

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
الكويت

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
والبيانات المالية السنوية المجمعة  
31 ديسمبر 2024

الصفحة	الفهرس
2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الربح أو الخسارة المجمع
5	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
33 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. المحترمين

الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات 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 بسبب 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 أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- 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 بسبب 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 فوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة 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 مواصلة 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.
  - تخطيط وتنفيذ أعمال تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض تدقيق المجموعة، وتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.
- ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأنها 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 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 2024 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.



علي بدر الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 246 فئة أ  
ديلويت وتوش – الوزان وشركاه

الكويت في 6 فبراير 2025

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024

دينار كويتي		إيضاح	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
3,177,144	3,571,063	3	النقد والنقد المعادل
1,280,416	1,193,985	4	ذمم تجارية مدينة وأخرى
410,967	371,776	5	مستحق من أطراف ذات صلة
184,900	205,602	6	المخزون
5,053,427	5,342,426		
			الموجودات غير المتداولة
11,264,812	11,464,391	7	ممتلكات ومعدات
8,626,445	8,197,570	8	أصول حق الاستخدام
55,000	55,000		الشهرة
19,946,257	19,716,961		
24,999,684	25,059,387		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,344,102	2,371,389	9	ذمم تجارية دائنة وأخرى
195,749	194,789	10	مستحق لأطراف ذات صلة
1,572,262	1,508,000	11	قروض
436,569	470,176	12	التزامات عقد إيجار
4,548,682	4,544,354		
			المطلوبات غير المتداولة
2,234,375	2,905,000	11	قروض
2,771,363	2,349,957	12	التزامات عقد إيجار
1,862,071	2,009,297		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,867,809	7,264,254		
11,416,491	11,808,608		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
11,300,789	11,300,789	13	رأس المال
5,650,395	5,650,395	13	احتياطي قانوني
(4,628,117)	(4,628,117)	13	أسهم خزينة
-	(531)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,260,126	928,243		أرباح مرحلة
13,583,193	13,250,779		مجموع حقوق الملكية
24,999,684	25,059,387		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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



مرزوق جاسم بودي  
رئيس مجلس الإدارة



شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

دينار كويتي		ايضاح	
2023	2024		
16,150,908	16,296,863	14	إيرادات تشغيلية
(11,762,688)	(12,160,213)	15	تكاليف تشغيلية
4,388,220	4,136,650		مُجمَل الربح
168,681	172,527		إيرادات أخرى
(1,996,445)	(2,104,975)	16	مصاريف عمومية وإدارية
237,562	77,087		إيرادات تمويل
(500,574)	(386,810)		تكاليف تمويل
2,297,444	1,894,479		ربح السنة قبل الضرائب
(23,172)	(20,845)	17	الزكاة
(22,974)	(19,998)	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
2,251,298	1,853,636		ربح السنة

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

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

دينار كويتي	
2023	2024
2,251,298	1,853,636
	ربح السنة
	الدخل الشامل الآخر:
	بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
	فروق صرف ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
-	(531)
2,251,298	1,853,105
	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

دينار كويتي						
الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	رأس المال	
14,193,883	1,870,816	-	(4,628,117)	5,650,395	11,300,789	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
2,251,298	2,251,298	-	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
(2,861,988)	(2,861,988)	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 13)
13,583,193	1,260,126	-	(4,628,117)	5,650,395	11,300,789	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
1,853,105	1,853,636	(531)	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
(2,185,519)	(2,185,519)	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 13)
13,250,779	928,243	(531)	(4,628,117)	5,650,395	11,300,789	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

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

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

دينار كويتي			
2023	2024	ايضاح	
2,251,298	1,853,636		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات :-
2,674,847	2,876,064	7 و 8	الاستهلاك والإطفاء
3,319	(48,734)	16	(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
12,000	8,194	16	المحمل على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
4,885	5,592	6	المحمل على مخصص مخزون متقدم
4,666	2,491	16	خسارة من صرف عملات أجنبية
263,012	309,723		تكاليف / (إيرادات) تمويل - بالصافي
192,714	303,126		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,406,741	5,310,092		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في:
156,234	78,237		- ذمم تجارية مدينة وأخرى
10,625	39,191		- المستحق من أطراف ذات صلة
11,305	(26,294)		- المخزون
22,414	33,190		- ذمم تجارية دائنة وأخرى
4,629	(960)		- المستحق لأطراف ذات صلة
5,611,948	5,433,456		النقد الناتج من العمليات
(159,013)	(155,900)		سداد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,452,935	5,277,556		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(963,540)	(2,598,003)	7	استحواذ على ممتلكات ومعدات
214,048	48,735		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
500,000	1,000,000		النقص في ودائع لأجل ذات أجل استحقاق أصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
239,999	77,087		إيرادات تمويل مقبوضة
(9,493)	(1,472,181)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
9,250,000	2,290,000		عائدات من قروض
(11,060,198)	(1,683,637)		سداد قروض
(464,348)	(436,565)	12	سداد التزامات عقد إيجار
(146,556)	(134,634)	12	تكاليف تمويل مسددة - التزامات عقد إيجار
(424,631)	(262,850)		تكاليف تمويل مسددة - قروض
(2,870,888)	(2,183,239)		توزيعات أرباح مدفوعة
(5,716,621)	(2,410,925)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(273,179)	1,394,450		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
950,323	677,144		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
-	(531)		ترجمة عملات أجنبية
677,144	2,071,063	3	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية أسست في دولة الكويت بتاريخ 3 أغسطس 1977 بموجب ترخيص تجاري رقم 25724 بتاريخ 8 أغسطس 1977. يقع مكتب الشركة المسجل في الصليبية، ص.ب. 24611، الصفاة 13107، دولة الكويت. إن البيانات المالية المجمعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 تشمل على الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" وبصفة فردية "شركات المجموعة"). فيما يلي قائمة بالشركات التابعة المملوكة بصورة مباشرة للشركة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2023	2024	
شركة مجموعة النقل والتخزين العقارية ذ.م.م.	دولة الكويت	%99	%99	خدمات المخازن
شركة الباصات الكويتية الصينية للاستيراد والتصدير ووكيل بالعمولة ذ.م.م.	دولة الكويت	%99	%99	استيراد وتصدير وخدمات وكالة
شركة آبار لخدمات حقول النفط ذ.م.م.	دولة الكويت	%99	%99	خدمات حقول النفط
شركة سيتي لينك شوتيل لنقل الركاب ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	%100	-	خدمات تأجير السيارات ونقل الركاب
الشركة الرقمية للنقل بالحافلات (شخص واحد ذ.م.م.)	المملكة العربية السعودية	%100	-	خدمات تأجير السيارات ونقل الركاب

إن بقية حصص الملكية في الشركات التابعة مملوكة من قبل شركات شقيقة للشركة بوصفها أطراف ذات علاقة. وتعهدت تلك الشركات الشقيقة بتقديم ما يثبت امتلاكها لأسهم في الشركات التابعة نيابة عن الشركة ولصالحها. تقوم الشركة بالمحاسبة عن تلك الشركات التابعة على أساس نسبة الملكية الانتفاعية.

إن المجموعة هي شركة نقل عام ومقدم خدمات التخزين حيث تزاوُل أعمالها بشكل رئيسي في دولة الكويت. علاوة على ذلك، تضطلع المجموعة بتقديم خدمات وكالة الباصات.

