

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

**البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022**

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

---

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

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2022، بيان الدخل المجمع، بيان الدخل الشامل المجمع، بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وعن أدائها المالي المجمع وتتفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

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

### أمور التدقيق الرئيسية

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

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تمة)

### كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:
  - تقييم دقة تقديرات الإدارة وتقدير 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 وابداء الاستفسارات للإدارة فيما يتعلق بافتراضات النمو والأداء الرئيسية.
  - تقييم مدى مقولية الافتراضات الرئيسية الأخرى مثل معدل الخصم ومعدل النمو طويل الأجل في نموذج القيمة في الاستخدام.
  - وقدمنا أيضاً بتقييم مدى ملاممة إصلاحات المجموعة حول تلك الافتراضات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3.7) وإيضاح رقم (6) حول البيانات المالية المجمعة.

### اختبار انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2022، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 6,882,594 دينار كويتي، نتيجة لاستحوادات السابقة.

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).

تعتبر اختبارات انخفاض القيمة للشهرة التي تم تنفيذها من قبل طرف خارجي والذي ليس له صلة بالإدارة جوهرياً لتدقيقنا نظرًا لأن تقييم القيمة القابلة للإسترداد للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يعتبر أمراً معدناً ويطلب إصدار إتجاهات تقييريّة 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.

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

### معلومات أخرى

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

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

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

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة عن البيانات 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 انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقياً سوى القيام بذلك.

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

### مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة كل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو 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 أحکاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقدير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعذر 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 ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك 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 متنقلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفوبي، 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 بعرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما إننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)**

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

**تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)****مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)**

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

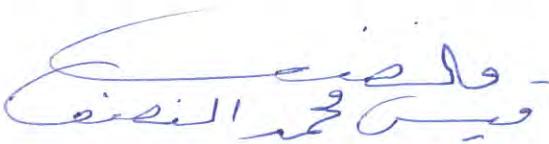
كما نزود المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، وبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحكومة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بما 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 دفاتر 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. وأننا 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 قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات مادية لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليها، على وجه كأن من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 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 "A"  
النصف وشركاه BDO



الكويت في: 14 مارس 2023

2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات
9,845,431	10,044,984	5	موجودات غير متداولة
6,882,594	6,882,594	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
119,364	112,201	7	الشهرة
5,654,803	4,236,166	8	موجودات غير ملموسة
14,337	14,337		موجودات حق الإستخدام
<u>22,516,529</u>	<u>21,290,282</u>		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			موجودات متداولة
408,880	514,267		مخزون
26,250	2,325		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
420,629	625,820	9	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
19,179	1,387,980	10	ودائع لأجل
<u>1,788,958</u>	<u>1,656,230</u>	11	نقد ونقد المعادل
<u>2,663,896</u>	<u>4,186,622</u>		
<u>25,180,425</u>	<u>25,476,904</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
11,624,634	11,624,634	12	حقوق الملكية
5,176,363	1,119,389	26	رأس المال
1,292,503	132,567	13	علاوة إصدار
173,849	-	14	احتياطي إيجاري
(716,835)	(716,835)	15	احتياطي احتياطي
17,123	17,123		أسمهم خزينة
2,469	(28)		احتياطي أسمهم خزينة
<u>(5,523,326)</u>	<u>1,097,772</u>		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
12,046,780	13,274,622		أرباح مرحلة / (خسائر مترافقه)
242,592	215,036		حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم
<u>12,289,372</u>	<u>13,489,658</u>		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
497,127	461,937	16	مطلوبات غير متداولة
4,045,472	2,599,035	8	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,675,411	2,503,631	17	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
<u>6,218,010</u>	<u>5,564,603</u>		قرصون لأجل - الجزء غير المتداول
			مطلوبات متداولة
1,823,440	1,703,362	17	قرصون لأجل - الجزء المتداول
2,560,923	2,082,193	8	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
2,239,147	2,587,555	18	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
49,533	49,533	19	مستحق إلى طرف ذو صلة
<u>6,673,043</u>	<u>6,422,643</u>		
<u>12,891,053</u>	<u>11,987,246</u>		
<u>25,180,425</u>	<u>25,476,904</u>		إجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعـة.

فيصل خالد الحوطى  
الرئيس التنفيذي



وائل أحمد سعود الخالد  
رئيس مجلس الإدارة



بيان الدخل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

<b>2021</b>	<b>2022</b>	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,164,912	7,112,823	20	الإيرادات التشغيلية
(4,543,842)	(4,816,531)	21	تكلفة الإيرادات التشغيلية
<u>(1,378,930)</u>	<u>2,296,292</u>		<b>مجمل الربح / (خسارة)</b>
127,836	509,107	20	إيرادات تأجير
1,475,768	92,362	8	إيرادات إيجار - التزامات عقود الإيجار
29,065	153,680	20	إيرادات أخرى
(789,713)	(1,112,449)	22	مصروفات عمومية وإدارية
(77,045)	(313,104)		مصروفات بيع وتسويق
(21,924)	(4,463)		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(170,000)	(63,000)	9	مخصص خسائر انتتمانية متوقعة
(804,943)	1,558,425		الربح / (خسارة) من العمليات
14,208	32,495		إيرادات فوائد
-	(23,925)		التغير في القيمة العادلة لمواردات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(402,868)	(284,989)		الأرباح أو الخسائر
<u>(3,576)</u>	<u>16,109</u>		تكليف تمويل
(1,197,179)	1,298,115		ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
-	(11,931)		الربح / (خسارة) قبل مساهمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم
-	(34,572)		العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(13,829)		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(35,000)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>(1,197,179)</u>	<u>1,202,783</u>		الزكاة
(1,117,651)	1,230,339		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(79,528)</u>	<u>(27,556)</u>		ربح / (خسارة) السنة
<u>(1,197,179)</u>	<u>1,202,783</u>		ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
<u>(10.19)</u>	<u>11.22</u>	23	العائد إلى:
			مساهمي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			ربح / (خسارة) السنة
			ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

