

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الصفحات	المحتويات
1-4	تقرير مراقب الحسابات المستقل.
5	بيان المركز المالي المجمع.
6	بيان الدخل المجمع.
7	بيان الدخل الشامل المجمع.
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.
9	بيان التدفقات النقدية المجمع.
47-10	إيضاحات حول المعلومات 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 إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيان الدخل المجمع، وبيان الدخل الشامل المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق 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 الأخلاقية المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقية المهنية للمحاسبين 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.

امور التدقيق الرئيسية

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تنمية)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)**أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)****كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور****اختبار انخفاض قيمة الشهرة**

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:
- تقدير دقة تقييمات الإدارة وتقييم واختبار الافتراضات والمنهجيات وتحديد وحدات توليد النقد ومعدلات الخصم والبيانات المستخدمة من قبل المجموعة.
 - اختبار أساس اعداد تلك التوقعات والأدلة المؤيدة للافتراضات الأساسية وتحققنا من صحة افتراضات التدفقات النقدية المستقلة المستخدمة من قبل الإدارة من خلال المقارنة بالأداء الحالي والحصول على أدلة مؤيدة وابدأء الاستفسارات للإدارة فيما يتعلق بافتراضات النمو والأداء الرئيسية.
 - تقدير مدى مغلوطة الافتراضات الرئيسية الأخرى مثل معدل الخصم ومعدل النمو طوبي الأجل في نموذج القيمة في الاستخدام.
 - وقمنا أيضاً بتقدير مدى ملاءمة إصلاحات المجموعة حول تلك الافتراضات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3.7) وإيضاح رقم (6) حول البيانات المالية المجمعة.

كما في 31 ديسمبر 2021، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 6,882,594 دينار كويتي، نتيجة الأستحوذات السابقة.

يتم الاعتراف بشهرة المجموعة في ثلاثة وحدات مولدة للنقد تتمثل في شركة طفل المستقبل للألعاب 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 ظرفاً لأن تقييم القيمة الاستردادية للشهرة على أساس القيمة في الاستخدام يعتبر أمراً معقداً ويطلب إصدار اتجاهات تدقيقية جوهرياً من جانب الإدارة. تستند تقييمات التدفقات النقدية المستقلة إلى وجهات نظر الإدارة حول المتغيرات مثل النمو في قطاع الأعمال والظروف الاقتصادية ومعدلات التضخم المتوقفة 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 للإصلاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (إكتها 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.

اما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نقصح عنه بهذا الشأن.

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 الحوكمة للبيانات المالية المجمعة**

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإصلاح، 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 بديلًا وأقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة 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 ككل 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 الدولي سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المستخدمة والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.
- إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمدد 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 المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستثمارية، 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 الاستثمارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن تلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغض النظر إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والإداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة منتفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وإننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لاداء مهام التدقيق، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولأنه التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهم، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهم، وأن الجرد اجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولأنه التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهم أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهم، على وجه كأن من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولأنه التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 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 ١١١
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 7 مارس 2022

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2021

الموجودات	الإضاحات	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
موجودات غير منادلة	5	9,845,431	9,198,556
ممتلكات ومنتشرات ومعدات	6	6,882,594	6,882,594
الشهرة	7	119,364	158,446
موجودات غير ملموسة	8	5,654,803	6,624,485
موجودات حق الاستخدام		14,337	14,337
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		22,516,529	22,878,418
موجودات منادلة			
مخزون		408,880	395,515
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		26,250	26,250
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	9	420,629	923,268
ودائع لأجل	10	19,179	1,279,463
نقد ونقد المعادل	11	1,788,958	1,048,132
إجمالي الموجودات		2,663,896	3,672,628
حقوق الملكية والمطلوبات			26,551,046
حقوق الملكية			
رأس المال	12	11,624,634	11,624,634
علاوة إصدار		5,176,363	5,176,363
احتياطي إيجاري	13	1,292,503	1,292,503
احتياطي اختياري	14	173,849	173,849
أسهم خزينة	15	(716,835)	(716,835)
احتياطي أسهم خزينة		17,123	17,123
احتياطي ترجمة عملة أجنبية		(2,469)	(13,931)
خسائر متراكمة		(5,523,326)	(4,405,675)
حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم		12,046,780	13,148,031
حصص غير مسيطرة		242,592	322,120
إجمالي حقوق الملكية		12,289,372	13,470,151
المطلوبات			
مطلوبات غير منادلة		6,218,010	6,644,753
إلتزامات عقود الإيجار	8	4,045,472	5,051,572
مخصصات نهاية خدمة الموظفين	16	497,127	659,282
قروض لأجل	17	1,675,411	933,899
مطلوبات منادلة			
إلتزامات عقود الإيجار	8	2,560,923	3,097,369
قروض لأجل	17	1,823,440	644,002
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	18	2,239,147	1,974,080
مستحق إلى طرف ذي صلة	19	49,533	49,533
سحب على المكتوف لدى البنك	-	-	671,158
إجمالي المطلوبات		6,673,043	6,436,142
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		12,891,053	13,080,895
إن الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.		25,180,425	26,551,046

