

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

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

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023، بيان الربح أو الخسارة المجمع، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع، بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تنمية)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)

كيف تعامل تدققنا مع هذه الأمور

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:
- تقييم دقة تقديرات الإدارة وتقييم واختبار الافتراضات والمنهجيات وتحديد وحدات توليد النقد ومعدلات الخصم والبيانات المستخدمة من قبل المجموعة.
- اختبار أساس إعداد تلك التوقعات والأدلة المؤيدة للافتراضات الأساسية. وتحققنا من صحة افتراضات التدقات النقدية المستقبلية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال المقارنة بالأداء الحالي والحصول على أدلة مؤيدة وأداء الاستقرار للإدارة فيما يتعلق بافتراضات النمو والأداء الرئيسية.
- تقييم مدى مفهولة الافتراضات الرئيسية الأخرى مثل معدل الخصم ومعدل النمو طوبل الأجل في نموذج القيمة في الاستخدام.
- وقمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3.8) وإيضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة.

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2023، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 6,882,594 دينار كويتي، نتيجة الاستحواذات السابقة.

يتم الاعتراف بشهرة المجموعة في ثلاثة وحدات مولدة للنقد تتمثل في شركة طفل المس تقبل للألعاب وأدوات الأطفال ذ.م.م (4,596,762 دينار كويتي)، وشركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ا.ك.ع. (2,051,733 دينار كويتي)، وشركة ديسكفري السيف ذ.م.م (234,099 دينار كويتي).

تعتبر اختبارات انخفاض القيمة **الشهرة** التي تم تنفيذها من قبل طرف خارجي والذي ليس له صلة بالإدارة جوهرياً لتدقيقنا نظراً لأن تقييم القيمة القابلة للإسترداد للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يعتبر أمراً معقداً ويطلب إصدار اتجاهات تقديرية جوهرياً من جانب الإدارة. تستند تدقيقات التدقات النقدية المستقبلية إلى وجهات نظر الإدارة حول المتغيرات مثل النمو في قطاع الأعمال والظروف الاقتصادية ومعدلات التضخم المتوقعة والخصم وبالتالي، وجدنا أن اختبار انخفاض قيمة **الشهرة** يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

راجع إيضاح رقم (3.8) وإيضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (لكنها لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عنها) والتقرير السنوي للمجموعة، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عند إياحتها، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدر المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انتطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوافق الإدارة تصفيه المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة كل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمع، إذا كان متزمعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من تدقيرنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقدير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعه ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تقدم على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أنتا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوفيقها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، وبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحكومة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما توصل إلى أن أمراً يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح الماكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متقدمة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وإننا قد حصلنا على المعلومات والتسيرات التي رأيناها ضرورية لاداء مهام التدقيق، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهم، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات مادية لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهم أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهم، على وجه كأن من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقينا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهاما خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه كأن من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.



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

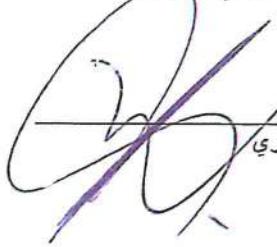
الكويت في: 28 فبراير 2024

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
10,044,984	10,436,507	5	موجودات غير متداولة
-	1,063,000	6	ممتلكات ومباني ومعدات
6,882,594	6,882,594	7	عقارات استثمارية
112,201	113,649	8	الشهرة
4,236,166	6,106,303	9	موجودات غير ملموسة
14,337	14,337		موجودات حق الإستخدام
<u>21,290,282</u>	<u>24,616,390</u>		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			موجودات متداولة
514,267	491,905		مخزون
2,325	1,250		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
625,820	643,536	10	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,387,980	1,141,660	11	ودائع لأجل
1,656,230	1,587,213	12	نقد ونقد المعادل
<u>4,186,622</u>	<u>3,865,564</u>		
<u>25,476,904</u>	<u>28,481,954</u>		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
11,624,634	11,624,634	13	حقوق الملكية
1,119,389	1,119,389		رأس المال
132,567	238,049	14	علاوة إصدار
(716,835)	(716,835)	16	احتياطي إيجاري
17,123	17,123		أسمهم خزينة
-	999,466	5	احتياطي أسمهم خزينة
(28)	(496)		احتياطي إعادة تقييم
<u>1,097,772</u>	<u>1,315,421</u>		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
<u>13,274,622</u>	<u>14,596,751</u>		أرباح مرحلة
<u>215,036</u>	<u>209,328</u>		حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم
<u>13,489,658</u>	<u>14,806,079</u>		حصص غير مسيطرة
			اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
461,937	474,007	17	مطلوبات غير متداولة
2,599,035	4,181,551	9	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
2,503,631	2,486,380	18	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
<u>5,564,603</u>	<u>7,141,938</u>		قروض لأجل - الجزء غير المتداول
			مطلوبات متداولة
1,703,362	1,812,440	18	قروض لأجل - الجزء المتداول
2,082,193	2,366,854	9	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
2,587,555	2,305,110	19	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
49,533	49,533	20	مستحق إلى طرف ذو صلة
<u>6,422,643</u>	<u>6,533,937</u>		
<u>11,987,246</u>	<u>13,675,875</u>		اجمالي المطلوبات
<u>25,476,904</u>	<u>28,481,954</u>		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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



محمد طارق التوفيق
الرئيس التنفيذي



وائل أحمد سعود الخالد
رئيس مجلس الإدارة



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

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
7,112,823	7,259,413	21	الإيرادات التشغيلية
<u>(4,816,531)</u>	<u>(5,209,844)</u>	22	تكلفة الإيرادات التشغيلية
<u>2,296,292</u>	<u>2,049,569</u>		مجمل الربح
509,107	482,540	21	إيرادات تأجير
92,362	147,124	9	إلغاءات إيجار - التزامات عقود الإيجار
-	22,000	6	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
153,680	69,776	21	إيرادات أخرى
<u>(1,112,449)</u>	<u>(1,179,444)</u>	23	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(313,104)</u>	<u>(294,162)</u>		مصروفات بيع وتسويق
<u>(4,463)</u>	<u>3,999</u>		ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>(63,000)</u>	<u>-</u>	10	مخصص خسائر انتظامية متوقعة
1,558,425	1,301,402		الربح من العمليات
32,495	97,251		إيرادات فوائد
<u>(23,925)</u>	<u>(1,075)</u>		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
<u>(284,989)</u>	<u>(350,828)</u>		أو الخسائر
<u>16,109</u>	<u>2,358</u>		تكاليف تمويل
1,298,115	1,049,108		ربح تحويل عملات أجنبية
<u>(11,931)</u>	<u>(9,493)</u>		الربح قبل مساهمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
<u>(34,572)</u>	<u>(24,407)</u>		العملة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(13,829)</u>	<u>(9,763)</u>		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
<u>(35,000)</u>	<u>(30,000)</u>		ضريبة دعم العملة الوطنية
<u>1,202,783</u>	<u>975,445</u>		الزكاة
<u>11.22</u>	<u>8.95</u>	24	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
1,230,339	981,153		العائدة إلى:
<u>(27,556)</u>	<u>(5,708)</u>		مساهمي الشركة الأم
<u>1,202,783</u>	<u>975,445</u>		حصص غير مسيطرة
<u>11.22</u>	<u>8.95</u>		ربح السنة
			ربحية السهم الأساسية والمختلفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
			(فلس)