<b>2021</b> دينار كويتي	<b>2022</b> دينار كويتي	
(1,197,179)	1,202,783	ربح / (خسارة) السنة
		(خسارة) / الدخل الشامل الآخر بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
16,400	(2,497)	فروق ترجمة عملة أجنبية
16,400	(2,497)	(خسارة) / دخل شامل آخر
<u>(1,180,779)</u>	<u>1,200,286</u>	دخل / (خسارة) شاملة للسنة
		العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم الشخص غير المسيطرة
(1,101,251)	1,227,842	
(79,528)	(27,556)	
<u>(1,180,779)</u>	<u>1,200,286</u>	

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركاء الأام		احتياطي أجلاري		احتياطي أجلاري		رأس المال		علاوة إصدار		احتياطي أجلاري		احتياطي أجلاري		
إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	غير مسيطرة دينار كويتي	المجموع	دينار كويتي	أصلهم خزينة	أصلهم خزينة دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,470,151	322,120	13,148,031	(4,405,675)	(13,931)	17,123	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634	2021	الرصيد في 1 يناير	الدخل الشامل الآخر للسنة	الدخل / (الرسالة الشاملة للسنة	
(1,197,179)	(79,528)	(1,117,651)	(1,117,651)	-	-	-	-	-	-	ريج السنة	الرسالة الشاملة الأخرى للسنة	الرسالة الشاملة للسنة	إجمالي (الرسالة / الدخل الشامل للسنة	
16,400	-	16,400	-	-	-	-	-	-	-	إلغاء الحسماز المترکمة (إيجاد	الحصول للإحتياطيات	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 10 إلى 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.	
<b>13,489,658</b>	<b>215,036</b>	<b>13,274,622</b>	<b>(28)</b>	<b>17,123</b>	<b>(716,835)</b>	<b>132,567</b>	<b>1,119,389</b>	<b>11,624,634</b>						

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار كويتي	دينار كويتي		ربح / (خسارة) السنة
(1,197,179)	1,202,783		
(1,475,768)	(92,362)	8	تسوية لـ: اعفاءات ايجار - التزامات عقود الإيجار
1,277,282	1,093,558	5	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,235,640	2,125,663	8	استهلاك موجودات حق الاستخدام
39,082	40,509	7	إطفاء موجودات غير ملموسة
170,000	63,000	24	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
21,924	4,463		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	23,925		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(21,373)	(129,306)		أثر إلغاء عقود الإيجار
(14,208)	(32,495)		إيرادات فوائد
299,589	213,423		تكاليف تمويل - التزامات تأجير
103,279	71,566		تكاليف تمويل - قروض لأجل
29,839	98,815	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,468,107</u>	<u>4,683,542</u>		
(13,365)	(105,387)		النigeria في بنود رأس المال العامل:
333,681	(264,011)		مخرzon
210,441	348,408		مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى
<u>1,998,864</u>	<u>4,662,552</u>	16	دائنوں تجاریون وأرصدة دائنة أخرى
(191,866)	(134,602)		صافي التدفقات النقدية من العمليات
<u>1,806,998</u>	<u>4,527,950</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(1,969,156)	(1,286,233)	5	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
18,284	6,915		
1,800,284	(1,368,801)		
-	(33,346)	7	
14,208	23,598		
<u>(136,380)</u>	<u>(2,657,867)</u>		
(107,504)	(71,566)		الأنشطة الاستثمارية
1,925,175	708,142		المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>(1,554,507)</u>	<u>(2,629,317)</u>	8	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
263,164	(1,992,741)		ودائع لأجل
1,933,782	(122,658)		المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
18,202	(10,070)		إيرادات فوائد مستلمة
<u>(163,026)</u>	<u>1,788,958</u>	11	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
<u>1,788,958</u>	<u>1,656,230</u>		
<u>1,499,891</u>	<u>1,492,164</u>	8	
			صافي (النفقة) / الزيادة في نقد ونقد معادل
			فروق ترجمة عملة أجنبية
			نقد ونقد معادل في بداية السنة
			نقد ونقد معادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
			إضافات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

## 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.

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

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

### الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة الأم داخل دولة الكويت وخارجها وكذلك إدارة أملاك الغير.
- تملك وبيع وشراء أسهم الشركات العقارية لحساب الشركة الأم فقط في الكويت والخارج.
- إعداد دراسات الجدوى الاقتصادية وتقديم الإستشارات في المجالات العقارية.
- تملك وإدارة الفنادق 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.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 مارس 2023 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

## 2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

### (أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة ل تلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقور المثلثة بالالتزامات - تكالفة الوفاء بالعقد  
إن العقد المثلث بالالتزامات هو العقد الذي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تقاديمها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تقاديمها لكنها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقع تحقيقها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثلياً بالالتزامات أو ينتج عنه خسائر، فإنه يتبع على المنشأة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع أو خدمات تتضمن كلًا من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخفيض التكاليف المرتبطة بانشطة العقد مباشرة (على سبيل المثال، إنتهاء المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). كما أن التكاليف العامة والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم تقم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تف فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير لأن المجموعة لا يوجد لديها تلك العقود.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)  
(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022 (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مرجع إطار المفاهيم  
تنبئ التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من  
المراجع الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

