سمو الشيخ
مشعل الأحمد الجابر الصباح
ولـي عـهـد دولـة الـكـويـت

صاحب السمو الشيخ
نواف الأحمد الجابر الصباح
أمـيـر دولـة الـكـويـت

سمو الشيخ
صباح الخالد الحمد الصباح
رئيس مجلس الـوزراء دولـة الـكـويـت

المحتويات

كلمة رئيس مجلس الإدارة | 4

مجلس الإدارة | 7

الإدارة التنفيذية | 7

تقرير الحوكمة | 8

تقرير مراقب الحسابات المستقل | 20

بيان المركز المالي المجمع | 24

بيان الدخل المجمع | 25

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع | 26

بيان التدفقات النقدية المجمع | 27

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة | 28

كلمة رئيس مجلس الإدارة

بسم اللّه الرحمن الرحيم

حضرات السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة اللّه وبركاته ،،،

يسرني أن أستعرض معكم وزملائي أعضاء مجلس الإدارة والجهاز التنفيذي وكافة العاملين في شركة السينما الكويتية الوطنية التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في31 ديسمبر 2021

والذي يوضح أهم أعمال العام المنصرم وخططنا وتطلعاتنا المستقبلية للأعوام المقبلة .

كما يستعرض هذا التقرير البيانات المالية للشركة عن ذات العام المنتهي

في**31** ديسمبر **2021** وتقرير مراقبي الحسابات.

المساهمين الكرام

مع إستمرار الجائحة وإتخاذ دولة الكويت إجراءات إحترازية مشددة لمواجهتها ، مما أدى الى إغلاق الكثير من الأنشطة التجارية والتي من ضمنها دور العرض السينمائي، وبعد مرور عدة شهور من الإغلاق وفى ظل تحسن الوضع الصحى في البلاد وافق مجلس الوزراء وفقاً للخطط الموضوعة على العودة التدريجية للأنشطة وإعادة إفتتاح بعض الأنشطة ومن ضمنها النشاط السينمائي ، بشرط أن يقتصر دخول دور العرض على المحصنين وبطاقة إستيعابية محددة، وتمثل نسبة المسموح به للجمهور من 50 % من الطاقة الإستيعابية للسينما ليصل إلى 75 % في نهاية العام.

كان لهذا الإغلاق ومن ثم الإفتتاح المقيد من جانب ، وصعوبة إستقطاب العمالة الكافية لتغطية حاجة العمل في الشركة من جانب آخر تأثيراً كبيراً على أداء الشركة خلال العام. إلا أنه وبالرغم من تلك الظروف الإستثنائية ونظراً للسياسة المالية و الإدارية التي أعدت في بداية الجائحة والمراقبة المستمرة والدقيقة للنفقات التشغيلية، فقد إستطعنا بفضل الله أن نحد من الآثار السلبية الناتجة عن تلك الجائحة.

الإخوة الأفاضل،

إن من أهم الآثار التي سببتها الجائحة تأخير إنجازنا للعديد من المشاريع ولعل أهمها تجربة Dolby Cinema سينسكيب الأفنيوز، فبعد إغلاق المطار ومع تشديد القيود اللازمة لدخول البلاد، توقف العمل في المشروع، إلى أن تم مؤخراً السماح بدخول العاملين القائمين على تجهيز هذا المشروع إلى البلاد.

ومن منطلق حرص شركة السينما الكويتية الوطنية على إلتزامها بوعودها بتحقيق الإنجازات، قامت بإفتتاح أحدث صالات العرض التابعة لسينسكيب في مول العاصمة بعدد 13 صالة عرض وبطاقة إستعابية تزيد عن 1300 مقعد تتضمن صالة " 4DX Screen " و " Dolby Cinema " و 4 صالات VIP، تحقيقاً لإستراتيجيتنا طويلة الأمد والتي تهدف لتطوير قطاع السينما في دولة الكويت وترسيخ حضور شركة السينما الكويتية الوطنية كشركة رائدة في قطاع الترفيه في البلاد. ويؤكد إفتتاح سينسكيب العاصمة مول على إلتزامنا بتقديم أفضل وأحدث التجارب السينمائية الترفيهية التي تلبي تطلعات عملائنا من عشّاق السينما الباحثين عن تجارب مبتكرة.

وتنفيذاً للخطط والإستراتيجيات الموضوعة، تسير أعمال سينسكيب الخيران هايبرد أوتليت مول "Al Khiran Hybrid Outlet Mall " على قدم و ساق، و بمعدلات إنجاز متزايدة مع تطبيق أعلى المعايير في جودة تنفيذ الأعمال، وذلك بعد تأخير في الأعمال لمبنى المجمع الرئيسي نتيجة لظروف الجائحة الإستثنائية التي مر بها والتي منها صعوبة إستقدام العمالة من الخارج نتيجة للقيود التي فرضتها الدولة. حيث أنه تم الإنتهاء من أعمال الهيكل الخرساني لموقع السينما وسيتم توقيع عقد تنفيذ أعمال التشطيبات الداخلية في القريب العاجل بإذن الله. هذا ومن المتوقع إفتتاح المشروع في عام 2023.

أما في ما يخص مشروع ذا وير هاوس "The Warehouse" والذي يهدف لتنويع مصادر دخل الشركة من خلال تنفيذ مشروع مجمع تجاري ترفيهي ثقافي في منطقة جنوب الصباحية، فإن أعمال التنفيذ للمشروع تسير بوتيرة متسارعة، حيث تجاوز معدل إنجاز أعمال المشروع نسبة 53% من مبنى المول والذي يقع على مساحة أرض تبلغ 79,640 متر مربع. وكذلك تم توقيع عقد مقاولة التنفيذ لمبنى مواقف السيارات المتعدد الأدوار والذي تبلغ مساحته 24,525 متر مربع حيث يتصل هذا المبنى بمبنى المول من خلال جسرين للمشاة. سوف يشمل المشروع أكبر المتاجر المتخصصة بالمفروشات على مستوى العالم، بالإضافة إلى علامات الأزياء المختلفة والمطاعم ومناطق الترفيه إلى جانب حديقة سوق الحيوانات المغطاة، ومن المتوقع إفتتاح المشروع في عام 2023.

الإخوة الأفاضل،

ترسيخاً لمسئوليتنا الاجتماعية ومن منطلق حرصنا على التعاون مع مؤسسات الدولة والمجتمع المدني، خصصت "سينسكيب" عروض سينمائية عدة لدعم جهات عديدة منها: وزارة الشباب، مراكز تأهيل ذوي الهمم، دور الرعاية الاجتماعية، غراس، جهاز حماية المنافسة والهيئة العامة للبيئة، بالإضافة إلى الجمعية الكويتية لدعم المخترعين والإدارة العامة للعلاقات والإعلام الأمني بوزارة الداخلية، وكذلك سعينا الدؤوب لدعم المبادرات الشبابية إيماناً وتشجيعا للكوادر الوطنية وللتفاعل الإيجابي مع المجتمع.

وعلى صعيد العروض السينمائية، فقد قامت الشركة في عام 2021 بعرض عدد (169) فيلم أجنبي، (34) فيلم هندي، (51) فيلم عربي بما مجموعه (254) فيلم، بالإضافة الى عروض أولية خاصة لعدد من الأفلام.

الإخوة الأفاضل،

في عام 2021 حقّقت الشركة أرباح صافية بلغت 4,386,014 دينار كويتي و بأرباح 47.36 فلس للسهم مقارنة بعام 2020 حيث حقّقت الشركة خسائر صافية بلغت 7,308,818 دينار كويتي وبخسارة 78.86 فلس للسهم عن نفس العام كما بلغ إجمالي أصول الشركة 163.3 مليون دينار كويتي تقريبًا في عام 2021 مقارنةً مع 125.4 مليون دينار كويتي تقريباً لعام 2020 وبمعدل نمو 30 % تقريباً، كما أرتفعت حقوق المساهمين لتصل إلى 73.3 مليون دينار كويتي تقريباً في 2021 مقارنة مع 67.2 مليون دينار كويتي تقريباً لعام 2020 وبمعدل زيادة 9 % تقريباً.

وعلى ضوء هذه النتائج فقد أوصى مجلس الإدارة توزيع 30 % أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

كما أوصى المجلس بمنح السادة أعضاء مجلس الإدارة مكافأة بمبلغ 60,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

ختاماً،

أود أن أتقدم بجزيل الشكر إلى مقام حضرة صاحب السمو أمير البلاد المفدَى الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح، وسمو ولي عهده الأمين الشيخ مشعل الأحمد الجابر الصباح، وإلى سمو رئيس مجلس الوزراء الشيخ صباح الخالد الحمد الصباح، على ما قدموه من إهتمام ودعم ورعاية للقطاع الخاص والمؤسسات الوطنية، وأتقدم بشكر خاص لوزارة الصحة على جهودهم المبذولة، وكذلك أشكر السادة المساهمين الكرام على ما أبدوه من ثقة ومساندة لنا.

كما أود أن أعبر عن امتناني وتقديري للسادة أعضاء مجلس إدارة الشركة والجهاز التنفيذي وكافة العاملين بالشركة على مساهمتهم ودعمهم المتواصل وعلى ما بذلوه من جهود مثمرة للوصول إلى النتائج المرجوّة للشركة خلال عام 2021.

والله ولي التوفيق،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

عبدالوهاب مرزوق المرزوق

رئيس مجلس الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة

عبدالوهاب مرزوق المرزوق
رئيس مجلس الإدارة

هشام فهد الغانم
نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبدالعزيز الصرعاوي
عضو مجلس الإدارة

الشيخ دعيج الخليفة الصباح
عضو مجلس الإدارة

مرزوق جاسم المرزوق
عضو مجلس الإدارة

أسامة راشد الأرملي
عضو مجلس الإدارة

ناصر بدر الروضان
أمين سر المجلس

الإدارة التنفيذية

ناصر بدر الروضان
الرئيس التنفيذي

فواز عبدالعزيز الفضالة
المدير المالي

تقرير الحوكمة

نبذة عن حوكمة الشركات

انطلاقا من حرص **شركة السينما الكويتية الوطنية** "الشركة الأم" على الإلتزام بالتعليمات الصادرة من هيئة أسواق المال وتطبيق أفضل الممارسات الخاصة بمبادئ الحوكمة الرشيدة قامت الشركة خلال عام 2021 بالاستمرار في الالتزام بكافة التعليمات الواردة في هذا الصدد ، فقد حرصت الشركة على تطوير ونشر ثقافة منظومة الحوكمة لتعزيز النزاهة والحفاظ على أعلى مستوى من السلوك الاخلاقي في كافة الإدارات ، وذلك من خلال مراجعة وتحديث السياسات والإجراءات ذات الصلة لتتماشى مع أفضل التطبيقات بما يتماشى مع تعليمات هيئة أسواق المال.

وإيماناً بأهمية تفعيل دور الرقابة الداخلية وتمكين إدارة المخاطر من ممارسة مهامها ، سخرت الشركة كافة جهودها لتحديث نظمها وممارساتها بهدف الحصول على جودة التقارير المالية والتشغيلية .

كما سخرت وحدة المستثمرين كافة إمكانياتها بتوفير كافة البيانات المطلوبة للمستثمرين الحاليين والمحتملين بطرق سهلة وميسرة عن طريق البريد الالكتروني أو بالإتصال المباشر .

هيكل متوازن لمجلس الإدارة

تشكيل مجلس الإدارة

الإســـــم	تصنيف العضـو/ أمين السر	المؤهل العلمي والخبرة	تاريخ الإنتخاب/ تعيين أمين السر
السيد/ عبدالوهاب مرزوق المرزوق	رئيس مجلس الإدارة غير تنفيذي	دبلوم العلوم التجارية والتطبيقية خبرة 32 سنة في المجال المالي والإداري	2019/04/23
السيد / هشام فهد الغانم	نائب رئيس مجلس الإدارة غير تنفيذي	بكالوريوس علوم سياسية مساند إدارة عامة خبرة 26 سنة في المجال الإداري	
السيد /أحمد عبدالعزيز الصرعاوي	عضو مجلس الإدارة غير تنفيذي	بكالوريوس هندسة بترول خبرة 28 سنة في المجال الهندسي والإداري	
الشيخ / دعيج الخليفة الصباح	عضو مجلس الإدارة غير تنفيذي	بكالوريوس علوم سياسية خبرة 26 سنة في المجال الإداري	
السيد / مرزوق جاسم المرزوق	عضو مجلس الإدارة غير تنفيذي	بكالوريوس إدارة أعمال خبرة 26 سنة في المجال الإداري	
السيد / أسامة راشد الأرملي	عضو مجلس الإدارة مستقل	بكالوريوس تجارة خبرة 33 سنة في المجال المالي والإداري	
السيد / ناصر بدر الروضان	أمين سر المجلس والرئيس التنفيذي	دبلوم تكنولوجيا هندسة مدنية خبرة 30 سنة في المجال الإداري	

إجتماعات مجلس الإدارة لعام 2021

يجتمع مجلس الإدارة بصورة منتظمة وبما لا يقل عن ست مرات سنويا للقيام بالمهام والمسؤوليات المنوطة بهم، ومناقشة الموضوعات اللصيقة بنشاط الشركة .

