

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("شان إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الدخل المجمع، وبيان الدخل الشامل المجمع، وبيان 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 أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبّر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدانها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأينا متحفظاً على تلك البيانات المالية المجمعة في 29 مارس 2020، فيما يتعلق بالإيرادات التشغيلية للمجموعة التي تم الاعتراف بها وفقاً للأساس المحاسبي للنقد المستلم، الأمر الذي لا يتوافق مع مبادئ الإعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمها 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 حدّدنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

تقرير مراقب الحسابات المستقل (نتمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (نتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (نتمة)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:

- تقييم دقة تقاريرات الإدارة وتقييم واختبار الافتراضات والمنهجيات وتحديد وحدات توليد النقد ومعدلات الخصم والبيانات المستخدمة من قبل المجموعة.
- اختبار أساس إعداد تلك التوقعات والأدلة المؤيدة لافتراضات الأساسية. وتحققنا من صحة افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال المقارنة بالأداء الحالي والحصول على أدلة مؤيدة وابدأ الاستفسارات للإدارة فيما يتعلق بافترضيات النمو والأداء الرئيسية.
- تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية الأخرى مثل معدل الخصم ومعدل النمو طويل الأجل في نموذج القيمة في الاستخدام.
- وقمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3.7) وإيضاح رقم (6) حول البيانات المالية المجمعة.

كما في 31 ديسمبر 2020، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 6,882,594 دينار كويتي، نتيجة الأستحوذات السابقة.

يتم الاعتراف بشهرة المجموعة في ثلاثة وحدات مولدة للنقد تمثل في شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الأطفال ذ.م.م. (762,459 دينار كويتي)، وشركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك.م (733,105 دينار كويتي)، وشركة ديسكفري السيف ذ.م.م. (234,099 دينار كويتي).

تعتبر اختبارات انخفاض القيمة للشهرة التي تم تنفيذها من قبل طرف خارجي والذي ليس له صلة بالإدارة جوهرياً لتدقيقنا نظراً لأن تقييم القيمة الاستردادية للشهرة على أساس القيمة في الاستخدام يعتبر أمراً معقداً ويطلب إصدار إتجاهات تقييرية جوهرياً من جانب الإدارة تستند تقديرات التدفقات 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.

قامت الإدارة بابتدا خسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 210,036 دينار كويتي.

راجع إيضاح رقم (3.7) وإيضاح رقم (6) حول البيانات المالية المجمعة للأفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (لأنها 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، 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. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نوضح عنه بهذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (نتمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (نتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة للبيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انتطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلًا واقعيًا 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 مراقبى حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سُبُّوْهُر دامياً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من تدقيقنا 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 لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.
- إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملائمة 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 جوهيرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفعوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بفرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (نتمه)

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (نتمه)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (نتمه)

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي اوجه 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، وبنلفهم 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 للفترة 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 تتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وإننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، على وجه كأن من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهمها خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه كأن من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.



قيس محمد النصفي
مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "B"
النصف وشركاه

الكويت في: 24 مارس 2021

1 يناير 2019 (معدلة) دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
8,428,893	9,675,174	9,198,556	5	موجودات غير متداولة
7,092,630	7,092,630	6,882,594	6	ممتلكات ومنتشرات ومعدات
197,665	202,105	158,446	7	الشهرة
7,987,106	8,952,699	6,624,485	8	موجودات غير ملموسة
				موجودات حق الاستخدام
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
14,337	14,337	14,337		الشامل الآخر
<u>23,720,631</u>	<u>25,936,945</u>	<u>22,878,418</u>		
				موجودات متداولة
314,110	372,740	395,515		مخزون
26,250	26,250	26,250		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,062,080	1,240,024	923,268	9	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
3,167,964	780,027	1,279,463	10	ودائع لأجل
1,371,177	2,896,213	1,048,132	11	النقد والنقد المعادل
5,941,581	5,315,254	3,672,628		
<u>29,662,212</u>	<u>31,252,199</u>	<u>26,551,046</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
11,624,634	11,624,634	11,624,634	12	رأس المال
5,176,363	5,176,363	5,176,363		علاوة إصدار
1,292,503	1,292,503	1,292,503	13	احتياطي إجباري
173,849	173,849	173,849	14	احتياطي اختياري
(716,835)	(716,835)	(716,835)	15	أسهم خزينة
17,123	17,123	17,123		احتياطي أسهم خزينة
(2,330)	(15,031)	(13,931)		احتياطي ترجمة عمالات أجنبية
1,843,943	342,408	(4,405,675)		(خسائر متراكمة)/أرباح مرحلة
19,409,250	17,895,014	13,148,031		حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم
422,122	425,258	322,120		الحصص غير المسيطرة
<u>19,831,372</u>	<u>18,320,272</u>	<u>13,470,151</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
528,859	625,109	659,282	16	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	662,571	933,899	17	قرصون لأجل
6,410,304	7,248,665	5,051,572	8	التزامات عقود إيجار
<u>6,939,163</u>	<u>8,536,345</u>	<u>6,644,753</u>		
				مطلوبات متداولة
-	295,221	644,002	17	قرصون لأجل
1,442,434	1,930,239	3,097,369	8	التزامات عقود إيجار
1,399,710	1,750,929	1,974,080	18	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
49,533	49,533	49,533	19	مستحق إلى طرف ذي صلة
-	369,660	671,158	11	سحب على المكتوف لدى البنوك
2,891,677	4,395,582	6,436,142		
9,830,840	12,931,927	13,080,895		إجمالي المطلوبات
<u>29,662,212</u>	<u>31,252,199</u>	<u>26,551,046</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

فيصل خالد الحوطى
الرئيس التنفيذي

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة)	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,969,566	1,426,799	20	الإيرادات
<u>(5,509,776)</u>	<u>(5,069,140)</u>	21	الإيرادات التشغيلية
<u>1,459,790</u>	<u>(3,642,341)</u>		تكلفة الإيرادات التشغيلية
			مجمل (الخسارة) / الربح
506,324	126,808	8	إيرادات تأجير
-	917,170	8	إعفاءات إيجار
83,852	122,596		إيرادات أخرى
<u>(1,453,783)</u>	<u>(1,010,184)</u>	22	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(316,465)</u>	<u>(56,389)</u>		مصروفات بيع وتوزيع
-	(581,972)	5	شطب ممتلكات ومباني وآلات
-	(210,036)	6	انخفاض في قيمة الشهرة
5,094	(30,091)		(خسارة) / ربح بيع ممتلكات ومباني وآلات
<u>(98,469)</u>	<u>(118,874)</u>	24	مخصص خسائر انتمانية متوقفة
<u>59,314</u>	<u>93,900</u>	24	رد مخصص خسائر انتمانية متوقفة
245,657	(4,389,413)		(الخسارة) / الربح من العمليات
91,126	41,177		إيرادات فوائد
<u>(414,023)</u>	<u>(467,155)</u>		تكاليف تمويل
<u>(2,744)</u>	<u>7,329</u>		ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
<u>(79,984)</u>	<u>(4,808,062)</u>		خسارة السنة قبل الأستقطاعات
(3,587)	-		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(12,420)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,968)	-		الزكاة
(30,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(130,959)</u>	<u>(4,808,062)</u>		خسارة السنة
			العائدة إلى:
(185,490)	(4,748,083)		مساهمي الشركة الأم
<u>54,531</u>	<u>(59,979)</u>		الحصص غير المسيطرة
<u>(130,959)</u>	<u>(4,808,062)</u>		خسارة السنة
<u>(1.69)</u>	<u>(43.29)</u>	23	خسارة السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (أساسية ومخففة) (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
(130,959)	(4,808,062)	خسارة السنة دخل شامل آخر
4,375	-	ينبُّوْد يمكن إعاْلة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
(17,076)	1,100	المحول إلى بيان الدخل المجمع نتيجة تصفيّة شركة تابعة
(12,701)	1,100	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(143,660)	(4,806,962)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(198,191)	(4,746,983)	العائد إلى:
54,531	(59,979)	مساهمي الشركة الأم
(143,660)	(4,806,962)	الحصص غير المسيطرة