فيصل خالد الحوطبي
الرئيس التنفيذي

وايل أحمد سعود الخالد
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,426,799	3,164,912	20	الإيرادات التشغيلية
<u>(5,069,140)</u>	<u>(4,543,842)</u>	21	تكلفة الإيرادات التشغيلية
<u>(3,642,341)</u>	<u>(1,378,930)</u>		جمل الخسارة
126,808	127,836	20	إيرادات تأجير
917,170	1,475,768	8	إعفاءات إيجار
122,596	29,065	20	إيرادات أخرى
<u>(1,010,184)</u>	<u>(789,713)</u>	22	مصروفات عمومية وإدارية
(56,389)	(77,045)		مصروفات بيع وتسويق
(581,972)	-	5	شطب ممتلكات ومتناشدات ومعدات
(210,036)	-	6	انخفاض في قيمة الشهرة
(30,091)	(21,924)		خسارة من بيع ممتلكات ومتناشدات ومعدات
(118,874)	(170,000)	24	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
93,900	-	24	رد مخصص خسائر انتمانية متوقعة
<u>(4,389,413)</u>	<u>(804,943)</u>		الخسارة من العمليات
41,177	14,208		إيرادات فوائد
(467,155)	(402,868)		تكاليف تمويل
7,329	(3,576)		(خسارة) / ربح تحويل عملات أجنبية
<u>(4,808,062)</u>	<u>(1,197,179)</u>		خسارة السنة
(4,748,083)	(1,117,651)		العائدة إلى:
<u>(59,979)</u>	<u>(79,528)</u>		مساهمي الشركة الأم
<u>(4,808,062)</u>	<u>(1,197,179)</u>		حصص غير مسيطرة
<u>(43.29)</u>	<u>(10.19)</u>	23	خسارة السنة
			خسارة السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (أساسية) ومخففة (فلاس)

ان الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>(4,808,062)</u>	<u>(1,197,179)</u>	خسارة السنة
		دخل شامل آخر بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع: فروق ترجمة عملة أجنبية الدخل الشامل الآخر الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
1,100	16,400	
1,100	16,400	
<u>(4,806,962)</u>	<u>(1,180,779)</u>	
		العائد إلى: مساهمي الشركة الأم الشخص غير المسيطرة
<u>(4,746,983)</u>	<u>(1,101,251)</u>	
(59,979)	(79,528)	
<u>(4,806,962)</u>	<u>(1,180,779)</u>	

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

**بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021**

حقوق الملكية المعلوّدة لمساهمي الشركة الأم

		إحصائيات حقوق الملكية		إحصائيات حقوق الملكية		إحصائيات حقوق الملكية		إحصائيات حقوق الملكية	
		الملحوظ	غير مسيطرة	الملحوظ	غير مسيطرة	الملحوظ	غير مسيطرة	الملحوظ	غير مسيطرة
		دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي
		أرباح مرحلة / (خسائر مرحلة)	عملاء إجنبية	أرباح مرحلة / (خسائر مرحلة)	عملاء إجنبية	أرباح مرحلة / (خسائر مرحلة)	عملاء إجنبية	أرباح مرحلة / (خسائر مرحلة)	عملاء إجنبية
		دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي
18,320,272	425,258	17,895,014	(15,031)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363	11,624,634
(4,808,062)	(59,979)	(4,748,083)	(4,748,083)	-	-	-	-	-	-
1,100	-	1,100	-	1,100	-	-	-	-	-
(4,806,962)	(59,979)	(4,746,983)	(4,748,083)	1,100	-	-	-	-	-
(43,159)	(43,159)	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>13,470,151</u>	<u>322,120</u>	<u>13,148,031</u>	<u>(4,405,675)</u>	<u>(13,931)</u>	<u>17,123</u>	<u>(716,835)</u>	<u>173,849</u>	<u>1,292,503</u>	<u>5,176,363</u>
13,470,151	322,120	13,148,031	(4,405,675)	(13,931)	17,123	(716,835)	173,849	1,292,503	5,176,363
(1,197,179)	(79,528)	(1,117,651)	(1,117,651)	-	-	-	-	-	-
16,400	-	16,400	-	16,400	-	-	-	-	-
<u>(1,180,779)</u>	<u>(79,528)</u>	<u>(1,101,251)</u>	<u>(1,117,651)</u>	<u>16,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>12,289,372</u>	<u>242,592</u>	<u>12,046,780</u>	<u>(5,523,326)</u>	<u>2,469</u>	<u>17,123</u>	<u>(716,835)</u>	<u>173,849</u>	<u>1,292,503</u>	<u>5,176,363</u>

إن الإضافات المرفقة في الملفات من 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار كويتي	دينار كويتي		خسارة السنة
(4,808,062)	(1,197,179)		
			تسوية:-
(917,170)	(1,475,768)	8	إعفاءات إيجار
1,546,311	1,277,282	5	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
581,972	-	5	شطب ممتلكات ومنشآت ومعدات
210,036	-	6	انخفاض في قيمة الشهرة
2,469,971	2,235,640	8	استهلاك موجودات حق الاستخدام
47,659	39,082	7	إطفاء موجودات غير ملموسة
118,874	170,000	24	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
(93,900)	-	24	رد مخصص خسائر انتقامية متوقعة
30,091	21,924		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(77,243)	(21,373)		أثر الغاء عقود الاجار
(41,177)	(14,208)		إيرادات فوائد
467,155	402,868		تكاليف تمويل
88,818	29,839	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(376,665)	1,468,107		التغيرات في بنود رأس المال العام:-
			مخزون
(22,775)	(13,365)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
291,782	333,681		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
223,151	210,441		التدفقات النقدية من العمليات
115,493	1,998,864		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(54,900)	(191,866)	16	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
60,593	1,806,998		
			الأنشطة الاستثمارية
(1,700,206)	(1,969,156)	5	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
29,543	18,284		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(499,436)	1,800,284		ودائع لأجل
(4,000)	-	7	شراء موجودات غير ملموسة
41,177	14,208		إيرادات فوائد مستلمة
(2,132,922)	(136,380)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(19,611)	(107,504)		تكاليف تمويل مدفوعة
580,519	1,925,175		قرض محصلة
(586,854)	(1,554,507)	8	التزامات عقد الإيجار المدفوعة
(43,159)	-		توزيعات أرباح مدفوعة لشخص غير مسيطرة
(69,105)	263,164		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(8,145)	18,202		ترجمة عملة أجنبية
(2,141,434)	1,933,782		صافي الزيادة / (النقص) في نقد ونقد معادل
1,986,553	(163,026)		نقد ونقد معادل في بداية السنة
(163,026)	1,788,958	11	نقد ونقد معادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:-
427,447	1,499,891		إضافات موجودات حق الاستخدام وإلتزامات عقود الإيجار

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 10 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1. التأسيس والنشاط