إسم العضو	إجتماع رقم (2021/1) بتاريخ 2021/2/9	إجتماع رقم (2021/2) بتاريخ 2021/3/10	إجتماع رقم (2021/3) بتاريخ 2021/5/10	إجتماع رقم (2021/4) بتاريخ 2021/8/10	إجتماع رقم (2021/5) بتاريخ 2021/10/26	إجتماع رقم (2021/6) بتاريخ 2021/11/10	إجتماع رقم (2021/7) بتاريخ 2021/12/12	عدد الإجتماعات
عبدالوهاب مرزوق المرزوق رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7
هشام فهد الغانم نائب رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7
أحمد عبدالعزيز الصرعاوي عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7
الشيخ/ دعيج الخليفة الصباح عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	—	✓	✓	—	5
مرزوق جاسم المرزوق عضو مجلس الإدارة	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	6
أسامة راشد الأرملي عضو مجلس الإدارة مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7

وفاة عضو مجلس الإدارة الشيخ / دعيج الخليفة الصباح بتاريخ 2021/12/11

تسجيل وتنسيق وحفظ محاضر إجتماعات مجلس الإدارة

وفقا لمتطلبات هيئة أسواق المال تحتفظ الشركة بسجل خاص تدون فيه محاضر اجتماعات مجلس الإدارة وتودعه لدى أمين سر المجلس .
كما يتم تزويد أعضاء المجلس بجدول أعمال الاجتماعات قبل موعدها بوقت كاف وذلك لدراسة بنوده واتخاذ القرار حيال تلك البنود .

إقرار العضو المستقل

يقر العضو المستقل بتوافر شروط الإستقلالية وفقاً للنموذج المعتمد لدى الهيئة.

وزارة التجارة والصناعة
Ministry of COMMERCE and Industry

إقرار عضو مجلس الإدارة المستقل

أقر أنا الموقع أدناه ....أسامة وليد الشوملي..... ، بطاقة مدنية (أو جواز سفر لغير المقيم) رقم .... ، والمرشح كعضو مجلس إدارة مستقل لدى شركة ...السينما الكويتية الوطنية (ش.م.ك)... بأنه تتوافر لدي الشروط التالية :

1- أنني أتمتع بالإستقلالية على النحو الوارد في المادة (2-3) من الفصل الثالث من الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاتهما.

2- أنه يتوافر لدي المؤهلات والخبرات والمهارات الفنية التي تتناسب مع نشاط الشركة.

الإسم : ..أسامة وليد الشوملي.....

التاريخ : .....2019/5/19.....

التوقيع :

التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

قامت الشركة بتحديد مهام ومسؤوليات كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل واضح في السياسات واللوائح المعتمدة بما يعكس التوازن في الصلاحيات والسلطات بين كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

كما قام مجلس الإدارة بمنح الإدارة التنفيذية بعض التفويضات محددة المدة في بعض الجوانب المالية والإدارية وذلك بما يتوافق مع متطلبات هيئة أسواق المال.

مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة

يقوم مجلس إدارة الشركة بممارسة مهامه و مسؤولياته الأساسية ومنها ما يلي :

1. إعتماد الأهداف والاستراتيجيات والسياسات الهامة للشركة.
2. تحديد الهيكل الرأسمالي الأمثل للشركة وأهدافها المالية.
3. إعتماد الهياكل التنظيمية والوظيفية في الشركة و إجراء المراجعة الدورية عليها.
4. إقرار الميزانيات التقديرية السنوية وإعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
5. الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة ، وتملك الأصول والتصرف بها.
6. تحديد سياسة توزيع الأرباح.
7. التأكد من مدى إلتزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن إحترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها.
8. ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم الإفصاح والشفافية المعمول بها.
9. وضع نظام حوكمة خاص بالشركة و بما لا يتعارض مع أحكام قواعد حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة أسواق المال – والإشراف العام عليه ومراقبة مدى فاعليته وتعديله عند الحاجة.
10. التأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية.
11. التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة المخاطر.
12. وضع سياسة تنظيم العلاقة مع أصحاب المصالح من أجل حفظ حقوقهم.
13. وضع آلية لتنظيم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

14. التأكد من أن الهيكل التنظيمي للشركة يتسم بالشفافية والوضوح بما يتيح عملية إتخاذ القرار وتحقيق مبادئ الحوكمة الرشيدة، والفصل في السلطات والصلاحيات لكل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

15. الرقابة والإشراف على أداء أعضاء الإدارة التنفيذية، والتأكد من قيامهم بأداء كافة المهام الموكلة إليهم.

16. إقرار نظم المكافآت الممنوحة للموظفين.

17. تعيين أو عزل أياً من أعضاء الإدارة التنفيذية، أو رئيس الجهاز التنفيذي أو من في حكمه.

مهام ومسؤوليات الإدارة التنفيذية

تقوم الإدارة التنفيذية للشركة متمثلة في رئيس الجهاز التنفيذي و كبار التنفيذيين بتطبيق مجموعة من المهام والتي يمكن تلخيصها على النحو التالي :

1. العمل على تنفيذ كافة السياسات واللوائح والأنظمة الداخلية للشركة والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة .

2. تنفيذ الإستراتيجية العامة والخطط التفصيلية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة .

3. إعـــداد التقارير الدورية (مالية وغير مالية) بشأن تطور أنشطة الشركة في ضوء خطط وأهداف الأستراتيجية العامـــة ، وعرض تلك التقارير على مجلس الإدارة .

4. وضع نظام محاسبي متكامل يحتفظ بدفاتر وسجلات وحسابات تعكس بشكل مفصل ودقيق البيانات المالية وحسابات الدخل بهدف المحافظة على أصول الشركة .

5. إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال الكويتية .

6. إدارة العمل اليومي وتسيير النشاط ، فضلاً عن إدارة موارد الشركة بالشكل الأمثل والعمل على زيادة نسبة الأرباح وتقليل النفقات وذلك بما يتفق مع الأهداف والإستراتيجية العامة للشركة .

7. المشاركة الفعالة في بناء وتنمية ثقافة القيم الأخلاقية داخل الشركة .

8. وضع نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والتأكد من فاعلية وكفاية تلك النظم .

إنجازات مجلس الإدارة

1. الإشراف العام على تطبيق كافة الإجراءات المتعلقة بقواعد الحوكمة في الشركة .
2. متابعة سير عمل الشركة مع الإدارة التنفيذية ومناقشة جميع الملاحظات الواردة من الجهات الرقابية .
3. متابعة ومراجعة واعتماد كافة التقارير الدورية الصادرة عن اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة .
4. متابعة ومراجعة واعتماد كافة التقارير الدورية الصادرة عن الإدارة المالية .

الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق

توفر شركة السينما الكويتية الوطنية الآليات والأدوات التي تمكن أعضاء مجلس الإدارة من الحصول على المعلومات والبيانات المطلوبة في الوقت المناسب، وذلك عبر التطوير المستمر لبيئة تكنولوجيا المعلومات داخل الشركة، وخلق قنوات اتصال مباشرة بين أمين سر المجلس وأعضاء مجلس الإدارة، وتوفير التقارير وموضوعات النقاش الخاصة بالإجتماعات قبل وقت كاف لمناقشتها واتخاذ القرارات بشأنها.

اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة

يتمتع مجلس إدارة شركة السينما الكويتية الوطنية بنموذج إداري مرن وسلس ييسر القيام بأعماله، وتقوم ركائز هذا النموذج على انبثاق ثلاث لجان من مجلس الإدارة وهي لجنة الترشيحات والمكافآت و لجنة التدقيق ولجنة إدارة المخاطر وتلعب هذه اللجان دوراً أساسياً في مساعدة المجلس على القيام بالمهام والواجبات المنوطة به في إدارة الشركة.

لجنة الترشيحات والمكافآت

أنشأت اللجنة لمساعدة مجلس إدارة الشركة في أداء مسئولياته الإشرافية المتعلقة بفاعلية ونزاهة الإلتزام بسياسات وإجراءات الترشيح والمكافآت لدى الشركة والمراجعة والموافقة على معايير الاختيار وإجراءات التعيين لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والتأكد من أن سياسة ومنهجية الترشيح والمكافآت ككل تتناسب مع الأهداف الإستراتيجية للشركة ، لذلك تم إعداد سياسة المكافآت لإستقطاب الموظفين ذوي الكفاءة والمهارة والخبرات ، وعليه قام مجلس الإدارة بناءاً على توصيات اللجنة بإعتماد هذه السياسة.

قامت اللجنة خلال عام 2021 بما يلي :

1. تقييم مؤشرات الآداء (KPI) لمجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية و إعداد تقييم سنوي لهم .
2. اقتراح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي .
3. إعداد تقرير المكافآت .

تشكيل اللجنـــة

تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال بتاريخ 23 أبريل 2019 وتنتهي عضوية اللجنة بإنتهاء مدة عضوية مجلس الإدارة ، بعضوية كلٍ من :

الإســم	المنصب
السيد / عبدالوهاب مرزوق المرزوق	رئيس اللجنة
السيد / مرزوق جاسم المرزوق	عضو اللجنة
السيد / أسامة راشد الأرملي	عضو اللجنة – مستقل
السيد / ناصر بدر الروضان	أمين سر اللجنة

إجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت خلال عام 2021

إسم العضو	إجتماع رقم (2021/1) بتـــاريخ 2021/2/21	عـــدد الإجتماعات
عبدالوهاب مرزوق المرزوق رئيس اللجنـة	✓	1
مرزوق جاسم المرزوق عضو اللجنـة	✓	1
أسامة راشد الأرملي عضو اللجنـة – مستقل	✓	1
ناصر بدر الروضان أمين سر اللجنة	✓	1

وفقاً لمتطلبات هيئة اسواق المال تحتفظ الشركة بسجل خاص تدون فيه محاضر إجتماعات اللجنة وتودع لدى أمين سر اللجنة .

سياسة المكافآت

لقد تم إعداد سياسة المكافآت بالشركة لجذب والمحافظة على الموظفين ذوي الكفاءة والمعرفة والمهارات والخبرات، ويقوم مجلس الإدارة بناء على توصيات لجنة الترشيحات والمكافآت، باعتماد وتعديل سياسة المكافآت في الشركة ، مع الأخذ بعين الإعتبار مايلي :

أولاً : مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تتحدد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بناءً على توصية من لجنة المكافآت والترشيحات آخذين في الإعتبار التقييمات السنوية لأعضاء مجلس الإدارة وبما لا يتعارض مع النظام الأساسي للشركة والأنظمة الأخرى ذات العلاقة، على أن تخضع تلك المكافآت للموافقة المبدئية من قبل مجلس الإدارة والإعتماد النهائي من الجمعية العامة للشركة.

ثانياً : مكافآت الإدارة التنفيذية في الشركة

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بدراسة مقترح المكافآة السنوية للإدارة التنفيذية بالشركة بناءً على التقييم السنوي لهم ورفع توصيتها لمجلس الإدارة للإعتماد.

ثالثاً : لا تعد هذه المكافأة ملزمة للشركة و إنما تخضع للدراسة السنوية، وذلك بناءاً على تحقيق الشركة للأرباح والأهداف المرجوه.

بيان بالمكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لعام 2021

المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة							
إجمالي عدد الأعضاء	المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم				المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة		
	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتى)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتى)			المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتى)		المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتى)
	تأمين صحي	مكافأة سنوية	مكافأة لجان	تأمين صحي	الرواتب الشهرية (الإجمالي خلال العام)	مكافأة سنوية	مكافأة لجان
6	—	60,000	—	1,200	72,000	15,000	—

المكافآت والمزايا لكبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى مكافآت							
إجمالي عدد المناصب التنفيذية	المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم				المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة		
	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتى)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتى)			المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتى)		المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتى)
	الرواتب الشهرية (الإجمالي خلال العام)	تأمين صحي	مكافأة سنوية	مكافأة لجان	الرواتب الشهرية (الإجمالي خلال العام)	تأمين صحي	مكافأة سنوية	مكافأة لجان
2	90,000	2,400	17,500	—	—	—	6,000	—

ولم تكن هناك أي انحرافات جوهرية عن سياسة المكافآت المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

ضمان نزاهة التقارير المالية

تعهد مجلس الإدارة

نقر و نتعهد نحن رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة السينما الكويتية الوطنية (شركة مساهمة كويتية عامة) ، (الشركة الأم ، وشركتيها التابعتين) بدقة و سلامة البيانات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31 التي تم تزويد المدقق الخارجي بها و بأن التقارير المالية للشركة قد تم عرضها بصورة سليمة و عادلة و وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت و المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال و أنها معبرة عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021 و ذلك بناءً على ما ورد إلينا من معلومات و تقارير من قبل الإدارة التنفيذية و مراقب الحسبات الخارجي و بذل العناية الواجبة للتحقق من سلامة و دقة هذه التقارير.

إسم العضو	المنصب
السيد / عبدالوهاب مرزوق المرزوق	رئيس مجلس الإدارة
السيد / هشام فهد الغانم	نائب رئيس مجلس الإدارة
السيد / أحمد عبدالعزيز الصرعاوي	عضو مجلس الإدارة
السيد / مرزوق جاسم المرزوق	عضو مجلس الإدارة
السيد / أسامة راشد الأرملي	عضو مجلس الإدارة – مستقل

تم توقيعه من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 23 فبراير 2022

تعهد الإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية

قدمت الإدارة التنفيذية ممثلة بالرئيس التنفيذي والمدراء الماليين تعهد كتابي إلى مجلس إدارة الشركة بتاريخ 22 فبراير 2022 ، بأن المعلومات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لشركة السينما الكويتية الوطنية (شركة مساهمة كويتية عامة) "الشركة الأم" وشركتيها التابعتين (يعرفوا مجتمعين بالمجموعة) قد تم عرضها بصورة سليمة وعادلة وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية وتم إعدادها وفق المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة من هيئة أسواق المال الكويتية .