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

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

	2022	2023	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	1,202,783	975,445	ربح السنة
(2,497)	(468)		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع: فروق ترجمة عملة أجنبية
-	999,466		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع: فائض إعادة تقدير
(2,497)	998,998		دخل / (خسارة) شاملة أخرى
<u>1,200,286</u>	<u>1,974,443</u>		<u>دخل شامل للسنة</u>
1,227,842	1,980,151		العائد إلى:
(27,556)	(5,708)		مساهمي الشركة الأم
<u>1,200,286</u>	<u>1,974,443</u>		الحصص غير المسيطرة

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

حقوق الملكية المعدلة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	تصدر بغير مطردة	إجمالي حقوق الملكية										
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي										
(2,497)	-	(2,497)	-	(2,497)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,200,286	(27,556)	1,227,842	1,230,339	(2,497)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	5,523,326	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(132,567)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13,489,658	215,036	13,274,622	1,097,772	(28)	17,123	(716,835)	-	132,567	1,119,389	11,624,634	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	
975,445	(5,708)	981,153	981,153	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	
998,998	-	998,998	-	(468)	999,466	-	-	-	-	-	الدخل الآخر للسنة	
1,974,443	(5,708)	1,980,151	981,153	(468)	999,466	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(658,022)	-	(658,022)	(658,022)	-	-	-	-	105,482	-	-	المحوال لإيجار إيجاري	
14,806,079	209,328	14,596,751	1,315,421	(496)	999,466	17,123	(716,835)	-	238,049	1,119,389	11,624,634	توزيعات أرباح الأضاحى (27) 2023

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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية ربح السنة
1,202,783	975,445		
			تسويات لـ: اعفاءات إيجار - التزامات عقود الإيجار استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات استهلاك موجودات حق الاستخدام اطفاء موجودات غير ملموسة مخصص خسائر اجتماعية متوقعة (ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أثر إلغاء عقود الإيجار إيرادات فوائد تكاليف تمويل - التزامات تأجير تكاليف تمويل - قروض لأجل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(92,362)	(161,441)	9	
1,093,558	1,178,303	5	
2,125,663	2,435,585	9	
40,509	54,132	8	
63,000	-	10	
4,463	(3,999)	6	
-	(22,000)	6	
23,925	1,075		
(129,306)	(4,678)		
(32,495)	(97,251)		
213,423	273,931	9	
71,566	76,897		
98,815	60,697	17	
<u>4,683,542</u>	<u>4,766,696</u>		
			التحغيرات في بنود رأس المال العامل: مخزون مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى صافي التدفقات النقدية من العمليات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(105,387)	22,362		
(264,011)	(6,683)		
<u>348,408</u>	<u>(301,445)</u>		
<u>4,662,552</u>	<u>4,480,930</u>	17	
(134,602)	(48,710)		
<u>4,527,950</u>	<u>4,432,220</u>		
			الأنشطة الاستثمارية المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات ودائع لأجل المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة إيرادات فوائد مستلمة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(1,286,233)	(1,609,113)	5	
6,915	4,000		
(1,368,801)	246,320		
(33,346)	(55,580)	8	
23,598	85,596		
<u>(2,657,867)</u>	<u>(1,328,777)</u>		
			الأنشطة التمويلية تكاليف تمويل مدفوعة صافي الحركة على قروض لأجل التزامات عقود الإيجار المدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية فروق ترجمة عملة أجنبية
(71,566)	(76,897)		
708,142	91,827		
<u>(2,629,317)</u>	<u>(2,546,878)</u>	9	
-	(639,022)		
<u>(1,992,741)</u>	<u>(3,170,970)</u>		
<u>(10,070)</u>	<u>(1,490)</u>		
(132,728)	(69,017)		
<u>1,788,958</u>	<u>1,656,230</u>		
<u>1,656,230</u>	<u>1,587,213</u>	12	
			صافي النقص في نقد ونقد معادل نقد ونقد معادل في بداية السنة نقد ونقد معادل في نهاية السنة
<u>1,492,164</u>	<u>4,320,919</u>	9	
-	(1,041,000)	6	
<u>-</u>	<u>1,041,000</u>	5	
			معاملات غير نقدية: إضافات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار عقار استثمارية ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1. التأسيس والنشاط

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

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

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

الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

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

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 28 فبراير 2024 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023

قامت المجموعة بتطبيق لأول مرة بعض المعايير والتعديلات التي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يسر بعد.

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

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

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ولكن يمكن أن تؤثر على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2023 (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين التي صدرت في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، مثل بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية؛ سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملًا لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

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

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

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

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

هناك تعديلات أخرى تتعلق بمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) "ضرائب الدخل" والتي ليس لها أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت إدارة الشركة عدم تطبيقها مبكراً.

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024:

- التزامات البيع و إعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار)؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية)؛ و
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) بيان التدفقات النقدية ومعايير المحاسبة الدولي رقم (7) الأدوات المالية: الإفصاحات).

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2025:

- عدم قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (21) تأثير التغيير في تحويل سعر صرف العملة الأجنبية).

تقوم إدارة المجموعة حالياً بقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تعتقد إدارة المجموعة أن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) سيكون لها تأثير كبير على تصنيف مطلوباتها، حيث إن خاصية التحويل في أدوات الدين القابلة للتحويل تصنف كأدوات حقوق ملكية وبالتالي لا تؤثر على تصنيف ديونها القابلة للتحويل كمطلوبات غير متداولة. لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، أي تأثير مادي على المجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

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

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

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

3.2 بيان الالتزام

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

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2023 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

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

- إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أية حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- إذا كانت معرضاً أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- إذا كان لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بحيث يؤثر على عائداتها.