فيما يلي الأغراض التي أسست من أجلها الشركة بموجب عقد التأسيس والنظام الأساسي، وتعديلاتهما اللاحقة:

- القيام بكافة عمليات النقل البري والبضائع بجميع أنواعها بما فيها الخضار والفواكه واللحوم والمواد السائلة والسائبة في دولة الكويت أو في الخارج.
- القيام بجميع العمليات التي تخدم أو ترتبط بأعمال النقل البري بما في ذلك عمليات استيراد وتملك مختلف وسائل النقل البري من سيارات وغيرها وقطع الغيار وورش الصيانة أو استكمال أجزائها وعمليات تأجير واستئجار هذه الوسائل بمختلف الطرق.
- امتلاك وإيجار واستئجار العقارات والأراضي اللازمة لخدمة مختلف أنواع النشاط التي تباشرها الشركة والواردة ضمن أغراضها.
- عمليات التخلص على البضائع الواردة والمصدرة وتغليف البضائع بكافة أنواعها.
- القيام بكافة العمليات والجهود التي من شأنها زيادة الارتباط بالطرق بين الدول العربية ونمو النقل البري فيما بينها.
- تمثيل شركات النقل الأجنبية ذات الصلة بأنشطة الشركة.
- قيام الشركة بأعمال المناولة لكافة البضائع بما فيها المواد الحفازة والخطرة.
- إقامة المخازن بكافة أشكالها مع تجهيزها بالرافعات والتركيبات الخاصة بترتيب البضائع وتحريكها والقيام بجميع أعمال التخزين، وإدارة وصيانة تلك المخازن وتأجير تلك المخازن لغرض التخزين لكافة البضائع علاوة على السيارات والمعدات الثقيلة والأشرف على حماية هذا المخزون.
- المشاركة في إدارة وتشغيل وصيانة الموانئ البحرية والبرية المتعلقة بنشاط النقل.
- ممارسة جميع أنشطة التجارة الإلكترونية في مجال عمل الشركة.
- إقامة وتأجير المباني اللازمة لأغراض خدمات وحرف النقل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

(ل) النقل البحري بجميع أنواعه، وخدمات البواخر، وتمويل البواخر، وكلاء شركات البواخر.  
(م) النقل البري للركاب بجميع أنواعه وتملك وسائل النقل الخاص بالركاب.  
(ن) استئجار وتأجير المعدات الثقيلة ومعدات النقل على اختلاف أنواعها المرتبطة بأعمال النقل البري.  
(س) تقديم كافة خدمات النقل المتعلقة بالطيران وإدارة المطارات والتي تشمل الخدمات الأرضية المساندة للركاب والطائرات والبضائع.  
(ع) استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة، وذلك بناءً على مرسوم أميري رقم 235 لسنة 2003.  
ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.  
إن الشركة هي شركة تابعة لشركة السهم البرونزي العقارية ذ.م.م. ("الشركة الأم").  
وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بتاريخ 6 فبراير 2025 رهناً بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

أعدت هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. أعدت هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس. تُعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة التشغيلية للمجموعة.  
إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافترضاآت قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدرًا أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مفصح عنها في إيضاح 25.

مبدأ الاستمرارية

كان لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند اعتماد البيانات المالية المجمعة، توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، واصلوا تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

2.2 المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

سارية المفعول للسنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة الحالية والمطبقة من قبل المجموعة، غير أنه لا يترتب عليها أي أثر في البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية ما لم يرد غير ذلك:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" فيما يتعلق بترتيبات تمويل الموردين

تُضيف التعديلات أهداف إفصاحية إلى معيار المحاسبة الدولي 7 تتمثل في إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين التي تمكن مستخدمي البيانات المالية المجمعة من تقييم آثار تلك الترتيبات على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات فقط على عرض الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة ضمن بيان المركز المالي المجموع ولا تؤثر على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات المفصح عنها فيما يتعلق بتلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير المالي، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، وتوضح أيضاً أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير المالي، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير المالي أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على تحديد ما إذا كان الحق قائماً في نهاية فترة التقرير المالي حتى إذا تم تقييم مدى الالتزام بالتعهدات بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، تعهد ضمن المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ التقرير المالي تم تقييم مدى الالتزام به بعد تاريخ التقرير المالي).

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" – التزام عقد إيجار ضمن معاملة بيع مع إعادة استئجار تُضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات القياس اللاحق إلى معاملات البيع مع إعادة الاستئجار التي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع. وتتضمن التعديلات من البائع-المستأجر أن يحدد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بربح أو خسارة ترتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر بعد تاريخ بدء مدة العقد.

ينبغي أن يطبق البائع-المستأجر التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 على معاملات البيع مع إعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق المبني الذي يوافق بداية فترة التقرير المالي السنوية التي طبقت فيها المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لأول مرة.

### 2.3 معايير صادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي التالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد:

#### المعايير والتفسيرات والتعديلات البيان التاريخ السريان

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" فيما يتعلق بعدم القابلية للصراف عندما تفتقد لهذه القابلية.

توضح التعديلات أن العملة تكون قابلة للصراف إلى عملة أخرى عندما تتمكن المنشأة من الحصول على العملة الأخرى خلال إطار زمني يُسمح فيه بالتأخير الإداري المعتاد وعبر سوق أو آلية صرف تُرتب معاملات الصرف فيها حقوقاً وواجبات نافذة.

عندما تكون العملة غير قابلة للصراف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس، ينبغي للمنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في ذلك التاريخ. ويتمثل هدف المنشأة من تقدير سعر الصرف الفوري في إظهار أثر السعر الذي ستم به معاملات الصرف الاعتيادية المنتظمة في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق في ظل الظروف الاقتصادية السائدة.

لا تحدد التعديلات كيفية تقدير المنشأة لسعر الصرف الفوري بغرض تحقيق هذا الهدف. ومن ثم، يمكن للمنشأة استخدام سعر صرف قابل للرصد دون تعديل أو اتباع أسلوب تقدير آخر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 – تصنيف وقياس الأدوات المالية

تستهدف هذه التعديلات: توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية واستبعادها مع وضع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يجري تسويتها من خلال نظام إلكتروني لتحويل النقد،

• توضيح وإضافة إرشادات إلى عملية تقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط،

• إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات التي تنطوي على شروط تعاقدية ينشأ عنها تغيرات في التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف الحوكمة والمسؤولية البيئية والاجتماعية)، و

• تحديث الإفصاحات المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

المعايير والتفسيرات والتعديلات البيان تاريخ السريان

المعيار الدولي للتقارير المالية 18 يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 18 معيار المحاسبة الدولي 1 مُبقيًا على "العرض والإفصاحات في البيانات المالية" العديد من المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 1 دون تغيير ومُضيفًا إليها متطلبات جديدة. علاوة على ذلك، نُقلت بعض فقرات معيار المحاسبة الدولي 1 إلى معيار المحاسبة الدولي 8 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7. إضافة لذلك، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي 7 ومعيار المحاسبة الدولي 33 "ربحية السهم".

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 18 متطلبات جديدة تهدف إلى:

- عرض واستحداث فئات وقيم إجمالية فرعية محددة ضمن بيان الربح أو الخسارة،
- تقديم إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن الإفصاحات حول البيانات المالية،
- تنقيح وتحسين عمليات التجميع والتقسيم.