لجنة التدقيق

لجنة التدقيق هي أحد اللجان المشكلة بهدف مساعدة مجلس الإدارة في الإشراف على أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة ومتابعة قسم التدقيق الداخلي و تقارير مراقب الحسابات الخارجي، والتحقق من أن الإجراءات في الشركة مطابقة للقوانين والأنظمة وقواعد السلوك المهني، تتألف هذه اللجنة من الأعضاء المختصين بالأمور المالية لهم خبرة بمراجعة الأمور الحسابية والتقارير المالية بهدف ضمان شفافية وعدالة التقارير الصادرة من مختلف الإدارات في الشركة.

وفي هذا الصدد قامت اللجنة في هذا العام بما يلي :

1. مراجعة نتائج تقرير تقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية و تم التأكد من إتخاذ الإجراءات التصحيحية بشأن الملاحظات الواردة في التقرير.
2. مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي وتم التأكد من إتخاذ الإجراءات التصحيحية بشأن الملاحظات الواردة في التقرير.
3. مراجعة البيانات المالية المرحلية الربع سنوية وكذلك السنوية ورفع توصية لمجلس الإدارة لإعتمادها.
4. إعداد تقرير لجنة التدقيق ورفعه لمجلس الإدارة ليتم عرضه على الجمعية العامة.
5. توصية لمجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي و ذلك بعد التأكد من إستقلاليته و مراجعة خطاب تعيينه .

تشكيل اللجنـــة

تم تشكيل لجنة التدقيق وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال بتاريخ 23 أبريل 2019 وتنتهي عضوية اللجنة بإنتهاء مدة عضوية مجلس الإدارة ، بعضوية كلٍ من :

الإســم	المنصب
السيد / أحمد عبد العزيز الصرعاوي	رئيس اللجنة
السيد / هشام فهد الغانم	عضو اللجنة
السيد / أسامة راشد الأرملي	عضو اللجنة – مستقل
السيد / فواز عبد العزيز الفضالة	أمين سر اللجنة

إجتماعات لجنة التدقيق خلال عام 2021

إسم العضو	إجتماع رقم (2021/1) بتـــاريخ 2021/2/8	إجتماع رقم (2021/2) بتـــاريخ 2021/3/9	إجتماع رقم (2021/3) بتـــاريخ 2021/3/31	إجتماع رقم (2021/4) بتـــاريخ 2021/5/6	إجتماع رقم (2021/5) بتـــاريخ 2021/8/5	إجتماع رقم (2021/6) بتـــاريخ 2021/11/9	عـــدد الإجتماعات
أحمد عبد العزيز الصرعاوي رئيس اللجنـة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
هشام فهد الغانم عضو اللجنـة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
أسامة راشد الأرملي عضو اللجنـة – مستقل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
فواز عبد العزيز الفضالة أمين سر اللجنة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6

تحتفظ الشركة بسجل خاص تدون فيه محاضر إجتماعات اللجنة وتودع لدى أمين سر اللجنة وفقاً لمتطلبات هيئة اسواق المال.

ولم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة.

إستقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي

قامت الجمعية العامة بتعيين مراقب حسابات مقيد في السجل الخاص لدى الهيئة بناء على اقتراح مجلس الإدارة بعد توصية من لجنة التدقيق، وكان تعيينها لمراقب الحسابات مستوفيا لكافة شروط الهيئة من خلال استقلاله عن الشركة ومجلس إدارتها وعدم قيامه بأعمال إضافية لهم غير المراجعة والتدقيق لكي لا يؤثر ذلك على حياديته واستقلاليته.

وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

مكتب إدارة المخاطر

لدى شركة السينما الكويتية الوطنية مكتب لإدارة المخاطر يقوم بأعماله بالتبعية المباشرة للجنة إدارة المخاطر بمساعدة الشركة الاستشارية المتخصصة التي تم تعيينها لمعاونة هذا المكتب، وتقوم الإدارات المعنية بالتعاون مع مكتب إدارة المخاطر لتقديم تقرير سجل المخاطر لاعتماده من قبل مجلس الإدارة.

لجنة إدارة المخاطر

تم تشكيل هذه اللجنة لمساعدة مجلس إدارة الشركة في أداء مسئولياته الإشرافية المتعلقة بمسائل المخاطر الحالية والمستجدة المصاحبة لأنشطة الشركة .

قامت اللجنة خلال عام 2021 بمراجعة نتائج تقارير إدارة المخاطر وتم التأكد من اتخاذ الإجراءات التصحيحية بشأن الملاحظات الواردة في التقرير.

تشكيل اللجنـــة

تم تشكيل لجنة إدارة المخاطر وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال بتاريخ 23 أبريل 2019 وتنتهي عضوية اللجنة بإنتهاء مدة عضوية مجلس الإدارة بعضوية كلٍ من :

الإســم	المنصب
السيد / هشام فهد الغانم	رئيس اللجنة
السيد / أحمد عبد العزيز الصرعاوي	عضو اللجنة
السيد / أسامة راشد الأرملي	عضو اللجنة – مستقل
السيد / فواز عبد العزيز الفضالة	أمين سر اللجنة

إجتماعات لجنة إدارة المخاطر خلال عام 2021

إسم العضو	إجتماع رقم (2021/1) بتـــاريخ 2021/2/7	إجتماع رقم (2021/2) بتـــاريخ 2021/5/6	إجتماع رقم (2021/3) بتـــاريخ 2021/8/5	إجتماع رقم (2021/4) بتـــاريخ 2021/10/25	عـــدد الإجتماعات
هشام فهد الغانم رئيس اللجنـة	✓	✓	✓	✓	4
أحمد عبد العزيز الصرعاوي عضو اللجنـة	✓	✓	✓	✓	4
أسامة راشد الأرملي عضو اللجنـة – مستقل	✓	✓	✓	✓	4
فواز عبد العزيز الفضالة أمين سر اللجنة	✓	✓	✓	✓	4

وفقاً لمتطلبات هيئة اسواق المال تحتفظ الشركة بسجل خاص تدون فيه محاضر إجتماعات اللجنة وتودع لدى أمين سر اللجنة.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية

يسعى مجلس الإدارة لضمان كفاءة وفاعلية نظم الرقابة الداخلية اللازمة لحماية عمليات الشركة، وكذلك التحقق من الإلتزام بتطبيق تلك النظم، ويعكس الهيكل التنظيمي للشركة أنظمة الضبط والرقابة الداخلية و ذلك من خلال ما يلي:

1. التحقق من وجود تحديد سليم للمسؤوليات والسلطات.
2. ضمان الفصل بين المهام وعدم تعارض المصالح.
3. تطبيق مبدأ الرقابة المزدوجة .

فعالية الرقابة في شركة السينما الكويتية الوطنية تتمثل في المراحل المتعددة للرقابة التي اتخذتها الشركة منهاجا لعملها، وذلك من خلال توفير مكتب للتدقيق الداخلي لها قدر من الصلاحيات والاستقلالية والموارد التي تكفيها للقيام بعملها على أكمل وجه، كما تم تكليف مكتب تدقيق مستقل للمراجعة على النظام الرقابي الداخلي في الشركة و إعداد تقرير في هذا الشأن على أن يتم موافاة هيئة أسواق المال به بشكل سنوي بالإضافة إلى تكليف مكتب تدقيق آخر بمراجعة وتقييم أداء مكتب التدقيق الداخلي وذلك كل ثلاث سنوات على أن يتم موافاة كل من لجنة التدقيق ومجلس الإدارة بنسخة من هذا التقرير، و تتولى لجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على إطار عمل نظم الرقابة الداخلية بالإضافة إلى اختيار وتدوير المدقق الخارجي بما يتوافق مع المتطلبات الرقابية.

مكتب التدقيق الداخلي

لدى الشركة مكتب للتدقيق الداخلي حيث يتمتع مسؤول المكتب بالاستقلالية التامة وتقوم لجنة التدقيق بمتابعة عمل المكتب، كما قامت الشركة بتعيين شركة استشارية لتعمل مع المكتب على آداء المهام والمسؤوليات المنوطة بهم.

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

إن ثقة المستثمر في نزاهة الشركة وسلامتها المالية تستمد من مدى ترسيخ ثقافة السلوك المهني والقيم الأخلاقية داخل الشركة ولازالت شركة السينما الكويتية الوطنية تؤكد حرصها على ترسيخ هذه الثقافة من خلال إلتزام كافة العاملين بالشركة سواء أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية بالسياسات واللوائح الداخلية للشركة والمتطلبات القانونية والرقابية بما يكفل تحقيق مصالح كافة الأطراف ذات العلاقة بالشركة وبصفة خاصة المساهمين بدرجة كبيرة من الشفافية وعلى النحو الذي يساعد في تجنب أي من حالات تعارض المصالح ، فوضعت الشركة في ميثاق العمل سياسة لتعارض المصالح بما في ذلك الأساليب والإجراءات الضرورية لمواجهتها وإدارتها، ولتلبية هذه المتطلبات وحظر مثل هذه السلوكيات من قبل أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والفصل بين المصالح الشخصية عن مسؤولياتهم الرسمية في الشركة.

سياسة الإبلاغ عن المخالفات والتجاوزات

تلتزم شركة السينما الكويتية الوطنية بسياسة الإبلاغ عن المخالفات والتجاوزات التي تتيح للعاملين بالشركة أن يبلغوا داخلياً عن شكوكهم حول أي ممارسات غيرسليمة أو أمور تثير الريبة في التقارير المالية أو أنظمة الرقابة الداخلية أو أي أمور أخرى، فضلاً عن وضع الترتيبات المناسبة التي تسمح بإجراء تحقيق مستقل وعادل لهذه المسائل مع ضمان منح المُبلغ السرية التي تكفل حمايته من أي رد فعل سلبي أو ضرر قد يلحق به نتيجة إبلاغه عن تلك الممارسات.

الإفصاح والشفافية

تتضمن معايير الحوكمة تعزيز آلية الإفصاح الدقيق وفي الوقت الملائم عن كافة المسائل المتعلقة بتأسيس الشركة و موقفها المالي و آداءها و هيكل الملكية ، وتتولى الإدارات المعنية بالشركة والمعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة مهام التحقق من الإفصاح عن المعلومات الجوهرية للشركة لدى شركة بورصة الكويت للأوراق المالية وهيئة أسواق المال .

كما تحتفظ الشركة بسجل يوضح فيه جميع المعاملات لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية خلال عام 2021 لدى وحدة شئون المستثمرين و يحق لمساهمي الشركة الإطلاع على هذا السجل دون رسوم أو مقابل.

وحدة شؤون المستثمرين

تقوم هذه الوحدة بالتأكد من قدرة أصحاب المصالح على التواصل مع الشركة بفعالية. هذا وقد قامت الوحدة بتفعيل دورها من خلال توفير كافة البيانات المطلوبة للمستثمرين الحاليين والمحتملين بطرق سهلة وميسرة والرد على الاستفسارات بشكل فوري من خلال البريد الالكتروني للشركة أو الاتصال المباشر.

تطوير تكنولوجيا المعلومات

تهتم شركة السينما الكويتية الوطنية بتطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات لكي تكون الدينمو الأساسي لعمليات الإفصاح، كما يشكل الموقع الإلكتروني للشركة جزء من آلية الإفصاح إلى جانب التقارير السنوية والبيانات المالية وإيضاحاتها والمعلومات ذات الصلة بأنشطة الشركة.

.

إحترام حقوق المساهمين

تعتبر الشفافية تجاه مساهمي الشركة من الأمور الهامة لحماية حقوق المساهمين حيث يتم الإلتزام بمبدأ الشفافية بشكل جدي ومتواصل من قبل إدارة الشركة. وتكريساً لتطبيق هذا المبدأ تعمل إدارة الشركة على التواصل مع المساهمين من خلال الوسائل المتاحة وبصفة مستمرة و ذلك من خلال:

1. متابعة تسليم دعوة ومستندات الجمعية العامة العادية وغير العادية والتأكد من تسليم التوزيعات النقدية بالوسائل المتبعة وأيضاً دعوة المساهمين وتشجيعهم على ممارسة حقوقهم من خلال الإتصال والمتابعة المباشرة أو بأي وسيلة أخرى متاحة.
2. سياسة الباب المفتوح لتلقي أية مقترحات أومشاركات أوشكاوي يتم الإعلان عنها بشكل مستمر في رسالة رئيس مجلس الإدارة ضمن إجتماعات الجمعيات العامة.
3. إرسال النشرات الدورية والدعوات للمشاركة و/ أو الإطلاع على الأنشطة والفعاليات التي تقيمها الشركة.
4. الموقع الالكتروني الرسمي الذي يوفر المعلومات والبيانات والإعلانات الدورية.

كذلك تحتفظ الشركة من خلال وكالة المقاصة بسجل خاص بالمساهمين يتاح لهم الإطلاع على هذا السجل في كل وقت . وكذلك يتم التعامل مع البيانات الواردة في السجل المذكور وفقاً لأقصى درجات الحماية والسرية و بما لا يتعارض مع الضوابط والقوانين المنصوص عليها.

و بالإضافة إلى ما سبق تحرص شركة السينما الكويتية الوطنية على تشجيع مساهميها على ممارسة المشاركة الفعالة من خلال دعوتهم للمشاركة في إجتماع الجمعية العامة و إتاحة الفرصة لهم بالتصويت وتشجيعهم على ممارسة حقوقهم.