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

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

حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم

الحقوق الملكية المسماة	أرباح مرحلة / أقساط عدالت	احتياطي إيجابي	احتياطي إيجابي إصدار	علاوة رأس المال	احتياطي إيجابي إصدار	احتياطي إيجابي دينار كويتي	أرباح مرحلة / أقساط عدالت	احتياطي إيجابي دينار كويتي						
المحص غير المسماة	المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المجموع	دينار كويتي						
إجمالي حقوق الملكية		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي						
أرباح مرحلة / أقساط عدالت	احتياطي إيجابي	احتياطي إيجابي	احتياطي إيجابي	علاوة رأس المال	احتياطي إيجابي	احتياطي إيجابي	أرباح مرحلة / أقساط عدالت	احتياطي إيجابي						
(أقساط عدالت)	(احتياطي إيجابي)	(احتياطي إيجابي)	(احتياطي إيجابي)	(علاوة رأس المال)	(احتياطي إيجابي)	(احتياطي إيجابي)	(أقساط عدالت)	(احتياطي إيجابي)						
20,348,180	422,122	19,926,058	2,360,751	(2,330)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634				
(516,808)	-	(516,808)	(516,808)	-	-	(716,835)	-	-	-	-				
19,831,372	422,122	19,409,250	1,843,943	(2,330)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634				
(130,959)	54,531	(185,490)	(185,490)	-	-	-	-	-	-	-				
(12,701)	-	(12,701)	-	-	-	-	-	-	-	-				
(143,660)	54,531	(198,191)	(185,490)	(12,701)	-	-	-	-	-	-				
(1,316,045)	-	(1,316,045)	(1,316,045)	-	-	-	-	-	-	-				
(51,395)	(51,395)	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
18,320,272	425,258	17,895,014	342,408	(15,031)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634				
18,320,272	425,258	17,895,014	342,408	(15,031)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634				
(4,808,062)	(59,979)	(4,748,083)	(4,748,083)	-	-	-	-	-	-	-				
1,100	-	1,100	-	1,100	-	-	-	-	-	-				
(4,806,962)	(59,979)	(4,746,983)	(4,748,083)	1,100	-	-	-	-	-	-				
(43,159)	(43,159)	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
13,470,151	322,120	13,148,031	(4,405,675)	(13,931)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634				

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
(79,984)	(4,808,062)		الأنشطة التشغيلية خسارة السنة قبل الاستقطاعات
			تسويات لـ: إعفاءات إيجار استهلاك شطب ممتلكات و منشآت ومعدات إنخفاض في قيمة الشهرة إطفاء موجودات حق استخدام إطفاء موجودات غير ملموسة مخصص خسائر انتeman متوقعة رد مخصص خسائر انتeman متوقعة خسارة / (ربح) ممتلكات و منشآت ومعدات تأثير الغاء عقود إيجار إيرادات فوائد تكاليف تمويل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,445,328	1,546,311	8	
-	581,972	5	
-	210,036	6	
1,938,126	2,469,971	8	
55,361	47,659	7	
98,469	118,874	24	
(59,314)	(93,900)	24	
(5,094)	30,091		
-	(77,243)		
(91,126)	(41,177)		
414,023	467,155		
<u>180,657</u>	<u>88,818</u>	<u>16</u>	
<u>3,896,446</u>	<u>(376,665)</u>		
			التغيرات في بنود رأس المال العامل: مخزون مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى دالنون تجاريون وارصدة دالنة أخرى التدفقات النقدية من العمليات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(58,630)	(22,775)		
(82,731)	291,782		
<u>96,543</u>	<u>223,151</u>		
<u>3,851,628</u>	<u>115,493</u>	<u>16</u>	
<u>(81,853)</u>	<u>(54,900)</u>		
<u>3,769,775</u>	<u>60,593</u>		
			الأنشطة الاستثمارية المدفوع لشراء ممتلكات و منشآت ومعدات المحصل من بيع ممتلكات و منشآت ومعدات ودائع لأجل شراء موجودات غير ملموسة إيرادات فوائد مستلمة صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(2,683,400)	(1,700,206)	5	
5,094	29,543		
2,387,937	(499,436)		
(59,800)	(4,000)	7	
71,907	41,177		
<u>(278,262)</u>	<u>(2,132,922)</u>		
			الأنشطة التمويلية تكاليف تمويل مدفوعة قروض محصلة التزامات عقود إيجار مدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة نقد مقيد توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية ترجمة عملات أجنبية صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل النقد والنقد المعادل في بداية السنة النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
(31,987)	(19,611)		
957,792	580,519		
(1,923,348)	(586,854)		
(1,264,830)	-		
(540,000)	-		
(51,395)	(43,159)		
<u>(2,853,768)</u>	<u>(69,105)</u>		
<u>(22,369)</u>	<u>(8,145)</u>		
637,745	(2,141,434)		
1,371,177	1,986,553		
<u>1,986,553</u>	<u>(163,026)</u>	<u>11</u>	
			معاملات غير نقدية: إضافات موجودات حق استخدام و التزامات عقود إيجار دفعات إيجار مقدمة ضمن مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى
7,987,107	427,447		
134,368	-		

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

1. التأسيس والنشاط

شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. (مقلة) ("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.

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

ت تكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعاً "بالمجموعة"). تم ادراج 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.
- اعداد دراسات الجدوى الاقتصادية وتقييم الإستشارات في المجالات العقارية.
- تملك وإدارة الفنادق والنادي الصحي 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.

