

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 5
بيان المركز المالي المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة المجمع	7
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	9
بيان التدفقات النقدية المجمع	10
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	11 - 51

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024 والبيانات المالية المجمعة للربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. كما في 31 ديسمبر 2024 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. لقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات والميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. حددنا أن الأمور المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية يجب الإفصاح عنها في تقريرنا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم وضع وتنفيذ أدوات الرقابة على المدخلات والإفتراسات التي تستخدمها المجموعة في وضع النماذج وحوكمتها وأدوات الرقابة للمراجعة التي تم تنفيذها من قبل الإدارة في تحديد مدى كفاية خسائر الائتمان.
- قمنا بمراجعة أعمار المدينون.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قيمنا مدى كفاية وملانة إفصاحات مدينون وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (إيضاح 9 وإيضاح 27) حول البيانات المالية المجمعة.

لدى المجموعة رصيد مادي من مدينون وأرصدة مدينة أخرى يمثل 36% من إجمالي الموجودات وهناك مخاطر مرتبطة بإسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك عدم التيقن من التقديرات حيث إن الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يمثل سياسة محاسبية معقدة والتي تتطلب أحكاماً جوهرية عند تنفيذها. وتعتمد الخسائر الائتمانية على الأحكام التي تقوم الإدارة بوضعها عند تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. نظراً لأهمية رصيد مدينون وما يرتبط بذلك من عدم تأكد من التقديرات عند احتساب خسائر الانخفاض، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الرئيسية.

إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من المدينون، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض المدينون قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

راجع (إيضاح 9 وإيضاح 27) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بـ "المعلومات الأخرى" المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2024، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للمجموعة والذي يشمل أيضاً تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر في الوقت الحالي أو مستقبلاً عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وأن نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ مادياً في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما نفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف تلك الناتجة عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي. استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقوم بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، سوف نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا سوف تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات. إضافة إلى ذلك، تقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية الشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلالياتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة، فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمراً من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم تمنع القوانين المحلية أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

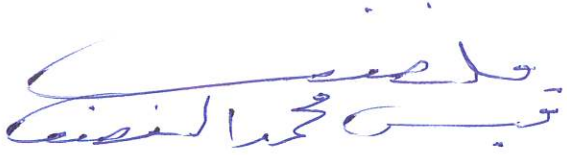
تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليقات المتعلقة به ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



فيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه



الكويت: 12 فبراير 2025

2023	2024	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
717,952	656,362	5	ممتلكات ومعدات
1,175,083	5,928,986	6	عقارات استثمارية
140,595	-	7	استثمار في شركات زميلة
735	735	8	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,034,365	6,586,083		
			موجودات متداولة
3,068	7,633		مخزون
4,418,759	4,486,053	9	مدفون وأرصدة مدينة أخرى
1,904,825	1,388,773	11	نقد ونقد معادل
6,326,652	5,882,459		
-	128,001	24	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
8,361,017	12,596,543		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,775,000	5,775,000	12	رأس المال
(223,952)	(223,952)	13	أسهم خزينة
934,279	991,648	14	إحتياطي إجباري
531,573	588,942	15	إحتياطي إختياري
(429,003)	(429,003)		إحتياطي آخر
(64,364)	1,680		إحتياطي القيمة العادلة
(457,432)	(551,077)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(437,799)	406,582		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
5,628,302	6,559,820		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
801	1,165		حصص غير مسيطرة
5,629,103	6,560,985		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
450,017	468,520	16	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
450,017	468,520		
			مطلوبات متداولة
-	2,737,500	17	دائنو تمويل إسلامي
2,281,897	2,829,538	18	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,281,897	5,567,038		
2,731,914	6,035,558		
8,361,017	12,596,543		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