أصحاب المصالح

لدى شركة السينما الكويتية الوطنية سياسة تنظم العلاقات مع أصحاب المصالح تشمل على القواعد والإجراءات التي تكفل الحماية والإعتراف بحقوق أصحاب المصالح، وتتيح حصولهم على تعويضات في حال انتهاك أي من حقوقهم، وذلك وفقاً لما هو مستقر عليه في القوانين الصادرة في هذا الشأن.

كما تكفل الشركة حقوق أصحاب المصالح عن طريق توفير المعلومات بإسلوب دوري وذلك من خلال الإتصال المستمر معهم وتشجيعهم على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة في إيطار الشفافية والحوار المنفتح من خلال تعريفهم بما يستجد من البيانات المالية الدورية والإفصاحات المستمرة مع مراعاة التعاقدات والسياسات التشغيلية للشركة.

تعزيز وتحسين الأداء

برامج ودورات تدريبية

تهتم شركة السينما الكويتية الوطنية بتوفير البرامج التدريبية اللآزمة لأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية وذلك لتطوير المهارات و زيادة المعرفة لتحقيق مستوى أفضل من الإدارة و الكفاءة في العمل، فقد قامت الشركة خلال عام 2021 بالتنسيق مع جهات تدريبية واستشارية بعمل برامج تدريبية في مجالات متعدده.

تقييم الأداء

يتم تقييم أداء مجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية ككل أولاً وأداء كل عضو على حدة ثانياً بشكل سنوي وذلك بحسب مؤشرات الآداء (KPI) .

خلق القيم المؤسسية

تحدد الشركة في بداية كل سنة القيم التي ستعمل على تعزيزها على المدى القصير والمتوسط والطويل من خلال وضع الآليات والإجراءات التي ستحقق الأهداف الاستراتيجية للشركة، كما تعمل الشركة على التطوير المستمر لنظم التقارير المتكاملة الداخلية المعمول بها لديها مما يدل على اهتمامها الدائم بخلق القيم المؤسسية لدى العاملين لتحفيزهم على العمل نحو الإزدهار المالي للشركة.

المسؤولية الإجتماعية

تعمل شركة السينما الكويتية الوطنية في تعزيز دورها بواجباتها الوطنية والتزامها بمسؤولياتها الاجتماعية نحو تنمية المجتمع، من خلال المساهمة في دعمها للمبادرات الشبابية ومؤسسات الدولة والمجتمع المدني.

الشراكات

تفخر شركة السينما الكويتية الوطنية بالاستمرار بدعم وتحقيق رؤية " لوياك " ومهمتها المتمثلة بتقديم خيارات للشباب مليئة بالحياة والأمل والابداع ، بهدف المساهمة باعداد وتأهيل الجيل القادم ليكون جيلاً محباً للعمل وإضافة طيبة للمجتمع.

الرعايات

خصصت "سينسكيب" عروض سينمائية لدعم جهات عديدة منها: وزارة الشباب، مراكز تأهيل ذوي الهمم، دور الرعاية الاجتماعية، غراس، جهاز حماية المنافسة والهيئة العامة للبيئة، بالإضافة إلى الجمعية الكويتية لدعم المخترعين والإدارة العامة للعلاقات والإعلام الأمني بوزارة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة السينما الكويتية الوطنية (شركة مساهمة كويتية عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيانات الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للإستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، وقد إلتزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

بإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تحقق إيرادات عروض الأفلام

هناك ثمة مخاطر متأصلة فيما يتعلق بصحة وتوقيت الإعتراف بالإيرادات المدرجة نظراً لتعقيد بيئة تكنولوجيا المعلومات والتي يتم من خلالها بيع تذاكر عروض الأفلام، إن تطبيق مبدأ الإعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء" يتطلب الإعتراف بالإيرادات عند عرض الفيلم، وعليه فقد إعتبرنا تحقق الإيرادات من عرض الأفلام كأمر تدقيق رئيسي.

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:-

- قمنا بتقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة وتقييم تصميم وإجراءات الرقابة المطبقة على بيئة تكنولوجيا المعلومات وتقييم مدى فاعليتها، متضمناً تقييم تصميم وفاعلية إجراءات الرقابة المرتبطة بتسجيل مبيعات التذاكر والإعتراف بالإيراد.
- قمنا بمطابقة المتحصلات البنكية من مبيعات التذاكر مع المبالغ المعترف بها كإيرادات بالبيانات المالية المجمعة.
- قمنا بإجراءات تدقيق للتسويات بين الإيرادات المسجلة والسجلات المحاسبية والمتحصلات البنكية.
- قمنا بإجراءات فحص مستندي وفحص تحليلي والذي يتضمن على سبيل المثال لا الحصر، التحليلات الشهرية للإيرادات، التحليلات للإيرادات على مستوى الأفلام، ومتوسط سعر التذاكر.
- قمنا بتقييم الافصاحات بالبيانات المالية المجمعة والمرتبطة بالإيرادات مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات من عروض الأفلام مبينة في إيضاح 2.3.13، كما تم الإفصاح عن تفاصيل الإيرادات في إيضاح 21 من البيانات المالية المجمعة.

إنخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات وحق إستخدام الموجودات المستأجرة.

بلغت قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وحق إستخدام الموجودات المستأجرة مبلغ 23,003,423 دينار كويتي و 20,936,692 دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2021. تتضمن تلك الموجودات موجودات متعلقة بقطاعات السينما والبوفيهات والمدرجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات والإطفاءات بمبلغ 34,046,938 دينار كويتي كما ورد بالإيضاحات رقم 5 و 7 من هذه البيانات المالية المجمعة. توقفت أنشطة السينما والبوفيهات خلال عام 2020 نتيجة الأحداث الحالية لجائحة كوفيد-19 واستأنفت المجموعة نشاط قطاعي السينما والبوفيهات في 13 مايو 2021. وبالتالي قامت إدارة الشركة بدراسة الانخفاض في قيمة تلك الموجودات.

إن دراسة الانخفاض في القيمة هو أمر هام لتدقيقنا حيث أن تقدير القيمة الإستردادية يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرات وأحكام هامة. إن تحديد تلك التقديرات والأحكام هو أمر معقد نتيجة إستمرار جائحة كوفيد-19. تقوم الإدارة باستخدام طريقة الاستخدام بغرض تحديد القيمة الاستردادية. إن تحديد قيمة الاستخدام يتضمن ممارسة تقديرات وافتراضات هامة بشأن التدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات النمو، التوقعات المستقبلية للأعمال ومعدلات الخصم ذات الصلة. وعليه، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها الإجراءات التالية:

- قمنا باختبار إجراءات الرقابة للتحقق من كفاءة وفعالية الإجراءات المتبعة لتحديد الانخفاض في القيمة،
- بالإستعانة بخبراء التقييم لدينا، قمنا بإختبار منهجية التقييم المتبعة من قبل المجموعة لتحديد القيمة الاستردادية إلى جانب تأثير جائحة كوفيد-19 على الأعمال وذلك لتقيم مدى الإتفاق مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية،
- قمنا بمناقشة إحتمالية التغير في المحددات الرئيسية مع الإدارة بغرض تقييم ما إذا كانت المدخلات والتقديرات المستخدمة في التدفقات النقدية المتوقعة ملائمة،
- قمنا بالتحقق من الصحة الحسابية عند احتساب قيمة الإستخدام،
- قمنا بإجراء تحليل حساسية لاحتساب قيمة الإستخدام،
- قمنا بتقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقريرنا هذا ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر بأي شكل عن أي إستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسئولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير لمراقب الحسابات، إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمسئولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسئولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسئولين عن الحوكمة مسئولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها.

وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بشكل فردي أو مجمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا.

إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

• تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

• إستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها.

وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن

نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسئوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. نتحمل المسئولية كاملةً عن رأي التدقيق.

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

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

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسئولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

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

الكويت في 23 فبراير 2022

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2021	2020
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	5	23,003,423	34,420,143
إستثمارات عقارية	6	49,157,893	4,656,722
حق إستخدام موجودات مستأجرة	7	20,936,692	22,199,940
موجودات غير ملموسة		10,628	2,207
إستثمار في شركة زميلة	9	41,322,455	36,205,862
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	10	6,929,794	5,540,909
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	11	727,513	784,046
		142,088,398	103,809,829
الموجودات المتداولة			
المخزون	12	827,932	891,150
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	11	280,059	379,160
النقد والنقد المعادل	13	20,102,191	20,321,601
		21,210,182	21,591,911
مجموع الموجودات		163,298,580	125,401,740
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المـال	14	10,106,250	10,106,250
أسهم خزانة	15	(8,201,231)	(8,201,231)
احتياطي قانوني	16	5,065,834	5,065,834
احتياطي إختياري	17	14,697,632	14,241,729
إحتياطيات أخرى	18	18,918,829	17,167,943
أرباح مرحلة		32,736,361	28,806,250
حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم		73,323,675	67,186,775
حقوق الجهات غير المسيطرة		15,736	18,215
إجمالي حقوق الملكية		73,339,411	67,204,990
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	19	3,696,364	1,617,007
إلتزامات إيجارات	8	31,447,275	20,797,466
قروض وتسهيلات بنكية	20	23,174,496	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		1,424,061	1,462,036
		59,742,196	23,876,509
المطلوبات المتداولة			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	19	11,078,300	8,711,350
إلتزامات إيجارات	8	2,130,754	1,762,879
قروض وتسهيلات بنكية	20	17,007,919	23,846,012
		30,216,973	34,320,241
إجمالي المطلوبات		89,959,169	58,196,750
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		163,298,580	125,401,740

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

عبد الوهاب مرزوق المرزوق
رئيس مجلس الإدارة

هشام فهد الغانم
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2021	2020
إيرادات النشاط	21	7,614,668	4,841,910
تكاليف النشاط		(8,883,976)	(8,017,944)
مجمل الخسارة		(1,269,308)	(3,176,034)
إيرادات نشاط أخرى	22	6,135,832	3,950,496
مصاريف إدارية وعمومية		(1,730,209)	(2,261,083)
مصاريف نشاط أخرى	22	(2,448,794)	(1,798,107)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	6	116,283	(16,282)
صافي (خسارة)/ربح إستثمارات مالية		(5,063)	104,241
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	9	4,723,121	(3,306,187)
تكاليف تمويل	23	(958,559)	(801,132)
صافي الربح/(الخسارة) قبل الاستقطاعات		4,563,303	(7,304,088)
ضريبة دعم العمالة الوطنية		(113,019)	-
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	26	(60,000)	-
صافي ربح/(خسارة) السنة		4,390,284	(7,304,088)
يوزع كما يلي:			
مساهمي الشركة الأم		4,386,014	(7,308,818)
حقوق الجهات غير المسيطرة		4,270	4,730
		4,390,284	(7,304,088)
ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة (فلس)	25	47.36	(78.86)

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	2021	2020
صافي ربح/ (خسارة) السنة	4,390,284	(7,304,088)
بنود الدخل الشامل الأخرى		
بنود لايمكن اعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل:		
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	1,348,899	(2,824,500)
حصة المجموعة من إحتياطي التغير في القيمة العادلة لشركة زميلة	398,230	49,476
	1,747,129	(2,775,024)
بنود يمكن اعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل		
حصة المجموعة من إحتياطيات ترجمة شركة زميلة	(4,758)	1,621
فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية لشركة تابعة	1,915	(9,730)
	(2,843)	(8,109)
إجمالي بنود الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى	1,744,286	(2,783,133)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	6,134,570	(10,087,221)
يوزع كما يلي:		
مساهمي الشركة الأم	6,130,300	(10,091,951)
حقوق الجهات غير المسيطرة	4,270	4,730
	6,134,570	(10,087,221)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم

	رأس المال	أسهم خزانة	إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	إحتياطيات أخـــرى (إيضاح 18)	أرباح مرحلة	إجمالي	حقوق الجهات غير المسيطرة	المجموع
الرصيد كما في 1 يناير 2020	10,106,250	(8,122,474)	5,065,834	14,241,729	20,077,146	39,360,176	80,728,661	39,735	80,768,396
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	-	(7,308,818)	(7,308,818)	4,730	(7,304,088)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(2,783,133)	-	(2,783,133)	-	(2,783,133)
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	-	-	-	-	(2,783,133)	(7,308,818)	(10,091,951)	4,730	(10,087,221)
شراء اسهم خزانة	-	(78,757)	-	-	-	-	(78,757)	-	(78,757)
توزيعات نقدية	-	-	-	-	-	(3,245,108)	(3,245,108)	-	(3,245,108)
توزيعات نقدية في شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(26,250)	(26,250)
عجر إعادة تقييم أراضي	-	-	-	-	(126,070)	-	(126,070)	-	(126,070)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	10,106,250	(8,201,231)	5,065,834	14,241,729	17,167,943	28,806,250	67,186,775	18,215	67,204,990
الرصيد كما في 1 يناير 2021	10,106,250	(8,201,231)	5,065,834	14,241,729	17,167,943	28,806,250	67,186,775	18,215	67,204,990
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	4,386,014	4,386,014	4,270	4,390,284
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	1,744,286	-	1,744,286	-	1,744,286
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	1,744,286	4,386,014	6,130,300	4,270	6,134,570
توزيعات نقدية في شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(6,749)	(6,749)
ربح إعادة تقييم إراضي	-	-	-	-	6,600	-	6,600	-	6,600
المحول للإحتياطيات	-	-	-	455,903	-	(455,903)	-	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	10,106,250	(8,201,231)	5,065,834	14,697,632	18,918,829	32,736,361	73,323,675	15,736	73,339,411