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 18 يتطلب التطبيق بأثر رجعي مع وجود أحكام انتقالية محددة.

يتوقع مجلس إدارة الشركة أن يؤثر تطبيق هذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة خلال الفترات المستقبلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية 19 للشركة التابعة المؤهلة بتطبيق "الشركات التابعة التي لا تخضع لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بإفصاحات مخففة ضمن بياناتها المالية. تصبح الشركة التابعة مؤهلة للمساءلة العامة: الإفصاحات"

للاستفادة من فوائد الإفصاحات المخففة عندما تكون غير خاضعة للمساءلة العامة وتصدر شركتها الأم الرئيسية أو الوسيطة بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام ووفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. إن المعيار الدولي للتقارير المالية 19 هو معيار اختياري للشركات التابعة المؤهلة، ويقدم متطلبات إفصاح للشركات التابعة التي تختار تطبيقه.

يُسمح للمنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 19 فقط إذا كانت، في نهاية فترة التقرير المالي،

- شركة تابعة (ويشمل ذلك الشركة الأم الوسيطة)،
- غير خاضعة للمساءلة العامة، و
- تُصدر شركتها الأم الرئيسية أو الوسيطة بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام ووفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تتوقع إدارة المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المجمعة خلال فترة التطبيق المبدي.

2.4 التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة (وشركاتها التابعة) حتى 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة:

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع المنشأة المستثمر بها؛
- القدرة على استخدام السيطرة في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت، فإنها تعتبر أن لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الحسبان كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في المنشأة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم ما تحتفظ به المجموعة من حقوق تصويت بالنسبة إلى حجم وتشتت ما يحتفظ به حاملو الأصوات الآخرون؛
- حقوق التصويت الممكنة المحتفظ بها من قبل المجموعة أو حاملي الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أي حقائق وظروف أخرى تبين أنه لدى المجموعة، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم فيه اتخاذ تلك القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تحديداً تضمين نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة ضمن الربح أو الخسارة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

عند التجميع يتم بالكامل استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يمكن مبدئياً قياس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تمنح حاملها حصة تناسبية من صافي الموجودات عند التصفية بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة المقتناة. يتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. يتم مبدئياً قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى بالقيمة العادلة.

لاحقاً لعملية الاستحواذ، تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر على مساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة. ويتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحصص غير المسيطرة رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية الشركة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة للشركة لتعكس التغييرات في حصتها ذات الصلة في الشركات التابعة ويتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة التي تم تعديل الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد المعترف به في الربح أو الخسارة كالفارق بين (1) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و(2) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصاً مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد استبعدت موجودات ومطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (على سبيل المثال: إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب / مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حسب الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

### 2.5 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ضمن بيان المركز المالي المجمع للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة، باستثناء الذمم التجارية المدينة التي ليس لها عنصر تمويلي هام والتي يتم قياسها بسعر المعاملة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، أو خصمها منها، حسب الاقتضاء. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

### الموجودات المالية

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط المعتادة أو استبعادها باستخدام طريقة تاريخ التسوية. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامّة وفقاً للقوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

إن جميع الموجودات المالية المعترف بها يتم قياسها بأكملها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

### تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كـ "موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة".

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ومعدلاً بأي مخصص خسارة. إن مجمل القيمة الدفترية لأصل مالي هي التكلفة المطفأة لأصل مالي قبل تعديلها مقابل أي مخصص خسارة.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة تقتضي احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات جدارة انتمائية منخفضة (أي الموجودات ذات جدارة انتمائية منخفضة عند الاعتراف المبدئي)، يعتبر معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو، حسب الاقتضاء، خلال فترة أقصر، بإجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي بخلاف الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة انتمائية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية ذات جدارة انتمائية منخفضة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلية على صافي القيمة الدفترية للأصل المالي (بعد خصم مخصص الخسارة).

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتم تقييم جميع الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لغرض إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

### تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات من الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند نموذج أعمال المجموعة إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمنشأة؛
- 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 للموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقيق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط)

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط).

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي 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 الربح. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق المجموعة أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ذات الصلة.

تعترف المجموعة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الذم التجارية المدينة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة لاحتساب مخصصات استناداً إلى التجارب السابقة للمجموعة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة عند وجود زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. غير أنه، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من حالات التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة التي من المتوقع أن تنتج عن حالات التعثر على الأداة المالية والتي من المحتمل أن تحدث في خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

### (1) الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. في سبيل إجراء هذا التقدير، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمؤيدة، بما في ذلك التجارب السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكبد تكلفة أو جهد. تتضمن تلك المعلومات المستقبلية التوقعات المستقبلية لمجالات الأعمال التي يزاول فيها مديرو المجموعة أنشطتهم، ويتم الحصول عليها من تقارير خبراء الاقتصاد والمحللين الماليين والجهات الحكومية ومراكز التفكير والبحث وغيرها من المنظمات المماثلة علاوة على الأخذ بعين الاعتبار المصادر الخارجية المتنوعة للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة المتعلقة بالعمليات الرئيسية للمجموعة.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

على وجه الخصوص، يتم مراعاة المعلومات التالية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد ارتفعت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الملحوظ الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الداخلي للأداة المالية أو الخارجي (إن وجد)؛
- التدهور الملحوظ في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، أن تطرأ زيادة ملحوظة في هامش الائتمان، أو أسعار مبادلة مخاطر التعثر للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من تكلفته المطفأة؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض ملحوظ في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون؛
- التدهور الملحوظ الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛ و
- أن يطرأ تغيير سلبي جوهري فعلي أو متوقع في البيئة الرقابية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين قد ينتج عنه انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.

وبغض النظر عن نتائج التقييم المذكور أعلاه، تفترض المجموعة ارتفاع مخاطر الائتمان لأي أصل مالي بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي في حالة انقضاء أجل استحقاق الدفعات التعاقدية لأكثر من 30 يوم، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤيدة تثبت خلاف ذلك.

وعلى الرغم من ذلك، تفترض المجموعة عدم ارتفاع مخاطر الائتمان لأي أداة مالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي إذا كان من المتوقع أن تكون الأداة المالية منخفضة المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. يتم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (1) كانت تنطوي الأداة المالية على مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد؛
- (2) كان للمدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- (3) كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

تقرر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتمان خارجي يساوي "التصنيف الائتماني المرتفع" وفقاً للتعريف المتعارف عليه دولياً أو، في حال عدم توافر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي على أنه "منتظم". يُعنى بالتصنيف "المنتظم" أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ انقضى أجل استحقاقها.

تراقب المجموعة باستمرار فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك ارتفاع ملحوظ في مخاطر الائتمان وتعديلها حسب الاقتضاء لضمان أن المعايير قادرة على تحديد الارتفاع الملحوظ في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ مستحق السداد.

### (2) تعريف التعثر

لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية، ترى المجموعة أن البنود الموضحة أدناه تشكل "حالة تعثر"، حيث تشير التجارب السابقة إلى أن الموجودات المالية التي تلي أي من المعايير التالية تكون غير مستردة بشكل عام.