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

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

ت تكون المجموعة من الشركة الأم وشراكتها التابعة (يشار إليها مجتمعاً "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.
- اعداد دراسات الجدوى الاقتصادية وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية.
- تملك وإدارة الفنادق والنادي الصحي والمراقب السياحية وبيجارها واستئجارها ضمن الضوابط الشرعية.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارات تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ان 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 7 مارس 2022 وهي خاصة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021

(1)

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2021. كما بدأ سريان عدد من التعديلات الأخرى من تاريخ 1 يناير 2021 ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16))
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020، امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقد الإيجار. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشاد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار بالنسبة لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا. لكونها وسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تحديد امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا المنحو من المؤجر على أنه يمثل تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يتخذ هذا القرار باحتساب أي تغيير في مدفوّعات الناجمة عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا بنفس الطريقة التي يحتسب بها أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

(ا) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021 (تتمة)

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)) (تتمة)

إن المحاسبة عن تخفيضات الأجرة على أنها تعديل على عقود الإيجار كان سيجعل المجموعة تعيد قياس مطلوبات عقد الإيجار بحيث تعكس المقابل المعدل باستخدام سعر خصم معدل مع تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار المسجلة مقابل موجودات حق الاستخدام. عند تطبيق الوسيلة العملية، لن تكون المجموعة ملزمة بتحديد سعر خصم معدل وينعكس تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أفضت إلى تخفيض الأجرة. وقد أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض إجمالي مطلوبات عقد الإيجار بقيمة 1,475,768 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 917,170 دينار كويتي). تم تسجيل تأثير هذا التخفيض في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى هذه الدفعات. تم عرض الربح في بند منفصل في بيان الدخل المعروض حسب الوظيفة بسبب أهمية هذا المبلغ. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق الوسيلة العملية في إيضاح 8.

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

توفر التعديلات سبل إفهام مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغيرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوق للفائدة.
- السماح بالتغييرات التي يطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجرانها على تصنيفات التحوط ووثائق التحوط بدون قطع علاقه التحوط.
- توفير إفهام مؤقت للشركات من الاضطرار لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر على أنها تحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للمجموعة. توفر المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

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. يطبق 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 المجموعة أيضاً المعيار الدولي 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 للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمتداولة 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 التأجيل في نهاية فترة التقرير.

- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.

- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمئي في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها باثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتحقيق تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مراجع إطار المفاهيم
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) " عمليات دمج الأعمال" - مراجع إطار المفاهيم. إن الغرض من التعديلات هو أن يحل مرجع إطار المفاهيم لإعداد وعرض البيانات المالية الصادر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية على متطلباته. وقد أضاف المجلس استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (3) وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تتضمنها فيما يتعلق بالمطلوبات والمحتملة التي ستتدنى تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل".

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (3) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسرى التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديل على معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - فيما يتعلق بالتحصلات قبل الغرض المحدد لها والتي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة الازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة، وبدلاً عن ذلك تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتتكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة.

تسرى التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 و يجب تطبيقها بأثر رجعي على الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للإستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المتقدمة بالالتزامات - تكاليف الرفاء بالعقد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان عقداً متنقلاً بالالتزامات أو أنه ينبع عنه خسارة.

تطبق التعديلات "نهج التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع وخدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية وتخفيض التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة. كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها مالم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسرى التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفي بها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها التعديلات للمرة الأولى.

تحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المتراكمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناء على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

تسرى التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة 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 أيّاً من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم (41) "الضرائب في قياسات القيمة العادلة"
يلغي التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) والذي يفيد بأن تقوم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41).

تطبق أي منشأة التعديل مستقبلياً على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة التقارير المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حوافز 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 حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون للتعديلات 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 "لتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التقديرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ودخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

يسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق 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 للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تنمية)

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

3.1 أساس الاعداد

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

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 (إفصاح 4) الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتتأثر بها.

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.

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021 (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 القوة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يكون للمجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها في الحالات التالية على وجه التحديد:

- إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- إذا كانت معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- إذا كان لديها القدرة على استخدام سلطتها 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 الواقع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا بما في ذلك ما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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 المشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك 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 والحسنة غير المسيطرة المنشأة 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 والحسنة المشترأة المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات 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 التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها شركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبلغ 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 المرحلية وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

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

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2020	2021	
الترفيه	دولة الكويت	%98	%98	شركة طفل المستقبل للعب وأدوات الأطفال ذ.م.م.*
الترفيه	دولة الكويت	%88.9	%88.9	شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقفلة)
الترفيه	دولة الكويت	%98	%98	شركة ديسكفرى السيف لألعاب تسلية الأطفال ذ.م.م.*
العقارات	دولة الكويت	%93.34	%93.34	شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار واستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م.*
الترفيه	المملكة العربية السعودية	%100	%100	شركة أرض الفرج 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 2021 فيما عدا شركة فيوتشر كابيتال جروب لبيع وشراء وإيجار واستئجار الأراضي والعقارات ذ.م.م. تم الاعتماد على بيانات إدارة.