ان عنوان المركز الرئيسي للشركة الأم هو ص.ب. 4277 الصفاقة 13043، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 24 مارس 2021 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

معايير وتقديرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2020:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

تعديلات كانت سارية على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة وال موجودات المتكاملة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وألية جوهيرية كحد أدنى يسمان معًا بشكل كبير في إنتاج مخرجات. إضافة إلى ذلك، فإنها توضح أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والأليات الازمة لإنتاج المخرجات.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس عدداً من سبل الإعفاء، والتي تتطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم التأكد بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير المرجعية للبند المحوط أو أداة التحوط.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تممة)
(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020 (تممة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 / معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية
تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو وجود خطأ أو تحريف بها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير." توضح التعديلات أن المادية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء كانت فردية أو قرینة معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر مادي إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتتخذها المستخدمون الأساسيون.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

إطار مفاهيم التقرير المالي
لا يمثل إطار المفاهيم معياراً، كما لا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة القائمين على عملية الإعداد على وضع سياسات محاسبية متسقة عندما لا يوجد معيار قابل للتطبيق، بالإضافة إلى مساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وهذا من شأنه أن يؤثر على المنشآت التي وضعت سياساتها المحاسبية على أساس إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تحقق الموجدات والمطلوبات، كما يوضح بعض المفاهيم المهمة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تخفيضات الأجرة المتعلقة بحاجة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16)
اعتباراً من 1 يونيو 2020، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بحيث يقدم وسيلة عملية فيما يخص محاسبة عقود الإيجار بمراعاة تخفيضات الأجرة التي نشأت كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا على أن تفي بالمعايير التالية:
(أ) أن يؤدي التغيير في دفعات عقد الإيجار إلى مقابل معدل عن عقد الإيجار بحيث يماثل إلى حد كبير مقابل عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة أو يصبح أقل منه؛
(ب) أن يؤثر تخفيض دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة ابتداءً في أو قبل 30 يونيو 2021؛
(ج) لا يكون هناك أي تغيير جوهري آخر في الشروط والأحكام الأخرى في عقود الإيجار. يجوز المحاسبة عن تخفيضات الأجرة التي تفي بهذه المعايير طبقاً للوسيطة العملية وهذا مفاده أن المستاجر لن يقوم بتقييم ما إذا كان تخفيض الأجرة يفي بمتطلبات تعريف التعديل على عقد الإيجار. يقوم المستاجر بتطبيق متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عند المحاسبة عن التخفيضات. لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

حصلت المجموعة من المؤجرين على العديد من أشكال تخفيضات الأجرة وذلك بسبب عدم مقدرة المجموعة على العمل لفترات زمنية كبيرة حيث حصلت المجموعة على اعفاء من سداد بعض الإيجارات. اختارت تطبيق الوسيطة العملية التي نشأت من التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على كافة تخفيضات الأجرة التي تفي بالشروط ولم تقم بتعديل أرقام الفترات السابقة.

إن المحاسبة عن تخفيضات الأجرة على أنها تعديل على عقود الإيجار كان سيجعل المجموعة تعيد قياس مطلوبات عقد الإيجار بحيث تعكس المقابل المعدل باستخدام سعر خصم معدل مع تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار المسجلة مقابل موجودات حق الاستخدام. عند تطبيق الوسيطة العملية، لن تكون المجموعة ملزمة بتحديد سعر خصم معدل وينعكس تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أفضت إلى تخفيض الأجرة. وقد أدى تطبيق الوسيطة العملية إلى تخفيض إجمالي مطلوبات عقد الإيجار بقيمة 917,170 دينار كويتي تم تسجيل تأثير هذا التخفيض في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى هذه الدفعات. تم عرض الربح في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المعروض حسب الوظيفة بسبب أهمية هذا المبلغ. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق الوسيطة العملية في إيضاح 8.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة بشكل مبكر:

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضانًا إليه:

- مواءمة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الاتساع المتغير)
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضًا بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة. لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - "المراحل 2" (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 7 و 4 و 16)

إن هذه التعديلات التي طرأت على العديد من المعايير الدولية للتقارير المالية تسري بشكل إلزامي على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. تطبق التعديلات بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف يتم إعادة إنشاء علاقات التحوط التي انقطعت من قبل فقط بسبب التغييرات التي أحدها الإصلاح إذا تم استيفاء بعض الشروط.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41);
- و مراجع إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3).
- الممتلكات والمنشآت والمعدات: المحتصلات قبل الغرض المحدد لها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16);
- العقود المقللة بالالتزامات - تكافة الواقع بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37؛

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات عليها.

تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 الذي يوضح المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت المطلوبات مصنفة كمتداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات أن التصنيف كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى مدى أحقيتها المنشآة في نهاية فترة التقرير في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير. كما توضح هذه التعديلات أن "التسوية" تتضمن تحويل النقد أو السلع أو الخدمات أو أدوات حقوق الملكية مالم يكن الالتزام بتحويل أدوات حقوق الملكية ناشئًا عن ميزة تحويل مصنفة كأداة حقوق ملكية منفصلة عن مكون الالتزام في أداة مالية مركبة. تسري هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ومع ذلك، في مايو 2020، تم تأجيل تاريخ السريان ليُعمل به على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. لا تعتقد المجموعة أن يكون لهذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تأثير مادي على تصنيف مطلوباتها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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 التكفة التاريخية، باستثناء إعادة التقييم للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتضمن (إيضاح 4) التقديرات 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"، والفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRIC"، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة.

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2020 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

تحتقر 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 (أي، حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- إذا كانت معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- إذا كان لديها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بحيث يؤثر على عائداتها.

وبصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من الأغلبية التصويبية 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 تشير 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 الفعلية 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 ضروريا، لضممان 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 والحسنة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

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

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

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2019	2020	
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. (مقلة)
الترفيه	دولة الكويت	%98	%98	شركة ديسكفرى السيف للألعاب تسلية الأطفال ذ.م.م.*
العقارات	دولة الكويت	%40	%40	شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار واستئجار 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 لشركات التابعة عند إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 فيما عدا شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار واستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م. تم الاعتماد على بيانات إدارة.

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 19,571,830 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (31,151,907 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019)، كما بلغ صافي خسائرها 4,641,990 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (صافي خسائرها مبلغ 98,196 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019).

شركات تابعة بحصص غير مسيطرة مادية:

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

الملكية الملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر في 31 ديسمبر	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	نسبة حصص الملكية الملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر ديسمبر		اسم الشركة التابعة	
		2019	2020	2019	2020
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
425,258	322,120	54,531	(59,979)	11.1%	11.1%

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

شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقلة) وشركاتها التابعة

2019	2020
دinar كويتي	دinar كويتي
4,358,081	3,033,686
2,009,016	2,188,406
(459,943)	(908,670)
(1,676,002)	(1,011,446)
4,231,152	3,301,976

بيان المركز المالي المجمع:
موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي حقوق الملكية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

2019	2020	بيان الدخل :
دينار كويتي	دينار كويتي	
884,155	8,938	الإيرادات
<u>(630,457)</u>	<u>(722,810)</u>	الإيرادات التشغيلية
253,698	(713,872)	تكلفة الإيرادات التشغيلية
319,953	53,452	مجمل (الخسارة) / الربح
(92,127)	-	إيرادات إيجار
(133,647)	(74,368)	مصاروفات بيع وتوزيع
30,931	-	مصاروفات عمومية وإدارية
116,890	25,258	خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منها
-	(74,307)	صافي إيرادات الاستثمار
1,020	330,055	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>(5,452)</u>	<u>(86,572)</u>	إيرادات أخرى
<u>491,266</u>	<u>(540,354)</u>	تكلف تمويل
		صافي (خسارة) / ربح السنة