تضييف التعديلات استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (3) "اندماج الأعمال" وذلك لتجنب  
إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن  
نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) "المخصصات والمطلوبات وال موجودات المحتملة" أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير  
الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل". يتطلب الاستثناء من المنشآت أن تقوم بتطبيق  
المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21)  
على التوالي، بدلاً من إطار المفاهيم، وذلك لتحديد مدى وجود التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضييف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة  
للإدراج في تاريخ الاستحواذ.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات اندماج الأعمال التي تحدث بعد بداية  
فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود موجودات محتملة ومطلوبات محتملة  
ضمن نطاق تلك التعديلات التي طرأت خلال الفترة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتخصلات قبل الغرض المحدد لها  
يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البند الذي تنتجه أثناء  
وضع الأصل في الموقع والحالة الازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإداره. وبدلاً عن ذلك، تقوم المنشآة بالاعتراف  
بعائدات بيع هذه البند وتتكاليف إنتاجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة  
للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عندما تطبق المنشآة التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات من تلك البند الناتجة من  
الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية  
يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشآة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط  
الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها  
الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيًّا من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترن فيما يتعلق بمعايير  
المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدل في أو بعد بداية فترة التقرير  
السنوي التي تقوم فيها المنشآة بتطبيق التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة  
خلال الفترة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)  
ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعزز المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين  
سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (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 رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

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

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق الشركة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفترات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق تأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر متوقع على المجموعة حيث أنها لا تطبق هذا التصنيف.

**التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020**

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقد الإيجار": حواجز الإيجار  
يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حواجز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التقديرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تنمية)

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة .3

3.1 أساس الإعداد

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

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 (إيضاً 4) الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتاثيرها.

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

3.2 بيان الالتزام

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

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2022 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

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

- إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أية حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- إذا كانت 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 التصويتية أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الوفائع 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

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 المتشابهة 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 ضروريًا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة 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 الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصالح الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة 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.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ 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 قامت 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 للشركة الأم التي تم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2021	2022	
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.اك. (مقفلة)
الترفيه	دولة الكويت	%98	%98	شركة ديسكفري السيف للألعاب تسلية الأطفال ذ.م.م.*
العقارات	دولة الكويت	%93.34	%93.34	شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار وإستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م.*
الترفيه	المملكة العربية السعودية	%100	%100	شركة أرض الفرح الترفيهية ذ.م.م.

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

تم استخدام البيانات المالية المدققة للشركات التابعة عند إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 فيما عدا شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار وإستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م. تم الاعتماد على بيانات معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2022.

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 23,273,665 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (18,210,210 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021)، كما بلغ صافي ربحها 1,526,585 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (صافي خسائرها بلغ 1,187,687 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021).

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.3 أساس التجميع (تتمة)

شركات تابعة بحصص غير مسيطرة مادية:

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

حصص غير مسيطرة متراكمة كما في 31 ديسمبر		خسارة موزعة على حصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر		نسبة حصص الملكية المملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر		بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	اسم الشركة التابعة
2021	2022	2021	2022	2021	2022		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي				
242,592	215,036	(79,528)	(27,556)	%11.1	%11.1	الكويت	شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقللة) وشركتها التابعة

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

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

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,349,579	2,367,746
3,023,368	3,357,809
(1,613,295)	(1,256,832)
(1,174,148)	(2,131,473)
2,585,504	2,337,250
(400,000)	(400,000)
2,185,504	1,937,250

بيان المركز المالي المجمع:

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

صافي حقوق الملكية

حصص غير مسيطرة

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

بيان الدخل المجمع:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
-	53,432
(671,404)	(713,167)
(671,404)	(659,735)
42,000	375,163
(59,795)	(116,805)
-	(2,433)
(15,521)	179,343
69,035	4,855
(80,787)	(28,642)
(716,472)	(248,254)

الإيرادات

الإيرادات التشغيلية

تكلفة الإيرادات التشغيلية

مجمل الخسارة

إيرادات إيجار

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف تسويق

صافي إيرادات / (خسائر) الاستثمار

إيرادات أخرى

تكليف تمويل

صافي خسارة السنة

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.4 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحوول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيمة العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تبكيتها 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 تبكيتها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المفترضة والطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

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

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل 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 المحوول، ومبلغ أية ح�ص 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 المحوول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترأة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترأة في الشركة المشترأة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كربح شراء من الصفة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموارد 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 إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ 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.
- يحفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية أو،  
يكون نقداً أو معدلاً، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.5 تصنیف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

يتم تصنیف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

#### 3.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. يتم تحويل مبالغ الصيانة والتصلیح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، تتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

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

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

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريًا للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. يتم الغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند استبعادها أو عند إنقاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

#### 3.7 الشهرة

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

بعد التحقق أو التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناكاً 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 المحافظ عليه من وحدة إنتاج النقد.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 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 أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع. تتم 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 أية خسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

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

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

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

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

#### 3.9 عقود الإيجار

##### عندما تكون المجموعة هي المستأجر

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

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.9 عقود الإيجار (تنمية)

عندما تكون المجموعة هي المستأجر (تنمية)

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

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

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

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

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

عندما تكون المجموعة هي المؤجر

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

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

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

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

3.10 المخزون

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

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ كل مركز مالي تقوم المجموعة بمراجعة لقيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقيير 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 بتغيير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي 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 تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقيير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

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

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

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

#### الموجودات المالية

**الاعتراف المبدئي والقياس**  
تصنف الموجودات المالية، عند التحقق المبدئي، على النحو المقاسة بها لاحقاً بالتكلفة المطافة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجمع، والقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبئي والقياس (تتمة)

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

القياس اللاحق

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

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

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

دائع لأجل

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

نقد ونقد معادل

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

إلغاء الاعتراف

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

- قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حول السيطرة على هذا الأصل.

• عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرارها في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل التزاماً مرتبطة. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحافظ بها المجموعة.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلّمها، مخصوصة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

لتطبيق الأسلوب المستقل، تطبق المجموعة تقييم من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- |           |  |
|-----------|--|
| المرحلة 1 | الأدوات المالية التي لم تراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة و  |
| المرحلة 2 | (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.  |
| المرحلة 3 | (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجموعة والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. |

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

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

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

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.12 الأدوات المالية (تنمية)

المطلوبات المالية (تنمية)

الاعتراف المبئي والقياس (تنمية)

**قروض لأجل**

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

**دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**

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

**الخاء الاعتراف**

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

**مقاصة الأدوات المالية**

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

3.13 العملات الأجنبية

**عملة التشغيل والعرض**

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بممارسة نشاطها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

**المعاملات والأرصدة**

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجمع.