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 18,210,210 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (19,571,830 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020)، كما بلغ صافي خسائرها 1,187,687 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (صافي خسائرها مبلغ 4,641,990 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية 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 الشركة 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
2020	2021	2020	2021	2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي				
322,120	242,592	(59,979)	(79,528)	11.1%	11.1%	الكويت	شركة الجزيرة للمشروعات الترفيهية ش.م.ك. (مقلة) 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. (مقلة) وشركتها التابعة

2020	2021	بيان المركز المالي المجمع:
دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات متداولة
3,033,686	2,349,579	موجودات غير متداولة
2,188,406	3,023,368	مطلوبات متداولة
(908,670)	(1,613,295)	مطلوبات غير متداولة
(1,011,446)	(1,174,148)	صافي حقوق الملكية
3,301,976	2,585,504	حصص غير مسيطرة
(400,000)	(400,000)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
2,901,976	2,185,504	

بيان الدخل :

2020	2021	الإيرادات
دينار كويتي	دينار كويتي	الإيرادات التشغيلية
8,938	-	تكالفة الإيرادات التشغيلية
(722,810)	(671,404)	مجمل الخسارة
(713,872)	(671,404)	إيرادات إيجار
53,452	42,000	مصروفات عمومية وإدارية
(74,368)	(59,795)	صافي (خسائر) / إيرادات الاستثمار
25,258	(15,521)	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
(74,307)	-	إيرادات أخرى
330,055	69,035	تكاليف تمويل
(86,572)	(80,787)	صافي خسارة السنة
(540,354)	(716,472)	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 دمج الأعمال

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

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

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 حقوق ملكية لا يتم قياسه في تاريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يتم إعادة تصنيفه في تاريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية 9 أو معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، حيثما يكون ذلك مناسباً، مع إدراج الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحوذاد للموجودات المحددة التي تم الاستحوذاد عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي مبلغ الثمن المحول، ومتى يبلغ 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 بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحوذاد، 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 المستحوذة عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحوذاد (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 الاستحوذاد 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 تصفيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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:

- ☒ يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- ☒ يحتفظ به بشكل رئيسي لعرض المتاجر.
- ☒ يستحق سداده خلال اثنى عشر شهرأ بعد تاريخ التقرير.

3.6 ممتلكات ومباني ومعدات

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

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

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

العمر الإنتاجي	مباني
20 سنة	ألعاب وألات وبطاقات ممنوعة
20-10 سنة	ديكورات وأثاث وتركيبات
10-5 سنوات	سيارات
10-5 سنوات	

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمباني والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعرف به في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يحدث فيها، في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمباني 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 والمباني والمعدات. يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمباني والمعدات عند استبعادها أو عند إنتقاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

3.7 الشهادة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للشخص 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 المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات المشتراة وكافة المطلوبات المفترضة وتراجع الإجراءات التي تم استخدامها لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الشراء. إذا نتج عن إعادة التقييم استمرار زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

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

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

إيرادات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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.

تم مراجعة العمر الإنتاجي وطرق الإطفاء في نهاية كل سنة مالية. ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والمشترأة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً 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 للإطفاء المترافق ونحوه الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الامتياز على مدار الأعمار الإنتاجية بفترة من 5 إلى 30 سنة.

القليلية
تتمثل القليلية في المبالغ غير المسترددة المدفوعة للمستأجرين السابقين لضمان تأجير المرافق المستخدمة لإنشاء فروع المجموعة. لدى القليلية أعمار إنتاجية محددة وهي مسلحة بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المترافق ونحوه الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة القليلية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بفترة 5 سنوات.

برمجيات
يوجد البرمجيات عمر انتاجي محدد ويسجل بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المترافق ونحوه 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.

تعترف 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 الإيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة ميدانية متکبدة وتقدير تكاليف تفكك وإزالة الأصل المعني أو لاستعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد به، مخصوصاً منه أي حواجز عقود إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية العقد إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى المجموعة بحلول نهاية مدة عقد الإيجار أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحال، 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 الموزجة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 عقود الإيجار (تتمة)
عندما تكون المجموعة هي المستاجر (تتمة)

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

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة بطبيعتها؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاد في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتყعف 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 للإنهاء 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 المتყعف 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 بطبيعتها معدلة.

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات عقد 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 كمحضوف 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 تعمل المجموعة بصفتها الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينطوي 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 بمراجعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

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

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر تأجير وغير تأجير، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتصنيف 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 للتحقيق أيهما أقل بعد اخذ مخصص للمخزون بطيئة الحركة والمتنادم. 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.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

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 تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتنسقة 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 ومتنسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير 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 تدفقات التدفقات النقدية المستقبلية له.

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

وعند استرداد خسائر انخفاض القيمة للأصل مستقبلاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد المعدلة بحيث لا تزيد قيمته الدفترية التي تم زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة 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 مسجلاً 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 المطफأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجمع، والقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

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

.15

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

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

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 عادية) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند الاعتراف المبئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو موجودات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. وتصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات المتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة عليه ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تضمينها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو الوارد أعلاه، قد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التتحقق المبئي 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.

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

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)
عند التتحقق المبئي، يمكن للمجموعة أن تقرر تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية دون الرجوع في ذلك كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد التصنيف لكل أداة على حدة. إن الأرباح والخسائر الناتجة من هذه الموجودات المالية لا يعاد تضمينها 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 المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.12 الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

القياس اللاحق (تنمية)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تنمية)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائد 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، ودانع لأجل، ونقد ونقد معادل.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

نقد ونقد معادل

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

طريقة معدل الفائد الفعلى

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الأصل المالي بصورة رئيسية (وأينما كان ذلك منطبقاً) يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) عند: قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر 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 مرتبطاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافحة 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 تقريرياً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقديّة من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقسيم من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

المرحلة 1 الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصونة ذات مخاطر 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 المجمعة والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقيدة.

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

يتحدّد 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، وتحمّل على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصونة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجمع فيتم تحويل مخصص الخسارة على بيان الدخل ويتم إثباته ضمن الدخل الشامل الآخر المجمع.

بالنسبة للأرصدة المدينة الأخرى، تطبق المجموعة نهج 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 تعثر 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 تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المتحمل 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 الذمم الدائنة والأرصدة دائنة أخرى، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة إلتراضات عقود الإيجار، وفروض لأجل، وذمّون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى، ومستحق إلى طرف ذي صلة، وسحب على المكتشوف لدى البنوك.

فروض لأجل

بعد التتحقق المبدئي، يتم قياس القرض الذي يحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة 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 الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كإيرادات فائدة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

دالنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
دالنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى عبارة عن البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتمد للعمل من الموردين. يتم إثبات الدالنون 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.