طلال سلطان علي الشهاب
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاحات	العمليات المستمرة
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الإيرادات
3,239,795	3,222,159	20-أ	إيرادات من عقود مع العملاء
955,871	1,070,069	20-أ	أتعاب إدارة
1,193,781	1,433,370	20-ب	إيرادات تأجير
5,389,447	5,725,598		
(3,725,318)	(4,036,428)	21	تكلفة مبيعات
1,664,129	1,689,170		مجمّل الربح
(346)	-		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	9,906		صافي إيرادات الاستثمار
8,400	9,950		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
214,789	262,243	22	إيرادات أخرى
1,886,972	1,971,269		
			المصاريف
(669,527)	(735,382)	23	مصاريف عمومية وإدارية
(19,393)	-		خسائر انخفاض في قيمة الاستثمار في شركات زميلة
(40,956)	(50,344)	9,11	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (صافي)
(70,079)	-		مخصص دعوى قضائية
-	(123,336)		تكاليف التمويل
(83,417)	(37,758)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(883,372)	(946,820)		
1,003,600	1,024,449		ربح السنة من العمليات المستمرة قبل الاستقطاعات
(8,574)	(2,943)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(24,915)	(19,972)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(9,966)	(1,253)		حصة الزكاة
(5,964)	(3,619)		ضريبة الدخل
954,181	996,662		ربح السنة من العمليات المستمرة
(50,527)	(12,594)	24	العمليات المتوقفة
903,654	984,068		خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			ربح السنة
			العائد إلى:
903,203	983,704		مساهمي الشركة الأم
451	364		حصة غير مسيطرة
903,654	984,068		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي
16.90	17.65	25	الشركة الأم (فلس)
(0.90)	(0.22)	25	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة لمساهمي
16.00	17.43	25	الشركة الأم (فلس)
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

إيضاحات	2024	2023	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
ربح السنة	984,068	903,654	
بنود خسارة شاملة أخرى			
بنود يجوز أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:			
التغير في تعديلات ترجمة عملات أجنبية	(93,645)	(41,197)	
حصة المجموعة من التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية من شركات زميلة	-	273	7
بنود لا يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:			
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	41,459	(2,746)	8
خسارة شاملة أخرى للسنة	(52,186)	(43,670)	
إجمالي الدخل الشامل للسنة	931,882	859,984	
العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم	931,518	859,533	
حصص غير مسيطرة	364	451	
	931,882	859,984	
العائد إلى:			
العمليات المستمرة	944,476	910,511	
العمليات المتوقفة	(12,594)	(50,527)	
	931,882	859,984	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة الفلاح الكويتية ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

رأس المال	أسهم خيرية	إحتياطي إيجاري	إحتياطي إيجاري	إحتياطي إيجاري	إحتياطي آخر	إحتياطي القيمة المضافة	إحتياطي أجنبية	إحتياطي / مراكمة / أرباح مرسلة	حقوق الملكية المساهمة الأم	حقوق غير مخصصة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,775,000	(223,952)	839,017	436,311	(513,600)	(2,746)	(133,535)	(416,508)	(993,964)	4,768,769	350	4,769,119
-	-	-	-	-	-	-	-	903,203	903,203	451	903,654
-	-	-	-	-	-	-	(40,924)	-	(43,670)	-	(43,670)
-	-	-	-	-	-	-	(40,924)	903,203	859,533	451	859,984
-	-	-	-	84,597	-	-	-	(84,597)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(71,917)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(190,524)	-	-	-
5,775,000	(223,952)	934,279	531,573	(429,003)	(64,364)	(457,432)	(437,799)	5,628,302	801	5,629,103	5,629,103
5,775,000	(223,952)	934,279	531,573	(429,003)	(64,364)	(457,432)	(437,799)	5,628,302	801	5,629,103	5,629,103
-	-	-	-	-	-	-	-	983,704	983,704	364	984,068
-	-	-	-	-	-	-	(93,645)	-	(52,186)	-	(52,186)
-	-	-	-	-	-	-	(93,645)	983,704	931,518	364	931,882
-	-	-	-	-	-	-	-	(24,585)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(114,738)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	406,582	-	-	-
5,775,000	(223,952)	991,648	588,942	(429,003)	1,680	(551,077)	(551,077)	6,559,820	1,165	6,560,985	6,560,985