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2021	2020
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات			
صافي ربح/ (خسارة) السنة		4,390,284	(7,304,088)
تسويات:			
إستهلاكات وإطفاءات		1,750,456	2,440,752
إستهلاك حق إستخدام موجودات مستأجرة	7	1,939,735	2,166,268
خسائر إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات		20,866	707
إعفاءات تأجير	8	(574,017)	(1,420,582)
أرباح إستبعاد حق إستخدام أصول		(66,437)	-
صافي خسارة/ (ربح) إستثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل		5,063	(104,241)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	6	(116,283)	16,282
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	9	(4,723,121)	3,306,187
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		119,383	182,091
(رد)/ تدعيم مخصص خسائر إئتمانية متوقعة		(303)	203,556
تكاليف تمويل	23	958,559	801,132
ربح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل		3,704,185	288,064
التغير في المخزون		63,218	(232,962)
التغير في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى		(28,079)	353,871
التغير في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى		2,886,114	(925,140)
النقد الناتج من/(المستخدم في) أنشطة العمليات		6,625,438	(516,167)
المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		(157,358)	(475,097)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة العمليات		6,468,080	(991,264)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات		(20,198,748)	(11,916,356)
المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة		(412,086)	(390,700)
المدفوع لشراء إستثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل		(130,000)	-
المحصل من بيع استثمارات مالية من خلال بيان الدخل الشامل		90,015	-
توزيعات أرباح مستلمة		-	104,241
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار		(20,650,819)	(12,202,815)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المحصل من قروض وتسهيلات بنكية		26,174,496	10,448,923
المدفوع عن قروض وتسهيلات بنكية		(9,838,093)	(1,310,954)
المدفوع عن تكاليف التمويل		(829,333)	-
مدفوع لاقتناء أسهم خزانة		-	(78,757)
المدفوع عن إلتزامات إيجارات		(795,243)	(187,176)
المدفوع من فوائد إلتزامات الإيجار	8	(648,733)	(408,320)
توزيعات أرباح مدفوعة		(99,765)	(3,134,088)
صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل		13,963,329	5,329,628
صافي التغير في النقد والنقد المعادل		(219,410)	(7,864,451)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	13	20,326,043	28,190,494
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	13	20,106,633	20,326,043

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

تم تأسيس شركة السينما الكويتية الوطنية "الشركة الأم" كشركة مساهمة كويتية عامة في دولة الكويت بتاريخ 5 أكتوبر 1954. إن النشاط الأساسي للشركة الأم يتمثل في إنشاء دور السينما في دولة الكويت وخارجها وتشغيلها واستغلالها واستيراد وإنتاج وتوزيع الأفلام على اختلاف أنواعها ومقاساتها وتصديرها وتأجيرها وبيعها للغير. وكذلك استيراد كافة الآلات والمعدات اللازمة لصناعة السينما، والاتجار فيها وفي الأفلام الخام وأدوات التصوير وأدوات العرض والأثاث وبوجه شامل كل ما من شأنه أن يدخل أو يستخدم لصناعة السينما. كذلك الدخول في كافة المناقصات الحكومية أو خاصة تكون داخلة ضمن أغراضها. كما أن لها الحق بالاتفاق مع الفرق المسرحية والموسيقية والفرق الاستعراضية داخل الكويت أو خارجها لإقامة حفلات بشرط ألا يتعارض وجودها مع قوانين البلاد ولوائحها وللشركة الحق في تأجير دور السينما للهيئات الحكومية والخاصة ولمتعهدي إقامة الحفلات. وبوجه عام فإن الشركة تختص بكل ما يتعلق بالسينما وملحقاتها من أوجه التثقيف والترفيه والنشاط الفكري في الكويت وخارجها. واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة. كما يكون للشركة إنشاء دور العرض المسرحي وتشغيلها واستغلالها واستيراد كافة الآلات والمعدات والأجهزة اللازمة لهذا النشاط ولها استغلال وتأجير المحلات التجارية والمطاعم والمقاهي وصالات الألعاب الترفيهية في مباني دور العرض السينمائي والمسرحي ولها إدارة وتشغيل الوسائل الإعلامية المرئية والصوتية والقيام بأعمال النشر والتوزيع والإعلام ويكون للشركة أن تمارس أغراضها بصورة مباشرة أو بالتأجير على الغير أو بالوكالة لحساب الغير ويجوز أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها ولها أن تنشئ أو أن يشارك هذه الهيئات أو أن تلحقها بها وتمارس الشركة جميع أغراضها داخل وخارج الكويت.

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

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

	نسبة المساهمة (٪)	النشاط	بلد التأسيس
الشركة العالمية لتوزيع الأفلام (ش.م.ك.م)	99.25	النشر والتوزيع الفني	دولة الكويت
شركة الكوت للإنتاج والتوزيع السينمائي (ش.م.م)	100	الإنتاج والتوزيع الفني	جمهورية مصر العربية

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

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 23 فبراير 2022. إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس فيما عدا الاستثمارات العقارية والأراضي والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل، حيث تم قياسها بالقيمة العادلة كما هو مبين بالسياسات المحاسبية أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على أساس متماثل لكل السنوات المعروضة باستثناء ما تم الإشارة إليه في الإيضاح 2.2 حول تطبيق معايير دولية لتقارير مالية جديدة ومعدلة.

تعرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للمجموعة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي يتخللها قدر كبير من الافتراضات أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مفصح عنها في إيضاح 4.

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021:

إصلاح معدل الفائدة المعياري "المرحلة الثانية" تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية 16.

تمكّن التعديلات الكيانات من عكس آثار الانتقال من أسعار الفائدة المعيارية، مثل أسعار العرض بين البنوك (ايبور) إلى أسعار الفائدة المعيارية البديلة دون التسبب في تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

تؤثر التعديلات على العديد من الكيانات وخاصة تلك التي لديها أصول مالية أو مطلوبات مالية أو التزامات إيجار تخضع لإصلاح معيار معدل الفائدة وتلك التي تطبق متطلبات محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أو معيار المحاسبة الدولي 39 على علاقات التحوط التي تتأثر بالإصلاح.
– التعديلات تنطبق على جميع الكيانات وليست اختيارية.
– التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 مع السماح بالتطبيق المبكر.
– لا يوجد تأثير على البيانات المالية المجمعة نتيجة التطبيق.

إمتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-19 لما بعد 30 يونيو 2021 [المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16]

في مارس 2021، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 لتوسيع مدى توفر الوسيلة العملية التي تم اعتمادها في مايو 2020، والتي تنتهي صلاحيتها في 30 يونيو 2020، مما يعفي المستأجر من تقييم ما إذا كان امتياز الإعفاء من الإيجار مرتبطًا بـ كوفيد-19 هو تعديل على عقد الإيجار. بحيث ينطبق التمديد على امتيازات الإعفاءات على الإيجار فقط إذا كان تخفيض مدفوعات الإيجار يؤثر على المدفوعات الأصلية المستحقة في أو قبل 30 يونيو 2022، بشرط استيفاء الشروط الأخرى لتطبيق الوسيلة العملية. وهذا هو التغيير الوحيد الذي تم إجراؤه على الوسيلة العملية.
– التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021. ويُسمح بالتطبيق المبكر.
بلغ الأثر الإجمالي لإعفاءات الإيجار 574,017 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد:

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 (بما في ذلك التعديلات) إلى فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1

تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 – إطار المفاهيم كمرجع

تسري التعديلات التي أُجريت على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.

يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدثة (التي نشرت مع النسخة المحدثة من إطار المفاهيم) في نفس التاريخ أو مبكراً عنه.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والآلات والمعدات – عائدات ماقبل الإستخدام المزمع.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

العقود التى تحقق خسارة – تكلفة الوفاء بالعقد.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018–2020

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار، ومعيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير 4

تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023،

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 2 بيان الممارسة

الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023،

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

تعريف التقديرات المحاسبية

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023،

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة لفترة التطبيق الأولى، كما أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

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

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

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

– إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

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

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرة من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

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

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة –إن وجدت– في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل المجمع كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

الشهـرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الاقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أياً من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

2.3.2 الإستثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. ان السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما يكون إتخاذ قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة يتطلب الموافقة الجماعية للأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة ضمن بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة.

عندما يجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة حصة المجموعة بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة) تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر.

يتم تسجيل الخسائر الإضافية فقط عندما يقع على المجموعة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عند الاستحواذ على شركة زميلة أو مشروع مشترك فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة او المشروع المشترك كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة او المشروعات المشتركة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

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

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

لذلك، إذا تم إعادة تصنيف ربح أو خسارة معترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولكن المجموعة تستمر في استخدام طريقة

حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر المتعلق بتخفيض حصة الملكية إلى بيان الدخل المجمع إذا كان هذا الربح أو الخسارة سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

2.3.3 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات، فيما عدا الأراضي، بالتكلفة ناقصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه مصروفات فيها.

تظهر الأراضي بالقيمة العادلة ويتم إعادة تقييمها من قبل خبراء عقاريين مستقلين، عادة كل 3 إلى 5 سنوات أو قبل ذلك عندما يكون هناك توقعات بوجود تغيرات جوهرية أو حادة. يتم إضافة أي فائض ناتج عن إعادة التقييم إلى حقوق الملكية مباشرة تحت بند احتياطي إعادة التقييم، أو يتم إضافته إلى بيان الدخل المجمع بقدر ما تم تحميله سابقاً كخسائر تقييم على بيان الدخل المجمع. أما الانخفاض في صافي القيمة الدفترية الناتج عن إعادة التقييم فيتم تحميله مباشرة على بيان الدخل المجمع أو يتم تخفيض احتياطي إعادة التقييم بقدر الزيادة الناتجة سابقاً عن إعادة التقييم.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة باستثناء الأراضي. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

تدرج المشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات

المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.4 الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتبارا من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

2.3.5 إنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة والغير ملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.

ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

2.3.6 الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيجارات و/أو زيادة قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء المحتفظ بها لنفس هذه الأغراض). يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة.

وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجمع للفترة التي نتجت فيها هذه الأرباح أو الخسائر.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند البيع أو عندما يتم استبعادها من الاستخدام بشكل دائم وعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من الاستبعاد

(يتم احتسابه بمقدار الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع للفترة التي تم فيها الاستبعاد.
تعتبر المشاريع قيد التنفيذ المراد استخدامها كعقارات استثمارية بمثابة عقارات استثمارية وتدرج بالتكلفة. يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة من قبل مقيمين مستقلين معتمدين ويتم اعتماد أقل تقييم. في حالة عدم وجود طريقة موثوقة لقياس القيمة العادلة لهذه الأراضي قيد التطوير، يجب إثبات هذه العقارات بالتكلفة حتى تاريخ اكتمال وتطوير العقارات أو تاريخ التحديد الموثوق لقيمتها العادلة، أيهما أقصر.

2.3.7 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأداة.
يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية.
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ السداد في بيان الدخل المجمع أو في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع وفقاً للسياسة المطبقة على الأداة ذات الصلة. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامةً وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.
لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها على الأصل المالي. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إعفاء المجموعة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.
يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة الى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل المجمع.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر.
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

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

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

"لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كأن يتم سداد أصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الفائدة. ولاختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الاتية ولا يتم تصنيفها وفقا للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقا قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/ خسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

– أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و

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

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية وفقا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الدخل المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، الا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. (عند الاستبعاد، يعاد تصنيف بيان الدخل المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع).

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التحقق المبدئي، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

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

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقا معيار المحاسبة الدولي ٣٩، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحركات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

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

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في الخسائر الائتمانية منذ التحقق المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

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

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي ولكن لم تتعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبدئي للأداة المالية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – الانخفاض في القيمة الائتمانية.

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب للأصل المالي غير قابل للتحصيل. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية إذا انقضى تاريخ استحقاق المبلغ المستحق بموجب الأداة المالية لأكثر من 90 يوماً أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية على مدار عمر الأصل المالي بالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

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

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

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

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

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

محاسبة التحوط

يستمر تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العام الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طبقا للأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التحوط الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ومع ذلك، يتوافر قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تغطية وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التغطية. إضافة إلى ذلك، تم تحديث اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن إجراء تقييم فعالية التحوط بأثر رجعي لم يعد مطلوبا.

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الضمنية عن الأصل المالي الرئيسي. بدلا من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

2.3.8 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتتحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإتمام البيع.

2.3.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية لالتزام المجموعة.

2.3.10 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

2.3.11 أسهم الخزانة

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

2.3.12 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة.

يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجمع.

شركات المجموعة

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

– يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.

– يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.

– يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

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

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

2.3.13 الاعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وتعد السلعة أو الخدمة بأنه قد تم تحويلها عندما يحصل العميل على سيطرة على تلك السلعة أو الخدمة في نقطة زمنية محددة أو على مدى زمني.

يتم قياس الإيرادات بمبلغ العوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. قد يتضمن العوض المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أومبالغ متغيرة أو كليهما.

– يتم الإعتراف بالإيرادات من عروض الأفلام في نقطة محددة، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء، ويحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة.

– يتم الإعتراف بالإيرادات من توزيع الأفلام على مدى زمني، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل حق الإستغلال المتعهد به إلى العميل.

– يتم الإعتراف بالإيرادات من سلع المأكولات والمشروبات في نقطة محددة، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء، ويحصل العميل على سيطرة على تلك السلعة.