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

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تتغير الواقع والظروف إلى وجود تغيرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة أو أكثر. تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الغلبة حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

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

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينبع عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لباقي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استعادات الحصص غير المسسيطرة في حقوق الملكية. عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع.

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

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

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2023	2023	
الترفيه	دولة الكويت	%98	%98	شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الأطفال ذ.م.م.*
الترفيه	دولة الكويت	%88.9	%88.9	شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقلدة)
الترفيه	دولة الكويت	%98	%98	شركة ديسكفري السيف لألعاب تسليمة الأطفال ذ.م.م.*
العقارات	دولة الكويت	%93.34	%93.34	شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار وإستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م.*
الترفيه	المملكة العربية السعودية	%100	%100	شركة أرض الفرح الترفيهية ذ.م.م.

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

تم استخدام البيانات المالية المدققة للشركات التابعة عند إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 فيما عدا شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار وإستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م. تم الاعتماد على بيانات معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2023.

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

شركات تابعة بحصص غير مسيطرة مادية:

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

								نسبة حصل الملكية المملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	اسم الشركة التابعة
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023			
دينار كويتي										
215,036	209,238	(27,556)	(5,708)	%11.1	%11.1	الكويت	شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مغلقة) وشركتها التابعة			

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

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

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
2,367,746	2,404,143
3,357,809	5,462,419
(1,256,832)	(1,896,496)
(2,131,473)	(3,684,237)
2,337,250	2,285,829
(400,000)	(400,000)
1,937,250	1,885,829

بيان المركز المالي المجمع:

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي حقوق الملكية
حصص غير مسيطرة
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
53,432	673,539
(713,167)	(850,542)
(659,735)	(177,003)
375,163	317,966
(116,805)	(116,630)
(2,433)	(17,417)
179,343	17,075
4,855	300
(28,642)	(75,712)
(248,254)	(51,421)

بيان الدخل المجمع:

الإيرادات
الإيرادات التشغيلية
تكلفة الإيرادات التشغيلية
مجمل الخسارة
إيرادات إيجار
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف تسويق
صافي إيرادات الاستثمار
إيرادات أخرى
تكاليف تمويل
صافي خسارة السنة

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 دمج الأعمال

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

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

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

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

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

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

3.5 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

- يتوقع تحققه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يتحقق به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية أو،
➤ يكون نقداً أو نقداً معدلاً، ما لم يكن متداولاً أو استخدامة مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.
يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسيده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- يستحق سداده خلال اثنى عشر شهرأ بعد تاريخ التقرير.

3.6 ممتلكات ومباني ومعدات

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

في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتم المحاسبة عن آية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. يتم تحويل مبالغ الصيانة والتصليب والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمساريف عند تكبدتها، تتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

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

العمر الإنتاجي	مباني
20 سنة	ألعاب وألات وبطاقات ممعنطة
10-20 سنة	ديكورات وأثاث وتركيبيات
5-10 سنوات	سيارات
5-10 سنوات	

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

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

3.7 عقارات استثمارية

إن العقارات المحافظ بها لفترات تأجيرية طويلة الأجل أو بهدف زيادة رأس المال أو كل ذلك، والتي لم يتم إشغالها من قبل الشركات في المجموعة المجمعة يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. تتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً العقارات التي قيد الإنشاء أو التطوير للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بتكاليف المعاملة ذات الصلة وتکاليف الاقتراض حيثما تطلب ذلك.
لاحقاً للإثبات الأولي لها يتم إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تعكس، ضمن أشياء أخرى، الدخل التأجيري من عقود الإيجار الحالية وافتراضات أخرى يقوم بها المشاركون في السوق عند تسليم العقار حسب الأوضاع الحالية لسوق.

يتم رسملة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك النفقات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحويل جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى على المصروف عند تكبدتها. عند استبدال جزء من العقارات الاستثمارية يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند التصرف فيها.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو التصرف في العقارات الاستثمارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.8 الشهرة

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

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

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

3.9 الموجودات غير الملموسة

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

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد والمشترأة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطرق الإطفاء في نهاية كل سنة مالية. ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

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

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

الامتيازات

يوجد للأمتياز عمر انتاجي محدد ويسجل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الامتياز على مدار الأعمار الإنتاجية بفترة من 5 إلى 30 سنة.

القليلية

تتمثل القليلية في المبالغ غير المستردة المدفوعة للمستاجرین السابقین لضمان تأجير المراافق المستخدمة لإنشاء فروع المجموعة. لدى القليلية أعمار إنتاجية محددة وهي مسجلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة القليلية على مدار الأعمار الإنتاجية بفترة 5 سنوات.

برميجيات

يوجد للبرميجيات عمر انتاجي محدد ويسجل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة البرميجيات على مدار الأعمار الإنتاجية بفترة من 5 سنوات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (نهاية)

3.10 عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

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

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن مبلغ أولى لمطلوبات عقود الإيجار المعدلة لأي مدفوعات عقد إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متکدة وتقدير تكاليف تأجير وإزالة الأصل المعنى أو لاستعادة الأصل المعنى أو الموقع الذي يوجد به، مخصوصاً منه أي حواجز عقود إيجار مستلمة.

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

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

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

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

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.10 عقود الإيجار (تنمية)

عندما تكون المجموعة هي المؤجر

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

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

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

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

3.11 المخزون

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

3.12 الخاضص قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)
3.13 الأدوات المالية

تصنف المجموعة الأدوات المالية على أنها "موجودات مالية" و "مطابقات مالية". يتم إثبات الأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً تعقداً في تلك الأدوات.

الأدوات المالية – التحقق، المبدئي والقياس اللاحق
الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.13 الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

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

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، ودانع لأجل، ونقد ونقد معادل.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

ودائع لأجل

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

نقد ونقد معادل

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

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

إلغاء الاعتراف

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

- قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ورمزاًياً الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ورمزاًياً الأصل ولكن حول السيطرة على هذا الأصل.
- عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ورمزاًياً الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرارها في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل التزاماً مرتبطاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافحة أدوات الدين غير المحافظ لها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمهما، مخصومة بأصل الفائد الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحافظ عليه أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

- لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:
- | | |
|-----------|---|
| المرحلة 1 | الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصونة ذات مخاطر انتقامية منخفضة و |
| المرحلة 2 | (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة |
| المرحلة 3 | (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. |

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

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

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

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبئني والقياس

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

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

قرصنة لأجل

بعد التتحقق المبدئي، يتم قياس القرصنة الذي يحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع عند عدم تتحقق المطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفاندة الفعلية. يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفاندة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل الفاندة الفعلية كغير ادارات فائدة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

إلغاء الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نسبة السداد على أساس الصافي لاسترداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.14 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 النقية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجمع.