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,003,600	1,024,449		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(50,527)	(12,594)		ربح السنة من العمليات المستمرة قبل الاستقطاعات
			خسارة السنة من العمليات المتوقعة
			تعديلات لـ:
(7,059)	6,811	7	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(9,906)		صافي إيرادات الاستثمار
(8,400)	(9,950)		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(85,712)	(22,208)	22	إيرادات فوائد
208,544	169,776	5,6	إستهلاك
19,393	5,783	7	خسائر انخفاض في قيمة الاستثمار في شركات زميلة
40,956	50,344	9,11	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (صافي)
70,079	-		مخصص دعوى قضائية
-	123,336		تكاليف تمويل
(55,189)	-	24	ربح من استبعاد شركة تابعة
80,531	103,806	16	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
83,417	37,758		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
1,299,633	1,467,405		
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
1,558	(4,565)		مخزون
(2,959,329)	(155,396)		مدينون وأرصدة مديونية أخرى
90,582	-		مستحق من طرف ذي صلة
599,803	562,614		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
8,424	-		مستحق إلى أطراف ذات صلة
(959,329)	1,870,058		النقد المستخدم في العمليات
(106,873)	(85,303)	16	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(6,428)	(8,574)	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(7,384)	(7,273)		حصة الزكاة المدفوعة
(12,390)	(21,013)		حصة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(6,124)	-		ضريبة الدخل المدفوعة
(1,098,528)	1,747,895		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,389)	(12,706)		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
17,146	10,567		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(2,112,500)		المدفوع لشراء عقارات استثمارية
60,000	-	7	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركات زميلة
35,999	41,459	8	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(145,703)		المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	155,444		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	165		توزيعات أرباح مستلمة
50,000	-	24	المحصل من استبعاد شركة تابعة
85,712	22,208		إيرادات فوائد مستلمة
246,468	(2,041,066)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(607,550)		صافي الحركة على الأرصدة النقدية المحتجزة
-	(123,336)		تكاليف تمويل مدفوعة
(187)	(5,900)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(187)	(736,786)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(852,247)	(1,029,957)		صافي النقص في نقد ونقد معادل
(121)	-	24	أرصدة نقد ونقد معادل مستبعدة
(41,197)	(93,645)		أثر تعديلات ترجمة عملات أجنبية
2,798,390	1,904,825		نقد ونقد معادل في بداية السنة
1,904,825	781,223	11	نقد ونقد معادل في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية المادية:
-	(2,737,500)	6	عقارات استثمارية
-	2,737,500	17	دائنتو تمويل إسلامي - إجارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في 25 يونيو 1962 في الكويت كشركة مساهمة كويتية مغلقة، والتي تم تعديلها من خلال عدة تعديلات، آخر تعديل تم التأشير عليه في السجل التجاري تحت رقم 15057 بتاريخ 13 يونيو 2016.

إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت بتاريخ 29 سبتمبر 1984.

طبقاً لما جاء في اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمساهمي المجموعة المنعقدة بتاريخ 28 مارس 2024 (إيضاح 19)، فقد تمت الموافقة على تعديل المادة رقم (3) من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة لإضافة نشاط جديد على النحو التالي "إدارة المرافق العامة"، وقد تم تسجيل ذلك في سجل الشركات رقم 15057 بتاريخ 29 أبريل 2024.

إن الأنشطة الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي:

- إدارة وتشغيل الفنادق
- إدارة وتشغيل الشقق الفندقية
- المنتجات
- بيع وشراء المنتجات
- بيع وشراء الأراضي والعقارات
- إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة
- إدارة وتطوير الأراضي والممتلكات
- الفنادق
- المطاعم
- إدارة المطاعم
- إدارة الخدمات الغذائية
- الإمدادات الغذائية
- التجهيزات
- خدمات النظافة العامة للمباني
- إدارة المرافق العامة

يكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت أو في الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. للشركة الأم أن تنشئ أو تشارك في أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

الشركة الأم هي شركة مملوكة بنسبة 34.206% لشركة بتروبرت الكويت للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (الشركة الأم النهائية).

تتكون البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") (إيضاح 3.1).

العنوان المسجل للشركة الأم هو ص.ب 833، الصفاة 13009، دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 12 فبراير 2025 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. كما يحق لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد صدورها في الجمعية العامة العادية للمساهمين.

1.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

1. التأسيس والنشاط (تثمة)

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 المعمول بها ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2024

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 (ما لم يذكر خلاف ذلك) وبيانها كالتالي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التزام التأجير في عمليات البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية
- لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض كغير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للاتفاقيات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات توضح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

تتطلب التعديلات من المنشآت تقديم بعض الإفصاحات المحددة (النوعية والكمية) المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين. كما تقدم التعديلات إرشادات حول خصائص ترتيبات تمويل الموردين. ولم يكن للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكن لم تسر بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عددًا من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات والتي تسري في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكرًا.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم قابلية تحويل العملات

في أغسطس 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لتحديد كيفية تقييم المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم القابلية لتحويل العملات. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تُمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملة للتحويل مع عملة أخرى على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير. تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج معلومات المقارنة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية

في أبريل 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 18، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية. يستحدث المعيار الدولي للتقارير المالية 18 متطلبات جديدة للعرض في بيان الربح أو الخسارة، بما في ذلك القيم الإجمالية والإجمالية الفرعية المحددة. علاوةً على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في بيان الربح أو الخسارة ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، حيث تعتبر الثلاث الأولى فئات جديدة. كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والتي تمثل قيم إجمالية فرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الأولية والإيضاحات. علاوةً على ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" وإلغاء الخيار بشأن تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. إضافة إلى ذلك، توجد تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 18، والتعديلات على المعايير الأخرى، على فترات البيانات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027، مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 18 بأثر رجعي.

تقوم المجموعة حالياً على تحديد كافة التأثيرات التي قد تحدثها التعديلات على البيانات المالية المجمعة والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الأدوات المالية: الإفصاحات

في 30 مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 فيما يخص:

- توضيح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف لبعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع إتاحة استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال أحد أنظمة التحويل النقدي الإلكتروني؛
- توضيح وتقديم إرشادات إضافية حول كيفية تقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط؛
- إضافة إفصاحات جديدة فيما يخص أدوات معينة ذات شروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية وتلك المرتبطة بالحوكمة)؛ و
- إدخال تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ستسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026.

تقوم المجموعة حالياً على تحديد كافة التأثيرات التي قد تحدثها التعديلات على البيانات المالية المجمعة والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 19 والذي يسمح للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاحاتها المحفظة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. ولتكون الشركة مؤهلة، يجب على الشركة في نهاية فترة البيانات المالية أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 10، ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة وأن تكون شركة أم (كبرى أو وسطى) تقوم بإعداد بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام وتتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. سيسري المعيار الدولي للتقارير المالية 19 لفرات البيانات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تتوقع المجموعة أن ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية 19.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية

3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. تم استبعاد أي أرصدة ومعاملات داخل المجموعة وأية أرباح محققة، وخسائر، ومصاريف، وإيرادات وأرصدة من المعاملات التي تتم داخل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة ما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (%)	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
مملوكة بصورة مباشرة:					
الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت	توريد العمالة	99.54%	99.54%	99.54%
شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) *	دولة الكويت	توريد العمالة	99%	99%	99%
شركة فور كورنرز العقارية (ش.ش.و) **	دولة الكويت	إدارة فنادق والعقارات	100%	100%	100%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق *	مملكة البحرين	الاستثمارية	99.9%	99.9%	99.9%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق والمنتجعات ذ.م.م. ("دبي")	الإمارات العربية المتحدة	إدارة فنادق	100%	100%	100%
شركة سفير الدولية لإدارة المرافق العامة وخدمات التنظيف	دولة الكويت	توريد العمالة	-	100%	-
العام للمباني (ش.ش.و) ***	دولة الكويت	توريد العمالة	-	100%	-
شركة سفير الدولية لخدمات حراسة المنشآت (ش.ش.و) ***	دولة الكويت	توريد العمالة	-	100%	-
مملوكة بصورة غير مباشرة:					
شركة سفير للخدمات المساندة ش.م.ك. (مقفلة) (مملوكة بصورة غير مباشرة من خلال الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية) *	دولة الكويت	توريد العمالة	99.7%	99.7%	99.7%

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

* إن نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة بواقع 100%. تم تسجيل بعض الأسهم / الحصص الخاصة بالشركات التابعة بإسم أطراف أخرى وهم يملكون تلك الأسهم / الحصص بالنيابة عن ولحساب المجموعة. وقد تم التنازل عنها بموجب توكيلات رسمية وإقرارات خطية لصالح المجموعة.

** خلال السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل "شركة فور كورنرز العقارية (ش.ش.و)".

*** خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت الشركة الأم بتأسيس شركات تابعة مملوكة بالكامل لها وهي "شركة سفير الدولية لإدارة المرافق العامة وخدمات التنظيف العام للمباني (ش.ش.و)" و "شركة سفير الدولية لخدمات حراسة المنشآت (ش.ش.و)".

خلال السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 قامت المجموعة ببيع كامل حصتها 100% في شركة رامو التجارية ذ.م.م. (إيضاح 24).

تم تجميع المعلومات المالية للشركات التابعة على أساس المعلومات المالية المعدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2024.

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها.
- معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها قدرة على استخدام سيطرتها بحيث تؤثر على إيرادات المستثمر فيها.

تعبد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة المبينة أعلاه.

عندما تمتلك المجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت حقوق التصويت خاصتها لها القدرة الكافية العملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها. عند تحديد مدى كفاية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حقوق التصويت للمجموعة بما يتناسب مع توزيع حقوق التصويت المنسوبة للآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تملكها الشركة وأصحاب الأصوات الأخرى والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى القدرة المالية للشركة على إدارة الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرار، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

3.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن المساهمين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

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

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.2 دمج الأعمال (تتمة)

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية رقم 9 أو لمعيار المحاسبة الدولي رقم 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كريح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لملكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

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

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.3 الأصول المالية

3.3.1 الموجودات المالية

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "مدينون وأرصدة مدينة أخرى" و "مستحق من طرف ذي صلة" و "النقد والنقد المعادل".

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

إن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى هي مبالغ مستحقة من عملاء عن خدمات منجزة ضمن السياق الاعتيادي للأعمال ويتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر الائتمان المتوقعة. يرجى الرجوع إلى (إيضاح 27) للمزيد من التفاصيل حول خسائر الائتمان المتوقعة.

نقد ونقد المعادل

يتألف بند النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك ونقد لدى مؤسسة مالية وودائع قصيرة الأجل مستحقة خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.3 الأدوات المالية (تتمة)

3.3.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند التحقق المبني للاستثمار في حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لكافة أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

وفيما لو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة.

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

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

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء النقد والنقد المعادل (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ التحقق المبني، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

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

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.3 الأدوات المالية (تتمة)

3.3.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تقتضى المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 180 يومًا.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 180 يومًا.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

عرض انخفاض القيمة

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

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يعرض (إيضاح 27) مزيدًا من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بمدينون عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لمستأجريها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.3 الأدوات المالية (تتمة)

3.3.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

مدينون

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

3.3.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

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

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة "دائنو تمويل إسلامي" و "دائنون وأرصدة دائنة أخرى".

دائنو تمويل إسلامي يتمثل في:

مرابحاث دائنة

يتم إدراج مراوحة دائنة مبدئياً بالقيمة المحصلة من العقود. بعد الإثبات المبني يتم قياس المراوحة الدائنة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلية. طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الربح على الفترة ذات الصلة. إن معدل الربح الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

إجارة دائنة

هي أحد المعاملات الإسلامية التي تتضمن شراء وتأجير فوري لأصل حيث ينقل المؤجر إلى المؤجر إليه حق الانتفاع بالأصل لفترة زمنية متفق عليها مقابل دفعة أو عدة دفعات مالية. وفي نهاية فترة الإجارة يكون لدى المؤجر إليه حق إختيار شراء الأصل.

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير أو لم تصدر. تقاس الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.3 الأدوات المالية (تتمة)

3.3.2 المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تعديل شروط الالتزام القائم بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعمل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمعة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.4 العمليات المتوقفة

تمثل العمليات المتوقفة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائجها وتدفقاتها النقدية بوضوح عن بقية المجموعة، والتي تمثل أيضاً:

نشاطاً كبيراً أو قطاعاً جغرافياً منفصلاً.

• تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد النشاط الكبير أو القطاع الجغرافي المنفصل.

• تتضمن الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها بشكل أساسي للبيع لاحقاً.

يتم تصنيف هذه العمليات على أنها عمليات متوقفة عند البيع أو عند استيفاء شروط التصنيف كعمليات متوقفة، أيهما يحدث أولاً.

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المتوقفة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية المجمعة والفترات المقارنة. وهذا حتى لو احتفظت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، في حين يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة كبد منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم عرض الموجودات والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي المجموع.

3.5 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المتعلقة مباشرة بامتلاك البنود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لهذه الأجزاء المستبدلة. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة على بيان الربح أو الخسارة المجمعة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصلح والاستبدال والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات والاستبدال المهمة للموجودات.

يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد أية ممتلكات ومعدات كفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في بيان الربح أو الخسارة المجمعة في الفترة التي تقع فيها.

ويتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة أو المبالغ المعاد تقييمها لقيمتها التخريدية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.5 ممتلكات ومعدات (تتمة)

الموجودات	السنوات
المباني على الأراضي المؤجرة	15 - 10
مكائن ومعدات وأثاث	15 - 3
تحسينات وديكورات على عقارات مستأجرة	10 - 4
سيارات	8 - 3

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

3.6 عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. يتم إدراج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي حدثت بها التغير.

ويتم احتساب استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة أو المبالغ المعاد تقييمها لقيمتها التخريدية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

الموجودات	السنوات
-----------	---------

15

المباني على الأراضي المؤجرة

يتم رسملة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك النفقات إلى المجموعة. يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق به. يتم تحميل جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى على المصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقارات الاستثمارية يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة العقارات الاستثمارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبتاً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي لطرف آخر. تتم التحويلات من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبتاً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية تطويره لأغراض البيع.

إذا تم تحويل أحد العقارات المستخدمة من جانب المالك إلى عقارات استثمارية، فسوف تحاسب المجموعة على ذلك العقار وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة لعدد ممتلكات ومنشآت ومعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام والتحويل.

3.7 الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها وهو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية لها. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة كما هو معدل للتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء التأثير الجوهري فعلياً، باستثناء إذا تم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة".

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 الشركات الزميلة (تتمة)

تعترف المجموعة بحصتها من نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إضافة إلى ذلك، تعترف المجموعة بحصتها من التغيرات في بيان الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة في بيان الدخل الشامل الآخر الخاص بها.

لا يتم إثبات خسائر شركات زميلة بما يتجاوز حصة المجموعة في هذه الشركة الزميلة (والتي تتضمن أية حصص طويلة الأجل التي تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) إلا إلى المدى الذي يكون فيه على المجموعة التزاماً أو قامت بسداد أي دفعة نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة. ويتم تقديرها كجزء من الاستثمار لأجل تحديد الانخفاض في القيمة. إذا كانت تكلفة الامتلاك أقل من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات الطارئة، حينئذ يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة تقرير بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أنه من المحتمل أن تنخفض قيمة الاستثمار في شركات زميلة وتحدد ما إذا كان من الضروري إثبات أي انخفاض في قيمة الاستثمار. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تحديد خسائر انخفاض القيمة للقيمة الدفترية للاستثمار بالكامل. تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية. يتم إثبات هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم الاعتراف بأي عكس للانخفاض في القيمة بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة عندما تفقد تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل المجموعة البيع يتم إثباته في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.8 المخزون

يتكون المخزون من قطع غيار ويتم تقييمه بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إثبات قطع الغيار بمتوسط التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والنقل ورسوم المناولة والتكاليف الأخرى المباشرة.

3.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام. وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة التشغيلية. وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات غير المالية بخلاف الشهرة، التي يتم فيها عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.10 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لأحكام قانون العمل وعقود الموظفين ذات الصلة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء المجموعة خدماتهم بتاريخ التقرير.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

3.11 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المتحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجمع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كاصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة المدينين بموثوقية.

3.12 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم الشركة الأم التي تم إصدارها وإعادة اقتنائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغاؤها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين "احتياطي أسهم خزينة" والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة والاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عندما تقوم أي شركة في مجموعة بشراء رأس المال الخاص بحقوق ملكية الشركة الأم (أسهم الخزينة) فإن المبلغ المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة الأم حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار تلك الأسهم لاحقاً، فإن أي مبلغ مستلم، ناقصاً أي تكاليف معاملات إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.13 تكاليف اقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للاقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

3.14 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه من خلال عقود مع عملاء، حيث يتم استبعاد المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن الغير. يتم تحقق الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات للعميل.

تتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل السلع أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. يتعين على المجموعة مراعاة العوامل التالية سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

تنشأ إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

أتعاب الإدارة

تتسلم المجموعة أتعاب مقابل مهام إدارية معينة تتعلق ببعض العقارات التي تتولى إدارتها. تتضمن هذه الخدمات تطوير استراتيجيات التسويق وبرامج التدريب ودراسات الجدوى وإدارة الفنادق. تمثل هذه الخدمات التزام أداء فردي يتكون من مجموعة من الخدمات المميزة اليومية تعتبر متماثلة إلى حد كبير ولها نفس طريقة التحويل خلال مدة العقد. وأخذاً في الاعتبار استفادة العميل من الخدمات خلال مدة العقد بالتساوي، تسجل هذه الأتعاب كإيرادات على فترات متساوية بناءً على مدار مدة زمنية معينة.

إيرادات من تقديم خدمات

تسجل الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يتم استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت واستحقاق المدفوعات بشكل عام عند إنجاز الخدمات وقبولها من العميل. تتطلب بعض العقود سداد دفعات مقدماً قبل تقديم الخدمة.

إيرادات تأجير

تكتسب المجموعة إيرادات بصفتها المؤجر في عقود التأجير التشغيلي التي لا تتضمن تحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية العقار المستأجر إلى العميل. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويدرج ضمن بند الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة المجمع نظراً لطبيعة الإيرادات التشغيلية. تسجل التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له كمصروف على مدى فترة التأجير على نفس الأساس المتبع لتسجيل إيرادات التأجير.

توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المساهمين في تحصيلها.

إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.15 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييمًا لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المنكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالتملكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

3.16 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقًا للحساب المعدل استنادًا إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والاقتطاع إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقًا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقًا لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الذي يسري اعتبارًا من 10 ديسمبر 2007.

الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية

تمثل ضريبة الدخل على الشركة التابعة الأجنبية الضرائب على العمليات في مصر و سوريا وتحتسب طبقًا لقانون الضرائب المعمول به بهذه الدول.

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للسنة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو سداه إلى الجهات الضريبية. إن معدلات الضريبة أو قوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو الصادرة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، في الدول التي تعمل بها المجموعة وتكتسب فيها إيرادات خاضعة للضريبة.

3.17 ترجمة عملة أجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة (عملة التشغيل).