- في حالة الإخلال بالتعهدات المالية من قبل المدين؛ أو
- إذا كانت المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من المصادر الخارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه بما في ذلك المجموعة (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الموضح أعلاه، ترى المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي أجل استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 60 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة.

### (3) سياسة الشطب

تشطب المجموعة الأصل المالي عند وجود معلومات تشير إلى أن المقترض يعاني من صعوبات مالية بالغة ولا توجد توقعات واقعية حول إمكانية التحصيل، على سبيل المثال، عندما يكون المقترض عرضة للتصفية أو الدخول في إجراءات إفلاس. قد يظل الأصل المالي المشطوب خاضعاً لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

### (4) القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر مؤشرًا على احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (على سبيل المثال حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) وقيمة التعرض عند التعثر. يستند تقدير احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر إلى البيانات السابقة المعدلة حسب المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للموجودات المالية؛ تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير، وبالنسبة لعقود الضمان المالي؛ تتضمن قيمة التعرض عند التعثر المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير بالإضافة لأي مبالغ إضافية من المتوقع أن يتم سحبها في المستقبل بحلول تاريخ التعثر المحدد استناداً إلى النمط التاريخي، فضلاً عن تفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدينين وغير ذلك من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها تتمثل في الفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخضومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة بالنسبة للأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في فترة التقرير السابقة ولكنها ارتأت، خلال فترة التقرير الحالية، أن ظروف الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة لم يتم استيفاؤها، تقيس المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، فيما عدا الموجودات التي تم استخدام المنهج المبسط بالنسبة لها.

تعترف المجموعة بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة بالنسبة لكافة الأدوات المالية مع إجراء تسوية مقابلة لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة ولا تخفض القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي المجموع.

### استبعاد الموجودات المالية

تستبعد المجموعة الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي إلى منشأة أخرى. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. أما في حال احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع ملكية أصل مالي محول، فإن المجموعة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالقروض المضمونة بمبلغ المحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي المبلغ المقابل المستلم والمستحق في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

### المطلوبات المالية وحقوق الملكية

#### التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

#### أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالعائدات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

#### المطلوبات المالية

تُقاس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### استبعاد المطلوبات المالية

تستبعد المجموعة المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمقابل المدفوع أو المستحق يتم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

عندما تستبدل المجموعة أداة دين قائمة بأداة أخرى من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، يتم المحاسبة عن مثل هذا الاستبدال كإطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. وكذلك تحاسب المجموعة عن التعديل الجوهري لشروط الالتزام الحالي أو جزء منه كإطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الاعتراف بالفرق بين (1) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل و(2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في بيان الربح أو الخسارة المجموع كربح أو خسارة نتيجة التعديل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

### مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراجها على أساس الصافي في بيان المركز المالي المجمع المرفق عند وجود حق قانوني ملازم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتتوي المجموعة إما السداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

### 2.6 قياس القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى 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 وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

المستوى 3 تعتبر المدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمتثل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمتثل 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 تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى قياس القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

### 2.7 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك والتي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف، كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

2.8 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها بسعر البيع المقدر في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع المقدر. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس مبدأ المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن المصاريف المتكبدة لشراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لنقله إلى حالته ومكانه الحاليين.

2.9 ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصاريف التي تتعلق مباشرة بشراء الأصل. يتم الاعتراف بتكاليف استبدال جزء من الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن تدفقاً للمنافع الاقتصادية المستقبلية نتيجة استبدال هذا الجزء سيعود على المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق منه. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع عند تكبدها. يستند الاستهلاك إلى تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية. يتم الاعتراف بالاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والمعدات. لا يتم احتساب استهلاك على الأرض. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للسنة الحالية والمقارنة:

سنوات	مباني
20 – 10	مباني جاهزة
10 – 5	أسطول / سيارات
10 – 5	أثاث وتركيبات
5	معدات مكتبية
5	أدوات وآلات

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلها حيثما كان مناسباً للتأكد من أن فترة الاستهلاك تتفق مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات. تمثل الأعمال قيد الإنجاز المبالغ المتكبدة لغرض بناء أو شراء ممتلكات ومعدات حتى يتم تجهيزها لاستخدامها في التشغيل، حيث يتم في ذلك الوقت نقلها إلى الممتلكات والمعدات.

2.10 عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار المطابق في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد). اعتباراً من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبني للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة،
- 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 المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

في تاريخ بدء مدة العقد تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار 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.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

تتكون دفعات عقد الإيجار 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)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
  - 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 عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الربح أو الخسارة المجمعة.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة بقدر ما تتعلق التكاليف بهذا الأصل، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

### القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة 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 على أساس أصول حق الاستخدام المدرجة بالتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

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 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 وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العائم، 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.
- توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقود التي تنطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المجموعة 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 تنتقل 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.

عندما تكون المجموعة هي الطرف الوسيط، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الذي ينشأ نتيجة عقد الإيجار الرئيسي. يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية 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 إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

### 2.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة

في كل فترة تقرير، تراجع المجموعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة تلك الموجودات. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر القيمة الاستردادية للأصل لتحديد مدى الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال لم يولد الأصل تدفقات نقدية بشكل مستقل عن الموجودات الأخرى، تُقدر المجموعة القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يندرج ضمنها هذا الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات المشتركة أيضاً على وحدات فردية لتوليد النقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بالنسبة له.

في حالة تقدير القيمة الاستردادية للأصل (وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، تُخفض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع، إلا إذا أدرج الأصل ذي الصلة بمبلغ مُعاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم اعتبار خسارة انخفاض القيمة على أنها انخفاض ناتج عن إعادة تقييم، وفي حدود زيادة خسارة انخفاض القيمة عن فائض إعادة التقييم ذي الصلة، يتم الاعتراف بفائض خسارة انخفاض القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حال تم رد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) بمقدار التقدير المعدل لقيمه الاستردادية بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف برد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع بمقدار استبعاد خسارة انخفاض القيمة التي تم الاعتراف بها للأصل في سنوات سابقة. يتم اعتبار أي زيادة في فائض القيمة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

### 2.12 القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة وصافي تكاليف المعاملة المتكبدة، ويتم تسجيل القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات وقيمة الاسترداد في بيان الربح والخسارة المجمع على مدى مدة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### 2.13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يستحق الموظفون مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي على أساس مدة الخدمة المتراكمة وآخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى. تُستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدار مدة الخدمة.

#### الموظفون الكويتيون

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم تحميل حصة الشركة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة على بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.

### 2.14 أسهم خزينة

تُصنف تكلفة أسهم الشركة المشترية، بما فيها التكاليف المباشرة، ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب مستقل في حقوق المساهمين وهذه المبالغ غير قابلة للتوزيع. لا تستحق أسهم الخزينة أي توزيعات نقدية. يؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون تأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

### 2.15 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تحويل الخدمات الموعود بها إلى أحد العملاء. يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المادي المحدد في العقد المبرم مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما ينتقل حق السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى أحد العملاء. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت المجموعة تمثل الطرف الأصيل أو الوكيل، ومن ثم تسجل الإيرادات وفقاً لذلك.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق استلامه، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة في العقد وبالصافي من الخصومات المطبقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

إيرادات النقل / إيرادات الأسطول

تُستمد غالبية إيرادات المجموعة من خدمات النقل في صورة وسائل النقل العام حيث تكون الخدمة المعنية في شكل رحلات ركاب من محطة إلى أخرى لمدة قصيرة وفضلاً عن ذلك يدفع الركاب مستقلي الحافلة ثمن التذكرة وقت الصعود إلى الحافلة لبلوغ الوجهة المطلوبة ويتم الاعتراف بالإيرادات بعد بلوغ الرحلة للوجهة المطلوبة. ويكون الالتزام الذي يتعين على مزود الخدمة توفيره هو رحلات الركاب ومن ثم تُسجل إيراداتها عند بلوغ الرحلة للوجهة المطلوبة.