شركات المجموعة

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.15 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

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

3.16 أسهم خزينة

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

3.17 توزيعات أرباح على المساهمين

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

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

3.18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

3.19 المخصصات

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمهـة)

3.20 تحقق الإيرادات

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

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

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتکاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية التزامات الأداء عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتყق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

إيرادات من استخدام أجهزة اللعب

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

إن المدفوعات التي تحصل من العميل لشحن كروت اللعب غير قابل للرد، وتقوم المجموعة تسجيل تلك المدفوعات ضمن الالتزامات المتداولة، ويتم الغاء إثبات الالتزام وإثبات إيراد عندما تستوفى المجموعة التزام الأداء بتحويل السلع أو الخدمات للعميل.

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

برنامج النقاط

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

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

إيرادات تأجير

يتم تحقق إيرادات التأجير عند اكتسابها على أساس نسبي زمني.

إيرادات أخرى

يتم تتحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

.3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.21 تكاليف تمويل

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

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

3.22 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

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

النسبة	الرسوم / الضريبة الإجبارية	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	الزكاة	ضريبة دعم العمالة الوطنية
1% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسماوح بها				
1% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسماوح بها				
2.5% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسماوح بها				

3.23 الأحداث الطارئة

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

.4 الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

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

الأعمار الإنتاجية للممكلات والمنشآت والمعدات

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

عقود التأجير

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

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

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

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ونموذج الأعمال (يرجى الرجوع إلى فقرات الموجودات المالية الواردة في إيضاح (3.13). تحدد المجموعة نموذج الأعمال عند مستوى معين يعكس كيفية إدارة موجودات المالية بما لتحقيق الهدف المرجو من الأعمال. يتضمن هذا التقييم حكمًا يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدانها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعريض مدير المجموعات. تقوم المجموعة بمراقبة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم الغاء الاعتراف بها قبل تاريخ استحقاقها لإدراك السبب حال استبعادها وما إذا كانت هذه الأساليب تنسق مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل لأجله. تعتبر المراقبة جزءًا من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائمًا، وفي حالة كونه غير ملائمًا، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

تحقق الإيرادات - تحديد توقيت الوفاء بالالتزامات والأداء
إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.20 قد تمت تلبيتها أم لا يتطلب أحكاما هامة.

التقديرات غير المؤكدة

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

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

انخفاض الشهرة

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

عقود التأجير

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

- تقييم مدة عقد التأجير.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير.
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الإستخدام قد انخفضت قيمتها.

مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصفي القيمة الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلًا سنويًا وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

إن بعض موجودات والالتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللاحقة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 26.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (نتمة)

التقديرات غير المؤكدة (نتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريين والارصدة المدينة الأخرى

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

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

يتم إجراء تقدير جوهري لقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة في إيضاح 25.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، حيث يتم استخدام ثلاثة طرق أساسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

أ) طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم فيها استخدام المبالغ المتواترة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل، يستنادا إلى العقود والشروط الإيجارية القائمة وخصمتها لقيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

ب) رسملة الدخل: والتي يتم بها تقدير قيمة العقار استنادا إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم إحتساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوما على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.

ج) أسعار السوق المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.

المطلوبات الطارئة

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

الاعتراف بالإيرادات - تقدير سعر البيع المستقل - برنامج النقاط

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

عند تقدير قيمة النقاط التي حصل عليها العملاء. تتحقق المجموعة من أن القيمة المخصصة لل نقاط تتناسب مع سعر البيع المستقل للألعاب الموهله للاستبدال (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي العاب موهله للاستبدال مقسومة حسب عدد النقاط المطلوبة). نظراً لأن النقاط التي حصل عليها العملاء لا تنتهي صلاحيتها طوال فترة استخدام كرت الألعاب، فإن تقديرات سعر البيع المستقل تخضع لشوكك كبيرة. ستؤثر أي تغيرات كبيرة في أنماط الاسترداد للعملاء على معدل الاسترداد المقدر.

شركة نفط المستقبل الترفهية العقارية ش.م.ك.ع. وشريكاتها التابعة
دولة الكويت
بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. ممتلكات ومتناولات ومعدات

	موارد		آلات بالمقاطعة		معدات		مباني دinar كويتي
	قيمة الإنشاء	سيارات	دinar كويتي	دوكورات	دبلوكات	دبلوكات	
28,730,576	4,712,570	193,984	733,523	1,604,950	5,256,904	12,278,422	3,950,223
1,286,233	1,110,515	24,000	-	79,581	21,695	50,442	-
-	(2,688,587)	-	-	150,982	873,301	1,664,304	-
(32,506)	(6,845)	-	-	(900)	-	(24,761)	-
<u>67,862</u>	<u>156</u>	<u>641</u>	<u>733,523</u>	<u>2,753</u>	<u>24,194</u>	<u>40,118</u>	<u>14,008,525</u>
<u>30,052,165</u>	<u>3,134,654</u>	<u>211,780</u>	<u>1,837,366</u>	<u>6,176,094</u>	<u>3,950,223</u>	<u>999,466</u>	<u>-</u>
999,466	-	-	-	-	-	-	-
1,609,113	1,053,276	16,024	-	79,088	28,147	432,578	-
(1,301,516)	-	-	-	-	-	-	(1,301,516)
(12,909)	-	(12,909)	-	-	-	-	-
<u>9,252</u>	<u>134</u>	<u>85</u>	<u>366</u>	<u>3,205</u>	<u>5,462</u>	<u>14,446,565</u>	<u>3,648,173</u>
<u>31,355,571</u>	<u>4,188,064</u>	<u>214,980</u>	<u>733,523</u>	<u>1,916,820</u>	<u>6,207,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
18,885,145	-	167,223	572,269	1,436,361	4,591,218	8,642,522	3,475,552
1,093,558	-	11,934	25,822	74,530	209,090	683,172	89,010
(21,128)	-	(1,526)	-	(764)	(18,838)	-	-
<u>49,606</u>	<u>-</u>	<u>640</u>	<u>2,338</u>	<u>20,543</u>	<u>26,085</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>20,007,181</u>	<u>-</u>	<u>178,271</u>	<u>1,512,465</u>	<u>4,820,851</u>	<u>9,332,941</u>	<u>3,564,562</u>	<u>2021</u>
1,178,303	-	14,621	25,822	92,321	233,520	81,459	في 31 ديسمبر السنة
(260,516)	-	-	-	-	-	(260,516)	المتافق بالاستبعادات
(12,908)	-	(12,908)	-	-	-	-	فروض ترجمة احتياطية
<u>7,004</u>	<u>-</u>	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>325</u>	<u>2,823</u>	<u>-</u>	<u>2022</u>
<u>20,919,064</u>	<u>-</u>	<u>180,069</u>	<u>623,913</u>	<u>1,605,111</u>	<u>5,057,194</u>	<u>10,067,272</u>	<u>في 31 ديسمبر 2023</u>
<u>10,436,507</u>	<u>4,188,064</u>	<u>34,911</u>	<u>109,610</u>	<u>311,709</u>	<u>1,150,252</u>	<u>4,379,293</u>	<u>262,668</u>
<u>10,044,984</u>	<u>3,134,654</u>	<u>33,509</u>	<u>135,432</u>	<u>324,901</u>	<u>1,355,243</u>	<u>4,675,584</u>	<u>385,661</u>
صلفي المقدمة الدقيقة	كمافي 31 ديسمبر 2023						
كمافي 31 ديسمبر 2022							