النوع الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نهاية السداد على أساس الصافي لاسترداد الموجودات وتسوية المطلوبات 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 بمارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

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

شركات المجموعة

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

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

3.14 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

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

3.17 المخصصات

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

3.18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً 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، وتتوقع الإدارة أن ينبع عن هذه الطريقة تقديرًا مناسبًا 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 الالتزامات هذه والتي تدرج كمحضون عند تحقيق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين.

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 لعميل. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)
3.19 تحقق الإيرادات (تنمية)

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

إن المدفوعات التي تحصل من العميل لشحن كروت الالعاب 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 بإثبات 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 المجانية. 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 تقديراتها للنقاط التي سيتم استبدالها على أساس ربع سنوي وأي تعديلات على رصيد التزام العقد يتم تحديدها مقابل الإيرادات.

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

إيرادات أخرى
يتم تتحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.20 تكاليف تمويل

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

.3 السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.21 الضرائب

حصة موسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

حصة موسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصاً الاستقطاعات المسحورة 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 الإجبارية	حصة موسسة الكويت للتقدم العلمي
١٪ من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسحورة بها	الزكاة	١٪ من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسحورة بها
٢.٥٪ من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسحورة بها	ضريبة دعم العمالة الوطنية	

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 المنافع 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:

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.

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 التعديل أو الإنماء سيُمارس
 - تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشآة مؤجرة)
 - تحديد ما إذا كانت العدقوانات 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 تقييم وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ونموذج الأعمال (يرجى الرجوع إلى فقرات الموجودات المالية الواردة في إيضاح (3.12)). تحدد المجموعة نموذج الأعمال عند مستوى معين يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معًا 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 الأساليب تناسب 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 تقييم تلك الموجودات.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

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

انخفاض الشهرة

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريين والارصدة المدينة الأخرى

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

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

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

مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصفى 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 تحليلا سنويا وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

المطلوبات الطارئة

إن المطلوبات الطارئة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط 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 موثق 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.

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 الالزمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 25.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (نتمة)

التقديرات غير المؤكدة (نتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

عقود التأجير

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

- تغير مدة عقد التأجير.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير.
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته.

الاعتراف بالالتزامات - تقدير 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 النقدية المخصصة لل نقاط. عند تغيير 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 تقديرها لنقط الاستبدالات التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. يتم تحديث معدل الاستبدال لل نقاط كل ثلاثة أشهر ويتم تعديل الالتزامات عن النقاط غير المستبدلة وفقاً لذلك.

عند تقدير قيمة النقاط التي حصل عليها العملاء. تتحقق المجموعة من أن القيمة المخصصة لل نقاط تتناسب مع سعر البيع المستقل للألعاب المؤهلة للاستبدال (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل ل أي العاب 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.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. ممتلكات ومتناولات ومعدات

الكتلة	بيان	معدات ألعاب	معدات إنشاء	معدات حداقة	دبلار كويتي	أثاث وتركيبات	سيارات	آلات مختبرة	دبلار كويتي												
الرصيد في 1 يناير 2020																					
إضافات خلال السنة																					
استهلاك مستهلك																					
ترجمة عملة أجنبية																					
في 31 ديسمبر 2020																					
إضافات خلال السنة																					
استهلاك																					
ترجمة عملة أجنبية																					
في 31 ديسمبر 2021																					
المستهلك المتراكم																					
الرصيد في 1 يناير 2020																					
المحمل خلال السنة																					
المتحall بالاستهلاكات																					
المتحall بالاستهلاكات																					
ترجمة عملة أجنبية																					
في 31 ديسمبر 2020																					
المتحall خلال السنة																					
المتحall بالاستهلاكات																					
ترجمة عملة أجنبية																					
في 31 ديسمبر 2021																					
صافي القيمة الدفترية																					
كما في 31 ديسمبر 2021																					
كما في 31 ديسمبر 2020																					

تتمثل موجودات قيد الإنشاء في قيمة دفعات الموردين عن توريد وتركيب الألعاب وإضافة إلى الألعاب التي تم استلامها ولم تستخدم، فقر مجلس إدارة الشركة الأم شطب معدات الألعاب من الدفاتر بصفى قيمة لا شيء دينار كويتي (581,972:2020) حيث أنها لا تصلح للاستخدام.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021**

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,379,386	1,137,463	تكلفة الإيرادات التشغيلية (ايضاح 21)
166,925	139,819	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح 22)
1,546,311	1,277,282	

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 القيمة المستخدمة المقررة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدتها من الاستخدام المستمر لوحدات المجموعة المولدة للنقد. يتم تحديد القيمة المستخدمة استناداً إلى متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة 11.5% (2020: 12.4%) ومعدل النمو على المدى الطويل بنسبة 3% (2020: 2.5%). 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.

قامت الإدارة باثبات خسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ لا شيء دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 210,036 دينار كويتي).

7. موجودات غير ملموسة

الاجمالي	الفقلية	برمجيات	الامتيازات	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
495,622	201,000	60,122	234,500	كما في 1 يناير 2020
4,000	-	4,000	-	إضافات
499,622	201,000	64,122	234,500	كما في 31 ديسمبر 2020
-	-	-	-	إضافات
499,622	201,000	64,122	234,500	كما في 31 ديسمبر 2021

الإطفاء المتراكم				
كما في 1 يناير 2020				
المحمل خلال السنة				
293,517	74,454	42,088	176,975	كما في 1 يناير 2020
47,659	31,636	14,073	1,950	المحمل خلال السنة
341,176	106,090	56,161	178,925	كما في 31 ديسمبر 2020
39,082	31,636	5,496	1,950	المحمل خلال السنة
380,258	137,726	61,657	180,875	كما في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2021				
كما في 31 ديسمبر 2020				
119,364	63,274	2,465	53,625	كما في 31 ديسمبر 2021
158,446	94,910	7,961	55,575	كما في 31 ديسمبر 2020

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,308	31,636	تكلفة الإيرادات التشغيلية (ايضاح 21)
12,351	7,446	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح 22)
47,659	39,082	