**شركات المجموعة**

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

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

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.15 أسمه خزينة

تمثل أسمه الخزينة في أسمه الشركة الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسمه الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراء في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسمه 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 المرحلية ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسمه الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلية والربح الناتج عن بيع أسمه الخزينة.

3.16 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة الأم التزاماً للتوزيع 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 المرحلية. 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 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنتهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتتحقق الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديرًا مناسباً لقيمة 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 الالتزاماته هذه والتي تدرج كمصاروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعينين.

3.18 المخصصات

تثبت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالياً (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجةً لحدث سابق 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 التقدير. 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 مخصوصاً منها أي استرداد للمصارييف. فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمل 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.

3.19 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 بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 تحقق الإيرادات (تتمة)

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية التزامات الأداء عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المنفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية :

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

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

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

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

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

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

إيرادات تأجير  
يتم تحقق إيرادات التأجير عند اكتسابها على أساس نسبي زمني.

إيرادات أخرى  
يتم تتحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الإستحقاق.

3.20 تكاليف تمويل

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

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

.3 السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.21 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

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

النسبة	الرسوم / الضريبة الإيجارية	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	الزكاة	ضريبة دعم العمالة الوطنية
٦١٪ من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسماة بها				
٦١٪ من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسماة بها				
٢٥٪ من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسماة بها				

.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 المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

.4 الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

عقود التأجير

- تشمل الأراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) من بين أمور أخرى ما يلي:
- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
  - تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنماء سيُمارس
  - تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة 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 مدفوّعات المبالغ الأصلية وفوائدها ونموذج الأعمال (برجي الرجوع إلى فقرات الموجودات المالية الواردة في إيضاح (3.12). تحدد المجموعة نموذج الأعمال عند مستوى معين يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية مع لتحقيق الهدف المرجو من الأعمال. يتضمن هذا التقييم حكماً 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 المجموعات. 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 يحتفظ 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.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

الأحكام المحاسبية (تنمية)

**تحقق الإيرادات - تحديد توقيت الوفاء بالالتزامات 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.

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

**انخفاض قيمة الموجودات غير المائية**  
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 تجاري بحثة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقية المخصومة. إن التدفقات النقية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المسترددة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

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

**عقود التأجير**  
إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (16) تتضمن ما يلي:

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

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

**قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم**  
إن بعض موجودات والالتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 25.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تمة)

التقديرات غير المؤكدة (تمة)

**مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريين والارصدة المدينة الأخرى**

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

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

يتم إجراء تقييم جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر 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 التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة وفي إيضاح 24.

**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 والبالغ ذات الصلة أم لا، ينبغي ممارسة أحكام هامة صادرة عن الإدارة. تستخدم المجموعة المبادئ والمعايير المقررة في المعايير الدولية للتقارير المالية وأفضل الممارسات السائدة في القطاع الذي تعمل فيه عند اتخاذ مثل هذه الأحكام.

**الاعتراف بالإيرادات - تقييم سعر البيع المستقل - برنامج النقاط**

تقدير المجموعة سعر البيع المستقل لل نقاط التي تحصل عليها العملاء خلال السنة. يتم حساب سعر البيع المستقل لل نقاط الصادرة بضرب معدل الاسترداد المقدر والقيمة التقية المخصصة لل نقاط. 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 التقدير الإحصائي في تقييمها لنمط الاستبدالات التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. يتم تحديث معدل الاستبدال لل نقاط كل ثلاثة أشهر ويتم تعديل الالتزامات عن النقاط غير المستبدلة وفقاً لذلك.

عند تقييم قيمة النقاط التي حصل عليها العملاء، تتحقق المجموعة من أن القيمة المخصصة لل نقاط تتناسب مع سعر البيع المستقل للألعاب المؤهلة للاستبدال (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي لعبة مؤهلة للاسترداد مقسمة 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.

**الإسهامات حول البيانات المالية المجمعة**  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

**5. ممتلكات و منشآت ومعدات**

الإجمالي	دينار كويتي	موارد قيد الإشاء	دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	آلات بطاريات دينار كويتي	أثاث و تركيبات دينار كويتي	ديكورات دينار كويتي	معدات العلب دينار كويتي	مباني دينار كويتي	ال嗑فة في 31 ديسمبر 2020 في إضافات خالد السنة
26,860,923	2,787,146	197,334	733,523	1,592,394	5,244,638	12,355,665	3,950,223			
1,960,156	1,925,424	3,848	-	17,618	9,103	(77,426)	-			
(84,478)	-	(7,052)	-	-	(8,920)					
(15,025)	(146)	(146)	-	(607)	(5,352)					
28,730,576	4,712,570	193,984	733,523	1,604,950	5,256,904	12,278,422	3,950,223			
1,286,233	1,110,515	24,000	-	79,581	21,695	5,0442	-			
(2,688,587)	-	-	-	150,982	873,301	1,664,304	-			
(32,506)	(6,845)	(900)	-	(24,761)	(24,194)	40,118	-			
67,862	156	641	2,753	6,176,094	14,008,525					
<b>30,052,165</b>	<b>3,134,654</b>	<b>211,780</b>	<b>733,523</b>	<b>1,837,366</b>	<b>6,176,094</b>	<b>14,008,525</b>	<b>3,950,223</b>			
<b>17,662,367</b>	<b>-</b>	<b>155,828</b>	<b>546,447</b>	<b>1,335,087</b>	<b>4,378,097</b>	<b>7,860,366</b>	<b>3,386,542</b>			
1,277,282	-	16,128	25,822	101,753	217,497	827,072	89,010			
(44,270)	-	(4,588)	-	-	-	(39,682)	-			
(10,234)	-	(145)	-	(479)	(4,376)	(5,234)	-			
18,885,145	-	167,223	572,269	1,436,361	4,591,218	8,642,522	3,475,552			
1,093,558	-	11,934	25,822	74,530	209,090	683,172	89,010			
(21,128)	-	(1,526)	-	(764)	(18,838)	(26,085)	-			
49,606	-	640	2,338	20,543	4,820,851	9,332,941	3,564,562			
<b>20,007,181</b>	<b>-</b>	<b>178,271</b>	<b>598,091</b>	<b>1,512,465</b>	<b>4,820,851</b>	<b>9,332,941</b>	<b>3,564,562</b>			
<b>10,044,984</b>	<b>3,134,654</b>	<b>33,509</b>	<b>135,432</b>	<b>324,901</b>	<b>1,355,243</b>	<b>4,675,584</b>	<b>385,661</b>			
<b>9,845,431</b>	<b>4,712,570</b>	<b>26,761</b>	<b>161,254</b>	<b>168,589</b>	<b>665,686</b>	<b>3,635,900</b>	<b>474,671</b>			
صافي القيمة المدققة كما في 31 ديسمبر 2021										