– يتم الإعتراف بالإيرادات من عقود الإستشارات على مدى زمني، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء ويحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة.

– يتم الإعتراف بالإيرادات الأخري في نقطة محددة أو على مدى زمني، حالما يتم تقديم الخدمة أو عند إتمام الخدمة طبقاً لطبيعة الخدمة.

– يتم الاعتراف بالتوزيعات الناتجة من أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات ما لم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.
– يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد طبقاً للتوزيع الزمنى بإستخدام طرق فعالة محددة.

2.3.14 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).
اعتبارًا من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:
– قيمة القياس المبدئي لالتزام عقد الإيجار.
– أي دفعات إيجارية مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مقدمة.
– أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
– تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد الشركة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.
يعتمد معدل الاقتراض الإضافي على المدة والعملة وتاريخ بدء عقد الإيجار ويتم تحديده بناءً على سلسلة من المدخلات بما في ذلك: المعدل الخالي من المخاطر على أساس معدلات السندات الحكومية؛ تعديل المخاطر الخاصة بكل بلد؛ تعديل مخاطر الائتمان على أساس عوائد السندات؛ وتعديل خاص بالمنشأة عندما يختلف بيان مخاطر الشركة التي تدخل في عقد الإيجار عن تلك الخاصة بالمجموعة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من المجموعة.
في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.
تتكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:
– الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة.
– دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.
– مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
– سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
– دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل المجمع.
عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقًا لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

القياس اللاحق

وبشكل عام وحتى تتم عملية إعادة التصنيف والتبويب وبعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقل. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.
تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة (إيضاح 2.3.5).
بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.
تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:
• تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو عندما يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
• تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير معدل (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
• تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.
لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي وقع فيها حدث أو ظرف أدى إلى تكبد تلك الدفعات، ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع.
توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة

التمويل على بيان الدخل المجمع خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي لالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو أكثر مع مكون غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي.

وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

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

2.3.15 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة – التي تستغرق فترة إنشاءها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع – كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الانتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع.

يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

إن إيرادات الاستثمار الناتجة عن الاستثمار المؤقت للقروض المحددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

2.3.16 منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تقوم المجموعة باستلام منح من موجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الإسمية ويتم اثباتها ببيان الدخل المجمع على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط إستهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق والتي تتضمن (مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن إدارة المجموعة لهذه المخاطر المالية تتركز في التقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغييرات طويلة وقصيرة الأجل في عوامل السوق.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تحقق خسارة نتيجة التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السعر.

تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراقبة وإدارة مخاطر السوق عن طريق المتابعة الدورية لظروف السوق من حيث تغير أسعار الصرف وأسعار الفائدة وأسعار السوق.

مخاطر العملة الأجنبية

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالعملات الأجنبية. إن خطر العملات الأجنبية ينتج من المعاملات المستقبلية على الأدوات المالية المثبتة في البيانات المالية للمجموعة.

إن معظم معاملات المجموعة تتم بالدينار الكويتي. تتمثل الموجودات المالية بالعملة الأجنبية في بعض الذمم المدينة ونقد لدى البنوك بالعملات الأجنبية، كما تتمثل المطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بعض الذمم الدائنة بالعملة الأجنبية.

تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

– متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية.

– وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولأغراض نشاط المجموعة الأساسي.

فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

	2021	2020
دولار أمريكي	15,662,904	15,305,393

فيما يلي الأثر على البيانات المالية المجمعة في حالة ما إذا تغير سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10 % بالزيادة أو بالنقص :

	2021	2020
صافي الربح	1,566,290	1,530,539

مخاطر السعر

ويتمثل في خطر تقلب القيمة العادلة لأداة مالية أو للتدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة لتقلبات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر سعر صرف العملات ومخاطر سعر الفائدة). تتعرض المجموعة لذلك الخطر نظراً لامتلاكها استثمارات يتم تصنيفها بالمركز المالي المجمع كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة وإدارة ذلك الخطر عن طريق:

– إدارة استثمارات المجموعة عن طريق محافظ مدارة بواسطة متخصصين.

– الاستثمار في أسهم شركات ذات مراكز مالية جيدة تحقق إيرادات تشغيلية وتوزيعات نقدية عالية، وصناديق استثمارية ذات أداء جيد.

– يتم الاستثمار في أسهم وحصص غير مسعرة فقط في حالة الأنشطة المشابهة على أن يتم دراستها واعتمادها من الإدارة العليا.

– المتابعة الدورية لتغيرات أسعار السوق.

بتاريخ 31 ديسمبر 2021، فيما لو تغيرت أسعار مؤشر بورصة الكويت للأوراق المالية بنسبة 5٪ بالزيادة أو بالنقص مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة، فإن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل) نتيجة التغير المحتمل بنسبة 5٪ في مؤشر السوق، مع الإحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة سوف يكون في حدود 298,287 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (231,262 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020).

مخاطر سعر الفائدة

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار الفائدة بالسوق.

إن الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة ثابتة تعرض المجموعة إلى خطر القيمة العادلة عن التغير في أسعار الفائدة، كما أن الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة.

إن الأدوات المالية الهامة التي تحتفظ بها المجموعة والمعرضة لذلك الخطر تتمثل في القروض والتسهيلات البنكية (إيضاح 20) نظرا لأنها محملة بأسعار فائدة متغيرة.

بتاريخ 31 ديسمبر 2021، فيما لو كانت أسعار الفائدة إرتفعت/إنخفضت بمقدار 100 نقطة أساسية كان ذلك سوف يؤدي إلى إنخفاض/إرتفاع الفوائد المحملة للسنة بمبلغ 401,824 دينار كويتي تقريباً (238,460 دينار كويتي تقريباً -2020).

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

– المتابعة الدورية لأسعار الفائدة بالسوق.

– الاقتراض لآجال قصيرة وطويلة مما يجعل خطر تغير سعر الفائدة محدوداً.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر.

إن خطر الائتمان مركز بشكل كبير في الذمم المدينة، والنقد والنقد المعادل. تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

– التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية وسمعة طيبة.

– التعامل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

وترى إدارة المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

	2021	2020
ذمم وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح **11**)	1,873,857	1,856,332
الحسابات الجارية والودائع والنقد لدى محافظ استثمارية (إيضاح **13**)	20,073,113	20,307,049

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالمطلوبات المالية عند إستحقاقها.

إن إدارة خطر السيولة تتمثل في شكل أساسي في الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والأرصدة لدى البنوك والتسهيلات البنكية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

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

تجاوزت الالتزامات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ 9,006,791 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021، ترى إدارة المجموعة أن التسهيلات البنكية قصيرة الأجل قابلة للتجديد لمدد أخرى بدرجة موثوق بها.

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 و2020:

2021

	خلال سنة	1-2 سنة	أكثر من سنتين
قروض وتسهيلات بنكية	17,007,919	-	23,174,496
إلتزامات إيجار	2,130,754	3,043,379	36,384,845
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	11,078,300	2,633,009	1,063,355

2020

	خلال سنة	1-2 سنة	أكثر من سنتين
قروض وتسهيلات بنكية	23,846,012	-	-
إلتزامات إيجار	1,762,879	3,893,633	21,011,422
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	8,711,350	-	1,617,007

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من إن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصوماً منها النقد وأرصدة البنوك) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطيات، الأرباح المرحلة وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة).

خلال عام 2021، لم تتغير استراتيجية المجموعة عما كانت عليه خلال 2020، وهي الاحتفاظ بأقل نسبة ممكنه من المديونية إلى حقوق الملكية.

3.3 القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

– في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
– في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.
يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.
تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات المعروضة الملائمة إلى الحد الأقصى وتقليل استخدام المدخلات غير المعروضة.
تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1- تعتبر المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة والتي يكون دخولها متاحاً للمنشأة كما في تاريخ القياس؛

المستوى 2- المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة في المستوى 1، التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3- مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

يتم تحديد القيمة العادلة بالنسبة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. ويتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق مشتركة وصناديق حصص الاستثمار أو أدوات استثمارية مماثلة استناداً إلى آخر قيمة صافية معلنة لتلك الموجودات.

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

بالنسبة للأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العائد الحالي في السوق للأدوات المالية المماثلة.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو ببيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في 2021/12/31	القيمة العادلة كما في 2020/12/31	تاريخ التقييم	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة الهامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:							
أسهم مدرجة	5,965,744	4,625,243	2021/12/31	الأول	آخر أمر شراء	لايوجد	لايوجد
صناديق استثمارية	-	4,168	2021/12/31	الثاني	صافي قيمة الأصول	لايوجد	لايوجد
أسهم غير مدرجة	52,832	52,832	2021/12/31	الثالث	مضاعف السوق	معدل الخصم	كلما ارتفع معدل الخصم كلما إنخفضت القيمة
أسهم غير مدرجة	32,016	32,016	2021/12/31	الثالث	التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم	كلما ارتفع معدل الخصم كلما إنخفضت القيمة
أسهم غير مدرجة	879,202	826,650	2021/12/31	الثالث	صافي القيمة الدفترية والمعدلة	لايوجد	لايوجد

التسوية لتحديد القيمة العادلة للمستوى 3

	2021	2020
الرصيد كما في **1** يناير	911,498	2,516,044
التغير في القيمة العادلة	52,552	(1,604,546)
الرصيد كما في **31** ديسمبر	964,050	911,498

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

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ومصادر عدم التأكد

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية – المعيار الدولي للتقارير المالية 9

عند إقتناء الإستثمار، تقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". تتبع الشركة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف إستثماراتها.
قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنها استثمارات استراتيجية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

رسملة تكلفة العقارات التي يجري تطويرها قيد التطوير

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

تصنيف العقارات

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

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء – عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت عدم ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة.

لدى المجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية بموجب بعض عقود الإيجار. تستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء مدة العقد، تعيد المجموعة تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغير في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر في قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي (IBR) عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار"، طبقت الإدارة أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

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

قياس القيمة العادلة وآليات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات 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 وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالاستعانة بمقيم خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح (3.3) وإيضاح (5 ،6 ،10).

الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكامل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بما فيها الشهرة وعلى ذلك لا يتم عمل دراسة انخفاض في القيمة للشهرة بشكل مستقل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات وحق إستخدام موجودات مستأجرة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

تراجع المجموعة القيم الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات وحق استخدام الموجودات لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات وفقاً للسياسات المحاسبية، كما يتم تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى القيمة العادلة وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. إن تلك التقديرات تستند بالضرورة إلى عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات.

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة.

إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أراضي	مباني وتحسينات أماكن مؤجرة	آلات ومعدات وسيارات	أثاث وأجهزة كمبيوتر	مشروعات قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة أو التقييم						
كما في **1** يناير **2020**	8,969,164	13,042,890	7,822,203	3,541,987	2,382,008	35,758,252
إضافات السنة	-	216,086	14,493	1,155	12,789,671	13,021,405
إعادة تقييم أراضي	(126,070)	-	-	-	-	(126,070)
إستبعادات	-	(555)	(460)	-	-	(1,015)
كما في **31** ديسمبر **2020**	8,843,094	13,258,421	7,836,236	3,543,142	15,171,679	48,652,572
إضافات السنة	-	-	39,239	17,692	22,314,533	22,371,464
إعادة تقييم أراضي	6,600	-	-	-	-	6,600
المحول من المشاريع قيد التنفيذ	-	3,001,314	656,598	355,328	(4,013,240)	-
المحول إلى الإستثمارات العقارية (إيضاح **6**)	-	-	-	-	(32,426,194)	(32,426,194)
إستبعادات	-	(76,010)	(572,004)	(666,189)	(3,295)	(1,317,498)
كما في **31** ديسمبر **2021**	8,849,694	16,183,725	7,960,069	3,249,973	1,043,483	37,286,944
مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة						
كما في **1** يناير **2020**	-	5,126,007	5,248,494	2,613,192	-	12,987,693
إستهلاك السنة	-	635,228	462,127	147,689	-	1,245,044
إستبعادات	-	(2)	(306)	-	-	(308)
كما في **31** ديسمبر **2020**	-	5,761,233	5,710,315	2,760,881	-	14,232,429
إستهلاك السنة	-	673,645	499,797	174,282	-	1,347,724
إستبعادات	-	(76,010)	(570,741)	(649,881)	-	(1,296,632)
كما في **31** ديسمبر **2021**	-	6,358,868	5,639,371	2,285,282	-	14,283,521
صافي القيمة الدفترية						
كما في **31** ديسمبر **2021**	8,849,694	9,824,857	2,320,698	964,691	1,043,483	23,003,423
كما في **31** ديسمبر **2020**	8,843,094	7,497,188	2,125,921	782,261	15,171,679	34,420,143
الأعمار الإنتاجية (سنة)		40 - 5	15 - 4	15 - 5		

– تبلغ التكلفة التاريخية للأراضي والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة **650,000** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2021** و **2020**).

– تم التوصل إلى القيمة العادلة للأراضي كما في **31** ديسمبر **2021** بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية، ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات في تقييم العقارات ومن بين هؤلاء المقيمين بنك محلي.

– تم تحديد القيمة العادلة للأراضي استناداً إلى طرق تقييم مقبولة كطريقة السوق المقارنة (المستوى **2**) لتقدير القيمة العادلة.