3.4 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ 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 تتحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجها كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس باثر 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 المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تاريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. المقابل المحتمل المصنف كأصول أو التزام يتم إعادة تصنيفه في تاريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية 9 أو معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، حيثما يكون ذلك مناسباً، مع إدراج الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أي 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 الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتراء، يتم الاعتراف بزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كربح شراء من الصفقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 دمج الأعمال (تتمة)

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

عندما يتم إجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل 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 تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به؛
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثنى عشرة شهراً بعد تاريخ التقارير المالية أو،
- يكون نقداً أو نقداً معدلاً، ما لم يكن متداولاً أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

3.6 ممتلكات ومباني ومعدات

يتم إدراج ممتلكات ومباني ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعوام 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 وتتم المحاسبة عن آية تغيرات في التقديرات على أساس مستقلة. يتم تحويل مبالغ الصيانة والتصليف والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمساريف عند تكبدها، تتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

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

العمر الإنتاجي

20 سنة	مباني
20-10 سنة	اليات ومعدات
10-5 سنوات	ديكورات وأثاث وتركيبات
5 سنوات	مركبات

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتافقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمباني والمعدات. يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند إنقاء وجود منفعة اقتصادية متوقفة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصة تم الاحتفاظ بها سابقاً، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشترأة والمطلوبات المفترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شرائها تزيد عن مجموع المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات 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 الربح أو الخسارة.

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

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

3.8 الموجودات غير الملموسة

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

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد والمشترأة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً آية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى العمر الإنتاجي المترافق.

تم 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 آية 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.

الأمتيازات

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

القليلية

تتمثل القليلية في المبالغ غير المسترددة المدفوعة للمستاجرین السابقين لضمان تأجير المرافق المستخدمة لانشاء فروع المجموعة. لدى القليلية أعمار إنتاجية محددة وهي مسجلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة القليلية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بفترة 5 سنة.

برمجيات

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.9 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعواائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجير أو ترتيب يتضمن تأجير يسند إلى مضمون هذا الترتيب، ويطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة عند التفاؤض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

موجودات حق الاستخدام

تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقسّم موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبنية المتکبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقرر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الإستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقد التأجير

تعرف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز تأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بمحض ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنها عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند إحتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد التأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاص بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصاروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
3.10 المخزون

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

3.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

باتاريخ 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 ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على إفراديات 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 المستقبلية لتقييمها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تدفقات 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 الانخفاض في القيمة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل الشامل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

3.12 الأدوات المالية

الموجودات المالية

الإعتراف المبئني والقياس

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كل من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قد تلاjk المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيم على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً لتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العادلة بشكل مباشر إلى حيازته.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تحفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحاسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصفيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريرية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا انخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

تضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مدینون وأرصدة مدينة أخرى، وودائع لأجل ونقد ونقد معاً.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التغير المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3.	السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)
3.12	الأدوات المالية (تنمية)
	الموجودات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة بتاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى، والأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل (أي، مخاطر التغير التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب البسيط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومماثلة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحاليل الكمية والتوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني الفائد والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- لا يكون من المحتمل أن يدفع المفترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
 - انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقي.
- إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في التقد (يعني، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمدينون والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع.

نقد ونقد معادل

يتضمن بند نقد ونقد معادل حسابات جارية لدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ونقد بالصندوق.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3.	السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)	
3.12	الأدوات المالية (تنمية)	
	الموجودات المالية (تنمية)	

الخاضص قيمة الموجودات المالية (تنمية)

يعرض ايضاح (24) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة، الأطراف ذات الصلة وموجودات العقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 5-3 سنوات سابقة. قامت المجموعة بالاحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها. إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناء على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الإعتراف بالأصل المالي.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني على القياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية أما مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة. يتم إدراج القروض مبنياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطبقاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

التصنيف والقياس اللاحق

تضمن المطلوبات المالية للمجموعة قروض لأجل، ودائنوں تجاریون وأرصدة دائنة أخرى، وسحب على المكشوف لدى البنوك، ومستحق إلى طرف ذي صلة.

قروض

يتم إثبات القروض لأجل مبنياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتكبدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة يتم الإعتراف به في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القرض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

دائنوں تجاریون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الدائنوں التجاریون والأرصدة دائنة أخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
3.12 الأدوات المالية (تتمة)
المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الدخل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتتوافق المجموعة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.13 العملاة 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 بالمعاملات 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 عملية تشغيل مختلفة عن عملية العرض (خلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تتعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملية 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.

3.14 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 الأرباح / (الخسائر) الحالية والسابقة

3.15 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
3.16 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة الأم التزاماً لتوزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهميها عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقديرها. تسجل الشركة الأم الالتزام الناشئ من توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية مباشرةً في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلحة. 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 مباشرةً 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.

3.17 المخصصات

تثبت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجةً لحدث سبق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ نهاية فترة التقرير. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكيد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية. تظهر المصارييف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع مخصوماً منها أي استرداد للمصارييف. 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.

3.18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للاحقة 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 لانهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتتوقع الإدارية أن ينتج عن هذه الطريقة تقديرًا مناسبًا للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

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

3.19 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعرف المجموعة بإيرادات 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 بإيرادات 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 عمالها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، يتم الاعتراف بإيرادات 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 المنقولة إليها لعمالها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية :

3. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.19 تحقق الإيرادات (تممة)

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

إيرادات من استخدام/جهازة 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 بناءً على الاستخدام الفعلي لبطاقات الألعاب حتى نهاية فترة التقرير.

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

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

برنامج النقاط

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

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

إيرادات تأجير

يتم تحقق إيرادات التأجير عند اكتسابها على أساس نسبي زمني.

إيرادات أخرى

يتم تتحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الإستحقاق.

تكليف تمويل

3.20

يتم إضافة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرةً بحيازة وإنشاء وإنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها المزمع، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها المزمع. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل الأخرى في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

الضرائب

3.21

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 الاقتطاعات المسموحة بها وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بترحيل الخسائر المترافقية كما لا توجد فروق جوهرية بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية المجمعة.

	الرسوم / الضريبة الإجبارية	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	الزكاة	ضريبة دعم العمالة الوطنية
٦% من صافي الربح ناقصاً الاقتطاعات المسموحة بها				
٦% من صافي الربح ناقصاً الاقتطاعات المسموحة بها				
٢.٥% من صافي الربح ناقصاً الاقتطاعات المسموحة بها				

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.22 الأحداث الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمنية في المنافع الاقتصادية بعيداً. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقيراً للمنافع الاقتصادية.