تمثل موجودات قيد الإنشاء في قيمة دفعات مقدمة للموردين عن توريد وتركيب العاب وبالإضافة إلى الألعاب التي تم إسلامها وهي قيد التجهز كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن أعمال قيد التجهز تتضمن تكاليف تمويل قرض لأجل يبلغ بمبلغ 96,827 دينار كويتي حيث أن الغرض الأجل هو تنفيذ تلك الألعاب والتي من المترقب أن يتم تنفيذها خلال فترة تزيد عن سنة لذلك تم رسملة تكاليف قرض لأجل بمبلغ 96,827 دينار كويتي حيث تتم رسملة تكاليفها خلال السنة الحالية (إيجاد 17).

إن المبني مقامة على أرض مستأجرة وليس ملك حر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,137,463	961,103	تكلفة الإيرادات التشغيلية (ايضاح 21)
139,819	132,455	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح 22)
<u>1,277,282</u>	<u>1,093,558</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 ديسكفرى السيف ذ.م.م. (234,099 دينار كويتي).

يتم احتساب المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة باستخدام طريقة قيمة الإستخدام المقدرة من خلال خصم التدفقات النقية المستقبلية التي سيتم توليدتها من الاستخدام المستمر لوحدات المجموعة المولدة للنقد. يتم تحديد القيمة المستخدمة استناداً إلى متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة 15.57% (2021: 11.5%) ومعدل النمو على المدى الطويل بنسبة 4.8% (2021: 3%). إذا كان متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المقدر أعلى بنسبة 0.5% من تقدير الإدارة (على سبيل المثال 12% بدلاً من 11.5%) لكان المبلغ القابل للاسترداد للشهرة أكبر من القيمة الدفترية لهذه الشركات التابعة دون أي خسارة انخفاض في القيمة.

7. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	الفافية	برمجيات	الامتيازات	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
499,622	201,000	64,122	234,500	كم في 31 ديسمبر 2020
33,346	32,000	1,346	-	2021 و إضافات
<u>532,968</u>	<u>233,000</u>	<u>65,468</u>	<u>234,500</u>	كم في 31 ديسمبر 2022
341,176	106,090	56,161	178,925	كم في 31 ديسمبر 2020
39,082	31,636	5,496	1,950	المحمل خلال السنة
380,258	137,726	61,657	180,875	كم في 31 ديسمبر 2021
40,509	31,636	1,590	7,283	المحمل خلال السنة
<u>420,767</u>	<u>169,362</u>	<u>63,247</u>	<u>188,158</u>	كم في 31 ديسمبر 2022
112,201	63,638	2,221	46,342	صافي القيمة الدفترية
<u>119,364</u>	<u>63,274</u>	<u>2,465</u>	<u>53,625</u>	كم في 31 ديسمبر 2021

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,636	36,970	تكلفة الإيرادات التشغيلية (ايضاح 21)
7,446	3,539	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح 22)
<u>39,082</u>	<u>40,509</u>	

#### 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 تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تتم إعادة التفاوض بشأن مدفوعات الإيجار بشكل دوري لتوافق مع القيمة الإيجارية بالسوق.

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

##### موجودات حق الاستخدام م بين انتهاء القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,624,485	5,654,803	الرصيد في بداية السنة
(2,235,640)	(2,125,663)	مصاريف الاستهلاك
1,499,891	1,492,164	إضافات
(228,283)	(803,369)	تعديلات عقود ملحة
(5,650)	18,231	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>5,654,803</u>	<u>4,236,166</u>	

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,045,472	2,599,035	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
2,560,923	2,082,193	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
<u>6,606,395</u>	<u>4,681,228</u>	

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,148,941	6,606,395	الرصيد في بداية السنة
1,499,891	1,492,164	إضافات
(1,554,507)	(2,629,317)	المدفوع خلال السنة
(1,475,768)	(92,362)	إعفاءات إيجار
(304,282)	(932,675)	تعديلات عقود ملحة
299,589	213,423	الفوائد المحملة على السنة
(7,469)	23,600	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>6,606,395</u>	<u>4,681,228</u>	

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل المجمع:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,179,589	2,058,465	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات التشغيلية) (إيضاح 21)
299,589	213,423	مصاريف فائدة على طلبات عقود الإيجار
223,092	233,170	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات التشغيلية) (إيضاح 21)
56,051	67,198	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
24,183	30,302	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
<u>2,782,504</u>	<u>2,602,558</u>	

#### 8. عقود الإيجار (تنمية)

##### المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تقوم المجموعة بتأجير محلات بداخل فروع المجموعة بالإضافة إلى إيجار قسيمة بمنطقة الشويخ الصناعية يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي من منظور المؤجر. بلغت إيرادات الإيجار المعترف بها من قبل المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 509,107 دينار كويتي (2021: 127,836 دينار كويتي) (إيضاح 20).