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021**

8. عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المجموعة باستئجار أراضي ومرافق العاب 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
مبين أدناه القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,952,699	6,624,485	الرصيد في بداية السنة
(2,469,971)	(2,235,640)	مصاريف الاستهلاك
427,447	1,499,891	إضافات
(298,566)	(228,283)	تعديلات عقد ملغاة
12,876	(5,650)	ترجمة عملة أجنبية
<u>6,624,485</u>	<u>5,654,803</u>	

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,051,572	4,045,472	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتدارك
3,097,369	2,560,923	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتدارك
<u>8,148,941</u>	<u>6,606,395</u>	

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,178,904	8,148,941	الرصيد في بداية السنة
427,447	1,499,891	إضافات
(586,854)	(1,554,507)	المدفوع خلال السنة
(917,170)	(1,475,768)	إعفاءات إيجار
(375,809)	(304,282)	تعديلات عقد ملغاة
407,954	299,589	الفوائد المحملة على السنة
14,469	(7,469)	ترجمة عملة أجنبية
<u>8,148,941</u>	<u>6,606,395</u>	

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل المجمع:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,413,743	2,179,589	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن تكالفة الإيرادات) (إيضاح 21)
407,954	299,589	مصاريف فائدة على مطلوبات عقد الإيجار
249,711	223,092	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكالفة الإيرادات) (إيضاح 21)
56,228	56,051	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
13,624	24,183	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية) (إيضاح 22)
<u>3,141,260</u>	<u>2,782,504</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8. عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تقوم المجموعة بتأجير محلات بداخل فروع المجموعة بالإضافة إلى إيجار قسمية 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 2021 مبلغ 127,836 دينار كويتي (2020: 126,808 دينار كويتي) (إيضاح 20).

9. مديونون تجاريون وارصدة مدينة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
868,837	916,029	مديونون تجاريون
<u>(700,511)</u>	<u>(869,469)</u>	ناقصاً: خسائر اجتماعية متوقعة (إيضاح 24)
168,326	46,560	دفعات مقدمة للموردين
368,774	8,854	ذمم موظفين
23,375	19,531	تأمينات مستردة
196,977	193,674	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
152,659	140,990	آخرى
13,157	11,020	
<u>923,268</u>	<u>420,629</u>	

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

10. ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل الفائدة الفعلية على الودائع لأجل 1.125% (2020: من 1% إلى 1.125%) سنوياً، وتستحق خلال ثلاثي عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

11. النقد والنقد المعدل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,618	31,782	النقد في الصندوق
467,923	415,888	نقد لدى البنك
<u>568,591</u>	<u>1,341,288</u>	ودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال 3 أشهر من تاريخ الإيداع)
1,048,132	1,788,958	النقد والنقد المعدل في بيان المركز المالي المجمع
(671,158)	-	سحب على المكشوف لدى البنك
(540,000)	-	ناقص: نقدية مقيدة
<u>(163,026)</u>	<u>1,788,958</u>	النقد والنقد المعدل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلية 1% (2020: 1.125%) سنوياً وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. إن الودائع لأجل مضمونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17). إن النقدية المقيدة تمثل في مبلغ محتجز لدى بنك محلي مقابل خطابات ضمان.

سحب على المكشوف لدى البنك

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

12. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 11,624,634 دينار كويتي موزعاً على 116,246,338 سهم كما في 31 ديسمبر 2020/2021 بقيمة إسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسماء نقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

13. احتياطي إجباري

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

14. احتياطي اختياري

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

15. أسهم خزينة

2020	2021	
6,575,888	6,575,888	عدد أسهم الخزينة (دينار كويتي)
5.66%	5.66%	النسبة إلى الأسهم المصدرة
558,950	506,343	القيمة السوقية (دينار كويتي)
716,835	716,835	التكلفة (دينار كويتي)

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

16. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي		
625,109	659,282	الرصيد في بداية السنة	
88,818	29,839	المحمل على السنة	
(54,900)	(191,866)	المدفوع خلال السنة	
255	(128)	ترجمة عملة أجنبية	
659,282	497,127		

17. قروض لأجل

2020	2021	تاريخ سداد آخر	معدل الفائدة الفعلي
دينار كويتي	دينار كويتي	قسط	
-	1,546,589	31 مارس 2025	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
1,063,899	933,899	30 يونيو 2025	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
514,002	627,440	31 ديسمبر 2022	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي *
-	390,923	30 يونيو 2024	1.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي
1,577,901	3,498,851		

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

17. قروض لأجل (تتمة)

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
933,899	1,675,411	قرصون لأجل - الجزء الغير متداول
644,002	1,823,440	قرصون لأجل - الجزء المتداول
<u>1,577,901</u>	<u>3,498,851</u>	

حصلت المجموعة على قروض لأجل من بنك محلي بغرض سداد الاعتمادات المستندية لاستيراد الألعاب وغيرها من المواد والأعمال ذات الصلة بتجديد وتوسيع الأكواپارك والأعمال ذات الصلة الأخرى بالمجموعة.
*إن القروض مدرجة بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهي مضمونة مقابل كفالة تضامنية بحصة الشركة الأم في الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2021.

قامت المجموعة بجدولة وتاجيل سداد بعض الأقساط المستحقة بقيمة 400,000 دينار كويتي والتي كانت مستحقة السداد خلال عام 2021.

18. داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
145,359	279,671	داننون تجاريون
757,604	788,873	أيرادات مجلة
352,569	388,672	رواتب وإجازات مستحقة
32,770	52,530	تأمينات مستردة
-	60,000	مدفوعات مقدمة من عملاء
415,360	421,459	المصروفات المستحقة
180,532	179,476	توزيعات أرباح
<u>89,886</u>	<u>68,466</u>	أرصدة دائنة أخرى
<u>1,974,080</u>	<u>2,239,147</u>	

19. معاملات مع أطراف ذات صلة

تنتمي الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإداره وأفراد الإدارة العليا والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي ويموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشراكتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة، عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
49,533	49,533	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع: مستحق إلى طرف ذي صلة
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
138,066	105,733	مكافآت موظفي الإدارة العليا:
8,400	6,000	مكافآت قصيرة الأجل
12,831	13,097	أتعب اللجان
<u>159,297</u>	<u>124,830</u>	مخصص نهاية خدمة الموظفين

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

20. الإيرادات من العقود مع العملاء

معلومات مفصلة حول الإيرادات

نوع الإيرادات		
إيرادات ألعاب		
إيرادات التشغيلية		
إيرادات تأجير		
إيرادات أخرى		
الإيرادات من العقود مع العملاء		
دinar كويتي	2020	2021
دinar كويتي	1,426,799	3,164,912
دinar كويتي	1,426,799	3,164,912
دinar كويتي	126,808	127,836
دinar كويتي	122,596	29,065
دinar كويتي	1,676,203	3,321,813
دinar كويتي	2020	2021
دinar كويتي	1,426,799	3,113,376
دinar كويتي	-	51,536
دinar كويتي	1,426,799	3,164,912
دinar كويتي	2020	2021
دinar كويتي	406,191	618,077
دinar كويتي	1,020,608	2,546,835
دinar كويتي	1,426,799	3,164,912

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

21. تكلفة الإيرادات التشغيلية

تكلفه موظفين	2020	2021
صاريف إيجار (إيضاح 8)	دinar كويتي	دinar كويتي
استهلاك ممتلكات ومتناشد ومعدات (إيضاح 5)	683,655	555,370
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 8)	249,711	223,092
صاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)	1,379,386	1,137,463
صاريف كهرباء ومياه وإشتراكات بنكية	2,413,743	2,179,589
تكلفة ألعاب ومواد استهلاكية	35,308	31,636
أخرى	114,816	118,647
صاريف بنكية	2,993	8,281
تكلفة ألعاب ومواد استهلاكية	85,789	142,018
أخرى	103,739	147,746
أخرى	5,069,140	4,543,842

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

22. مصروفات عمومية وإدارية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
564,368	395,476	تكاليف موظفين
166,925	139,819	استهلاك ممتلكات ومنتشرات ومعدات (ايضاح 5)
56,228	56,051	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح 8)
12,351	7,446	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح 7)
13,624	24,183	مصاريف إيجار (ايضاح 8)
41,588	25,922	مصاريف كهرباء ومياه واشتراكات
57,934	39,083	مصاريف إستشارات
8,178	11,004	مصاريف صيانة
23,544	17,732	مصاريف تأمين
22,676	22,484	مصاريف بنكية
42,768	50,513	آخرى
<u>1,010,184</u>	<u>789,713</u>	

23. خسارة السهم الأساسية والمخففة

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

2020	2021	
(4,748,083)	(1,117,651)	خسارة السنة العائدة 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
(43.29)	(10.19)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)
		لا يوجد أسهم عاديّة مخففة.

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 تعزيز الخدمات بما يتنقق مع مستوى المخاطر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,577,901	3,498,851	قرض لأجل
671,158	-	سحب على المكتشوف لدى البنوك
<u>2,249,059</u>	<u>3,498,851</u>	محمل الدين
(1,279,463)	(19,179)	نافضاً
<u>(1,048,132)</u>	<u>(1,788,958)</u>	ودائع لأجل
(78,536)	1,690,714	النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع
<u>13,148,031</u>	<u>12,046,780</u>	صافي الدين
-	%	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
	14.03	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 معد رأس المال، يمثل المعدل المثالي للاستدامة معدل الدين الذي تُضاعف فيه المجموعة قيمتها لمساهمين إلى أقصى حد، وفي الوقت نفسه تحافظ بتكلفة رأس المال عند مستوى منخفض.

فنان الأدوات المالية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,337	14,337	الموجودات
26,250	26,250	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
401,835	270,785	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,279,463	19,179	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)
<u>1,048,132</u>	<u>1,788,958</u>	ودائع لأجل
		النقد والنقد المعادل
		المطلوبات
1,577,901	3,498,851	قرض لأجل
8,148,941	6,606,395	التزامات عقود الإيجار
1,974,080	2,179,147	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء مقدمات)
49,533	49,533	مستحق إلى طرف ذي صلة
671,158	-	سحب على المكتشوف لدى البنوك

المخاطر المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

تشا مخاطر العملة الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المعترف بها مقرونة 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 تمثل في المراقبة الدقيقة للتغيرات في أسعار العملة وتاثيرها على الوضع المالي للمجموعة. وكذلك استخدام أدوات تحوط لتخطي خطر أسعار صرف بعض العملات الأجنبية وذلك على مدار العام.

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

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
246,082	(142,858)	صافي مراكز الريال السعودي
		في حالة انخفاض/ارتفاع الريال السعودي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، فإن صافي خسارة المجموعة سوف يزيد/ينخفض بمقدار (7,143) دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (12,304) دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

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 التي تحمل فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن قروض لأجل، وسحب على المكتشوف لدى البنوك بمعدلات فائدة متغيرة معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

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

التأثير على خسارة السنة وحقوق المالكية	الزيادة في نقاط الأساس	2021	
		دينار كويتي	
دينار كويتي			
174,943	50+ نقطة أساس	3,498,851	قرصان لأجل
68,023	50+ نقطة أساس	1,360,467	ودائع لأجل
330,320	50+ نقطة أساس	6,606,395	التزامات عقود الإيجار

التأثير على خسارة السنة وحقوق المالكية	الزيادة في نقاط الأساس	2020	
		دينار كويتي	
دينار كويتي			
78,895	50+ نقطة أساس	1,577,901	قرصان لأجل
33,558	50+ نقطة أساس	671,158	سحب على المكتشوف لدى البنوك
92,403	50+ نقطة أساس	1,848,054	ودائع لأجل
407,447	50+ نقطة أساس	8,148,941	التزامات عقود الإيجار

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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.