4. التقديرات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

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

تحقق الإيرادات - تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء
إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.19 قد تمت تلبيتها أم لا يتطلب أحكاماً هامة.

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 المؤكّد بشكل معقول أن خيار التتجديد أو الإنتهاء سيمارس
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشآة مؤجراً)
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ونموذج الأعمال (يرجى الرجوع إلى فقرات الموجودات المالية الواردة في إيضاح (3.12). تحدد المجموعة نموذج الأعمال عند مستوى معين يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق الهدف المرجو من الأعمال. يتضمن هذا التقييم حكمًا يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مدير الموارد. تقوم المجموعة بمراقبة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم إلغاء الاعتراف بها قبل تاريخ استحقاقها لإدراك السبب حال استبعادها وما إذا كانت هذه الأسباب تنسق مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل لأجله. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحافظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

التقديرات غير المؤكدة

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

انخفاض الشهرة

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريين والارصدة المدينة الأخرى

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

4. التقديرات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريين والرصدة المدينة الأخرى (تتمة)

يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتغير لدى المجموعة، سوف تقوم المجموعة بتحقيق 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 التغير في القطاع، يتم تعديل معدلات التغير التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتغير، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتغير والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التغير الفعلي للعمل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة و في إيضاح 24.

مخصص مخزون

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

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. تستلزم المجموعة المبادئ والمعايير المقررة في المعايير الدولية للتقارير المالية وأفضل الممارسات السائدة في القطاع الذي تعمل فيه عند اتخاذ مثل هذه الأحكام.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة الازمة 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 الازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 25.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشرط تجارية بحثة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصوصة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة البيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهيرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصوصة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

عقود التاجير

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

- تقادير مدة عقد التاجير.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفو عات التاجير.
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الإستخدام قد انخفضت قيمتها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

الاعتراف بالإيرادات - تقييم سعر البيع المستقل - برنامج النقاط

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

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

5. ممتلكات ومشتقات ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)
تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,311,275	1,379,386	تكلفة الإيرادات التشغيلية (إيضاح 21)
134,053	166,925	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 22)
<u>1,445,328</u>	<u>1,546,311</u>	

6. 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 القيمة المستخدمة 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 12.4% (2019: 11.82%) ومعدل النمو على المدى الطويل بنسبة 2.5% (2019: 2.6%). إذا كان متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المقرر أعلى بنسبة 0.5% من تقدير الإدارة (على سبيل المثال 12.9% بدلاً من 12.4%) لكان المبلغ القابل للاسترداد للشهرة أقل من القيمة الدفترية لهذه الشركات التابعة ويتحقق عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 876,631 دينار كويتي.

قامت الإدارة بائيات خسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 210,036 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (ديسمبر 2019: لاشيء دينار كويتي).

7. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	القفالية	برمجيات	الامتيازات	التكلفة
435,822	201,000	58,822	176,000	كما في 1 يناير 2019
59,800	-	1,300	58,500	إضافات
495,622	201,000	60,122	234,500	كما في 31 ديسمبر 2019
4,000	-	4,000	-	إضافات
<u>499,622</u>	<u>201,000</u>	<u>64,122</u>	<u>234,500</u>	كما في 31 ديسمبر 2020
 الإطفاء المتراكم				
238,156	42,818	21,972	173,366	في 1 يناير 2019
55,361	31,636	20,116	3,609	المحمل خلال السنة
293,517	74,454	42,088	176,975	كما في 31 ديسمبر 2019
47,659	31,636	14,073	1,950	المحمل خلال السنة
<u>341,176</u>	<u>106,090</u>	<u>56,161</u>	<u>178,925</u>	كما في 31 ديسمبر 2020
 صافي القيمة الدفترية				
<u>158,446</u>	<u>94,910</u>	<u>7,961</u>	<u>55,575</u>	كما في 31 ديسمبر 2020
<u>202,105</u>	<u>126,546</u>	<u>18,034</u>	<u>57,525</u>	كما في 31 ديسمبر 2019

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

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,610	35,308	تكلفة الإيرادات التشغيلية (إيضاح 21)
13,751	12,351	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 22)
<u>55,361</u>	<u>47,659</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8. 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 تحديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تتم إعادة التفاوض بشأن مدفوّعات الإيجار بشكل دوري لتوافق مع القيمة الإيجارية بالسوق.

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

موجودات حق الاستخدام

مبيّن أدناه القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	8,952,699	الرصيد في بداية السنة
7,987,106	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
(1,938,126)	(2,469,971)	مصاريف الإطفاء
3,364,195	427,447	إضافات
(458,244)	(298,566)	تعديلات عقود ملحة
(2,232)	12,876	ترجمة عملات أجنبية
<u>8,952,699</u>	<u>6,624,485</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

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

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,930,239	3,097,369	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
7,248,665	5,051,572	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>9,178,904</u>	<u>8,148,941</u>	

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	9,178,904	الرصيد في 1 يناير
7,852,738	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
3,294,669	427,447	إضافات
(1,923,348)	(586,854)	المدفوع خلال السنة
-	(917,170)	اعفاءات إيجار
(426,018)	(375,809)	تعديلات عقود ملحة
381,968	407,954	الفوائد المحملة على السنة
(1,105)	14,469	ترجمة عملات أجنبية
<u>9,178,904</u>	<u>8,148,941</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل المجمع:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,899,847	2,413,743	مصاريف اطفاء موجودات حق الاستخدام (درجة ضمن تكلفة الايرادات) (إيضاح 21)
381,968	407,954	مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
294,233	249,711	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (درجة ضمن تكلفة الايرادات) (إيضاح 21)
38,279	56,228	مصاريف اطفاء موجودات حق الاستخدام (درجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
14,100	13,624	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (درجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
<u>2,628,427</u>	<u>3,141,260</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020**

8. عقود الإيجار (تتمة)

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 لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 126,808 دينار كويتي (506,324 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019).

9. مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
831,184	723,837	مدينون تجاريون
(673,484)	(700,511)	ناقصاً: خسائر انتظام متوقعة (إيضاح 24)
157,700	23,326	دفعات مقدمة للموردين
472,894	368,774	ذمم موظفين
12,055	23,375	تأمينات مستردة
374,054	341,977	مصروفات مدفوعة مقدماً
207,818	152,659	أخرى
15,503	13,157	
<u>1,240,024</u>	<u>923,268</u>	

مبين أدناه في (إيضاح 24) المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

10. ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة الفعلي على الودائع لأجل من 1% إلى 3% (2.88% - من 1.13%) سنوياً، وتستحق خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

11. النقد والنقد المعادل

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
163,694	11,618	النقد في الصندوق
466,915	467,923	نقد لدى البنوك
2,265,604	568,591	ودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال 3 أشهر من تاريخ الإيداع)
2,896,213	1,048,132	النقد ونقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع
(369,660)	(671,158)	سحب على المكتشوف لدى البنك
(540,000)	(540,000)	ناقص: نقدية مقيدة
<u>1,986,553</u>	<u>(163,026)</u>	النقد ونقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 1% و 2.88% (1.31% سنوياً - من 3%) وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

إن النقدية المقيدة تمثل في مبلغ محتجز لدى بنك محلي مقابل خطابات ضمان.