#### 9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

<b>2021</b>	<b>2022</b>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
916,029	1,038,554	مدينون تجاريون
<u>(869,469)</u>	<u>(937,186)</u>	ناقصاً: خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح 24)
46,560	101,368	دفعات مقدمة للموردين
8,854	82,972	ذمم موظفين
19,531	8,053	تأمينات مستردة
193,674	262,588	مصاريف مدفوعة مقدماً
140,990	149,263	أخرى
<u>11,020</u>	<u>21,576</u>	
<u>420,629</u>	<u>625,820</u>	

مبين في (إيضاح 24) المعلومات حول التعرض لمخاطر إنتمانية بالنسبة للمدينون التجاريين.

إن حركة مخصص خسائر إنتمانية متوقعة كما يلي:

<b>2021</b>	<b>2022</b>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
700,511	869,469	الرصيد في بداية السنة
170,000	63,000	المحمل خلال السنة
<u>(1,042)</u>	<u>4,717</u>	ترجمة عملات أجنبية
<u>869,469</u>	<u>937,186</u>	

#### 10. ودائع لأجل

إن ودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 3% إلى 6.4% (2021: 1.125%) سنوياً، وتستحق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وأقل من سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إن بعض الودائع لأجل مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

#### 11. نقد ونقد معادل

<b>2021</b>	<b>2022</b>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,782	274,952	نقد في الصندوق
415,888	301,805	نقد لدى البنك
<u>1,341,288</u>	<u>1,079,473</u>	ودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال 3 أشهر من تاريخ الإيداع)
<u>1,788,958</u>	<u>1,656,230</u>	نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 3.55% إلى 4% (2021: 1%) سنوياً وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. إن بعض الودائع قصيرة الأجل مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

#### 12. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم (31 ديسمبر 2021: 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسماء نقدية.

#### 13. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاته يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري بناء 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 تمهين 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.

#### 14. احتياطي اختياري

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

#### 15. أسهم خزينة

2021	2022	عدد أسهم الخزينة (سهم) النسبة إلى الأسهم المصدرة القيمة السوقية (دينار كويتي) التكلفة (دينار كويتي)
6,575,888	6,575,888	
5.66%	5.66%	
506,343	723,348	
716,835	716,835	

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

#### 16. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	الرصيد في بداية السنة المحمل على السنة المدفوع خلال السنة فروق ترجمة عملة أجنبية
659,282	497,127	
29,839	98,815	
(191,866)	(134,602)	
(128)	597	
<u>497,127</u>	<u>461,937</u>	

#### 17. قروض لأجل

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	تاريخ سداد آخر قسط	معدل الفائدة الفعلية
1,546,589	2,790,231	30 يونيو 2026	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
933,899	669,399	30 يونيو 2025	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
627,440	596,440	31 ديسمبر 2023	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
<u>390,923</u>	<u>150,923</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي</u>
<u>3,498,851</u>	<u>4,206,993</u>		

#### 17. قروض لأجل (نتمة)

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,675,411	2,503,631	قروض لأجل – الجزء الغير متداول
1,823,440	1,703,362	قروض لأجل – الجزء المتداول
<u>3,498,851</u>	<u>4,206,993</u>	

حصلت المجموعة على قروض لأجل من بنك محلي بغرض سداد الاعتمادات المستندية لاستيراد الألعاب وغيرها من المواد والأعمال ذات الصلة بتجديد وتوسيع الأكوابارك والأعمال ذات الصلة الأخرى بالمجموعة.  
\*إن القروض مدرجة بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهي مضمونة مقابل كفالات تضامنية بحصة الشركة الأم في الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2022. وكذلك بعض ودائع لأجل (ايضاح 10) وبعض ودائع قصيرة الأجل (ايضاح 11).

خلال الفترة اللاحقة قامت المجموعة بالاتفاق مع البنك لإعادة جدولة قرض لأجل بمبلغ 2,790,231 دينار كويتي، وقام البنك برد قيمة القسطنين المسددتين بتاريخ 30 يونيو 2022 و30 سبتمبر 2022 بجمالي مبلغ 460,000 دينار كويتي وإيداع المبلغ بالحساب الجاري وتحملت المجموعة تكاليف التمويل غير المسترد. يتم سداد قرض لأجل على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة تبدأ في 30 يونيو 2023 بعدد 12 قسط، والقسط الأخير بمبلغ 870,000 دينار كويتي.

#### 18. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
279,671	341,913	دائنون تجاريون
788,873	768,134	إيرادات مؤجلة
388,672	338,025	مستحقات موظفين
52,530	140,827	تأمينات مستردة
60,000	44,865	مدفوعات مقدمة من عملاء
421,459	703,908	المصرروفات المستحقة
179,476	144,319	توزيعات أرباح
<u>68,466</u>	<u>105,564</u>	أرصدة دائنة أخرى
<u>2,239,147</u>	<u>2,587,555</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022**

**19. معاملات مع أطراف ذات صلة**

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشراكتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة، عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

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

<b>2021</b>	<b>2022</b>	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع: مستحق إلى طرف ذو صلة
دينار كويتي	دينار كويتي	
49,533	49,533	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	الأرصدة المتضمنة في بيان الدخل المجمع: مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 22 و26)
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	30,000	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	مكافآت موظفي الإدارة العليا: مكافآت قصيرة الأجل أتعاب اللجان مخصص نهاية خدمة الموظفين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
دينار كويتي	دينار كويتي	
105,733	155,575	
6,000	6,000	
13,097	22,667	
-	35,000	
124,830	219,242	