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تتمثل موجودات قيد الإنشاء في قيمة دفعات مقدمة للموردين عن توريد وتركيبألعاب وبالإضافة إلى الألعاب التي تم استلامها وهي قيد التجهيز كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. أن أعمال قيد التنفيذ تتضمن تكاليف تمويل قرض لأجل بمبلغ 160,071 دينار كويتي (2022: 96,827 دينار كويتي) حيث إن الغرض من القرض لأجل هو تنفيذ تلك الأعمال والتي من المتوقع أن يتم تنفيذها خلال فترة تزيد عن سنة لذا تم رسمة تكاليف التمويل خلال السنة الحالية (إيضاح 18).

إن المبني مقامة على أرض مستأجرة وليس ملك حر.

خلال السنة، تم تحويل عقار يتكون من مبني مقام على أرض مستأجرة (حق انتفاع) من الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى العقارات الاستثمارية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 40 "العقارات الاستثمارية"، حيث ان العقار مؤجر لأطراف أخرى ولا تشغله المجموعة. بتاريخ التحويل تم تقييم العقار من قبل مقيمين مستقلين أحدهما بنك، حيث بلغت القيمة الأقل 1,041,000 دينار كويتي (إيضاح 6) مما نتج عنه فائض إعادة تقييم بمبلغ 999,466 دينار كويتي تم ادراجه ضمن بنود حقوق الملكية في بيان المركز المالي المجمع.

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
961,103	1,087,848	تكلفة الإيرادات التشغيلية (إيضاح 22)
132,455	90,455	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 23)
<u>1,093,558</u>	<u>1,178,303</u>	

6. عقارات استثمارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,041,000	المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
-	22,000	التغير في القيمة العادلة
<u>-</u>	<u>1,063,000</u>	

كما في تاريخ البيانات المجمعة تم تقييم العقار من قبل مقيمين مستقلين أحدهما بنك، وقد قامت الإدارة بإدراج القيمة الأقل ضمن البيانات المالية المجمعة.

تم تصنيف العقار الاستثماري الذي تم تقييمه باستخدام طريقة أسعار السوق المقارنة ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح 26).

7. الشهرة

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

يتم احتساب المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة باستخدام طريقة قيمة الإستخدام المقدرة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر لوحدات المجموعة المولدة للنقد. يتم تحديد القيمة المستخدمة استناداً إلى متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة 16.3% (2022: 15.57%) ومعدل النمو على المدى الطويل بنسبة 4.5% (2022: 4.8%). إذا كان متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المقدر أعلى بنسبة 0.5% من تقدير الإدارة (على سبيل المثال 16.8% بدلاً من 16.3%) لكان المبلغ القابل للاسترداد للشهرة أكبر من القيمة الدفترية لهذه الشركات التابعة دون أي خسارة انخفاض في القيمة.

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

.8 موجودات غير ملموسة

الإجمالي	القافية	برمجيات	الامتيازات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	التكلفة
499,622	201,000	64,122	234,500	كما في 31 ديسمبر 2021
33,346	32,000	1,346	-	إضافات
532,968	233,000	65,468	234,500	كما في 31 ديسمبر 2022
55,580	52,250	3,330	-	إضافات
588,548	285,250	68,798	234,500	كما في 31 ديسمبر 2023
الإطفاء المتراكم				
380,258	137,726	61,657	180,875	كما في 31 ديسمبر 2021
40,509	31,636	1,590	7,283	المحمل خلال السنة
420,767	169,362	63,247	188,158	كما في 31 ديسمبر 2022
54,132	50,170	2,012	1,950	المحمل خلال السنة
474,899	219,532	65,259	190,108	كما في 31 ديسمبر 2023
صافي القيمة الدفترية				
113,649	65,718	3,539	44,392	كما في 31 ديسمبر 2023
112,201	63,638	2,221	46,342	كما في 31 ديسمبر 2022

تم عرض إطفاء موجودات غير ملموسة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
36,970	52,120	تكلفة الإيرادات التشغيلية (ايضاح 22)
3,539	2,012	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح 23)
40,509	54,132	

.9 عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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

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

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,654,803	4,236,166	الرصيد في بداية السنة
(2,125,663)	(2,435,585)	مصاريف الاستهلاك
1,492,164	4,320,919	إضافات
(803,369)	(16,740)	تعديلات عقود ملحة
18,231	1,543	فروق ترجمة عملة أجنبية
4,236,166	6,106,303	

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9. عقود الإيجار (نتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,599,035	4,181,551	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
2,082,193	2,366,854	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
<u>4,681,228</u>	<u>6,548,405</u>	

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,606,395	4,681,228	الرصيد في بداية السنة
1,492,164	4,320,919	إضافات
(2,629,317)	(2,546,878)	المدفوع خلال السنة
(92,362)	(161,441)	إعفاءات إيجار
(932,675)	(21,418)	تعديلات عقود ملحة
213,423	273,931	الفوائد المحمولة على السنة
23,600	2,064	فرق ترجمة عملة أجنبية
<u>4,681,228</u>	<u>6,548,405</u>	

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الربح أو الخسارة المجمع:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,058,465	2,251,642	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات التشغيلية) (إيضاح 22)
213,423	273,931	مصاريف فاندة على مطلوبات عقود الإيجار
233,170	238,579	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات التشغيلية) (إيضاح 22)
67,198	183,943	مصاريف إستهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 23)
30,302	23,598	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 23)
(92,362)	(161,441)	إعفاءات إيجار
<u>2,510,196</u>	<u>2,810,252</u>	

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تقوم المجموعة بتأجير محلات بداخل فروع المجموعة بالإضافة إلى إيجار قسيمة بمنطقة الشويخ الصناعية يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقد تأجير تشغيلي من منظور المؤجر. بلغت إيرادات الإيجار المعترف بها من قبل المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 482,540 دينار كويتي (2022: 107,509 دينار كويتي) (إيضاح 21).