سحب على المكتشوف لدى البنوك

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكتشوف من بنوك محلية بالدينار الكويتي. تحمل هذه التسهيلات معدل عائد فعلي بنسبة 1.75% (1.75%: 2019) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

12. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم كما في 31 ديسمبر 2019/2020 بقيمة إسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

13. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة 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 تمكن 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. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجباري نظراً لتحقيق المجموعة خسارة عن السنة الحالية.

14. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% على الأقل من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة 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 آلية قيود على التوزيع من الاحتياطي الإختياري. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإختياري نظراً لتحقيق المجموعة خسارة عن السنة الحالية.

15. أسهم خزينة

2019	2020	عدد أسهم الخزينة
دينار كويتي	دينار كويتي	النسبة إلى الأسهم المصدرة
6,575,888	6,575,888	5.66%
5.66%	5.66%	
579,993	558,950	القيمة السوقية (دينار كويتي)
716,835	716,835	التكلفة (دينار كويتي)

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

16. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2019	2020	الرصيد في 1 يناير
دينار كويتي	دينار كويتي	المحمل على السنة
528,859	625,109	المدفوع خلال السنة
180,657	88,818	
(81,853)	(54,900)	ترجمة عملات أجنبية
(2,554)	255	
<u>625,109</u>	<u>659,282</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

17. قروض لأجل

2019	2020	تاريخ سداد آخر	معدل الفائدة الفعلية
دينار كويتي	دينار كويتي	قسط	
828,214	1,063,899	30 سبتمبر 2025	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
129,578	514,002	31 ديسمبر 2021	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي
<u>957,792</u>	<u>1,577,901</u>		

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

2019	2020	قرصون لأجل - الجزء الغير متداول
دينار كويتي	دينار كويتي	قرصون لأجل - الجزء المتداول
662,571	933,899	
295,221	644,002	
<u>957,792</u>	<u>1,577,901</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020**

17. قروض لاجل (تتمة)

* هذا القرض مدرج بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهو مضمون مقابل كفالات تضامنية مقدمة من قبل شركة تابعة، كما في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة في الفترة اللاحقة بإعادة جدولة القرض مع البنك ليصبح تاريخ الاستحقاق 30 سبتمبر 2025.

قامت الشركة بتأجيل سداد بعض الأقساط بمبلغ 130,000 دينار كويتي كانت مستحقة السداد في 31 ديسمبر 2020، تم إعادة جدولة القرض ليبدأ تاريخ الإستحقاق في 30 سبتمبر 2021.

خلال الفترة اللاحقة تم توقيع عقد قرض جديد بمبلغ 700,000 دينار كويتي، تاريخ آخر قسط 30 يونيو 2024.

18. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

1 يناير 2019 (معدلة) دينار كويتي	2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
214,806	111,037	145,359	دائنون تجاريون
516,808	992,599	757,604	إيرادات مجلة
114,999	145,596	348,404	رواتب وإجازات مستحقة
29,898	33,570	32,770	تأمينات مستردة
281,838	203,635	419,525	المصروفات المستحقة
183,474	191,079	180,532	توزيعات أرباح
10,364	3,587	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
28,030	12,420	-	ضربيبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
11,212	4,968	-	حصة الزكاة المستحقة
8,281	52,438	89,886	أرصدة دائنة أخرى
1,399,710	1,750,929	1,974,080	

19. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل 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 2020. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشراكتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة، عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

تمثل أهم المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف ذات الصلة فيما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع: مستحق إلى طرف ذي صلة
49,533	49,533	

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	المعاملات المتضمنة في بيان الدخل المجمع: مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
30,000	-	
295,954	138,066	مكافآت موظفي الإدارة العليا:
56,904	12,831	مكافآت قصيرة الأجل
352,858	150,897	مخصص نهاية خدمة الموظفين

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. لا يحمل المستحق إلى طرف ذي صلة فائدة ويُسدّد عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

20. الإيرادات من العقود مع العملاء
معلومات مفصلة حول الإيرادات

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	<u>نوع الإيرادات</u>
837,223	-	إيرادات العاب مائية (أكوابارك)
6,132,343	1,426,799	إيرادات العاب أخرى
6,969,566	1,426,799	الإيرادات التشغيلية
506,324	126,808	إيرادات تأجير
83,882	122,596	إيرادات أخرى
7,559,772	1,676,203	<u>الإيرادات من العقود مع العملاء</u>

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	<u>نوع العميل</u>
6,288,458	1,426,799	أفراد
681,108	-	جمعيات تعاونية
6,969,566	1,426,799	<u>الإيرادات من الأنشطة التشغيلية</u>

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	<u>الموقع الجغرافي</u>
1,130,762	406,191	دول مجلس التعاون الخليجي
5,836,804	1,020,608	الكويت
6,967,566	1,426,799	<u>الإيرادات من الأنشطة التشغيلية</u>

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

21. تكلفة الإيرادات التشغيلية

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,049,458	683,655	تكاليف موظفين
294,233	249,711	مصاريف إيجار (إيضاح 8)
1,311,275	1,379,386	استهلاك (إيضاح 5)
1,899,847	2,413,743	مصاريف إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح 8)
41,610	35,308	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
277,701	114,816	مصاريف كهرباء ومياه وإشتراكات
11,652	2,993	مصاريف بنكية
373,409	85,789	تكلفة العاب ومواد استهلاكية
250,591	103,739	أخرى
5,509,776	5,069,140	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

22. مصروفات عمومية وإدارية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
893,008	564,368	تكاليف موظفين
134,053	166,925	استهلاك (إيضاح 5)
38,279	56,228	مصاريف إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح 8)
13,751	12,351	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
14,100	13,624	مصاريف إيجار (إيضاح 8)
88,504	41,588	مصاريف كهرباء ومياه وإشتراكات
122,677	57,934	مصاريف إستشارات
11,334	8,178	مصاريف صيانة
20,246	23,544	مصاريف تأمين
9,396	22,676	مصاريف بنكية
108,435	42,768	أخرى
<u>1,453,783</u>	<u>1,010,184</u>	

23. خسارة السهم الأساسية والمخففة

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

2019 (معدل)	2020	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
(185,490)	(4,748,083)	
116,246,338	116,246,338	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (سهم)
(6,575,888)	(6,575,888)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخزينة (سهم)
109,670,450	109,670,450	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(1.69)	(43.29)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)
		لا يوجد أسهم عادي مخففة.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

ادارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستثمار 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 لمساهمين من خلال تعزيز الخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسباً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبغرض 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 وأو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020**

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

ادارة مخاطر رأس المال (تتمة)

معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
957,792	1,577,901	قروض لأجل
369,660	671,158	سحب على المكتشوف لدى البنوك
1,327,452	2,249,059	مجمل الدين
(2,896,213)	(1,048,132)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع
(1,568,761)	1,200,927	صافي الدين
17,895,014	13,148,031	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	9.13%	معدل المديونية

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تسعى إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفانها بالتعهدات المالية المتعلقة بالديون والقروض التي تحمل فاندة 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 فاندة خلال الفترة المالية الحالية. لم تتم أي تعديلات 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 للمساهمين إلى أقصى حد، وفي الوقت نفسه تحافظ بتكلفة رأس المال عند مستوى منخفض.