– تم افتراض أن الاستخدام الحالي للعقارات هو أفضل استخدام لها.

– قامت المجموعة بدراسة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات (فيما عدا الأراضي) وكذلك حق استخدام الموجودات المستاجرة وذلك استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام. وقد خلصت إدارة المجموعة ان القيمة الاستردادية تزيد عن القيمة الدفترية كما في **31** ديسمبر **2021**

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على حساب قيمة الاستخدام، باستخدام توقعات التدفق النقدي بناءً على الموازنة المالية على النحو التالي:

	2021	2020
فترة تغطية الموازنات المالية (سنوات)	20-5	20-5
معدل الخصم (متوسط التكلفة المرجح لرأس المال)	%10	%10-7

– بلغت التكاليف التمويلية المرسملة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ **555,719** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2021** (**89,797** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2020**).

– تم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل كما يلي:

	2021	2020
تكاليف النشاط	1,151,476	1,031,754
مصاريف نشاط أخرى	41,799	53,100
مصاريف إدارية وعمومية	154,449	160,190
	1,347,724	1,245,044

6. إستثمارات عقارية

	2021	2020
إستثمارات عقارية	4,673,005	4,656,722
إستثمارات عقارية قيد التطوير	44,484,888	-
	49,157,893	4,656,722

تتمثل الحركة على الإستثمارات العقارية فيما يلي:

	2021	2020
الرصيد كما في **1** يناير	4,656,722	4,673,004
المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح **5**)	32,426,194	-
المحول من حق إستخدام أصول مؤجرة (إيضاح **7**)	11,958,694	-
التغير في القيمة العادلة	116,283	(16,282)
الرصيد كما في **31** ديسمبر	49,157,893	4,656,722

6.1 إستثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في عقار مملوك للمجموعة تم إنشاؤه بغرض الاستثمار العقاري بما يتماشى مع النظام الأساسي وتعديلاته.
تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في **31** ديسمبر **2021** بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة.
إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية، ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجود بها العقارات ومن بين هؤلاء المقيمين بنك محلي.
تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استناداً إلى طرق تقييم مقبولة كطريقة السوق المقارنة وطريقة تكلفة الاستبدال (المستوى **2**). لتقدير القيمة العادلة، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للعقارات هو أفضل استخدام لها.

6.2 إستثمارات عقارية قيد التطوير

خلال العام الحالي وعند تحديد الاستخدام النهائي للمشروع قيد الإنشاء "مجمع تجاري وترفيهي وثقافي في منطقة الصباحية" من قبل إدارة المجموعة، خلصت الإدارة إلى أن المشروع إلى جانب حق استخدام الأرض ينطبق على تعريف الاستثمارات العقارية، وبناءً عليه تم تحويل مبلغ **32,426,194** دينار كويتي و**11,958,964** دينار كويتي من الممتلكات والآلات والمعدات – مشروع قيد التطوير، وحق استخدام موجودات مستأجرة على التوالي إلى استثمارات عقارية قيد التطوير.

إن الإستثمارات العقارية قيد التطوير مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت (المؤجر) وفقا لعقد تأجير ينتهي في **2042** (قابل للتجديد بموافقة الطرفين) ، على أن تؤول ملكية الإستثمارات العقارية في نهاية العقد للمؤجر.

تتضمن الإستثمارات العقارية قيد التطوير دفعات مقدمة للمقاولين بمبلغ **2,731,760** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2021**.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام طريقة معدل رسملة صافي الدخل، باستخدام دخل إيجار السوق لجميع وحدات العقارات وتم تصنيفها على أنها المستوى **3** .

يتم احتساب معدل الرسملة المطبق بالرجوع إلى معدلات العائد التي يلاحظها المقيمون لـ العقارات المماثلة في المنطقة ويتم تعديلها بناءً على معرفة المقيمين بالعوامل الخاصة بالعقارات المعنية. يتضمن نموذج التقييم المستخدم مدخلات هامة غير ملحوظة بما في ذلك متوسط معدل الرسملة البالغ **11**% .

إن متوسط معدل الرسملة المستخدم في التقييم يأخذ في الاعتبار رسملة إيرادات الإيجار وطبيعة العقار وظروف السوق السائدة.

7. الإيجارات

7.1 المجموعة هي الطرف المستأجر

حق استخدام موجودات مستأجرة

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

	مباني	أراضي	الإجمالي
التكلفة			
كما في **1** يناير **2020**	13,691,309	1,038,331	14,729,640
إضافات	-	11,852,632	11,852,632
كما في **31** ديسمبر **2020**	13,691,309	12,890,963	26,582,272
إضافات	13,865,256	-	13,865,256
المحول إلى الإستثمارات العقارية (إيضاح **6**)	-	(12,001,837)	(12,001,837)
إستبعادات	(1,334,057)	-	(1,334,057)
كما في **31** ديسمبر **2021**	26,222,508	889,126	27,111,634
الإستهلاك المتراكم			
كما في **1** يناير **2020**	2,070,320	145,744	2,216,064
إستهلاكات	2,033,150	133,118	2,166,268
كما في **31** ديسمبر **2020**	4,103,470	278,862	4,382,332
إستهلاكات	1,806,617	133,118	1,939,735
المحول إلى الإستثمارات العقارية (إيضاح **6**)	-	(43,143)	(43,143)
إستبعادات	(103,982)	-	(103,982)
كما في **31** ديسمبر **2021**	5,806,105	368,837	6,174,942
صافي القيمة الدفترية			
كما في **31** ديسمبر **2021**	20,416,403	520,289	20,936,692
كما في **31** ديسمبر **2020**	9,587,839	12,612,101	22,199,940
الأعمار (سنة)	20-1	21-6	

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتعديل بعض عقود الإيجار من ثابت إلى متغير (مرتبطة بالإيرادات التشغيلية)، بالإضافة الى إنهاء بعض عقود الإيجار الأخرى، تم استبعاد حق الاستخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بتلك العقود ونتج عن ذلك ربح بمبلغ **66,437** دينار كويتي تم تسجيله في بيان الدخل الشامل المجمع.

يوضح الجدول أدناه الأنواع المختلفة للمصروفات المرتبطة بالإيجارات والمثبتة ببيان الدخل:

	2021	2020
إطفاءات حق استخدام أصول (ضمن تكاليف النشاط)	1,939,735	2,166,268
فوائد التزامات إيجارات (ضمن المصروفات التمويلية)	648,733	408,320
إيجارات قصيرة الأجل (ضمن تكاليف النشاط)	106,014	314,054
إيجارات متغيرة غير مدرجة بقياس التزامات الإيجارات (ضمن تكاليف النشاط)	668,270	199,995
	3,362,752	3,088,637

بالإضافة إلى ذلك، استفادت المجموعة بمبلغ **574,017** دينار كويتي من التنازل عن مدفوعات الإيجار لمواقع معينة خلال العام الحالي (**1,420,582** دينار كويتي – **2020**) وتم احتسابها كدفعة إيجار متغيرة سلبية في بيان الدخل.

7.2 عندما تكون المجموعة هي المؤجر

ترتيبات عقود الإيجارات التشغيلية

إن عقود الإيجارات التشغيلية، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر، تتعلق بالاستثمارات العقارية المملوكة من قبل المجموعة وتتراوح فترات عقود الإيجارات بين خمس إلى ست سنوات. تحتوي جميع عقود الإيجارات التشغيلية على مواد تتضمن مراجعة القيمة الايجارية لتعكس القيمة السوقية في حالة لجوء المستأجر إلى ممارسة خيار التجديد. لا يمتلك المستأجر خيار شراء العقار عند انتهاء مدة عقد الإيجار.

إن القيم المتبقية غير المضمونة لا تمثل مخاطر جوهرية للمجموعة، نظراً لأنها تتعلق بالعقار الكائن في موقع يتمتع بزيادة ثابتة من حيث القيمة على مدار الـ **8** سنوات الأخيرة. لم تحدد المجموعة أي مؤشرات على أن تلك الظروف سوف يطرأ عليها تغيير.

8. إلتزامات إيجارات

	2021	2020
إلتزامات إيجارات غير متداولة		
مبالغ مستحقة السداد بعد **12** شهر	31,447,275	20,797,466
إلتزامات إيجارات متداولة		
مبالغ مستحقة السداد خلال **12** شهر	2,130,754	1,762,879
	33,578,029	22,560,345

تحليل فترات الاستحقاق

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات الإيجارات غير المخصومة:

	2021	2020
لا يتجاوز سنة واحدة	2,130,754	1,762,879
من سنة ولا يتجاوز **5** سنوات	14,787,839	12,669,257
من **5** سنوات إلى **20** سنه	24,640,385	12,235,798
	41,558,978	26,667,934

الحركة على التزامات الإيجارات خلال السنة كما يلي:

	2021	2020
الرصيد كما في **1** يناير	22,560,345	12,315,471
إضافات عقود جديدة	13,683,456	11,852,632
مصاريف فوائد	648,733	408,320
مدفوعات إيجارات	(1,443,976)	(595,496)
إستبعادات	(1,296,512)	-
إعفاءات مدفوعات إيجار	(574,017)	(1,420,582)
الرصيد في **31** ديسمبر	33,578,029	22,560,345

تم إستبعاد كافة الحركات أعلاه عند إعداد بيان التدفقات النقدية المجمع حيث انها معاملات غير نقدية باستثناء مدفوعات الإيجار

9. إستثمار في شركة زميلة

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

	2021	2020
الرصيد في بداية السنة	36,205,862	39,460,952
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة	4,723,121	(3,306,187)
حصة المجموعة من احتياطيات شركة زميلة	393,472	51,097
الرصيد في نهاية السنة	41,322,455	36,205,862

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

	2021	2020
الموجودات المتداولة	64,967,310	58,231,961
الموجودات غير المتداولة	425,891,917	394,364,258
المطلوبات المتداولة	(79,421,819)	(62,900,651)
المطلوبات غير المتداولة	(234,345,988)	(229,606,926)
حقوق الجهات غير المسيطرة	(7,700,577)	(7,753,113)

	2021	2020
الإيرادات	38,591,904	17,608,351
ربح/(خسارة) السنة	15,688,617	(12,404,423)
الدخل الشامل الآخر للسنة	1,314,631	390,186
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	17,003,248	(12,014,237)

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

	2021	2020
صافي موجودات الشركة الزميلة	169,390,843	152,335,529
نصيب المجموعة من صافي الموجودات (**30%**)	50,817,252	45,700,659
أرباح غير محققة نتيجة استبعاد أثر معاملات متبادلة	(9,494,797)	(9,494,797)
القيمة الدفترية لشركة التمدين لمراكز التسوق – ش.م.ك. (مقفلة)	41,322,455	36,205,862

بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة الزميلة مبلغ **3,539,325** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2021** (**18,640,124** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2020**).

10. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	2021	2020
أسهم مدرجة	5,965,744	4,625,243
أسهم غير مدرجة	964,050	911,498
صناديق إستثمارية	-	4,168
	6,929,794	5,540,909

خلال السنة، قامت المجموعة بإستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي بلغت قيمتها العادلة كما في تاريخ الاستبعاد **90,015** دينار كويتي. وقد بلغت الأرباح المتراكمة لذلك الاستثمار **88,330** دينار كويتي وتم الإحتفاظ بها ضمن إحتياطي التغير في القيمة العادلة. بلغ رصيد الأرباح المتراكمة المتعلقة بالاستثمارات المستبعدة والمحتفظ بها في احتياطي التغير في القيمة العادلة **6,416,490** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2021** (**6,328,160** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2020**).
تم قياس القيمة العادلة وفقاً لأسس تقييم مبينة في (إيضاح **3**).

11. ذمم وأرصدة مدينة أخرى

	2021	2020
غير متداول		
تأمينات مستردة	727,513	784,046
متداول		
ذمم تجارية	830,207	757,805
مصاريف مدفوعة مقدماً	31,159	204,621
ذمم موظفين	316,137	314,481
	1,177,503	1,276,907
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(897,444)	(897,747)
	280,059	379,160
	1,007,572	1,163,206

تتمثل الحركة على خسائر الائتمان المتوقعة فيما يلي:

	2021	2020
الرصيد كما في بداية السنة	897,747	689,895
تدعيم خلال السنة	-	207,852
رد مخصص خلال السنة	(303)	-
الرصيد كما في نهاية السنة	897,444	897,747

لا توجد فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة التي انقضى تاريخ استحقاقها. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة بالنسبة للمدين وتحليلاً للمركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاولها المدينون وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير. وبالتالي، يتم اعتبار الذمم التجارية المدينة التي انقضى أجل استحقاقها كمنخفضة القيمة.
نظراً لأن التجارب السابقة للمجموعة المتعلقة بالمخاطر الائتمانية لا تبين أنماط الخسارة المختلفة فيما يتعلق بقطاعات العملاء المختلفة بشكل ملحوظ، فإن مخصص الخسارة المستند إلى حالة انقضاء الاستحقاق لم يعد يميز بين قاعدة العملاء المختلفة الخاصة بالمجموعة.