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

10. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,038,554	1,077,303	مدينون تجاريون
(937,186)	(847,298)	ناقصاً: خسائر انتمانية متوقعة (إيضاح 25)
101,368	230,005	دفعات مقدمة للموردين
82,972	3,376	ذمم موظفين
8,053	2,223	تأمينات مستردة
262,588	259,320	مصروفات مدفوعة مقدماً
149,263	126,508	أخرى
21,576	22,104	
625,820	643,536	

مبين في (إيضاح 25) المعلومات حول التعرض لمخاطر إنتمانية بالنسبة للمدينون التجاريين.

إن حركة مخصص خسائر انتمانية متوقعة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
869,469	937,186	الرصيد في بداية السنة
63,000	-	المحمل خلال السنة
-	(90,510)	المستخدم خلال السنة
4,717	622	ترجمة عملات أجنبية
937,186	847,298	

11. ودائع لأجل

إن ودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 4.12% إلى 4.20% (2022: 3% إلى 4%) سنوياً، وتستحق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وأقل من سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إن بعض الودائع لأجل مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 18).

12. نقد ونقد معادل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
274,952	33,330	نقد في الصندوق
301,805	364,936	نقد لدى البنوك
1,079,473	1,188,947	ودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال 3 أشهر من تاريخ الإيداع)
1,656,230	1,587,213	نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقية المجمع

إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 3.875% إلى 64.175% (2022: 3.55% إلى 4%) سنوياً وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. إن بعض الودائع قصيرة الأجل مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 18).

13. رأس المال

بلغ رأس المال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم (31 ديسمبر 2022: 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم تقديرية.

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

14. احتياطي إجباري

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

15. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاته يتم تحويل نسبة 10% على الأقل من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي اختياري. يجوز إيقاف مثل هذا التحويل السنوي بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة. لا توجد أية قيود على التوزيع من الاحتياطي اختياري. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي اختياري.

16. أسهم خزينة

2022	2023	
6,575,888	6,575,888	عدد أسهم الخزينة (سهم)
5.66%	5.66%	النسبة إلى الأسهم المصدرة
723,348	631,285	القيمة السوقية (دينار كويتي)
716,835	716,835	التكلفة (دينار كويتي)

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

17. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
497,127	461,937	الرصيد في بداية السنة
98,815	60,697	المحمل على السنة
(134,602)	(48,710)	المدفوع خلال السنة
597	83	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>461,937</u>	<u>474,007</u>	

18. قروض لأجل

2022	2023	<u>تاريخ سداد آخر</u>	<u>قسط</u>	<u>معدل الفائدة الفعلية</u>
دينار كويتي	دينار كويتي			
2,790,231	3,289,981	30 سبتمبر 2026	1.75%	فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
669,399	412,399	30 سبتمبر 2025	1.75%	فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
596,440	596,440	31 ديسمبر 2024	1.75%	فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
150,923	-	30 سبتمبر 2023	1.75%	فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي
<u>4,206,993</u>	<u>4,298,820</u>			

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

18. قروض لأجل (تتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,503,631	2,486,380	قروض لأجل – الجزء الغير متداول
1,703,362	1,812,440	قروض لأجل – الجزء المتداول
<u>4,206,993</u>	<u>4,298,820</u>	

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

* إن القروض مدرجة بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهي مضمونة مقابل كلالة تضامنية بحصة الشركة الأم في الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2023. وكذلك بعض ودائع لأجل (إيضاح 11) وبعض ودائع قصيرة الأجل (إيضاح 12).

خلال الفترة اللاحقة قامت المجموعة بالاتفاق مع البنك لإعادة جدولة قرض لأجل بمبلغ 3,289,981 دينار كويتي، يتم سداد قرض لأجل على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة تبدأ في 30 سبتمبر 2024 بعدد 10 أقساط، والقسط الأخير بمبلغ 1,300,000 دينار كويتي.

19. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
341,913	260,064	دائنون تجاريون
768,134	517,040	إيرادات مؤجلة
338,025	275,438	مستحقات موظفين
140,827	154,078	تأمينات مستردة
44,865	-	مدفوعات مقدمة من عملاء
691,977	693,813	مصاريف مستحقة
11,931	9,493	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي *
144,319	163,320	توزيعات أرباح
<u>105,564</u>	<u>231,864</u>	أرصدة دائنة أخرى
<u>2,587,555</u>	<u>2,305,110</u>	

* ان حركة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	11,931	الرصيد في بداية السنة
11,931	9,493	المحمل خلال السنة
-	(11,931)	المدفوع خلال السنة
<u>11,931</u>	<u>9,493</u>	

20. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشراكتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة، عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

20. معاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع: مستحق إلى طرف ذو صلة
<u>49,533</u>	<u>49,533</u>	
2022	2023	الأرصدة المتضمنة في بيان الدخل المجمع: مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح 23)
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>30,000</u>	<u>-</u>	
2022	2023	مكافآت موظفي الإدارة العليا:
دينار كويتي	دينار كويتي	
155,575	195,756	مكافآت قصيرة الأجل
6,000	8,200	أتعاب اللجان
22,667	27,284	مخصص نهاية خدمة الموظفين
35,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>219,242</u>	<u>261,240</u>	