فوات الأدوات المالية

2019 (معدلة) دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
14,337	14,337	الموجودات
26,250	26,250	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
559,312	401,835	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
780,027	1,279,463	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)
2,896,213	1,048,132	ودائع لأجل
		النقد والنقد المعادل

		المطلوبات
957,792	1,577,901	قرض لأجل
9,178,904	8,148,941	التزامات عقود إيجار
1,750,929	1,974,080	دائنوں تجاریون و أرصدة دائنة أخرى
49,533	49,533	مستحق إلى طرف ذي صلة
369,660	671,158	سحب على المكتشوف لدى البنوك

المخاطر المالية

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

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (نتمة)

المخاطر المالية (نتمة)

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 وتتأثرها على الوضع المالي للمجموعة. وكذلك استخدام أدوات تحوط لتغطية خطر أسعار صرف بعض العملات الأجنبية وذلك على مدار العام.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل النقد والنقد المعادل والاستثمارات والدائعون التجاريين.

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

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,038,459	246,082	صافي مراكز الريال السعودي

في حالة انخفاض/ارتفاع الريال السعودي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، فإن صافي خسارة المجموعة سوف يزيد/ينخفض بمقدار 12,304 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (51,923 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019).

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تنبئ قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على الموجودات التي تحمل فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن قروض لأجل، وسحب على المكتشوف لدى البنوك بمعدلات فائدة متغيرة معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

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

التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2020	
دينار كويتي		دينار كويتي	
78,895	50+ نقطة أساس	1,577,901	قرصنة لأجل
33,558	50+ نقطة أساس	671,158	سحب على المكتشوف لدى البنوك
63,973	50+ نقطة أساس	1,279,463	ودائع لأجل
407,447	50+ نقطة أساس	8,148,941	التزامات عقود إيجار

التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2019	
دينار كويتي		دينار كويتي	
47,890	50+ نقطة أساس	957,792	قرصنة لأجل
18,483	50+ نقطة أساس	369,660	سحب على المكتشوف لدى البنوك
39,001	50+ نقطة أساس	780,027	ودائع لأجل
458,945	50+ نقطة أساس	9,178,904	التزامات عقود إيجار

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

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

ج) مخاطر السعر

إن مخاطر السعر 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 المبوبة في البيانات المالية المجمعة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

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

2019			2020		
التأثير على حقوق الملكية	على بيان الدخل المجمع	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	على بيان الدخل المجمع	التغير في سعر حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	%5+	دينار كويتي	دينار كويتي	%5+
717	-	%5+	717	-	%5+
-	1,312	%5+	-	1,312	%5+

موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال بيان الربح
او الخسارة

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

المخاطر الائتمانية

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته وفقاً لأدلة 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 نقد لدى البنوك ومؤسسات مالية، والأدوات المالية الأخرى.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر متوقفة على مدى عمر الأداة لكافة المدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، والمستحق من أطراف ذات صلة.

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 2020 والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لهذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية بما ينعكس على المعلومات الحالية والمستقبلية بشأن العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المبلغ المستحق. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تقوم فيها ببيع بضائعها وتقديم خدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للمدينون التجاريين والارصدة المدينة الأخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً):

31 ديسمبر 2020

مخصص خسائر الانتمان المتوقعة دinar كويتي	نسبة التعذر المتوقعة	مدينون تجاريون دinar كويتي	أعمار الذمم
530	%2.44	21,694	أقل من 90 يوماً
500	%50.51	990	من 90 إلى 180 يوماً
2,756	%76.24	3,615	من 180 إلى 270 يوماً
696,725	%99.55	699,904	أكثر من 270 يوماً
700,511		726,203	

31 ديسمبر 2019

مخصص خسائر الانتمان المتوقعة دinar كويتي	نسبة التعذر المتوقعة	مدينون تجاريون دinar كويتي	أعمار الذمم
21,619	%14.97	144,415	أقل من 90 يوماً
34,177	%53.68	63,672	من 90 إلى 180 يوماً
43,556	%90.01	48,391	من 180 إلى 270 يوماً
574,132	%99.90	574,706	أكثر من 270 يوماً
673,484		831,184	

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

2019 دinar كويتي	2020 دinar كويتي	الرصيد في بداية السنة المحمل خلال السنة رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ترجمة عملات أجنبية الرصيد في نهاية السنة
634,329	673,484	
98,469	118,874	
(59,314)	(93,900)	
-	2,053	
673,484	700,511	

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 الإنفاق في خطوة سداد مع المجموعة ، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 270 يوماً.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة الناتجة عن المدينون التجاريين كصافي خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. نقيد المبالغ المسترددة لاحقاً، والمشطوبة سابقاً، في نفس البند.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (نتمة)

المخاطر المالية (نتمة)

المخاطر الإنتمانية (نتمة)

النقد لدى البنوك والودائع لأجل

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

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

تقوم المجموعة بإدارة تسهيلاتها الإنتمانية بهدف تحقيق التوفير ومستوى عائد أرباح مناسب للمخاطر المتوقعة، حيث تقوم المجموعة أثناء ممارسة نشاطها الاعتيادي بتوفير التمويل في التسهيلات الإنتمانية المختلفة إذ أن الهدف الأساسي هو تحقيق أرباح لمساهمين ولكن في نفس الوقت تقوم المجموعة بالتأكد من جودة التسهيلات الإنتمانية. تعمل المجموعة بالإستمرار على تحقيق الموازنة بين العائد وجودة الإنتمان.

التعرض للمخاطر الإنتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الإنكشاف للمخاطر الإنتمانية. إن الحد الأقصى لصافي التعرض للمخاطر الإنتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة هو كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
559,312	401,835	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مقدمات)
3,512,546	2,315,977	أرصدة لدى البنك وودائع لأجل
4,071,858	2,717,812	

مخاطر التركيز الإنتماني

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

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

2019	2020	القطاع الجغرافي:
دينار كويتي	دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي
48,925	123,158	الكويت
4,022,933	2,594,654	
4,071,858	2,717,812	

2019	2020	قطاع الأعمال:
دينار كويتي	دينار كويتي	التجارة
559,312	401,835	البنوك والمؤسسات المالية
3,512,546	2,315,977	
4,071,858	2,717,812	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

24. 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.

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

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر على أساس التزامات السداد غير المخصومة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصومة بالنسبة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المجمع.