بإمكان العملاء أيضاً اختيار الدفع لوسائل النقل العامة عن طريق شراء بطاقة مرور صالحة لفترة زمنية معينة بغض النظر عن عدد الرحلات خلال تلك الفترة ويتم الاعتراف بها بمرور الوقت.

وتشمل خدمات النقل أيضاً خدمة التأجير حيث تبرم المجموعة عقد نقل مع شركات أو مؤسسات أخرى لنقل موظفيها. وعادة يكون هذا الإجراء لمدة شهر وتوضع الشروط المنصوص عليها بالعقد. كما يتعين على المجموعة توفير رحلات متعددة خلال فترة إعداد الفواتير استناداً إلى تلك الشروط وبالتالي تُرفع الفواتير في نهاية الشهر عند بلوغ الوجهات الخاصة بالرحلات وفقاً لشروط العقد ويتم الاعتراف بها بمرور الوقت.

إيرادات المستودعات

تُقدم خدمات المستودعات على أساس تعاقدية حيث تبرم المجموعة عقد لتوفير مستودع / مساحة / متاجر شاغرة بغرض التخزين على أساس شهري ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار عند الانتهاء من التزامات الأداء لتوفير المستودعات وفقاً للشروط التعاقدية.

بيع المركبات

لدى المجموعة أيضاً شركة تابعة وهي الوكيل المعتمد لشركة تصنيع الحافلات (يوتونج) في الكويت. كما يحصل الوكيل على عمولة من المبيعات المباشرة للحافلات وقطع الغيار في الكويت من الشركة المصنعة ويتم الاعتراف بالإيرادات عند تأكيد تسليم الحافلات وقطع الغيار للمجموعة والأطراف الأخرى.

إيرادات الإعلانات

يتم الاعتراف بإيرادات الإعلانات بمرور الوقت وعلى مدار مدة العقد استناداً إلى نسبة مستوى الخدمة المقدمة.

إيرادات الفوائد

تتكون إيرادات الفوائد من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمر فيها. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي.

2.16 تكاليف التمويل

تتكون تكاليف التمويل من مصروف الفائدة على القروض. يتم إضافة تكاليف القروض العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو الإنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي أصول تستغرق بالضرورة مدة زمنية طويلة كل تصبح جاهزة للاستخدام المزمع، إلى تكلفة تلك الموجودات إلى أن يحين الوقت الذي تصبح فيه تلك الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع أو البيع. يتم الاعتراف بتكاليف القروض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

2.17 مخصصات المطلوبات

يتم الاعتراف بمخصصات المطلوبات عندما يكون من المحتمل طلب تدفق صادر لموارد اقتصادية لتسوية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

2.18 العملات الأجنبية

إن العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة هي الدينار الكويتي. ويتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي المجمع. يتم إدراج الأرباح / الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة التقرير المالي الخاص بالشركة وذلك بمتوسط أسعار الصرف للسنة، كما يتم ترجمة بيان المركز المالي بمتوسط أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم إدراج فروق سعر الصرف الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في عملية أجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. عندما تُباع عملية أجنبية، فإنه يتم الاعتراف بأي فروق صرف ناتجة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة من البيع.

2.19 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة كمطلوبات إلا عندما يكون من المحتمل طلب تدفق صادر لموارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
2023	2024	
127,488	39,397	النقد بالصندوق
		أرصدة لدى البنوك في:
198,285	632,370	- حسابات جارية
351,371	399,296	- حسابات تحت الطلب
2,500,000	2,500,000	- ودائع لأجل
3,177,144	3,571,063	النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع
(2,500,000)	(1,500,000)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
677,144	2,071,063	النقد والنقد المعادل كما هو مفصّل عنه في بيان التدفقات النقدية المجمع

تراوح معدل الفائدة الفعلية على الودائع لأجل من 3.55% إلى 4.30% (2023: من 3.75% إلى 5.40%) سنوياً كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

إن القيم الدفترية للنقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي		
2023	2024	
3,177,144	3,562,694	دينار كويتي
-	5,231	درهم إماراتي
-	3,138	ريال سعودي
3,177,144	3,571,063	

4. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2023	2024	
1,587,530	1,462,546	ذمم تجارية مدينة
(1,111,610)	(1,119,804)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
475,920	342,742	
575,661	547,506	ذمم مدينة أخرى
(285,134)	(285,134)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
290,527	262,372	
30,753	47,346	سلف موظفين
483,216	541,525	تأمينات ودفعات مسددة مقدماً
1,280,416	1,193,985	

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي		
2023	2024	
1,280,416	1,116,385	دينار كويتي
-	18,918	درهم إماراتي
-	58,682	ريال سعودي
1,280,416	1,193,985	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ بيان المركز المالي المجمع يقارب القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا توجد فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة التي انقضى أجل استحقاقها.

تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة بالنسبة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمنشأة وأوضاعها الاقتصادية العامة وتقدير الأوضاع الحالية والمتوقعة كما في تاريخ التقرير.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات وخسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والأخرى مفصّل عنه في إيضاح 21.

5. المستحق من أطراف ذات صلة

يمثل بند "مستحق من أطراف ذات صلة" مبالغ غير محملة بالفائدة ومقومة بالدينار الكويتي وهي مستحقة القبض من شركات شقيقة عند الطلب. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

6. المخزون

دينار كويتي	
2023	2024
574,703	593,479
-	5,784
574,703	599,263
(389,803)	(393,661)
184,900	205,602

مخزون وقطع غيار

بضاعة في الطريق

مخصص مخزون متقادم

فيما يلي تسوية مخصص المخزون المتقادم:

دينار كويتي	
2023	2024
403,741	389,803
4,885	5,592
(18,823)	(1,734)
389,803	393,661

الرصيد الافتتاحي

المحمل على السنة

مشطوبات

الرصيد الختامي

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

		دينار كويتي						
المجموع	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	أدوات وآلات	معدات مكتبية	اثاث وتركيبات	أسطول / سيارات	مباني جاهزة	مباني	
31,515,370	270,153	807,892	2,203,788	595,667	19,068,469	373,571	8,195,830	2022
963,540	769,429	9,791	18,668	9,444	156,208	-	-	كما في 31 ديسمبر إضافات
-	(596,814)	480,318	370,001	18,443	-	-	(271,948)	تحويلات استيعادات
(649,389)	-	-	-	-	(649,389)	-	-	التكلفة
31,829,521	442,768	1,298,001	2,592,457	623,554	18,575,288	373,571	7,923,882	2023
2,598,003	2,358,521	17,680	42,356	20,116	147,732	11,598	-	كما في 31 ديسمبر إضافات
-	(2,243,116)	11,117	-	-	2,191,004	40,995	-	تحويلات استيعادات
(2,001,419)	-	-	-	-	(2,001,419)	-	-	كما في 31 ديسمبر
32,426,105	558,173	1,326,798	2,634,813	643,670	18,912,605	426,164	7,923,882	2024
18,822,667	-	789,577	1,890,550	461,336	9,012,097	290,383	6,378,724	الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
2,174,064	-	42,322	103,847	36,672	1,557,964	10,592	422,667	2022 كما في 31 ديسمبر المحمل على السنة
-	-	2,266	-	-	-	-	(2,266)	تحويلات استيعادات
(432,022)	-	-	-	-	(432,022)	-	-	2023 كما في 31 ديسمبر
20,564,709	-	834,165	1,994,397	498,008	10,138,039	300,975	6,799,125	2023 كما في 31 ديسمبر المحمل على السنة
2,398,423	-	77,407	163,222	35,267	1,686,815	20,063	415,649	تحويلات استيعادات
(2,001,418)	-	-	-	-	(2,001,418)	-	-	2024 كما في 31 ديسمبر
20,961,714	-	911,572	2,157,619	533,275	9,823,436	321,038	7,214,774	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2024
11,464,391	558,173	415,226	477,194	110,395	9,089,169	105,126	709,108	2024 كما في 31 ديسمبر
11,264,812	442,768	463,836	598,060	125,546	8,437,249	72,596	1,124,757	2023 كما في 31 ديسمبر

7. ممتلكات ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك:

دينار كويتي	
2023	2024
2,055,572	2,275,863
118,492	122,560
2,174,064	2,398,423

تكاليف تشغيلية (إيضاح 15)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 16)

8. أصول حق الاستخدام

دينار كويتي	
2023	2024
8,555,440	8,626,445
653,590	48,766
(81,802)	-
(500,783)	(477,641)
8,626,445	8,197,570

الرصيد في 1 يناير  
إضافات  
تعديلات  
الإطفاء  
الرصيد في 31 ديسمبر

ليس لدى المجموعة أي عقود إيجار ذات دفعات إيجارية متغيرة وهي غير متضمنة في بند قياس التزامات عقد الإيجار. توجر المجموعة موجودات تتضمن عقارات ومكاتب ومسكن للموظفين. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتتطوي على قدر من الشروط والأحكام المختلفة. ولا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات، لكن الموجودات المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل اقتراض.

يبلغ متوسط مدة الإيجار 5 سنوات (2023: 5 سنوات).

9. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي	
2023	2024
605,025	590,433
1,355,676	1,332,684
17,190	45,906
169,581	171,861
42,644	60,196
153,986	170,309
2,344,102	2,371,389

ذمم تجارية دائنة  
مستحقات  
دفعات مقدمة من عملاء  
توزيعات مستحقة السداد  
دائنو مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة  
ذمم دائنة أخرى

إن دائني مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة يتضمن مبلغ قائم مستحق الدفع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي قدره 19,998 دينار كويتي و19,353 دينار كويتي يخص 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023 على التوالي.

10. المستحق لأطراف ذات صلة

يمثل بند المستحق لأطراف ذات صلة مبالغ غير محملة بالفائدة ومقومة بالدينار الكويتي وهي مستحقة الدفع لشركات شقيقة عند الطلب.

11. القروض

يتضمن هذا البند ما يلي:

- مبلغ 2,000,000 دينار كويتي (2023: 3,000,000 دينار كويتي) من قرض لأجل مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي ويُستحق السداد على 16 قسط ربع سنوي قيمة كل قسط 250,000 دينار كويتي اعتباراً من مارس 2023 (2023: مارس 2023). إن معدل الفائدة الفعلية تراوح من 4.9% إلى 5.15% (2023: 4.9% إلى 5.15%) سنوياً.
- مبلغ 2,413,000 دينار كويتي (2023: 250,000 دينار كويتي) من قرض لأجل مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي ويُستحق السداد على 16 قسط ربع سنوي قيمة كل قسط 127,000 دينار كويتي، كما أن القسط الأخير بمبلغ 508,000 دينار كويتي (2023: 16 قسط ربع سنوي قيمة كل قسط 15,625 دينار كويتي) يبدأ اعتباراً من ديسمبر 2024 (2023: ديسمبر 2024). إن معدل الفائدة الفعلية تراوح من 4.9% إلى 5.15% (2023: من 4.9% إلى 5.15%) سنوياً. لم تسحب المجموعة مبلغ 1,960,000 دينار كويتي (2023: 4,250,000 دينار كويتي) من القرض لأجل الذي تمت الموافقة عليه.
- خلال السنة الحالية، سددت المجموعة بالكامل رصيد القرض القائم بمبلغ 556,637 دينار كويتي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

دينار كويتي	
2023	2024
1,572,262	1,508,000
2,234,375	2,905,000
3,806,637	4,413,000

مطلوبات متداولة  
مطلوبات غير متداولة

12. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي	
2023	2024
3,100,492	3,207,932
653,590	48,766
(81,802)	-
146,556	134,634
(610,904)	(571,199)
3,207,932	2,820,133

الرصيد في 1 يناير  
إضافات  
تعديلات  
تكاليف تمويل  
دفعات

الرصيد في 31 ديسمبر

قُسمت البنود أعلاه على النحو التالي:

دينار كويتي	
2023	2024
436,569	470,176
2,771,363	2,349,957
3,207,932	2,820,133

متداولة  
غير متداولة

ليس لدى المجموعة أي عقود إيجار تنطوي على دفعات إيجارية متغيرة وهي غير متضمنة في بند قياس التزامات عقد الإيجار.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزامات عقد الإيجار الخاصة بها. يتم مراقبة التزامات عقد إيجار في إطار مهام الإدارة المالية بالمجموعة.

إن القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار الخاصة بالمجموعة مقومة بالدينار الكويتي.

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقد الإيجار تراوح من 4% إلى 5.75% (2023: من 4% إلى 5.75%).

13. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من 113,007,890 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2023: 113,007,890 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) وهو مدفوع نقداً.

أسهم خزينة

تم الاستحواذ على هذه الأسهم استناداً إلى تفويض ممنوح لمجلس الإدارة من قبل المساهمين ووفقاً للقرارات الوزارية أرقام 10 لسنة 1987 و11 لسنة 1988 وتُدرج بالتكلفة. إن الاحتياطيات المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع.

2023	2024
8,900,224	8,900,224
%7.8	%7.8

عدد الأسهم  
نسبة الأسهم المصدرة

احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة، ينبغي تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% من رأسمال الشركة المدفوع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

يقتصر التوزيع من الاحتياطي القانوني على ضمان سداد توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لسداد هذه التوزيعات. لم يُجر أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني في السنة الحالية، نظراً لأن رصيد الاحتياطي بلغ 50% من رأس المال المدفوع.

احتياطي عام

وفقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاتهما اللاحقة، ينبغي تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي العام. ويمكن وقف تلك التحويلات السنوية بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي، بناءً على توصية من أعضاء مجلس الإدارة، عندما يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع.

لا توجد أي قيود على التوزيع من هذا الاحتياطي. لا يتطلب إجراء أي تحويلات في السنة التي تتكبد فيها الشركة خسارة أو عند وجود خسائر متركمة بعد صافي الربح.

وافق مجلس الإدارة سابقاً على وقف التحويل إلى الاحتياطي العام.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بواقع 8.5 فلس للسهم الواحد بمبلغ 884,615 دينار كويتي رهناً بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

توزيعات أرباح مرحلية - 2024

اقترح مجلس الإدارة واعتمد توزيع أرباح نقدية بواقع 9.5 فلس للسهم الواحد بمبلغ 988,687 دينار كويتي وذلك في اجتماعه المنعقد بتاريخ 25 يوليو 2024. وقد منح مساهمو الشركة التفويض بالموافقة على توزيعات الأرباح المرحلية من قبل مجلس الإدارة وذلك في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الخاص بهم المنعقد بتاريخ 2 مايو 2023.

توزيعات أرباح - 2023

انعقدت الجمعية العمومية السنوية للشركة بتاريخ 14 مارس 2024 واعتمدت توزيعات أرباح نقدية بواقع 11.5 فلس للسهم الواحد بمبلغ 1,196,832 دينار كويتي لمساهمي الشركة المسجلين كما في ذلك التاريخ.

توزيعات أرباح مرحلية - 2023

انعقدت الجمعية العمومية السنوية للشركة بتاريخ 2 مايو 2023 وفوضت مجلس الإدارة بالموافقة على سداد توزيعات نقدية مرحلية، وعليه، وافق مجلس الإدارة على سداد توزيعات نقدية بواقع 10 فلس للسهم الواحد بمبلغ 1,040,723 دينار كويتي لمساهمي الشركة المسجلين كما في ذلك التاريخ الموافق 13 سبتمبر 2023.

توزيعات - 2022

وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة المنعقدة في 2 مايو 2023 على سداد توزيعات أرباح نقدية بواقع 17.5 فلس للسهم الواحد بمبلغ 1,821,265 دينار كويتي لمساهمي الشركة المسجلين كما في ذلك التاريخ.

14. إيرادات تشغيلية

دينار كويتي		
2023	2024	
8,259,542	8,630,814	عند نقطة زمنية محددة: إيرادات نقل
4,747,116	4,307,049	بمرو الوقت: إيرادات نقل
249,765	217,783	إيرادات إعلان
4,996,881	4,524,832	
2,894,485	3,141,217	إيرادات عقود إيجار إيرادات مخازن وصلات
16,150,908	16,296,863	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

15. تكاليف تشغيلية

دينار كويتي	
2023	2024
4,913,008	4,957,944
105,061	119,857
3,662,625	3,666,968
2,055,572	2,275,863
500,783	477,641
525,639	661,940
11,762,688	12,160,213

تكاليف موظفين  
عقود الإيجار قصيرة الأجل  
تشغيل وصيانة أسطول  
استهلاك (إيضاح 7)  
إطفاء أصول حق استخدام (إيضاح 8)  
أخرى

16. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي	
2023	2024
1,066,302	1,230,200
2,640	12,405
79,480	95,051
118,492	122,560
12,000	8,194
3,319	(48,734)
4,666	2,491
709,546	682,808
1,996,445	2,104,975

تكاليف موظفين  
عقود الإيجار قصيرة الأجل  
ترويج مبيعات وإعلانات  
استهلاك (إيضاح 7)  
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 21)  
(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات  
خسارة من صرف عملات أجنبية  
أخرى

17. الزكاة

تمثل الزكاة التزام المجموعة بسداد 1% من صافي الربح بموجب أحكام القانون رقم 46 لسنة 2006 وقرارات وزارة المالية.

18. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من صافي ربح السنة بعد خصم المحول إلى الاحتياطي القانوني.

19. معاملات الأطراف ذات الصلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة. تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والمدراء وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والأطراف الأخرى ذات الصلة مثل الشركات التي يمتلك المساهمون الرئيسيون والمدراء وموظفو الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية فيها أو يكون لهم القدرة على ممارسة تأثير جوهري عليها أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة:

دينار كويتي	
2023	2024
404,275	194,766
171,512	197,684
97,368	6,641
175,868	183,306

المعاملات  
إيرادات تشغيلية  
تكاليف تشغيلية  
مصاريف عمومية وإدارية  
مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة:  
منافع الموظفين - قصيرة الأجل وطويلة الأجل

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

20. التزامات ومطلوبات محتملة

دينار كويتي		
2023	2024	
128,000	135,069	خطابات ضمان
1,799,283	-	اعتماد مستندي
200,510	200,433	التزامات رأسمالية
2,127,793	335,502	

21. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل بند من بنود المخاطر الموضحة أعلاه، إلى جانب أهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس المخاطر وإدارتها. تم إدراج المزيد من الإيضاحات التفصيلية في هذه البيانات المالية المجمعة.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة.

يتم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. إن المجموعة تهدف من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة لديها نحو تعزيز بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي يفهم كافة الموظفون من خلالها أدوارهم ومسؤولياتهم.

(أ) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عدم قدرة عميل أو أي طرف مقابل للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. إن مخاطر الائتمان تنشأ بصورة أساسية من الأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة.

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في 31 ديسمبر والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة:

دينار كويتي		
2023	2024	
3,049,656	3,531,666	أرصدة بنكية
475,920	342,742	ذمم تجارية مدينة
321,280	309,718	ذمم مدينة أخرى
410,967	371,776	مستحق من أطراف ذات صلة
4,257,823	4,555,902	

إن مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة تعتبر محدودة وذلك لتوزعها على عدد كبير من العملاء. إن تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة التجارية المدينة محدود نظراً لأن قاعدة عملاء المجموعة كبيرة وغير ذات صلة. قامت المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر غير المحققة فيما يتعلق بالذمم المدينة. إن جميع الأرصدة لدى البنوك ذات مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، حيث أنها محتفظ بها لدى مؤسسات بنكية دولية مرموقة. تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية والمستحق من أطراف ذات صلة وذلك من خلال التقييم الدوري للجدارة الائتمانية والمراقبة المستمرة للمبالغ القائمة التي انقضت أجل استحقاقها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة كما في تاريخ التقرير:

دينار كويتي				
2023		2024		فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
9,918	285,330	11,350	263,314	غير مستحقة / أقل من 30 يوماً
23,371	152,999	6,918	89,735	31 – 60 يوماً
14,320	33,365	1,860	6,227	61 – 90 يوماً
5,122	6,582	1,612	2,125	91 – 180 يوماً
1,058,879	1,109,254	1,098,064	1,101,146	أكثر من 180 يوماً
1,111,610	1,587,530	1,119,804	1,462,547	

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة خلال السنة:

دينار كويتي		الرصيد في 1 يناير المحمل خلال السنة الرصيد في 31 ديسمبر
2023	2024	
1,099,610	1,111,610	
12,000	8,194	
1,111,610	1,119,804	

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة توافر النقد اللازم لسداد الالتزامات المستحقة بصورة منتظمة وتقوم بالحفاظ على توافر التمويل من خلال تسهيلات ائتمانية ملزمة. تقيس المجموعة تحليل مخاطر السيولة وذلك بتوقع توفر التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام البيانات التاريخية والبيانات الأخرى المتعلقة بها.