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

21. الإيرادات

معلومات مفصلة حول الإيرادات

2022	2023	نوع الإيرادات
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,112,823	7,259,413	إيرادات ألعاب
7,112,823	7,259,413	الإيرادات من العقود مع العملاء
509,107	482,540	إيرادات تأجير
153,680	69,776	إيرادات أخرى
<u>7,775,610</u>	<u>7,811,729</u>	مجموع الإيرادات
2022	2023	نوع العميل
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,800,267	7,035,931	أفراد
312,556	223,482	جمعيات تعاونية
<u>7,112,823</u>	<u>7,259,413</u>	الإيرادات من العقود مع العملاء
2022	2023	الموقع الجغرافي
دينار كويتي	دينار كويتي	
666,476	624,495	دول مجلس التعاون الخليجي
6,446,347	6,634,918	دولة الكويت
<u>7,112,823</u>	<u>7,259,413</u>	الإيرادات من العقود مع العملاء

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

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

22. تكلفة الإيرادات التشغيلية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
892,843	872,340	تكلف موظفين
233,170	238,579	مصاريف إيجار (ايضاح 9)
961,103	1,087,848	استهلاك ممتلكات ومتناشات ومعدات (ايضاح 5)
2,058,465	2,251,642	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح 9)
36,970	52,120	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح 8)
82,874	99,998	مصاريف كهرباء و المياه وإشتراكات
369,761	402,284	تكلفة ألعاب ومواد استهلاكية
181,345	205,033	أخرى
<u>4,816,531</u>	<u>5,209,844</u>	

23. مصروفات عمومية وإدارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
644,144	684,807	تكلف موظفين
132,455	90,455	استهلاك ممتلكات ومتناشات ومعدات (ايضاح 5)
67,198	183,943	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح 9)
3,539	2,012	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح 8)
30,302	23,598	مصاريف إيجار (ايضاح 9)
44,591	55,925	مصاريف كهرباء و المياه وإشتراكات
68,700	47,646	مصاريف إستشارات
11,640	13,407	مصاريف صيانة
18,640	23,331	مصاريف تأمين
24,800	25,085	مصاريف بنكية
30,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
36,440	29,235	أخرى
<u>1,112,449</u>	<u>1,179,444</u>	

24. ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

2022	2023	
1,230,339	981,153	ربح السنة العائنة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
116,246,338	116,246,338	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (سهم)
(6,575,888)	(6,575,888)	نقصاً: المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخزينة (سهم)
109,670,450	109,670,450	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
11.22	8.95	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)
		لا يوجد أسهم عادي مخففة.

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

ادارة مخاطر رأس المال

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

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

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

معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,681,228	6,548,405	الالتزامات عقود الإيجار
4,206,993	4,298,820	قروض لأجل
<u>(1,387,980)</u>	<u>(1,141,660)</u>	ناقصاً:
<u>(1,656,230)</u>	<u>(1,587,213)</u>	ودائع لأجل
5,844,011	8,118,352	نقد ونقد معادل
13,274,622	14,596,751	صافي المديونية
19,118,633	22,715,103	حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة الأم
%30.57	%35.74	مجموع رأس المال المستثمر
		معدل المديونية

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

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

فئات الأدوات المالية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,337	14,337	الموجودات
2,325	1,250	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
393,585	513,652	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,387,980	1,141,660	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين
1,656,230	1,587,213	ومصروفات مدفوعة مقدماً)
4,206,993	4,298,820	ودائع لأجل
4,681,228	6,548,405	نقد ونقد المعادل
1,774,556	1,778,070	المطلوبات
49,533	49,533	قروض لأجل
		الالتزامات عقود الإيجار
		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إيرادات مؤجلة ومدفوعات
		مقدمة من عملاء)
		مستحق إلى طرف ذو صلة

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

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

مخاطر السوق

(أ) **مخاطر العملة الأجنبية**

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

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

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

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل الموجودات المالية ونقد ونقد معادل والدائعون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

2022	2023	صافي مراكز الريال السعودي
دينار كويتي	دينار كويتي	
(261,991)	(110,467)	
		صافي مراكز الريال السعودي

في حالة انخفاض / ارتفاع الريال السعودي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، فإن صافي ربح المجموعة سوف ينخفض / يرتفع بمقدار 5,523 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (100 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022).

(ب) **مخاطر معدل الفائدة**
مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن وداعه لأجل والالتزامات عقود الإيجار وقيروض لأجل بمعدلات فائدة متغيرة معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

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

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

ب) مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2023	
دinar كويتي		دinar كويتي	
11,653	نقطة أساس 50+	2,330,607	ودائع لأجل
32,742	نقطة أساس 50+	6,548,405	التزامات عقود الإيجار
21,494	نقطة أساس 50+	4,298,820	قروض لأجل

التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2022	
دinar كويتي		دinar كويتي	
12,337	نقطة أساس 50+	2,467,453	ودائع لأجل
23,406	نقطة أساس 50+	4,681,228	التزامات عقود الإيجار
21,035	نقطة أساس 50+	4,206,993	قروض لأجل

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في نقاط الأساس مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أعلاه.

ج) مخاطر حقوق الملكية

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

تعرض المجموعة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوءة في البيانات المالية المجمعة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

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

2022		2023			
التأثير على حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجمع	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجمع	التغير في سعر حقوق الملكية
دinar كويتي	دinar كويتي		دinar كويتي	دinar كويتي	
717	-	%5+	717	-	%5+
-	116	%5+	-	63	%5+

موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

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

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تنمية)

إدارة المخاطر المالية (تنمية)

المخاطر الائتمانية

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

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تطبق المجموعة نجماً مبسطاً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذى يستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى الأداء لكافة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تبويب المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق. تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نماذج السداد للمبيعات على مدى 36 شهر قبل 31 ديسمبر 2023 والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لهذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية بما ينعكس على المعلومات الحالية والمستقبلية بشأن العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المبلغ المستحق. حدّت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تقوم فيها ببيع بضائعها وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالposure للمخاطر الائتمانية بالنسبة للمدينون التجاريون:

31 ديسمبر 2023			
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	نسبة التعذر المتوقعة	مدينون تجاريون	أعمار الذمم
دينار كويتي		دينار كويتي	
4,868	%8.50	57,273	أقل من 90 يوماً
714	%10	7,148	من 90 إلى 180 يوماً
53,084	%65	81,667	من 180 إلى 270 يوماً
788,632	%84.70	931,215	أكثر من 270 يوماً
<u>847,298</u>		<u>1,077,303</u>	

31 ديسمبر 2022			
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	نسبة التعذر المتوقعة	مدينون تجاريون	أعمار الذمم
دينار كويتي		دينار كويتي	
13,678	%11.89	115,046	أقل من 90 يوماً
6,971	%100	6,971	من 90 إلى 180 يوماً
5,813	%100	5,813	من 180 إلى 270 يوماً
910,724	%100	910,724	أكثر من 270 يوماً
<u>937,186</u>		<u>1,038,554</u>	

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

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

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة الناتجة عن المدينون التجاريون كصافي خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. تقييد المبالغ المسترددة لاحقاً، والمقطورة سابقاً، في نفس البند.