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

**20. الإيرادات**

**معلومات مفصلة حول الإيرادات**

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>نوع الإيرادات</b>
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,164,912	7,112,823	إيرادات ألعاب
3,164,912	7,112,823	الإيرادات من العقود مع العملاء
127,836	509,107	إيرادات تأجير
29,065	153,680	إيرادات أخرى
3,321,813	7,775,610	مجموع الإيرادات
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>نوع العميل</b>
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,113,376	6,800,267	أفراد
51,536	312,556	جمعيات تعاونية
3,164,912	7,112,823	الإيرادات من العقود مع العملاء
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>الموقع الجغرافي</b>
دينار كويتي	دينار كويتي	
618,077	666,476	دول مجلس التعاون الخليجي
2,546,835	6,446,347	دولة الكويت
3,164,912	7,112,823	الإيرادات من العقود مع العملاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

21. تكلفة الإيرادات التشغيلية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
555,370	892,843	تكاليف موظفين
223,092	233,170	مصاريف إيجار (ايضاح 8)
1,137,463	961,103	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (ايضاح 5)
2,179,589	2,058,465	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح 8)
31,636	36,970	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح 7)
118,647	82,874	مصاريف كهرباء ومياه وإشتراكات
8,281	17,515	مصاريف بنكية
142,018	369,761	تكلفة ألعاب ومواد استهلاكية
147,746	163,830	أخرى
<u>4,543,842</u>	<u>4,816,531</u>	

22. مصروفات عمومية وإدارية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
395,476	644,144	تكاليف موظفين
139,819	132,455	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (ايضاح 5)
56,051	67,198	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح 8)
7,446	3,539	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح 7)
24,183	30,302	مصاريف إيجار (ايضاح 8)
25,922	44,591	مصاريف كهرباء ومياه وإشتراكات
39,083	68,700	مصاريف إستشارات
11,004	11,640	مصاريف صيانة
17,732	18,640	مصاريف تأمين
22,484	24,800	مصاريف بنكية
-	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
50,513	36,440	أخرى
<u>789,713</u>	<u>1,112,449</u>	

23. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة

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

2021	2022	
(1,117,651)	1,230,339	ربح / (خسارة) السنة العائنة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
116,246,338	116,246,338	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (سهم)
(6,575,888)	(6,575,888)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخزينة (سهم)
109,670,450	109,670,450	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>(10.19)</u>	<u>11.22</u>	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة (فلس)
		لا يوجد أسهم عادي مختلفة.

#### 24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

##### إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد لمساهمين، وكذلك تقديم عوائد مناسبة لمساهمين من خلال تسعير الخدمات بما يتنقق 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 لمساهمين أو إعادة رأس المال لمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون وأو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

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

##### معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,606,395	4,681,228	التزامات عقود الإيجار
3,498,851	4,206,993	قروض لأجل
(19,179)	(1,387,980)	ناقصاً:
(1,788,958)	(1,656,230)	ودائع لأجل
8,297,109	5,844,011	نقد ونقد متعادل
12,046,780	13,274,622	صافي المديونية
<u>20,343,889</u>	<u>19,118,633</u>	حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة الأم
<u>%40.78</u>	<u>%30.57</u>	مجموع رأس المال المستثمر
		معدل المديونية

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

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

##### فئات الأدوات المالية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,337	14,337	الموجودات
26,250	2,325	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
270,785	393,585	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
19,179	1,387,980	مدينون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين
1,788,958	1,656,230	ومصروفات مدفوعة مقدماً
3,498,851	4,206,993	ودائع لأجل
6,606,395	4,681,228	نقد ونقد المتعادل
1,390,274	1,774,556	المطلوبات
49,533	49,533	قروض لأجل
		التزامات عقود الإيجار
		دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء)
		مستحق إلى طرف ذو صلة

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

ادارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

تتشكل 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 وتتأثر هذه على الوضع المالي للمجموعة. وكذلك استخدام أدوات تحوط لتعطيل خطر أسعار صرف بعض العملات الأجنبية وذلك على مدار العام.

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

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

2021	2022	صافي مراكز الريال السعودي
دينار كويتي	دينار كويتي	
(142,858)	(261,991)	

في حالة انخفاض / ارتفاع الريال السعودي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، فإن صافي خسارة المجموعة سوف نخفض بمقدار 13,100 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (7,143 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021).

ب) مخاطر معدل الفائدة  
مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن وداعه لأجل والالتزامات عقود الإيجار وقروض لأجل 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 ربح / (خسارة) المجموعة لسنة واحدة كما في 31 ديسمبر.

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

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

التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية دinar كويتي	الزيادة في نقاط الأساس	2021		دائن لأجل التزامات عقود الإيجار قروض لأجل
		دinar كويتي	دinar كويتي	
6,802	50+ نقطة أساس	1,360,467		
33,032	50+ نقطة أساس	6,606,395		
17,494	50+ نقطة أساس	3,498,851		

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

ج) مخاطر حقوق الملكية

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

تعرض المجموعة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها 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.

2021			2022		
التأثير على حقوق الملكية دinar كويتي	الأثر على بيان الدخل المجمع دinar كويتي	التغير في سعر حقوق الملكية دinar كويتي	التأثير على حقوق الملكية دinar كويتي	الأثر على بيان الدخل المجمع دinar كويتي	التغير في سعر حقوق الملكية دinar كويتي
717	-	%5+	717	-	%5+
-	1,313	%5+	-	116	%5+

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

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

## 24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

### إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### المخاطر الائتمانية

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

#### مدينون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى

تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى عمر الأداة لكافحة المدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم توييب المدينون التجاريين 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 2022 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 وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للمدينون التجاريين:

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

31 ديسمبر 2021			
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	نسبة التعذر المتوقعة	مدينون تجاريين	أعمار الذمم
دينار كويتي		دينار كويتي	
511	%2	25,526	أقل من 90 يوماً
8,091	%40	20,228	من 90 إلى 180 يوماً
16,398	%70.61	23,223	من 180 إلى 270 يوماً
844,469	%99.70	847,052	أكثر من 270 يوماً
869,469		916,029	