2020		2021	
التأثير على حقوق الملكية	على بيان الدخل المجمع دينار كويتي	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية
	دينار كويتي		دينار كويتي
717	-	%5+	717
-	1,312	%5+	-
			1,312
			%5+

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

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

المخاطر الائتمانية

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

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تبويب المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق. تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نماذج السداد للمبيعات على مدى 36 شهر قبل 31 ديسمبر 2021 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. حدّدت المجموعة اجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تقوم فيها ببيع بضائعها وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تنمية)

المخاطر المالية (تنمية)

المخاطر الائتمانية (تنمية)

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تنمية)

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

مخصص خسائر الانتهان المتوقعة دinar كويتي	نسبة التغير المتوقعة	مدينون تجاريون دinar كويتي	31 ديسمبر 2021 أعمار الذمم
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
<u>844,469</u>	<u>%99.70</u>	<u>847,052</u>	<u>أكثر من 270 يوماً</u>
<u>869,469</u>		<u>916,029</u>	

مخصص خسائر الانتهان المتوقعة دinar كويتي	نسبة التغير المتوقعة	مدينون تجاريون دinar كويتي	31 ديسمبر 2020 أعمار الذمم
530	%2.44	21,694	أقل من 90 يوماً
500	%50.51	990	من 90 إلى 180 يوماً
2,756	%76.24	3,615	من 180 إلى 270 يوماً
<u>696,725</u>	<u>%82.69</u>	<u>842,538</u>	<u>أكثر من 270 يوماً</u>
<u>700,511</u>		<u>868,837</u>	

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

2020 دinar كويتي	2021 دinar كويتي	الرصيد في بداية السنة المحمل خلال السنة رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ترجمة عملات أجنبية
673,484	700,511	
118,874	170,000	
(93,900)	-	
<u>2,053</u>	<u>(1,042)</u>	
<u>700,511</u>	<u>869,469</u>	

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

النقد لدى البنوك والودائع لأجل

إن النقد لدى البنوك والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة والتي تفاص بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن النقد 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 المبدئي.

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

تقوم المجموعة بإدارة تسهيلاتها الإئتمانية بهدف تحقيق التنويع 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 الائتمان.

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
401,835	270,785	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مقدمات)
2,315,977	1,776,355	أرصدة لدى البنك وودائع لأجل
<u>2,717,812</u>	<u>2,047,140</u>	

مخاطر التركيز الإئتماني

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في إنشطة متشابهة، أو في إنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة 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 لاداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال ذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
123,158	192,704	القطاع الجغرافي:
2,594,654	1,854,436	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>2,717,812</u>	<u>2,047,140</u>	الكويت
401,835	270,785	قطاع الأعمال:
2,315,977	1,776,355	التجارة
<u>2,717,812</u>	<u>2,047,140</u>	البنوك والمؤسسات المالية

24. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تممة)

ادارة المخاطر المالية (تممة)

مخاطر السيولة

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

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

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

الإجمالي	من سنة واحدة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,921,817	1,996,097	1,925,720	المطلوبات قرصون لأجل
2,179,147	-	2,179,147	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء مقدمات)
49,533	-	49,533	مستحق إلى طرف ذي صلة
6,606,395	4,045,472	2,560,923	التزامات عقود الإيجار
<u>12,756,891</u>	<u>6,041,569</u>	<u>6,715,323</u>	
الإجمالي	من سنة واحدة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,593,962	608,889	985,073	المطلوبات قرصون لأجل
1,974,080	-	1,974,080	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء مقدمات)
49,533	-	49,533	مستحق إلى طرف ذي صلة
671,158	-	671,158	سحب على المكتشوف لدى البنوك
8,148,941	5,051,572	3,097,369	التزامات عقود الإيجار
<u>12,437,674</u>	<u>5,660,461</u>	<u>6,777,213</u>	

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 الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات 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.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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 استحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

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

المستوى 3	2021
دinar كويتي	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
14,337	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق مالية غير مسورة
26,250	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية غير مسورة
المستوى 3	2020
دinar كويتي	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
14,337	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق مالية غير مسورة
26,250	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية غير مسورة

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة من المستوى 3 في نهاية كل فترة تقرير خلال مناقشة التقييم نصف السنوي بين إدارة المجموعة وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يقدم الفريق تقريراً يوضح سبب الحركة على القيمة العادلة. إن القيمة للأسماء غير المسورة يقارب قيمتها العادلة.

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

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	موجودات مالية
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	دينون تجاريون وأرصدة مدينة آخر (باستثناء مقدمات)
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
401,835	401,835	270,785
1,577,901 671,158	1,577,901 671,158	3,498,851 -
1,974,080 4,223,139	1,974,080 4,223,139	2,179,147 5,677,998
		2,179,147 5,677,998
		الإجمالي

26. اجتماع الجمعية العامة السنوية

قامت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الام 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

.27. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
556,500	556,500	التزامات محتملة خطابات ضمان
105,500	147,315	ارتباطات رأسمالية اعتمادات مستندية

.28. المعلومات المالية القطاعية

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

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

الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,080,895	4,586,545	8,494,350	المطلوبات
26,551,046	4,832,627	21,718,419	الموجودات
2,641,879	432,844	2,209,035	الإيرادات
(7,449,941)	(1,228,367)	(6,221,574)	مصروفات
(4,808,062)	(795,523)	(4,012,539)	صافي خسارة السنة

.29. أحداث جوهرية

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة

نتيجة لتفشي فيروس كورونا، قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. كما أخذت المجموعة في الاعتبار بشكل خاص التأثير المتعلق بفيروس كورونا على العوامل النوعية والكمية مع تحديد مدى الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة في القطاعات المحتمل تأثيرها، وقد نتج عن ذلك زيادة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 170,000 دينار كويتي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

.29. أحداث جوهرية (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتنقييم ما إذا كانت تزول أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حالياً حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقلة. أجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة باستخدام التقديرات التقنية. رغم الآثار المتباينة لفيروس كورونا المستجد - (COVID-19)، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للإستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالإستمرارية لم يتغير إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2021. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

أحداث لاحقة

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