12. المخزون

	2021	2020
طعام ومرطبات	181,517	112,868
قطع غيار	240,014	268,672
بضاعة بالطريق	442,743	545,952
	864,864	927,492
مخصصات	(36,342)	(36,342)
	827,932	891,150

13. النقد والنقد المعادل

	2021	2020
نقد بالصندوق	33,520	18,994
حسابات جارية لدى البنوك	6,093,340	6,288,649
نقد لدى محافظ استثمارية	13,979,773	14,018,400
	20,106,633	20,326,043
خسائر الإئتمان	(4,442)	(4,442)
النقد بالصندوق ولدى البنوك والمحافظ استثمارية	20,102,191	20,321,601

14. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل **10,106,250** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2021** (**10,106,250** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2020**) موزعاً على **101,062,500** سهم، بقيمة إسمية **100** فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

15. أسهم الخزانة

	2021	2020
عدد الأسهم (سهم)	8,460,323	8,460,323
النسبة إلى الأسهم المصدرة (٪)	8.37	8.37
القيمة السوقية	7,453,545	6,387,544

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

16. إحتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل **10%** من الأرباح الصافية لحساب الاحتياطي القانوني، ويجوز وقف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العمومية إذا زاد هذا الاحتياطي على نصف رأس المال، ولا يجوز توزيعه على المساهمين إلا في الحالات التي يسمح بها قانون الشركات.

بناءً على قرار الجمعية العمومية العادية بتاريخ **14** أبريل **2010**، تم إيقاف الإقتطاع من الأرباح الصافية لحساب الإحتياطي القانوني نظراً لبلوغه **50%** من رأس المال.

17. إحتياطي إختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تحوّل نسبة من صافي ربح السنة يقترحها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري، يجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بتاريخ **23** فبراير **2022**، أقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ **455,903** دينار كويتي إلى حساب الإحتياطي الأختيارى عن السنة المنتهية في **31** ديسمبر **2021** (لم يتم التدعيم كما في **31** ديسمبر **2020** حيث أن نتائج أعمال المجموعة خسائر).

18. إحتياطيات أخرى

	إحتياطي إعـــادة تقييم أراضي	إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات	إحتياطي ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزانة	الإجمالي
الرصيد كما في 1 يناير 2020	11,789,140	7,843,813	317,100	127,093	20,077,146
التغير في القيمة العادلة للأستثمارات من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	-	(2,775,024)	-	-	(2,775,024)
إحتياطي ترجمة بيانات مالية	-	-	(8,109)	-	(8,109)
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	(2,775,024)	(8,109)	-	(2,783,133)
فائض إعادة تقييم أراضي	(126,070)	-	-	-	(126,070)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	11,663,070	5,068,789	308,991	127,093	17,167,943
الرصيد كما في 1 يناير 2021	11,663,070	5,068,789	308,991	127,093	17,167,943
التغير في القيمة العادلة للأستثمارات من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	-	1,747,129	-	-	1,747,129
إحتياطي ترجمة بيانات مالية	-	-	(2,843)	-	(2,843)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	1,747,129	(2,843)	-	1,744,286
فائض إعادة تقييم أراضي	6,600	-	-	-	6,600
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	11,669,670	6,815,918	306,148	127,093	18,918,829

*يتضمن احتياطي إعادة تقييم أراضي مايلي:

	2021	2020
إحتياطي تقييم أراضي ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات	8,199,694	8,193,094
إحتياطي تقييم أراضي تم إعادة تبويبها للأستثمارات العقارية	2,363,735	2,363,735
إحتياطي تقييم أراضي تم بيعها لشركة زميلة	1,106,241	1,106,241
	11,669,670	11,663,070

19. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

	2021	2020
غير متداولة		
محجوز ضمان مقاولين	2,633,009	757,191
تأمينات للغير	1,063,355	859,816
	3,696,364	1,617,007
متداولة		
ذمم تجارية	4,235,091	2,856,409
مخصص مطالبات	2,154,065	2,154,065
دائنو توزيعات	1,087,965	1,180,981
ذمم دائنة – عقود مقاولات	1,466,249	1,007,972
محجوز ضمان	-	258,821
مصاريف وإجازات مستحقة	1,155,540	562,408
إيرادات مؤجلة	760,268	629,017
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح **27**)	-	14,057
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح **26**)	60,000	-
ضرائب واستقطاعات	130,279	21,483
أرصدة دائنة أخرى	28,843	26,137
	11,078,300	8,711,350
	14,774,664	10,328,357

20. قروض وتسهيلات بنكية

	2021	2020
طويلة الأجل		
قروض	21,200,000	-
تسهيلات بنكية	1,974,496	-
	23,174,496	-

	2021	2020
قصيرة الأجل		
قروض	17,000,000	19,000,000
سحب على المكشوف	7,919	4,846,012
	17,007,919	23,846,012
	40,182,415	23,846,012

– إن القروض والتسهيلات البنكية طويلة الأجل ممنوحة للمجموعة من بنوك محلية مقابل تعهدات من المجموعة تتمثل بشكل رئيسي في تحويل إيرادات مشروع قيد التنفيذ إلى حسابات الشركة مع تلك البنوك.
– تتراوح فترة سداد القروض طويلة الأجل ما بين **2** إلى **8** سنوات.
– بلغ معدل الفائدة للقروض والتسهيلات البنكية **2.65** % خلال عام **2021** (**2.54** % – عام **2020**).

21. إيرادات النشاط

تتمثل إيرادات النشاط في إيرادات عروض الأفلام السينمائية وإيرادات توزيع الأفلام. يتم الاعتراف بها في نقطة زمنية محددة.

22. إيرادات/ مصاريف نشاط أخرى

يتضمن هذا البند إيرادات ومصروفات بوفيهات السينما والكافيتريات، بالإضافة إلى أي إيرادات ومصروفات بخلاف تلك الناتجة عن النشاط الرئيسي.

23. تكاليف تمويل

	2021	2020
تكاليف تمويل من تسهيلات بنكية	865,545	482,609
تكاليف تمويل إلتزامات إيجار (إيضاح **8**)	648,733	408,320
	1,514,278	890,929
تكلفة التمويل المرسملة للموجودات المؤهلة	(555,719)	(89,797)
إجمالي تكاليف التمويل	958,559	801,132

24. تكاليف موظفين

تم تحميل تكاليف الموظفين إلى بيان الدخل كالتالي:

	2021	2020
تكاليف النشاط	928,799	1,221,067
مصاريف نشاط أخرى	798,135	878,183
مصاريف إدارية وعمومية	526,296	577,687
	2,253,230	2,676,937

25. ربحية /(خسارة) السهم الأساسية والمخففة لمساهمي الشركة الأم

تحتسب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح/ (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بإستثناء أسهم الخزانة). تحتسب ربحية/ (خسارة) السهم المخففة عن طريق قسمة ربح/ (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بإستثناء أسهم الخزانة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة الى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخففة كما في كما في **31** ديسمبر **2021** /**2020**.

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة إستناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزانة خلال السنة:

	2021	2020
صافي ربح/ (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	4,386,014	(7,308,818)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزانة (سهم)	92,602,177	92,676,051
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	47.36	(78.86)

حيث أنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

26. توزيعات الأرباح

– بتاريخ **21** أبريل **2021**، إعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في **31** ديسمبر **2020**،

كما إعتمدت عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في **31** ديسمبر **2020**، وكذلك اعتمدت عدم منح مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في **31** ديسمبر **2020**.

– بتاريخ **23** فبراير **2022**، إقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في **31** ديسمبر **2021**، بواقع **30** فلس للسهم عن إرباح عام **2021**، كما تم اقتراح منح مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في **31** ديسمبر **2021** بواقع **60,000** دينار كويتي،

إن هذا الإقتراح يخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

27. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الذين لديهم تمثيل في مجالس الإدارات وأعضاء مجالس الإدارات والمديرين والشركات التي يسيطر عليها المساهمين الرئيسين. في إطار النشاط العادي للمجموعة تمت خلال السنة معاملات مع أطراف ذات صلة

وفيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

المعاملات مع الأطراف ذات الصلة	2021	2020
مزايا الإدارة العليا	193,798	185,957
مصاريف (إيجارات وإستشارات وأخرى) محملة على بيان الدخل	756,599	636,535
إيرادات أخرى	128,658	149,433

الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات	2021	2020
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح **19**)	-	14,057
نقد لدى محافظ استثمارية	756,972	762,816
مزايا الإدارة العليا	122,347	(110,453)

يقوم طرف ذو صلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن الشركة. بلغت القيمة الدفترية لهذه المحفظة **6,929,794** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2021** (**5,536,741** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2020**).

إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

28. المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بقطاعات تشغيل المجموعة مبينة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم **8** "قطاعات التشغيل".

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

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في الأعمال المتعلقة بصناعة السينما والترفيه والثقافة، كما تقوم المجموعة باستثمار فوائضها المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية داخل دولة الكويت. إن قطاعات الأنشطة التي يتم عرضها على الإدارة تتمثل فيما يلي:
– قطاع السينما: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بعروض الأفلام السينمائية، وتوزيع الأفلام.
– قطاع البوفيهات: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بالبوفيهات الملحقة بدور العرض السينمائي.
– قطاع الاستثمار: ويتمثل في الاستثمار في أسهم وصناديق استثمارية وإستثمارات في شركة زميلة والاستثمارات العقارية.

ويوضح الجدول التالي معلومات عن إيرادات وأرباح وموجودات كل قطاع:

2021

	قطاع السينما	قطاع البوفيهات	قطاع الاستثمارات	بنود غير موزعة	المجموع
صافي الإيرادات	7,614,668	4,431,298	5,087,422	1,456,516	18,589,904
التكاليف	(8,883,976)	(1,776,979)	(83,867)	(3,454,798)	(14,199,620)
(خسائر)/ أرباح القطاعات	(1,269,308)	2,654,319	5,003,555	(1,998,282)	4,390,284
الموجودات	52,258,252	782,113	53,782,226	56,475,989	163,298,580

2020

	قطاع السينما	قطاع البوفيهات	قطاع الاستثمارات	بنود غير موزعة	المجموع
صافي الإيرادات	4,841,910	1,432,816	(3,049,407)	2,348,857	5,574,176
التكاليف	(8,017,944)	(1,155,749)	(144,765)	(3,559,806)	(12,878,264)
(خسائر)/ أرباح القطاعات	(3,176,034)	277,067	(3,194,172)	(1,210,949)	(7,304,088)
الموجودات	30,410,386	621,835	46,719,949	47,649,570	125,401,740

29. إلتزامات محتملة

بلغت خطابات الضمان الصادرة لصالح الغير **2,386,680** دينار كويتي كما في **31** ديسمبر **2021**و**2020** .

30. إرتباطات مستقبلية

إرتباطات إنفاق رأسمالي

	2021	2020
الإنفاق الرأسمالي المقدر المتعاقد عليه	23,713,567	34,707,740
إرتباطات مستقبلية لشراء أفلام	377,431	365,064

31. الأثر المترتب على وباء (كوفيد-١٩)

لا تزال جائحة كورونا (كوفيد-١٩) مستمرة في الانتشار بشكل سريع عبر عدة مناطق جغرافية عالمية، مما تسبب في اضطرابات كبيرة في الأعمال التجارية والأنشطة الأقتصادية ونتج عن ذلك توقف أنشطة قطاع السينما خلال الفترة من **9** مارس **2020** حتى **12** مايو **2021** استجابة لقرارات السلطات الحكومية بدولة الكويت بالإضافة حالات عدم تيقن جوهرية بشأن البيئة الأقتصادية العالمية. وقامت السلطات المالية والنقدية في جميع أنحاء العالم بإتخاذ إجراءات مكثفة تم تخصيصها للتخفيف من العواقب الوخيمة لهذه الجائحة.

أعادت المجموعة مزاولة أنشطة السينما بتاريخ في **12** مايو **2021** وفقاً للاشتراطات الصحية الصادرة عن الجهات الرقابية بدولة الكويت.

أخذت المجموعة في الاعتبار أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤ بالظروف الاقتصادية لتحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

الانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وحق استخدام الموجودات

قامت المجموعة بدراسة مدى وجود انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (فيما عدا الأراضي)، وكذلك حق استخدام الموجودات بسبب توقف قطاع نشاط السينما والانخفاض في إيرادات قسم السينما بشكل كبير. لم تحدد المجموعة أي تأثير جوهري على القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وحق استخدام الموجودات كما في **31** ديسمبر **2021** بسبب كوفيد-**19**. تراقب المجموعة بإستمرار توقعات السوق كما تستخدم الافتراضات ذات الصلة في إدراج قيم هذه الموجودات بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

الإستثمارات غير المدرجة

أخذت المجموعة في الاعتبار التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية على المبالغ المدرجة للاستثمارات المالية الغير مدرجة للمجموعة. تمثل المبالغ المدرجة أفضل تقدير للإدارة بناءً على معلومات يمكن ملاحظتها كما في تاريخ التقرير. بالنظر إلى تأثير كوفيد-**19**، تراقب المجموعة عن كثب ما إذا كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق. تم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة فيما يتعلق بقياسات القيمة العادلة في إيضاح **2.3.7**.

تقييم الإستثمارات العقارية والأراضي

أخذت المجموعة في الاعتبار أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية لتحديد المبالغ المدرجة للاستثمارات العقارية والأراضي للمجموعة في هذه البيانات المالية المجمعة. بناءً على التقييم الذي أجرته المجموعة، لم تكن هناك تغير هام في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية والأراضي بسبب كوفيد-**19**. تعتقد إدارة المجموعة أن المبالغ المسجلة تمثل أفضل تقدير في ظل المعلومات المتاحة.

مبدأ الإستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة.
رُغم الأثر المتفاقم لفيروس كورونا المستجد (كوفيد-**19**)، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر ولم يتغير منذ **31** ديسمبر **2020**. ونتيجة لذلك، فقد أُعدت هذه البيانات المالية المجمعة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.

32. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية دون أي تأثير على صافي الربح أو حقوق الملكية.