#### 24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تنمية)

##### ادارة المخاطر المالية (تنمية)

##### المخاطر الائتمانية (تنمية)

##### مدينون تجاريون (تنمية)

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

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

##### نقد لدى البنوك والودائع لأجل

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

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

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

##### العرض للمخاطر الإئتمانية

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
270,785	393,585	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة للموردين)
1,776,355	2,769,258	ومصروفات مدفوعة مقدماً
2,047,140	3,162,843	نقد لدى البنوك وودائع لأجل

مخاطر التركيز الإئتماني يتsha 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 تتاثر بشكل مماثل بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال ذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

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

2021	2022	القطاع الجغرافي:
دينار كويتي	دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي
192,704	295,253	الكويت
1,854,436	2,867,590	
2,047,140	3,162,843	
270,785	393,585	قطاع الأعمال:
1,776,355	2,769,258	التجارة
2,047,140	3,162,843	البنوك والمؤسسات المالية

#### 24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

##### إدارة المخاطر المالية (تتمة)

###### مخاطر السيولة

تتمثل 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 الاحتفاظ بقدر مناسب من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إغفال المراكز السوقية. ونظراً للطبيعة الدينامية 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	من سنة واحدة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	<b>2022</b>
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المطلوبات
4,894,651	2,769,773	2,124,878	التزامات عقود الإيجار
4,278,559	2,575,197	1,703,362	قروض لأجل
1,774,556	-	1,774,556	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء
49,533	-	49,533	إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء)
<b>10,997,299</b>	<b>5,344,970</b>	<b>5,652,329</b>	مستحق إلى طرف ذو صلة

الإجمالي	من سنة واحدة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	<b>2021</b>
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المطلوبات
6,905,984	4,285,143	2,620,841	التزامات عقود الإيجار
3,921,817	1,996,097	1,925,720	قروض لأجل
1,390,274	-	1,390,274	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء
49,533	-	49,533	إيرادات مؤجلة ومدفوعات مقدمة من عملاء)
<b>12,267,608</b>	<b>6,281,240</b>	<b>5,986,368</b>	مستحق إلى طرف ذو صلة

#### 25. قياس القيمة العادلة

##### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

###### قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجمع

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

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

### 25. قياس القيمة العادلة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر، فإن القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لأن إستحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

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

#### المستوى 3 دينار كويتي

	2022
موجودات مالية بالقيمة العادلة:	
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	14,337
أوراق مالية غير مسورة	2,325
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	16,662

#### المستوى 3 دينار كويتي

	2021
موجودات مالية بالقيمة العادلة:	
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	14,337
أوراق مالية غير مسورة	26,250
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	40,587

#### تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
40,587	40,587	
-	(23,925)	
<u>40,587</u>	<u>16,662</u>	

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

2021	2022	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,337	14,337	14,337
26,250	26,250	2,325
270,785	270,785	393,585
19,179	19,179	1,387,980
1,788,958	1,788,958	1,656,230
<u>2,119,509</u>	<u>2,119,509</u>	<u>3,454,457</u>
6,606,395	6,606,395	4,681,228
3,498,851	3,498,851	4,206,993
1,390,274	1,390,274	1,774,556
49,533	49,533	49,533
<u>11,545,053</u>	<u>11,545,053</u>	<u>10,712,310</u>

**موجودات مالية**  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
مديونون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لل媧وردين ومصروفات مدفوعة مقدماً)  
ودائع لأجل  
نقد ونقد معادل  
الإجمالي  
**مطلوبات مالية**  
التزامات عقود الإيجار قروض لأجل  
دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء إيرادات مؤجلة ومدفووعات مقدمة من عملاء مستحق إلى طرف ذو صلة الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

26. اجتماع الجمعية العامة السنوية

قامت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 19 أبريل 2022 باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما تم اعتماد التالي:

- عدم توزيع أرباح لمساهمين عن تلك السنة.
- توزيع مكافأة للسادة أعضاء مجلس الإدارة بواقع 6,000 دينار كويتي لكل عضو، كما تم الموافقة على صرف بدل حضور لجان للسادة أعضاء اللجان بأجمالي مبلغ 6,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- الموافقة على إطفاء الخسائر المتراكمة للمجموعة البالغة 5,523,326 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 باستخدام كامل رصيد الاحتياطي الاختياري البالغ 173,849 دينار كويتي، وكملاً رصيد الاحتياطي الإجاري البالغ 1,292,503 دينار كويتي وجزء من علاوة الإصدار بمبلغ 4,056,974 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

قامت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 4 مايو 2021 باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كما اعتمدت عدم توزيع أرباح لمساهمين عن تلك السنة، وعدم توزيع مكافأة للسادة أعضاء مجلس الإدارة وتمت الموافقة على صرف بدل حضور لجان للسادة أعضاء اللجان بأجمالي مبلغ 8,400 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

27. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	التزامات محتملة
556,500	545,215	خطابات ضمان
147,315	84,469	ارتباطات رأسمالية اعتمادات مستدبة

28. المعلومات المالية القطاعية

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

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

2021			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
25,180,425	4,179,262	21,001,163	الموجودات
12,891,053	2,881,918	10,009,135	المطلوبات
4,811,789	856,836	3,954,953	الإيرادات
(6,008,968)	(1,262,177)	(4,746,791)	مصرفوفات
(1,197,179)	(405,341)	(791,838)	صافي خسارة السنة

29. اجتماع مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعها المنعقد في 14 مارس 2023 توزيع أرباح بمبلغ 687,751 دينار كويتي تمثل 6 فلس للسهم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. كما اقترح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 35,000 دينار كويتي. إن هذه الإقتراحات خاصةً لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.