نقد لدى البنوك والودائع لأجل

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

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

تقوم المجموعة بإدارة تسهيلاتها الإئتمانية بهدف تحقيق التمويل ومستوى عائد أرباح مناسب للمخاطر المتوقعة، حيث تقوم المجموعة أثناء ممارسة نشاطها الاعتيادي بتمويل التمويل في التسهيلات الإئتمانية المختلفة إذ أن الهدف الأساسي هو تحقيق أرباح للمساهمين ولكن في نفس الوقت تقوم المجموعة بالتأكد من جودة التسهيلات الإئتمانية. تعمل المجموعة بالإستمرار على تحقيق الموارنة بين العائد وجودة الإئتمان.

العرض المخاطر الإئتمانية

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
393,585	513,652	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين
2,769,258	2,695,543	ومصروفات مدفوعة مقدماً)
<u>3,162,843</u>	<u>3,209,195</u>	<u>نقد لدى البنوك وودائع لأجل</u>

مخاطر التركيز الإئتماني

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

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

2022	2023	القطاع الجغرافي:
دينار كويتي	دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي
295,253	318,317	الكويت
2,867,590	2,890,878	
<u>3,162,843</u>	<u>3,209,195</u>	
393,585	513,652	<u>قطاع الأعمال:</u>
2,769,258	2,695,543	التجارة
<u>3,162,843</u>	<u>3,209,195</u>	البنوك والمؤسسات المالية

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة:

الإجمالي	من سنة واحدة إلى		2023
	خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,548,405	4,181,551	2,366,854	المطلوبات
4,298,820	2,486,380	1,812,440	التزامات عقود الإيجار
1,788,070	-	1,788,070	قروض لأجل
49,533	-	49,533	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء
12,684,828	6,667,931	6,016,897	إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء)
			مستحق إلى طرف ذو صلة

الإجمالي	من سنة واحدة إلى		2022
	خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,681,228	2,599,035	2,082,193	المطلوبات
4,206,993	2,503,631	1,703,362	التزامات عقود الإيجار
1,774,556	-	1,774,556	قروض لأجل
49,533	-	49,533	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء
10,712,310	5,102,666	5,609,644	إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء)
			مستحق إلى طرف ذو صلة

26. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

قياسات القيمة العادلة المتبعة في بيان المركز المالي المجمع

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

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

المستوى 3: أساليب تقدير لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

المستوى 3 دينار كويتي	2023
	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
14,337	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,250	أوراق مالية غير مسيرة
1,063,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,078,587	أوراق مالية غير مسيرة
	موجودات غير مالية
	عقارات استثمارية
المستوى 3 دينار كويتي	2022
	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
14,337	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,325	أوراق مالية غير مسيرة
16,662	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	أوراق مالية غير مسيرة

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
40,587	16,662	في 1 يناير
-	1,041,000	إضافات
(23,925)	20,925	التغير في القيمة العادلة
16,662	1,078,587	في 31 ديسمبر

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

2022		2023		
القيمة العادلة دينار كويتي	القيمة الدفترية دينار كويتي	القيمة العادلة دينار كويتي	القيمة الدفترية دينار كويتي	
14,337	14,337	14,337	14,337	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,325	2,325	1,250	1,250	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
393,585	393,585	513,652	513,652	مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء فعارات مقدمة للوردين ومصروفات مدفوعة مقدماً)
1,387,980	1,387,980	1,141,660	1,141,660	ودائع لأجل
1,656,230	1,656,230	1,587,213	1,587,213	نقد ونقد معادل
3,454,457	3,454,457	3,258,112	3,258,112	الإجمالي
4,681,228	4,681,228	6,548,405	6,548,405	مطلوبات مالية
4,206,993	4,206,993	4,298,820	4,298,820	التزامات عقود الإيجار
1,774,556	1,774,556	1,788,070	1,788,070	قروض لأجل
49,533	49,533	49,533	49,533	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة
10,712,310	10,712,310	12,684,828	12,684,828	آخر (باستثناء إيرادات مجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء) مستحق إلى طرف ذو صلة
				الإجمالي

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27. اجتماع الجمعية العامة السنوية

قامت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الام في اجتماعها المنعقد بتاريخ 17 أبريل 2023 باعتماد البيانات المالية المجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما تم اعتماد التالي:

- توزيع أرباح للمساهمين عن تلك السنة بنسبة 6% وبواقع 6 فلس لكل سهم وذلك بعد خصم أسهم الخزينة.
- توزيع مكافأة للسادة أعضاء مجلس الإدارة بواقع 7,000 دينار كويتي لكل عضو، كما تم الموافقة على صرف بدل حضور لجان للسادة أعضاء اللجان بأجمالي مبلغ 5,400 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

28. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	الالتزامات محتملة خطابات ضمان
545,215	646,715	
84,469	22,394	ارتباطات رأسمالية اعتمادات مستندية

29. المعلومات المالية القطاعية

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

2023			الموجودات المطلوبات الإيرادات مصروفات صافي ربح السنة
الاجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
28,481,954	2,873,972	25,607,982	الموجودات
13,675,875	3,246,898	10,428,977	المطلوبات
8,084,461	768,640	7,315,821	الإيرادات
(7,109,016)	(879,107)	(6,229,909)	مصروفات
975,445	(110,467)	1,085,912	صافي ربح السنة

2022			الموجودات المطلوبات الإيرادات مصروفات صافي خسارة السنة
الاجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
25,476,904	3,123,529	22,353,375	الموجودات
11,987,246	1,906,700	10,080,546	المطلوبات
7,916,576	848,361	7,068,215	الإيرادات
(6,713,793)	(964,998)	(5,748,795)	مصروفات
1,202,783	(116,637)	1,319,420	صافي خسارة السنة

30. اجتماع مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة الام في اجتماعه المنعقد في 28 فبراير 2024 توزيع أرباح بمبلغ 917,002 دينار كويتي تمثل 8 فلس للسهم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. كما اقترح مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي. إن هذه الإقتراحات خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.