الإجمالي دينار كويتي	من سنة واحدة إلى خمس سنوات		أقل من سنة واحدة دينار كويتي	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي		
1,593,962	608,889		985,073	المطلوبات قروض
8,260,945	5,163,576		3,097,369	التزامات عقود إيجار
671,158	-		671,158	سحب على المكتشوف لدى البنوك
1,974,080	-		1,974,080	دالنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
49,533	-		49,533	مستحق إلى أطراف ذات صلة
12,549,678	5,772,465		6,777,213	

الإجمالي دينار كويتي	من سنة واحدة إلى خمس سنوات		أقل من سنة واحدة دينار كويتي	2019 (معدلة)
	دينار كويتي	دينار كويتي		
1,106,973	811,752		295,221	المطلوبات قروض
9,877,810	7,947,571		1,930,239	التزامات عقود إيجار
369,660	-		369,660	سحب على المكتشوف لدى البنوك
1,750,929	-		1,750,929	دالنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
49,533	-		49,533	مستحق إلى أطراف ذات صلة
13,154,905	8,759,323		4,395,582	

25. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

قياسات القيمة العادلة المثلثة في بيان المركز المالي المجمع

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

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

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

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 نظرًا لأن إستحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25. قياس القيمة العادلة (تنمية)

يبين الجدول التالي مستوى تسلسل قياس القيمة العادلة لمواردات ومطلوبات المجموعة.

المستوى 3	2020			
دينار كويتي				
	مواردات مقاسة بالقيمة العادلة:			
14,337	مواردات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
26,250	أوراق مالية غير مسيرة			
	2019			
المستوى 3				
دينار كويتي				
	مواردات مقاسة بالقيمة العادلة:			
14,337	مواردات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
26,250	أوراق مالية غير مسيرة			
	البيانات المالية			
	القيمة العادلة			
	القيمة الدفترية			
	31 ديسمبر 2019			
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
559,312	559,312	401,835	401,835	مواردات مالية
				مدینون تجاریون وأرصدة مدینة أخرى (باستثناء مقدمات)
957,792	957,792	1,577,901	1,577,901	مطلوبات مالية
369,660	369,660	671,158	671,158	قرض لاجل
1,715,171	1,715,171	2,597,159	2,597,159	سحب على المكتشف
3,042,623	3,042,623	4,846,218	4,846,218	دانتون وأرصدة دانة أخرى
				الإجمالي

26. اجتماع الجمعية العامة السنوية

قامت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 11 يونيو 2020 باعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن تلك السنة.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 12 مايو 2019 سداد توزيعات نقدية بنسبة 12% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 تستحق الدفع من تاريخ اعتماد الجمعية العامة للمساهمين.

بتاريخ 21 مارس 2021، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

27. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
568,622	556,500	التزامات محتملة
482,907	105,500	خطابات ضمان

		ارتباطات رأسمالية
		اعتمادات مستندية

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020**

28. 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 يلي:

2020			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,080,895	4,586,545	8,494,350	المطلوبات
26,551,046	4,832,627	21,718,419	الموجودات
1,426,799	406,191	1,020,608	الإيرادات
(7,543,841)	(1,228,367)	(6,315,474)	مصروفات
(4,808,062)	(795,523)	(4,012,539)	صافي خسارة السنة

2019			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,931,927	4,552,358	8,379,569	المطلوبات
31,252,199	5,590,817	25,661,382	الموجودات
6,969,566	1,132,762	5,836,804	الإيرادات
(7,846,234)	(1,546,464)	(6,299,770)	مصروفات
(130,959)	(330,012)	199,053	صافي ربح / (خسارة) السنة

29. أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم تعديل صافي خسارة السنة ليصبح 130,960 دينار كويتي بدلاً من ربح بمبلغ 344,831 دينار كويتي كما تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتناسب مع العرض الحالي للبيانات المالية. ان اثر ذلك التعديل على بيان المركز المالي المجمع وبيان الدخل المجمع كما يلي:

1 يناير 2019	1 يناير 2019	بيان المركز المالي المجمع
(بعد التعديل / إعادة التبويب)	(قبل التعديل / إعادة التبويب)	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,843,943	(516,808)	أرباح مرحلة
1,399,710	516,808	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
1,062,080	(134,368)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
7,987,106	7,987,106	موجودات حق الاستخدام
(1,442,434)	(1,442,434)	التزامات عقود إيجار – الجزء المتداول
(6,410,304)	(6,410,304)	التزامات عقود إيجار – الجزء غير المتداول

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2019	بيان المركز المالي المجمع
(بعد التعديل / إعادة التبويب)	(قبل التعديل / إعادة التبويب)	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,675,174	273,230	ممتلكات ومباني ومعدات
1,240,024	(273,230)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,292,503	34,128	احتياطي أجاري
(342,408)	958,470	أرباح مرحلة
(625,109)	35,758	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(1,750,929)	(1,028,356)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

29. أرقام المقارنة (نتمة)

31 ديسمبر 2019 (بعد التعديل واعادة التبويب) دينار كويتي	مبالغ التعديلات واعادة التبويب دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 (قبل التعديل واعادة التبويب) دينار كويتي	بيان الدخل المجمع
(6,969,566)	475,791	(7,445,357)	الإيرادات التشغيلية
(83,852)	28,382	(112,234)	إيرادات أخرى
98,469	98,469	-	مخصص خسائر انتقائية متوقعة
(59,314)	(59,314)	-	رد مخصص خسائر انتقائية متوقعة
-	(67,538)	67,538	صافي مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية

30. أحداث جوهيرية

أدى انتشار فيروس كورونا المستجد إلى التأثير على البيئة الاقتصادية عالمياً ومحلياً، مما عرض المجموعة إلى مخاطر مختلفة منذ بداية تفشي جائحة فيروس كورونا.

قامت المجموعة بتقييم جائحة فيروس كورونا وفقاً للإرشادات المتاحة، مما نتج عنه التغيرات التالية في منهجية الخسائر الانتقائية المتوقعة والتقديرات وأحكام التقييم. كما قامت المجموعة بتقييم الاستمرارية وإستراتيجية الأعمال للمجموعة وتتفاقمها النافية ولم يطرأ تغير جوهري عليها.

الخسائر الانتقائية المتوقعة

نتيجة لتفشي فيروس كورونا، قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الانتقائية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020. كما أخذت المجموعة في الاعتبار بشكل خاص التأثير المتعلق بفيروس كورونا على العوامل النوعية والكمية مع تحديد مدى الزيادة الجوهرية في المخاطر الانتقائية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة في القطاعات المحتمل تأثيرها. وقد نتج عن ذلك زيادة في الخسائر الانتقائية المتوقعة للذمم المدنية خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 118,874 دينار كويتي.

مبدأ الإستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تزاول أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حالياً حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. أجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة باستخدام التقديرات النافية. رغم الآثار المتباينة لفيروس كورونا المستجد - (COVID-19)، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للإستمرار في مزاولة عملاتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالإستمرارية لم يتغير إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الإستمرارية.

أحداث لاحقة

نظرًا لعدم التأكيد من نطاق وفترة تفشي جائحة فيروس كورونا، فإن التأثيرات الناجمة عن فيروس كورونا على المجموعة بالنسبة للأحداث التي قد تطرأ بعد انتهاء السنة لا يمكن قياسها بشكل معقول في تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة.