في كشوف الحسابات البنكية للسنة والمبالغ المسجلة في الدفاتر المحاسبية. قمنا بإجراءات فحص مستندي وفحص تحليلي والذي يتضمن على سبيل المثال لا الحصر، التحليلات الشهرية للإيرادات، وتحليل للإيرادات على مستوى العروض السينمائية، ومتوسط سعر التذاكر. قمنا بتقييم الإفصاحات بالبيانات المالية المجمعة والمرتبطة بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
<p><u>القيمة العادلة للاستثمارات العقارية</u></p> <p>تم تسجيل الاستثمارات العقارية للمجموعة بمبلغ 90,266,374 دينار كويتي في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 كما تم إدراج صافي ربح من التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع بمبلغ 774,956 دينار كويتي. تقيس المجموعة الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة ويتم عرض كافة تغيرات القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.</p> <p>إن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات العقارية يستند إلى التقييمات التي أجريت من قبل مقيمين خارجيين باستخدام منهج السوق المقارن أو منهج رسملة الدخل.</p> <p>إن تقييم محفظة الاستثمارات العقارية يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام وتقديرات هامة. وتتضمن تحليل توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وتقييم فترة الاحتفاظ المتبقية المتوقعة وأسعار الإيجار المستقبلية ومعدلات الخصم.</p> <p>إن تقييم الاستثمارات العقارية يتطلب ممارسة أحكام هامة ويستند إلى عدد من الافتراضات. إن وجود عدم تأكد جوهري بشأن التقديرات يستلزم تطبيق إجراءات تدقيق مكثفة محددة لمعالجة هذا الأمر إذ أن أي تحيز أو خطأ في تحديد القيمة العادلة قد يؤدي إلى أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة. وبناءً عليه، فقد اعتبرنا ذلك كأحد أمور التدقيق الرئيسية.</p> <p>لمزيد من المعلومات بهذا الشأن، يرجى الرجوع إلى إيضاح 6 من البيانات المالية المجمعة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم إجراءات الرقابة المتعلقة بتقييم الاستثمارات العقارية وتوصلنا إلى أن هذه الإجراءات قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل ملائم. • قمنا بتقييم مهارات وكفاءة ومدى موضوعية واستقلالية المقيم الخارجي واطلعنا على شروط التعاقد مع المجموعة لتحديد مدى كفاية نطاق عمله وذلك لأغراض التدقيق. • قمنا بمطابقة قيمة التقييم الإجمالية الواردة في تقرير المقيم مع المبلغ المفصّل عنه في بيان المركز المالي المجموع. • أجرينا اختبار للبيانات المقدمة من قبل المجموعة إلى المقيم، على أساس العينة. • قمنا بتقييم، على أساس العينة، ما إذا تم إجراء تقييم للعقارات وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. • عند تحديدنا لأي تقديرات خارج إطار المعايير المقبولة، قمنا بمناقشة ذلك مع المقيمين والإدارة لمعرفة الأساس المنطقي لوضع تلك التقديرات. • قمنا بإجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الجوهرية لتقييم مدى تأثيرها على تحديد القيم العادلة. • قمنا بإعادة التحقق من الدقة الحسابية لتحديد القيمة العادلة. • قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة والمتعلقة بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، 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 2023 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 مسئولياتنا 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 يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو 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 المحاسبي متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي دليل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية 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 تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء 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 المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث إن 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو ظروف قد تثير شكاً 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 تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة 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. تتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.

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

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

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة 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 السادة المساهمين (تتمة)
شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير عن المتطلبات 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، وأننا 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 وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما 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 وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.



بدر عبد الله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 20 فبراير 2024.

شركة السينما الكويتية الوطنية ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2022	2023	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
22,449,122	26,656,518	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
71,201,924	90,266,374	6	استثمارات عقارية
17,233,289	15,582,038	7	حق استخدام موجودات مستأجرة
49,616	90,084		موجودات غير ملموسة
44,894,147	48,925,862	9	استثمار في شركة زميلة
8,899,352	6,664,310	10	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
775,060	843,446	11	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
165,502,510	189,028,632		
			الموجودات المتداولة
979,386	666,091	12	المخزون
490,528	779,597	11	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
24,919,713	36,933,376	13	النقد والتقد المعادل
26,389,627	38,379,064		
191,892,137	227,407,696		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,106,250	10,106,250	14	رأس المال
(8,201,231)	(8,201,231)	15	أسهم خزائنة
5,065,834	5,065,834	16	احتياطي قانوني
15,487,507	16,590,250	17	احتياطي اختياري
20,906,274	20,686,182	18	احتياطيات أخرى
36,796,616	40,759,546		أرباح مرحلة
80,161,250	85,006,831		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
13,927	15,125		حقوق الجهات غير المسيطرة
80,175,177	85,021,956		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
7,947,423	11,334,400	19	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
29,785,070	26,472,308	8	التزامات إيجارات
41,920,000	56,910,250	20	قروض وتسهيلات بنكية
1,506,274	1,598,876		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
81,158,767	96,315,834		
			المطلوبات المتداولة
10,258,938	18,332,662	19	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
1,730,644	3,178,052	8	التزامات إيجارات
18,568,611	24,559,192	20	قروض وتسهيلات بنكية
30,558,193	46,069,906		
111,716,960	142,385,740		إجمالي المطلوبات
191,892,137	227,407,696		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

هشام فهد الغانم
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز داود مرزوق المرزوق
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2022	2023	إيضاح	
23,527,610	29,699,843	21	إيرادات النشاط
(19,550,342)	(21,980,670)	22	تكاليف النشاط
3,977,268	7,719,173		مجمول الربح
2,206,741	2,431,554	23	إيرادات نشاط أخرى
(2,002,916)	(2,110,584)		مصاريف إدارية وعمومية
(1,006,604)	(709,967)	23	مصاريف نشاط أخرى
314,164	774,956	6	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
207,753	222,053		صافي ربح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
5,484,069	5,516,166	9	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(1,279,787)	(2,812,854)	24	تكاليف تمويل
7,900,688	11,030,497		صافي الربح قبل الاستقطاعات
(19,456)	(48,873)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(193,543)	(272,319)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(22,576)	(49,473)		زكاة
(35,000)	(35,000)	27	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
7,630,113	10,624,832		صافي ربح السنة
			يوزع كما يلي:
7,628,173	10,621,759		مساهمي الشركة الأم
1,940	3,073		حقوق الجهات غير المسيطرة
7,630,113	10,624,832		
82.38	114.70	26	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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



شركة السينما الكويتية الوطنية
KUWAIT NATIONAL CINEMA COMPANY

شركة السينما الكويتية الوطنية ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2022	2023	
7,630,113	10,624,832	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل:
1,839,558	(675,042)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(130,620)	313,832	حصة المجموعة من احتياطي التغير في القيمة العادلة لشركة زميلة
1,708,938	(361,210)	
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل
18,243	1,717	حصة المجموعة من احتياطي ترجمة شركة زميلة
192,795	119,401	فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية لشركة تابعة
211,038	121,118	
1,919,976	(240,092)	إجمالي بنود الدخل الشاملة الأخرى
9,550,089	10,384,740	إجمالي الدخل الشاملة للسنة
		يوزع كما يلي:
9,548,149	10,381,667	مساهمي الشركة الأم
1,940	3,073	حقوق الجهات غير المسيطرة
9,550,089	10,384,740	

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

شركة السينما الكويتية الوطنية ش.م.ك. حاصلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	حقوق الجهات غير المسيطرة		حقوق الملكية المتأخرة لمساهمي الشركة الأم				أسهم خزائنة	رأس المال
	إجمالي	أرباح مرجحة	احتياطيات أخرى (إيضاح 18)	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	احتياطي قانوني		
73,339,411	15,736	73,323,675	32,736,361	18,918,829	14,697,632	5,065,834	(8,201,231)	10,106,250
7,630,113	1,940	7,628,173	7,628,173	-	-	-	-	-
1,919,976	-	1,919,976	-	1,919,976	-	-	-	-
9,550,089	1,940	9,548,149	7,628,173	1,919,976	-	-	-	-
(3,749)	(3,749)	-	-	-	-	-	-	-
(2,778,043)	-	(2,778,043)	(2,778,043)	-	-	-	-	-
67,469	-	67,469	-	67,469	-	-	-	-
-	-	-	(789,875)	789,875	-	-	-	-
80,175,177	13,927	80,161,250	36,796,616	20,906,274	15,487,507	5,065,834	(8,201,231)	10,106,250
80,175,177	13,927	80,161,250	36,796,616	20,906,274	15,487,507	5,065,834	(8,201,231)	10,106,250
10,624,832	3,073	10,621,759	10,621,759	-	-	-	-	-
(240,092)	-	(240,092)	-	(240,092)	-	-	-	-
10,384,740	3,073	10,381,667	10,621,759	(240,092)	-	-	-	-
(5,556,086)	-	(5,556,086)	(5,556,086)	-	-	-	-	-
(1,875)	(1,875)	-	-	-	-	-	-	-
20,000	-	20,000	-	20,000	-	-	-	-
-	-	-	(1,102,743)	1,102,743	-	-	-	-
85,021,956	15,125	85,006,831	40,759,546	20,686,182	16,590,250	5,065,834	(8,201,231)	10,106,250

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد كما في 1 يناير 2022
صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات نقدية في شركات تابعة
توزيعات نقدية
ربح إعادة تقييم أراضي
المحورل للاحتياطيات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

الرصيد كما في 1 يناير 2023
صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات نقدية (إيضاح 27)
توزيعات نقدية في شركات تابعة
ربح إعادة تقييم أراضي
المحورل للاحتياطيات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2022	2023	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
7,630,113	10,624,832		صافي ربح السنة
			تسويات:
1,780,924	2,915,298		استهلاكات وإطفاءات
548,033	1,359,831		انخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(228,316)	(969,056)		إيرادات فوائد
2,382,760	2,177,076	7	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
1,601,967	-		انخفاض في قيمة حق استخدام أصول
(35,500)	32,709		خسائر / (أرباح) استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(137,300)	-		اعفاءات تأجير
(207,753)	(222,053)		صافي ربح استثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
(314,164)	(774,956)	6	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(5,484,069)	(5,516,166)	9	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
214,164	239,572		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(29,206)	(10,203)		رد مخصص خسائر احتمالية متوقعة
871,612	919,099		فوائد التزامات الإيجارات
408,175	1,893,755	24	تكاليف تمويل
9,001,440	12,669,738		ربح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(151,454)	313,295		التغير في المخزون
(36,015)	(753,676)		التغير في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى
1,939,721	4,002,396		التغير في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
10,753,692	16,231,753		النقد الناتج من أنشطة العمليات
(131,951)	(146,970)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
10,621,741	16,084,783		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(1,671,530)	(7,433,744)		مدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(19,979,457)	(11,541,626)		المدفوع لاقتناء استثمارات عقارية
(74,645)	(491,224)		المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
228,316	969,056		إيرادات فوائد محصلة
(130,000)	-		المدفوع لشراء استثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
35,500	-		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	1,560,000		المحصل من بيع استثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
2,007,753	2,022,053		توزيعات أرباح مستلمة
(19,584,063)	(14,915,485)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
20,306,196	20,980,831		صافي المحصل من قروض وتسهيلات بنكية
(1,600,054)	(1,724,665)		فوائد تمويل مدفوعة
(1,326,674)	(1,865,354)		المدفوع عن التزامات إيجارات
(871,612)	(919,099)	8	المدفوع من فوائد التزامات الإيجار
(2,728,012)	(5,627,348)		توزيعات أرباح مدفوعة
13,779,844	10,844,365		صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
4,817,522	12,013,663		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
20,106,633	24,924,155	13	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
24,924,155	36,937,818	13	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 2023

(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. إن النشاط الأساسي للشركة الأم يتمثل في إنشاء دور السينما في دولة الكويت وخارجها وتشغيلها واستغلالها واستيراد وإنتاج وتوزيع الأفلام على اختلاف أنواعها ومقاساتها وتصديرها وتأجيرها وبيعها للغير. وكذلك استيراد كافة الآلات والمعدات اللازمة لصناعة السينما، والاتجار فيها وفي الأفلام الخام وأدوات التصوير وأدوات العرض والآلات ويوجه 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 ألا يتعارض وجودها مع قوانين البلاد ولوائحها وللشركة الحق في تأجير دور السينما للهينات الحكومية والخاصة ولتمتعدي إقامة الحفلات. ويوجه عام فإن الشركة تختص بكل ما يتعلق بالسينما وملحقاتها من أوجه التثقيف والترفيه والنشاط الفكري في الكويت وخارجها. واستغلال الفوائد 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 واستغلالها واستيراد كافة الآلات والمعدات والأجهزة اللازمة لهذا النشاط ولها استغلال وتأجير المحلات التجارية والمطاعم والمقاهي وصالات الألعاب الترفيهية في مباني دور العرض السينمائي والمسرحي ولها إدارة وتشغيل الوسائل الإعلامية المرئية والصوتية والقيام 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 تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها ولها أن تنشئ أو أن يشارك هذه الهيئات أو أن تلحقها بها وتمارس الشركة جميع أغراضها داخل وخارج الكويت.

بتاريخ 30 مارس 2023 أقرت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم تعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وذلك بإضافة نشاط البيع بالتجزئة للهدايا والكماليات وكذلك عدد أعضاء مجلس الإدارة.

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

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

نسبة المساهمة	النشاط	بلد التأسيس
(%)		
99.25	النشر والتوزيع الفني	دولة الكويت
100	الإنتاج والتوزيع الفني	جمهورية مصر العربية

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

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 20 فبراير 2024. إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2.

أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1

أسس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات 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 متمثل لكل السنوات المعروضة باستثناء ما تم الإشارة إليه في الإيضاح 2.2 حول تطبيق معايير دولية لتقارير 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 وافتراسات قد تؤثر في المبالغ المفصّل عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصّل عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها 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 مفصّل عنها في إيضاح 4.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2 المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

2.2.1 واجبة التطبيق على السنة الحالية

قيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات واجبة التطبيق خلال السنة الحالية والمطبقة من قبل المجموعة، غير أنه لا يترتب عليها أي أثر على البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية ما لم يرد غير ذلك:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" – يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية الهامة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية المعدة للأغراض العامة على بناء على تلك البيانات المالية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 – تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. ووفقاً للتعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية تُعرف بأنها "المبالغ ذات الطبيعة النقدية في البيانات المالية والتي يكون قياسها عرضة لحالات عدم التأكد".

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة. تطرح التعديلات استثناء إضافياً للإعفاء من الاعتراف المبني. وفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبني على المعاملات التي ينشأ عنها فروق ضريبية مؤقتة متساوية قابلة للخصم. استناداً إلى قانون الضرائب المطبق، قد تنشأ فروق ضريبية مؤقتة متساوية قابلة للخصم عند الاعتراف المبني بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – الإصلاح الضريبي العالمي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية – تتيج هذه التعديلات للشركات استثناء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة التي تنشأ نتيجة تطبيق متطلبات مشروع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية المعروف باسم "الإصلاح الضريبي العالمي". ونتيجة لهذه التعديلات، ينبغي للمنشأة أن تقدم إفصاحاً يوضح أنها قد طبقت الاستثناء علوة على إفصاح منفصل عن مصروفاتها (إيراداتها) الضريبية الحالية فيما يتعلق بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية.

توصلت المجموعة إلى أن المعايير الدولية الوارد اعلاه، ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

2.2.2 معايير صادرة ولكنها غير واجبة التطبيق بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 –
الالتزامات المتداولة وغير المتداولة

البيان
تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة: توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستستمرس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تاريخ السريان
1 يناير 2024

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

	<p>– الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات – تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول).</p>	<p>– الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات</p>
1 يناير 2024	<p>تتطلب هذه التعديلات تقديم إفصاحات بغرض تعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وبيان آثارها المترتبة على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح الطول التي طرحها مجلس معايير المحاسبة الدولية استجابة للمخاوف التي أبداه المستثمرون من عدم وضوح بعض ترتيبات تمويل الموردين لبعض الشركات بشكل كافٍ وهو ما يمثل عائقاً أمام تحليلات المستثمرين.</p>	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 فيما يتعلق بترتيبات تمويل الموردين</p>
1 يناير 2024	<p>تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات القياس اللاحق إلى معاملات البيع مع إعادة الاستئجار التي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع، وتقتضي التعديلات من البائع-المستأجر أن يحدد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بربح أو خسارة ترتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر بعد تاريخ بدء مدة العقد، ولا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع-المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، كان البائع-المستأجر سيعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط لمجرد إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال نتيجة لتعديل عقد الإيجار أو تغير مدة الإيجار) وذلك تطبيقاً للمتطلبات العامة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. وكان من الممكن أن تنطبق هذه الحالة بشكل خاص على عملية إعادة الاستئجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.</p>	<p>تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 – عقود الإيجار الخاصة بمعاملات البيع مع إعادة الاستئجار</p>
1 يناير 2024 شريطة اعتماده من قبل الجهة الرقابية	<p>يتضمن هذا المعيار الإطار الرئيسي لعملية الإفصاح عن المعلومات المادية حول المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة والتي تنطوي عليها جميع جوانب سلسلة القيمة بالنسبة للمنشأة.</p>	<p>المعيار الدولي للاستدامة 1 – المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة</p>
1 يناير 2024 شريطة اعتماده من قبل الجهة الرقابية	<p>يحدد هذا المعيار متطلبات تحديد وقياس والإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المرتبطة بالمناخ والتي يستفيد منها المستخدمون الأساسيون للتقارير المالية ذات الغرض العام عند اتخاذ قرارات مرتبطة بتقديم موارد للمنشأة.</p>	<p>المعيار الدولي للاستدامة 2 – الإفصاحات المتعلقة بالمناخ</p>
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 (التطبيق المبكر متاح)	<p>تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عمليات بعملة أجنبية لا يمكن مبادلتها بعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للمبادلة عند توافر قدرة الحصول على العملة الأخرى (في ظل تأخر إداري طبعي) وأن تتم المعاملة من خلال سوق أو آلية للتبادل والتي ينشأ عنها حقوق والتزامات واجبة النفاذ.</p>	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 – عدم إمكانية المبادلة</p>

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها 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 الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع 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 المقتناة أو المباعية 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 المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

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

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

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة 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 المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

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

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة 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 المتكبدة من المجموعة للمالك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرة من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة 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 المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كإرباح.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة 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 المجموع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل المجموع كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

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 سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً 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 أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة. عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

2.3.2 الاستثمارات في شركات زميلة ومشروعات 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 تتقاسم السيطرة.

يتم إدراج نتائج 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 المالي المجموع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر 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 تمثل جزء 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 المجموع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في شركة زميلة سابقة أو مشروع مشترك وتكون الحصة المحتفظ بها أصلاً مالياً، تقيس المجموعة الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة على أنها قيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي عائدات ناتجة عن استبعاد جزء من حصة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم تضمينه في تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً إذا قامت تلك الشركة الزميلة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. لذلك، إذا تم إعادة تصنيف ربح أو خسارة معترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولكن المجموعة تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر المتعلق بتخفيض حصة الملكية إلى بيان الدخل المجمع إذا كان هذا الربح أو الخسارة سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

2.3.3 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات، فيما عدا الأراضي، بالتكلفة ناقصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال 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 الأراضي بالقيمة العادلة ويتم إعادة تقييمها من قبل خبراء عقارين مستقلين، عادة كل 3 إلى 5 سنوات أو قبل ذلك عندما يكون هناك توقعات بوجود تغيرات جوهرية أو حادة. يثبت إضافة أي فائض ناتج عن إعادة التقييم إلى حقوق الملكية مباشرة تحت بند احتياطي إعادة التقييم، أو يتم إضافته إلى بيان الدخل المجمع بقدر ما تم تحميله سابقاً كخسائر تقييم على بيان الدخل المجمع. أما الانخفاض في صافي القيمة الدفترية الناتج عن إعادة التقييم فيتم تحميله مباشرة على بيان الدخل المجمع أو يتم تخفيض احتياطي 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 المقدرة.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التخفيض 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 استهلاكها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.4 الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد والتي تم اقتناؤها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

المبالغ المنصرفة كتكلفة لشراء وإنتاج أفلام يتم رسملتها ضمن الموجودات غير الملموسة، ويتم إطفائها على الفترات الزمنية وفقاً للمنافع المستقبلية المتوقعة لها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 المجموع.

2.3.5 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة والغير ملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً 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 تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً 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 المجموع 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 المجموع مباشرة.

2.3.6 الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيجارات و/أو زيادة قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء المحتفظ بها لنفس هذه الأغراض). يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. وبعد الاعتراف المبني، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة من قبل مقيمين مستقلين معتمدين ويتم اعتماد التقييم الأقل. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجموع للفترة التي نتجت 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 المجموع للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

تعتبر المشاريع قيد التنفيذ المراد استخدامها كعقارات استثمارية بمثابة عقارات استثمارية وتدرج بالتكلفة. يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة من قبل مقيمين مستقلين معتمدين ويتم اعتماد أقل تقييم. في حالة عدم وجود طريقة موثوقة لقياس القيمة العادلة، يجب إثبات هذه المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة حتى تاريخ اكتمال التطوير أو تاريخ التحديد الموثوق لقيمتها العادلة، أيهما أقصر.

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 بالتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ السداد في بيان الدخل المجموع أو في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجموع وفقاً للسياسة 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 عامّة 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 تحتفظ بسيطرته 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 إعطاء المجموعة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المفترض 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قياس كافة الموجودات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة الى 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 الدخل المجموع.

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 مجمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ 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 المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة. يستند تقييم نموذج العمل إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال 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. واختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق 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 للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ 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 الدخل المجموع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجموع.

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 تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للقيمة 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 الدخل المجموع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

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 للقيمة 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 الدخل المجموع، عندما ثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، 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، يعاد تصنيف بيان الدخل المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع).

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 تواريخ 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 بيان الدخل وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

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

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار 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 تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 تقييم 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.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطراً تغييرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبدئي.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في الخسائر الائتمانية منذ التحقق 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 "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

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

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي، ولكن لم تتعرض للانخفاض في الجدارة 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 التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر 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 الأصل المالي غير قابل للتحويل. 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 تعثر 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.

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

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

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تطبق المجموعة منهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل لزمها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة التي لم تتخفف قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنفاً ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

محاسبة التحوط

يستمر تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العام الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طبقاً للأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التحوط الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ومع ذلك، يتوافق قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كدوات 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 بأثر 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. وتحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى سعر البيع المقدّر 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 للأنحة مزاي محددة، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموع.

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 المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام.

2.3.11 أسهم الخزانة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

شركات المجموعة

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

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال 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.

عند استبعاد عملية أجنبية (مثل استبعاد كامل حصة المجموعة في عملية أجنبية، أو استبعاد ينطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية أو استبعاد جزئي لحصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة يتضمن عملية أجنبية تصبح فيها الفائدة المحتفظ بها أصلاً مالياً)، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الترجمة المترجمة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية العائدة إلى مالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن نشاطاً أجنبياً لا ينتج عنه فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، فإن الحصة النسبية من فروق الترجمة المترجمة تُنسب إلى الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئي الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة لنفوذ كبير أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصة النسبية لفروق الترجمة المترجمة في الربح أو الخسارة.

2.3.13 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد 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 العوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. قد يتضمن العوض المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من عروض الأفلام في نقطة محددة، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء، ويحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيع الأفلام على مدى زمني، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل حق الإستغلال المتعهد به إلى العميل.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من سلع المأكولات والمشروبات في نقطة محددة، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء، ويحصل العميل على سيطرة على تلك السلعة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإستشارات على مدى زمني، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء ويحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى في نقطة محددة أو على مدى زمني، حالما يتم تقديم الخدمة أو عند إتمام الخدمة طبقاً لطبيعة الخدمة.
- يتم الاعتراف 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 الاعتراف بإيرادات الفوائد طبقاً للتوزيع الزمني باستخدام طرق فعالة محددة.
- يتم الاعتراف بإيرادات التأجير طبقاً للسياسة المحاسبية رقم 2.3.14

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. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

- قيمة القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.
 - أي دفعات إيجارية مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مقدمة.
 - أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
 - تقدير للتكاليف 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 تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد الشركة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.
- يعتمد معدل الاقتراض الإضافي على المدة والعملة وتاريخ بدء عقد الإيجار ويتم تحديده بناءً على سلسلة من المدخلات بما في ذلك: المعدل الخالي من المخاطر على أساس معدلات السندات الحكومية؛ تعديل المخاطر الخاصة بكل بلد؛ تعديل مخاطر الائتمان على أساس عوائد السندات؛ وتعديل خاص بالمشاة عندما يختلف بيان مخاطر الشركة التي تدخل في عقد الإيجار عن تلك الخاصة بالمجموعة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من المجموعة.
- في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التزام 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 اقتراضها الإضافي.
- تتكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التزام 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 حوافز إيجار مستحقة.
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المجموع.
- عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج 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 وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. 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 التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.
- تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:
- تغيير 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 التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المكفولة، 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.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي وقع فيها حدث أو ظرف أدى إلى تكبد تلك الدفعات، ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع.

توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل المجمع خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبني لالتزام 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 التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المفجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل 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 التاجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

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

2.3.15 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. إن إيرادات الاستثمار الناتجة عن الاستثمار المؤقت للقروض المحددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

2.3.16 الإستقطاعات القانونية

- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
- تحسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من الأرباح وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة، بعد استبعاد المحول إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة.
- ضريبة دعم العمالة الوطنية
- تحسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية طبقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزارة المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5% من الدخل الخاضع للضريبة للسنة. بموجب القانون، أن توزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة والخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية تم خصمها من ربح السنة وذلك لتحديد الدخل الخاضع للضريبة.
- الزكاة
- يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من الأرباح وفقاً لقرار وزير المالية رقم 2007/58. ويتم تحميل الزكاة المحسوبة وفقاً لهذه المتطلبات على بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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.

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالعملات الأجنبية. إن خطر العملات الأجنبية ينتج 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:

2022	2023	
16,119,165	16,787,867	دولار أمريكي
فيما يلي الأثر على البيانات المالية المجمعة في حالة ما إذا تغير سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10% بالزيادة أو بالنقص:		
2022	2023	
1,611,916	1,678,787	صافي الربح

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). تتعرض 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 مسعرة فقط في حالة الأنشطة المشابهة على أن يتم دراستها واعتمادها من الإدارة العليا.
- المتابعة الدورية لتغيرات أسعار السوق.

بتاريخ 31 ديسمبر 2023، فيما لو تغيرت أسعار مؤشر بورصة الكويت للأوراق المالية 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 الإحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة سوف يكون في حدود 329,906 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (363,658 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(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 20) نظراً لأنها محملة بأسعار فائدة متغيرة.

بتاريخ 31 ديسمبر 2023، فيما لو كانت أسعار الفائدة ارتفعت/انخفضت بمقدار 100 نقطة أساسية كان ذلك سوف يؤدي إلى انخفاض/ارتفاع الفوائد التمويلية للسنة بمبلغ 1,094,584 دينار كويتي تقريباً (863,030 دينار كويتي تقريباً - 2022).

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- المتابعة الدورية لأسعار الفائدة بالسوق.
- الاقتراض لأجل قصيرة وطويلة مما يجعل خطر تغير سعر الفائدة محدوداً.

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 مركز بشكل كبير في الذمم المدينة، والنقد والنقد 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:

2022	2023	
2,044,333	2,463,445	ذمم وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 11)
24,681,351	36,867,399	الحسابات الجارية والودائع والنقد لدى محافظ استثمارية (إيضاح 13)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. إن إدارة خطر السيولة تتمثل في شكل أساسي في الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والأرصدة لدى البنوك والتسهيلات البنكية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بموجودات كافية يمكن تحويلها بسهولة إلى نقد وأيضاً عن طريق تأمين التسهيلات المصرفية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية وملف استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تجاوزت الالتزامات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ 7,690,842 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (4,168,566 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022)، ترى إدارة المجموعة أن التسهيلات البنكية قصيرة الأجل قابلة للتجديد لمدد أخرى بدرجة موثوق بها.

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 و2022:

أكثر من سنة	خلال سنة	2022
43,211,250	18,568,611	قروض وتسهيلات بنكية
39,942,800	1,730,644	التزامات إيجار
7,947,423	10,258,938	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
1,506,274	-	مكافأة نهاية الخدمة
أكثر من سنة	خلال سنة	2023
59,001,414	24,559,192	قروض وتسهيلات بنكية
35,727,263	3,178,052	التزامات إيجار
11,334,400	18,332,662	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
1,598,876	-	مكافأة نهاية الخدمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها 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 مخصصاً منها النقد وأرصدة البنوك) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطي، الأرباح المرحلة وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة).

خلال عام 2023، لم تتغير استراتيجية المجموعة عما كانت عليه خلال 2022، وهي الاحتفاظ بأقل نسبة ممكنة من المديونية إلى حقوق الملكية.

إن نسبة المديونية إلى حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر هي على النحو التالي:

2022	2023	
60,488,611	81,469,442	إجمالي القروض والتسهيلات البنكية (إيضاح 20)
(24,919,713)	(36,933,376)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 13)
35,568,898	44,536,066	صافي الديون
80,175,177	85,021,956	إجمالي حقوق الملكية
115,744,075	129,558,022	إجمالي رأس المال
%30.73	%34.38	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال %

3.3 القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين 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 تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات المعروضة الملزمة 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 حصص الاستثمار أو أدوات استثمارية مماثلة استناداً إلى آخر قيمة صافية معلنة لتلك الموجودات.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المماثلة أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملزمة 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 لأصل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الهامة:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	تاريخ التقييم	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة الهامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022				

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة						
من خلال الدخل الشامل الآخر:						
أسهم مدرجة	6,598,116	7,273,158	31 ديسمبر 2023	الأول	آخر أمر شراء	لا يوجد
أسهم غير مدرجة	52,832	52,832	31 ديسمبر 2023	الثالث	مضاعف السوق	لا يوجد
أسهم غير مدرجة	3,362	3,362	31 ديسمبر 2023	الثالث	التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم كلما ارتفع معدل الخصم كلما انخفضت القيمة
أسهم غير مدرجة	10,000	1,570,000	31 ديسمبر 2023	الثالث	صافي القيمة الدفترية المعدلة	لا يوجد

التصوية لتحديد القيمة العادلة للمستوى 3 لأدوات حقوق الملكية

2022	2023	
964,050	1,626,194	الرصيد كما في 1 يناير
130,000	-	إضافات
-	(1,560,000)	استبعادات
532,144	-	التغير في القيمة العادلة
1,626,194	66,194	الرصيد كما في 31 ديسمبر

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

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ومصادر عدم التأكد

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 للتقييم. 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.

الأحكام الهامة

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 إنها استثمارات استراتيجية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

رسالة تكلفة العقارات التي يجري تطويرها قيد التطوير

لدى المجموعة نفقات رأسمالية هامة تتعلق بإنشاء مجمعات تسوق ودور سينما جديدة. إن تحديد عناصر التكلفة المؤهلة للرسالة وتحديد التكاليف المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ التي قد لا تستوفي ضوابط الرسالة ذات الصلة يتطلب ممارسة أحكام هامة من قبل الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تصنيف العقارات

تتخذ الإدارة القرار عند حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار قيد التطوير أو عقار استثماري. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة إذا تم حيازته بصفة أساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الأعمال العادية. تقوم المجموعة بتصنيف العقار ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات إذا تم حيازته بنية استخدامه لمزاولة نشاط الشركة. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري إذا تم حيازته لتحقيق إيرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - 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 تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة 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 المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" طبقت الإدارة أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي. مصادر عدم التأكد من التقديرات

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

قياس القيمة العادلة واليات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة للقياس للقيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالاستعانة بمقيم خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح (3.3) وإيضاح (5 و 6 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 بما فيها الشهرة وعلى ذلك لا يتم عمل دراسة انخفاض في القيمة للشهرة بشكل مستقل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات وحق استخدام موجودات مستأجرة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

ترجع 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 التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات. إيضاح 5 ، 7 يبين أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

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.

شركة السينما الكويتية الوطنية ش.م.ك. عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. مستلزمات ومعدات	التكلفة أو التقييم	أراضي	مباني وتحسينات أماكن موزعة	آلات ومعدات وسيارات	أثاث وأجهزة كمبيوتر	مفروشات قيد التفصيل	المجموع
كما في 1 يناير 2022 إضافات السنة إعادة تقييم أراضي المحول من الممتلكات قيد التنفيذ استيعادات	2022	8,849,694	16,183,725 409,960	7,960,069 656,551	3,249,973 79,737	1,043,483 525,282	37,286,944 1,671,530 67,469
كما في 31 ديسمبر 2022 إضافات السنة إعادة تقييم أراضي المحول من الممتلكات قيد التنفيذ استيعادات	2022	8,917,163 - 20,000 -	16,945,217 6,601,713 -	9,009,572 613,955 -	3,355,275 218,076 -	681,756 -	38,908,983 7,433,744 20,000 610,734 -
كما في 31 ديسمبر 2023 مجموع الاستهلاك والاختلاف في القيمة كما في 1 يناير 2022 استهلاك السنة انخفاض في القيمة استيعادات	2023	- -	(271,431) 23,886,233	477,615 (348,543) 9,752,599	204,141 (253,915) 3,523,577	(681,756) -	(873,889) 46,099,572
كما في 31 ديسمبر 2022 استهلاك السنة انخفاض في القيمة استيعادات	2022	- -	6,358,868 893,303 548,033	5,639,371 654,841 -	2,285,282 197,123 -	- -	14,283,521 1,745,267 548,033 (116,960)
كما في 31 ديسمبر 2023 صافي القيمة المفقودة كما في 31 ديسمبر 2023 كما في 31 ديسمبر 2022 الأصل الإنتاجية (سنة)	2023	- -	7,800,204 1,304,868 1,143,559 (259,209) 9,989,422	6,177,252 1,099,267 -	2,482,405 276,679 -	- -	16,459,861 2,680,814 1,143,559 (841,180) 19,443,054
		8,937,163	13,896,811	2,804,136	1,018,408	-	26,656,518
		8,917,163	9,145,013	2,832,320	872,870	681,756	22,449,122

تبلغ التكلفة التاريخية للأراضي والتي يتم إبرازها بالقيمة المحالة 650,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 و 2023.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- تم التوصل إلى القيمة العادلة للأراضي كما في 31 ديسمبر 2023 بناءً 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 (المستوى 2). لتقدير القيمة العادلة، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للعقارات هو أفضل استخدام لها.
- قامت المجموعة بدراسة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات لأحد المواقع التشغيلية وذلك استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام وقد خلصت إدارة المجموعة إلى أن القيمة الاستردادية تقل عن القيمة الدفترية بمبلغ 1,143,559 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (548,033 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022) تم إثبات أثر ذلك الانخفاض ضمن تكلفة النشاط.
- خلال السنة قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لأحد المواقع التشغيلية وبناءً على ذلك تم تعديل الأعمار الإنتاجية من 20 سنة إلى 17 سنة مما نتج عنه زيادة مصروف استهلاك السنة الحالية بمبلغ 866,463 دينار كويتي.
- تم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل كما يلي:

2022	2023
1,590,961	2,528,533
3,725	1,239
150,581	151,042
1,745,267	2,680,814

تكاليف النشاط
مصاريف نشاط أخرى
مصاريف إدارية وعمومية

6.

استثمارات عقارية

2022	2023
4,754,416	90,266,374
66,447,508	-
71,201,924	90,266,374

استثمارات عقارية
استثمارات عقارية قيد التطوير

تتمثل الحركة على الاستثمارات العقارية فيما يلي:

2022	2023
49,157,893	71,201,924
22,609,532	19,426,053
(879,665)	-
-	(610,734)
-	(525,825)
314,164	774,956
71,201,924	90,266,374

الرصيد كما في 1 يناير
إضافات
أثر تعديل عقد الإيجار
المحول إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
المحول إلى حق استخدام موجودات مستأجرة (إيضاح 7)
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في 31 ديسمبر

- تتضمن الاستثمارات العقارية عقارات بلغت قيمتها الدفترية 4,754,416 دينار كويتي والتي تتمثل في عقار مملوك للمجموعة تم إنشاؤه بغرض الاستثمار العقاري بما يتماشى مع النظام الأساسي وتعديلاته. إن ذلك العقار مقام على أرض مملوكة من قبل المجموعة.
- تتضمن الاستثمارات العقارية عقار بلغت قيمته الدفترية 85,511,958 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 الذي يمثل تتمثل في مجمع تجاري وترفيهي وثقافي في منطقة جنوب الصباحية مقام على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت (المؤجر) وفقاً لعقد تأجير ينتهي في مارس 2043 (قابل للتجديد بموافقة الطرفين)، على أن تؤول ملكية الاستثمارات العقارية في نهاية العقد للمؤجر.
- تم الانتهاء من أعمال تطوير وإنشاء العقار خلال السنة المالية وبالتالي تم تحويل استثمارات عقارية قيد التطوير إلى بند استثمارات عقارية
- تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 بناءً 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 حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجود بها العقارات ومن بين هؤلاء المقيمين بنك محلي. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما هو مبين بإيضاح 3.3

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الهامة:												
الموجـودات المالية		القيمة العادلة كما في		مستوى القيمة العادلة		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية		مدخلات غير ملحوظة هامة		علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة		
31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2022										
استثمارات عقارية												
4,754,416		4,754,416		2		سعر السوق - المقارن		-		-		
85,511,958		66,447,508		3		طريقة الدخل / معدل الدخل الرسملة باستخدام معدل الرسملة		تغيرات في معدل الرسملة سينتج عنها تغيرات في القيم العادلة		-		
أن التغير في معدل الرسملة بنسبة 5% سوف يؤدي إلى تغير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ 3,714,286 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023.												

7. الإيجارات

7.1 المجموعة هي الطرف المستأجر

حق استخدام موجودات مستأجرة

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

التكلفة	مباني	أراضي	الإجمالي
كما في 1 يناير 2022	25,390,991	790,962	26,181,953
إضافات	281,324	-	281,324
كما في 31 ديسمبر 2022	25,672,315	790,962	26,463,277
المحول من استثمارات عقارية (إيضاح 6)	525,825	-	525,825
كما في 31 ديسمبر 2023	26,198,140	790,962	26,989,102
الاستهلاك المتراكم	4,974,588	270,673	5,245,261
كما في 1 يناير 2022	2,292,786	89,974	2,382,760
استهلاكات	1,601,967	-	1,601,967
انخفاض في القيمة	8,869,341	360,647	9,229,988
كما في 31 ديسمبر 2022	2,087,102	89,974	2,177,076
استهلاكات	10,956,443	450,621	11,407,064
كما في 31 ديسمبر 2023	15,241,697	340,341	15,582,038
صافي القيمة الدفترية	16,802,974	430,315	17,233,289
كما في 31 ديسمبر 2022	20-1	21-6	

يتم احتساب معدل الرسملة المطبق بالرجوع إلى معدلات العائد التي يلاحظها المقيمون للعقارات المماثلة في المنطقة ويتم تعديلها بناء على معرفة المقيمين بالعوامل الخاصة بالعقارات المعنية. يتضمن نموذج التقييم المستخدم مدخلات هامة غير ملحوظة بما في ذلك متوسط معدل الرسملة البالغ 12.2%. إن متوسط معدل الرسملة المستخدم في التقييم يأخذ في الاعتبار رسملة إيرادات الإيجار وطبيعة العقار وظروف السوق السائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2022	2023	
2,382,760	2,177,076	إطفاءات حق استخدام أصول (ضمن تكاليف النشاط)
1,601,967	-	إنخفاض في القيمة
1,253,375	1,288,381	إيجارات متغيرة غير مدرجة بقياس التزامات الإيجارات (ضمن تكاليف النشاط)
871,612	919,099	فوائد التزامات إيجارات (ضمن المصروفات التمويلية)
3,988	7,976	إيجارات قصيرة الأجل (ضمن تكاليف النشاط)
6,113,702	4,392,532	

7.2 عندما تكون المجموعة هي المؤجر

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 عشرين سنة. تحتوي جميع عقود الإيجارات التشغيلية على مواد تتضمن مراجعة القيمة الاجارية 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 الـ 8 سنوات الأخيرة. لم تحدد المجموعة أي مؤشرات على أن تلك الظروف سوف يطرأ عليها تغيير.

تم إثبات إيرادات التأجير التشغيلي من الاستثمارات العقارية في بيان الدخل بمبلغ 4,863,753 دينار كويتي عن عام 2023 (446,156 دينار كويتي عن عام 2022).

8. التزامات إيجارات

2022	2023	
29,785,070	26,472,308	التزامات إيجارات غير متداولة
		مبالغ مستحقة السداد بعد 12 شهر
1,730,644	3,178,052	التزامات إيجارات متداولة
31,515,714	29,650,360	مبالغ مستحقة السداد خلال 12 شهر

تحليل فترات الاستحقاق

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات الإيجارات غير المخصصة:

2022	2023	
1,730,644	3,178,052	لا يتجاوز سنة واحدة
14,322,589	11,855,679	من سنة ولا يتجاوز 5 سنوات
25,620,211	23,871,584	من 5 سنوات إلى 20 سنة
41,673,444	38,905,315	

الحركة على التزامات الإيجارات خلال السنة كما يلي:

2022	2023	
33,578,029	31,515,714	الرصيد في 1 يناير
281,324	-	إضافات
871,612	919,099	فوائد تمويل
(2,198,286)	(2,784,453)	مدفوعات إيجارات
(137,300)	-	إعفاءات المدفوعات إيجارات
(879,665)	-	إثر تعديل عقود الإيجار (إيضاح 6)
31,515,714	29,650,360	الرصيد في 31 ديسمبر

تم استبعاد كافة الحركات اعلاه عند إعداد بيان التدفقات النقدية المجمع حيث انها معاملات غير نقدية باستثناء مدفوعات الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. استثمار في شركة زميلة

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

2022	2023	
41,322,455	44,894,147	الرصيد في بداية السنة
5,484,069	5,516,166	حصة المجموعة من نتائج الأعمال
(112,377)	315,549	حصة المجموعة من الأحتياطات
(1,800,000)	(1,800,000)	توزيعات أرباح
44,894,147	48,925,862	الرصيد في نهاية السنة

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

2022	2023	
75,444,267	83,573,811	الموجودات المتداولة
429,864,898	441,094,473	الموجودات غير المتداولة
(85,115,147)	(95,025,541)	المطلوبات المتداولة
(232,344,767)	(228,252,748)	المطلوبات غير المتداولة
(6,552,772)	(6,654,466)	حقوق الجهات غير المسيطرة

2022	2023	
49,911,712	58,535,941	الإيرادات
17,237,721	18,585,803	ربح السنة
(329,890)	1,092,768	الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة
16,907,831	19,678,571	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

2022	2023	
181,296,479	194,735,529	صافي موجودات الشركة الزميلة
54,388,944	58,420,659	نصيب المجموعة من صافي الموجودات (30%)
(9,494,797)	(9,494,797)	أرباح غير محققة نتيجة استبعاد أثر معاملات متبادلة
44,894,147	48,925,862	القيمة الدفترية لشركة التمدين لمراكز التسوق - ش.م.ك. (مقفلة)

بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة الزميلة مبلغ 1,365,364 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (5,186,390 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022).

10. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2022	2023	
7,273,158	6,598,116	أسهم مدرجة
1,626,194	66,194	أسهم غير مدرجة
8,899,352	6,664,310	

بلغ رصيد الأرباح المترجمة المتعلقة بالاستثمارات المستبعدة والمحتفظ بها في احتياطي التغير في القيمة العادلة 6,416,490 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (6,416,490 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022).
تم قياس القيمة العادلة وفقاً لأسس تقييم مبينة في (إيضاح 3).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

		11. ذمم وأرصدة مدينة أخرى
2022	2023	
775,060	843,446	غير متداول
		تأمينات مستردة
792,846	1,145,175	متداول
89,493	17,633	ذمم تجارية
476,427	474,824	مصاريف مدفوعة مقدما
1,358,766	1,637,632	ذمم موظفين
(868,238)	(858,035)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
490,528	779,597	
1,265,588	1,623,043	
2022	2023	تتمثل الحركة على خسائر الائتمان المتوقعة فيما يلي:
897,444	868,238	الرصيد كما في بداية السنة
(29,206)	(10,203)	رد مخصص خلال السنة
868,238	858,035	الرصيد كما في نهاية السنة
		12. المخزون
2022	2023	
213,351	199,661	طعام ومشروبات
294,408	297,107	قطع غيار
507,970	205,666	بضاعة بالطريق
1,015,729	702,434	مخصصات
(36,343)	(36,343)	
979,386	666,091	
		13. النقد والنقد المعادل
2022	2023	
242,804	70,419	نقد بالصندوق
2,401,575	21,746,214	حسابات جارية لدى البنوك
7,837,800	12,500,000	ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
14,441,976	2,621,185	نقد لدى محافظ استثمارية
24,924,155	36,937,818	خسائر الائتمان
(4,442)	(4,442)	النقد بالصندوق ولدى البنوك والمحافظ استثمارية
24,919,713	36,933,376	بلغ معدل العائد على الودائع لأجل مبلغ 4.17% كما في 31 ديسمبر 2023 4.84% كما في 31 ديسمبر 2022).
		14. رأس المال
2022	2023	
10,106,250	10,106,250	يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 10,106,250 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (10,106,250 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022) موزعاً على 101,062,500 سهم، بقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

أسهم الخزانة		15.	
2022	2023	عدد الأسهم (سهم)	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
8,460,323	8,460,323		
8.37	8.37		
8,451,863	9,898,578	القيمة السوقية	
تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.			

16.	احتياطي قانوني
	وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الأرباح الصافية لحساب الاحتياطي القانوني، ويجوز وقف هذا الاقتطاع 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 الإقتطاع من الأرباح الصافية لحساب الإحتياطي القانوني نظراً لبلوغه 50% من رأس المال.

17.	احتياطي اختياري
طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تحول نسبة من صافي ربح السنة يقترحها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري، يجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بتاريخ 20 فبراير 2024 أقرح مجلس الإدارة تحويل مبلغ 1,102,743 دينار كويتي إلى حساب الإحتياطي الاختياري عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (789,875 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022).	

احتياطيات أخرى		18.	
احتياطي إعادة تقييم أراضي	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية	احتياطي أسهم خزانة
الرصيد كما في 1 يناير 2022	11,669,670	6,815,918	306,148
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	-	1,708,938	-
من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	-	-	211,038
احتياطي ترجمة بيانات مالية	-	1,708,938	-
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-
فائض إعادة تقييم أراضي	67,469	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	11,737,139	8,524,856	517,186
الرصيد كما في 1 يناير 2023	11,737,139	8,524,856	517,186
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	-	(361,210)	-
من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	-	-	121,118
احتياطي ترجمة بيانات مالية	-	(361,210)	-
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-
فائض إعادة تقييم أراضي	20,000	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	11,757,139	8,163,646	638,304

يتضمن احتياطي إعادة تقييم أراضي مايلي:

2022	2023	احتياطي تقييم أراضي ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات
8,267,163	8,287,163	احتياطي تقييم أراضي تم إعادة تبويبها للاستثمارات العقارية
2,363,735	2,363,735	احتياطي تقييم أراضي تم بيعها لشركة زميلة
1,106,241	1,106,241	
11,737,139	11,757,139	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

19. ذمم وأرصدة دائنة أخرى		
2022	2023	غير متداولة
4,706,104	5,692,748	محجوز ضمن مقولين
3,241,319	5,641,652	تأمينات للغير
7,947,423	11,334,400	
3,675,953	4,729,517	متداولة
2,154,065	2,154,065	ذمم تجارية
1,141,745	1,072,358	مخصص مطالبات
776,040	7,147,998	دائنو توزيعات
1,430,817	1,748,842	التزامات عقود إنشاء استثمارات عقارية
751,691	1,010,182	مصاريف وإجازات مستحقة
1,690	7,814	إيرادات مؤجلة
35,000	35,000	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 28)
19,456	53,118	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 27)
193,543	272,319	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
43,640	61,910	ضريبة دعم العمالة الوطنية
35,298	39,539	زكاة
10,258,938	18,332,662	أرصدة دائنة أخرى
18,206,361	29,667,062	

20. قروض وتسهيلات بنكية		
2022	2023	طويلة الأجل
41,920,000	56,910,250	تمويل إسلامي
41,920,000	56,910,250	
11,455,542	16,718,269	قصيرة الأجل
7,000,000	7,000,000	تمويل إسلامي
113,069	840,923	قروض
18,568,611	24,559,192	مسحب على المكشوف
60,488,611	81,469,442	

- إن القروض والتسهيلات البنكية طويلة الأجل ممنوحة للمجموعة من بنوك محلية مقابل تعهدات من المجموعة تتمثل بشكل رئيسي في تحويل إيرادات أحد الاستثمارات العقارية إلى حسابات الشركة مع تلك البنوك.
- تتراوح فترة سداد القروض طويلة الأجل ما بين 2 إلى 8 سنوات.
- بلغ متوسط معدل الفائدة للقروض والتسهيلات البنكية 1.02% خلال عام 2023 (1.17% - 2022) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

21. إيرادات النشاط		
2022	2023	إيرادات النشاط السينمائي
14,703,366	15,945,132	إيرادات البوفيهات
8,378,088	8,890,958	إيرادات إيجارات الاستثمارات العقارية
446,156	4,863,753	
23,527,610	29,699,843	

- يتم الاعتراف بإيرادات النشاط السينمائي والبوفيهات في نقطة زمنية محددة بينما يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية بمرور الوقت.

22. تكاليف النشاط		
2022	2023	تكاليف النشاط السينمائي
14,548,544	15,755,069	تكاليف البوفيهات
4,888,991	5,059,583	تكاليف الاستثمارات العقارية
112,807	1,166,018	
19,550,342	21,980,670	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

	2023	2022	23. إيرادات/مصرفات نشاط أخرى
			يتضمن هذا البند إيرادات ومصاريف بخلاف تلك الناتجة عن النشاط الرئيسي.
			24. تكاليف تمويل
1,708,063	3,609,412	2023	تكاليف تمويل من تسهيلات بنكية
871,612	919,099	2022	تكاليف تمويل التزامات إيجار (إيضاح 6)
2,579,675	4,528,511		تكلفة التمويل المرسلة للموجودات المؤهلة (إيضاح 6)
(1,299,888)	(1,715,657)		إجمالي تكاليف التمويل
1,279,787	2,812,854		25. تكاليف موظفين
			تم تحميل تكاليف الموظفين في بيان الدخل المجمع كما يلي:
1,786,811	1,198,271	2023	تكاليف النشاط
144,863	1,163,256	2022	مصاريف نشاط أخرى
602,308	589,410		مصاريف إدارية وعمومية
2,533,982	2,950,937		
			26. ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة الأم
			تحتسب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزنة). تحتسب ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزنة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخفضة كما في 31 ديسمبر 2022/ 2023.
			فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزنة خلال السنة:
7,628,173	10,621,759	2023	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
92,602,177	92,602,177	2022	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزنة (مهم)
82.38	114.70		ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة الأم (فلس)
			حيث إنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.
			27. توزيعات الأرباح
			بتاريخ 30 مارس 2023، اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما اعتمدت توزيع أرباح نقدية بواقع 60 فلس للسهم الواحد بعد خصم أسهم الخزنة وبإجمالي 5,556,086 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وكذلك اعتمدت منح مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 35,000 دينار كويتي.
			بتاريخ 20 فبراير 2024 اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بواقع 80 فلس للسهم عن أرباح عام 2023، كما تم اقتراح منح مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بواقع 35,000 دينار كويتي، إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

28. 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:

2022	2023	المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
254,680	290,057	مزاي الإدارة العليا
1,372,777	1,481,283	مصاريف (إيجارات واستشارات وأخرى) محملة على بيان الدخل
133,301	121,882	إيرادات أخرى
454,900	371,200	أضافات استثمارات عقارية
2022	2023	الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات
1,690	7,814	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 19)
838,680	2,279,362	نقد لدى محافظ استثمارية
205,482	237,900	مزاي الإدارة العليا

يقوم طرف ذو صلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن الشركة. بلغت القيمة الدفترية لهذه المحفظة 6,664,310 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (8,899,352 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022). إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

29. المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بقطاعات تشغيل المجموعة مبنية أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 "قطاعات التشغيل". يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل "الإدارة التنفيذية" الذين هم صانعي القرار الرئيسيين للعمليات من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. يتم تحديد الرئيس التنفيذي للمجموعة باعتباره صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة.

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

- قطاع السينما والبوفيهات: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بعروض الأفلام السينمائية، وتوزيع الأفلام وكذلك الأنشطة المتعلقة بالبوفيهات الملحقة بدور العرض السينمائي.
- قطاع الاستثمار: يتمثل في الاستثمار في أسهم وصناديق استثمارية واستثمارات في شركة زميلة.
- قطاع الاستثمارات العقارية: تتمثل في الأنشطة المتعلقة بالعقارات بما في ذلك تأجير الاستثمارات العقارية.

ويوضح الجدول التالي معلومات عن إيرادات وأرباح وموجودات كل قطاع:

2023					صافي الإيرادات للتكاليف رباح/(خسائر) القطاعات الموجودات
قطاع السينما والبوفيهات	قطاع الاستثمارات المالية	قطاع الاستثمارات العقارية	بنود غير موزعة	المجموع	
24,836,090	5,738,219	5,638,709	2,431,554	38,644,572	
(20,814,652)	(498)	(1,166,018)	(6,038,572)	(28,019,740)	
4,021,438	5,737,721	4,472,691	(3,607,018)	10,624,832	
40,613,788	58,211,357	90,266,374	38,316,177	227,407,696	
2022					صافي الإيرادات للتكاليف رباح/(خسائر) القطاعات الموجودات
قطاع السينما والبوفيهات	قطاع الاستثمارات المالية	قطاع الاستثمارات العقارية	بنود غير موزعة	المجموع	
23,527,610	6,007,102	446,156	1,760,585	31,741,453	
(19,550,342)	(516)	(112,807)	(4,447,675)	(24,111,340)	
3,977,268	6,006,586	333,349	(2,687,090)	7,630,113	
37,496,252	54,632,178	71,201,924	28,561,783	191,892,137	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

<p>30. التزامات محتملة</p> <p>بلغت خطابات الضمان الصادرة لصالح الغير 2,300,762 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2,386,680 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022).</p>	<p>31. ارتباطات مستقبلية</p> <p>ارتباطات إنفاق رأسمالي</p> <table> <tr> <th data-bbox="231 627 295 660">2022</th><th data-bbox="438 627 502 660">2023</th></tr> <tr> <td data-bbox="199 660 327 694">14,896,365</td><td data-bbox="422 660 534 694">7,147,839</td></tr> <tr> <td data-bbox="231 694 327 728">793,458</td><td data-bbox="438 694 534 728">986,201</td></tr> </table> <p>الإنفاق الرأسمالي المقدر المتعاقد عليه ارتباطات مستقبلية لشراء أفلام</p>	2022	2023	14,896,365	7,147,839	793,458	986,201
2022	2023						
14,896,365	7,147,839						
793,458	986,201						