يحلل الجدول أدناه مطلوبات المجموعة المالية من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناءً على المدة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجمع لتواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

دينار كويتي				
أقل من سنة	بين سنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	
2,325,483	-	-	-	2024 ذمم تجارية دائنة وأخرى
194,789	-	-	-	مستحق لأطراف ذات صلة
1,699,718	1,624,556	1,488,943	-	قروض
586,800	586,800	659,600	1,799,998	التزامات عقد إيجار
4,806,790	2,211,356	2,148,543	1,799,998	
2,326,912	-	-	-	2023 ذمم تجارية دائنة وأخرى
195,749	-	-	-	مستحق لأطراف ذات صلة
1,732,640	1,156,651	1,216,455	-	قروض
563,404	563,404	1,095,200	1,920,000	التزامات عقد إيجار
4,818,705	1,720,051	2,311,655	1,920,000	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

(ج) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار الوصول إلى الحد الأقصى من العوائد.

(1) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات من الصفقات التجارية المستقبلية، والموجودات والمطلوبات المعترف بها المقومة بعملات أجنبية. تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لأرباح / خسائر صرف العملات الأجنبية عند تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بعملة أجنبية مثل النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والأخرى. فيما يلي الأثر على الأرباح المجمعة ما قبل الضريبة الناشئة عن الانخفاض / الارتفاع بواقع 10% في العملات الرئيسية مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

دينار كويتي				
2023		2024		
الأثر بواقع 10%	صافي التعرض	الأثر بواقع 10%	صافي التعرض	
(14,838)	(148,385)	(10,325)	(103,249)	دولار أمريكي
(288)	(2,879)	104	1,045	جنيه إسترليني
(1,141)	(11,408)	(2,043)	(20,433)	يورو
(14)	(137)	(27)	(268)	درهم إماراتي
(16,281)	(162,809)	(12,291)	(122,905)	

(2) مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق.

نظراً لأن موجودات المجموعة المحملة بالفائدة تتمثل في ودائع لدى بنوك ومعظمها ذات معدلات ثابتة طوال المدة التعاقدية، إلا إن إيرادات المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية بمنأى عن التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل كبير.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة من الودائع والقروض البنكية.

تدير المجموعة مخاطر معدلات الفائدة من خلال إعداد العديد من السيناريوهات المتعلقة بالتغير في معدلات الفائدة ومراعاة أثرها على ربح / خسارة المجموعة. ترصد المجموعة هذه التغيرات بصفة مستمرة لضمان الحفاظ على المراكز القائمة ضمن حدود ثابتة.

إذا كانت معدلات الفائدة أعلى بمقدار 50 نقطة أساس، مع الحفاظ على جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة أقل بمبلغ 23,799 دينار كويتي (2023: 37,102 دينار كويتي). وبالتالي، إذا انخفض معدل الفائدة بمعدل 50 نقطة أساس لكان الأثر مساوياً ولكن عكسياً على الربح.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم الفردية. ليس لدى المجموعة أي استثمارات في أسهم، لذلك، لا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

22. ترتيبات عقد الإيجار التشغيلي

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

إن عقود الإيجار التشغيلي، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر، تتعلق بالساحات المؤجرة في المخازن والمحلات والمكاتب والمحطات. لا تتضمن هذه العقود أي بنود للمراجعة السوقية في حال قرر المستأجر ممارسة خياره بالتجديد. لا يمتلك المستأجر خياراً بالشراء عند انتهاء مدة عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

فيما يلي تحليل أجل استحقاق الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي:

دينار كويتي	
2023	2024
1,001,775	974,175

أقل من سنة

23. إدارة مخاطر رأس المال

تهدف سياسة المجموعة إلى على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذلك لتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة. يرصد مجلس الإدارة العائد على رأس المال إلى جانب مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

ولتحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم المجموعة برصد رأس المال على أساس معدل المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس صافي الديون مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويحتسب صافي الدين في صورة إجمالي الدين ناقصاً النقد والنقد المعادل. إن إجمالي رأس المال يساوي حقوق الملكية كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع زائداً صافي الدين.

فيما يلي معدل المديونية كما في تاريخ التقرير:

دينار كويتي	
2023	2024
7,014,569	7,233,133
(3,177,144)	(3,571,063)
3,837,425	3,662,070
13,583,193	13,250,779
17,420,618	16,912,849
%22.03	%21.65

إجمالي الديون (تتضمن التزامات عقود إيجار)

النقد والنقد المعادل

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي رأس المال

معدل المديونية

لا توجد تغييرات في توجه المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال خلال السنة.

24. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد، لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية. ويستند هذا الأمر إلى مدخلات المستوى 3، مع معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة، باعتباره المدخل الأكثر أهمية.

25. الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية يتطلب من الإدارة وضع تفديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ الموضح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة إذ قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التفديرات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. فيما يلي الأحكام والتفديرات الجوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة:

الأحكام

مطلوبات / التزامات محتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أي مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

الانخفاض في القيمة

في تاريخ كل بيان مالي مجمع، تُحدد المجموعة ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات أو أصول حق الاستخدام أو الشهرة. تقوم المجموعة بصفة دورية بمراجعة البنود المصنفة كموجودات مالية لتحديد ما إذا كان يتعين تسجيل مخصص انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبصفة خاصة، يتعين على الإدارة اتخاذ القرار المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وذلك عند تحديد مستوى المخصصات المطلوب. تستند هذه التفديرات بالضرورة إلى افتراضات بشأن عدة عوامل تتضمن درجات مختلفة من الحكم وعدم التأكد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2024

مصادر عدم التأكد من التقديرات

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستعين المجموعة بمعلومات مستقبلية معقولة ومدعومة والتي تستند إلى افتراضات حول التغيرات المستقبلية في دوافع اقتصادية مختلفة وكيفية تأثير تلك الدوافع في بعضها البعض. إن معدل الخسارة عند التعثر هو عبارة عن تقدير للخسارة الناجمة عن التعثر. ويستند ذلك إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة أن يحصل عليها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الناتجة من التعزيزات الائتمانية المتكاملة والمؤيدة بالضمانات. تعتبر احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في عملية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما أن احتمالية التعثر هي عبارة عن تقدير لاحتمالية حدوث تعثر على مدار فترة زمنية محددة تستند عملية احتسابها إلى عدة عوامل تتضمن بيانات وافتراضات وتوقعات بشأن الظروف المستقبلية.

الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات الملموسة وغير الملموسة باستخدام الأعمار الإنتاجية المحددة. إن التغيرات في التكنولوجيا أو في المدة المحددة لاستخدام هذه الموجودات، إلى جانب التغيرات في توقعات الأعمال أو عوامل القطاع الاقتصادي قد تتسبب في تغيير تقدير الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً باختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وذلك لتحديد قيمهم الاستردادية استناداً إلى حسابات قيمة الاستخدام أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تتضمن قيمة الاستخدام تقديرات تتعلق بمعدلات النمو للتدفقات النقدية المستقبلية وعدد السنوات المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية ومعدلات الخصم. تستند القيمة العادلة ناقصاً تقدير تكلفة البيع إلى آخر معاملات سوقية ومضاعفات الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في هذه المعاملات.

إن أي تغيير في التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات مختلفة، ولكنها معقولة على حد سواء، قد يؤثر في القيم الدفترية للموجودات أعلاه.