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.17 ترجمة عملة أجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملة أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. ويتم بتاريخ كل بيان مالي مجمع إعادة ترجمة البنود النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية حسب أسعار الصرف التقريبية السائدة بتاريخ بيانات المركز المالي المجمع. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بالأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية، فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

العمليات الأجنبية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لترجمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

3.18 الالتزامات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد إلزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. على الرغم من ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في الخسائر الاقتصادية بعيداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

3.19 المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكبد تكاليف. يتم الإفصاح عن التقارير القطاعية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المنوط بتخصيص الموارد، وتقييم الأداء، واتخاذ القرارات الاستراتيجية فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، فإن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ القرارات التالية بصرف النظر عن تلك التي تتعلق بالتقديرات، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداته المالية.

تصنيف الممتلكات

تقرر المجموعة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية" أو "ممتلكات ومنشآت ومعدات". تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراؤها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

عقود الإيجار

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء منه) يتضمن عقد إيجار.
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيمارس.
- تصنيف اتفاقيات عقود الإيجار (عندما تكون المنشأة الطرف المؤجر).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة فيما يلي:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحكامها وتقديراتها المهمة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك احتمالية التعثر ومعدل الخسائر عند التعثر بالإضافة إلى إدراج المعلومات المستقبلية.

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدينون. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع العقارات، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهرى لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بمبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للمدينون لدى المجموعة في (إيضاح 27).

تقييم الموجودات المالية غير المسعرة

يستند تقييم استثمارات أسهم غير مسعرة عادة إلى إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

تقييم الموجودات المالية غير المسعرة (تتمة)

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- مضاعف الربحية.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نموذج السعر إلى القيمة الدفترية.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمداخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مُقيّم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. المعلومات حول أساليب التقييم والمداخلات المستخدمة في تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة المبينة في (إيضاح 28).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

كما هو مبين في السياسات المحاسبية، تراجع المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك الممتلكات والمعدات وفقاً لها. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائم.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

تحقق الإيرادات

تثبت الإيرادات عادة إلى الدرجة التي من المحتمل عندها أن تتدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن قياس الإيرادات عندها بشكل موثوق. تحديد ما إذا كانت مطابقة ضوابط تحقق الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) ورقم (16) وسياسة تحقق الإيرادات المفصّل عنها في (إيضاح 3.14) يتطلب اتخاذ أحكاماً مهمة.

شركة الفلاحى الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

5. ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	تصنيكات على عجلات مستأجرة وديكورات	مكين ومعدات وأثاث	مبنى على أرض مؤجرة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,824,156	21,098	775,384	1,609,676	1,417,998	التكلفة الرصيد كما في 1 يناير 2023 إضافات استيعادات
1,381	-	240	549	592	
(171,566)	-	-	(171,566)	-	
(125,118)	-	-	(125,118)	-	
3,528,853	21,098	775,624	1,313,541	1,418,590	
12,706	-	2,894	9,812	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023 إضافات استيعادات
(17,815)	(12,564)	-	(5,251)	-	
3,523,744	8,534	778,518	1,318,102	1,418,590	
					الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
2,986,291	19,598	756,366	1,538,301	672,026	الاستهلاك المتراكم الرصيد كما في 1 يناير 2023 المحمل خلال السنة المتعلق بالاستيعادات أثر استبعاد شركة تابعة (إيضاح 24)
112,447	261	515	55,233	56,438	
(162,820)	-	-	(162,820)	-	
(125,017)	-	-	(125,017)	-	
2,810,901	19,859	756,881	1,305,697	728,464	
73,679	1,239	943	15,059	56,438	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023 المحمل خلال السنة المتعلق بالاستيعادات
(17,198)	(12,564)	-	(4,634)	-	
2,867,382	8,534	757,824	1,316,122	784,902	
					الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
656,362	-	20,694	1,980	633,688	القيمة الدفترية الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
717,952	1,239	18,743	7,844	690,126	
					الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

5. ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة على النحو التالي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,598	10,768	تكلفة المبيعات (إيضاح 21)
70,794	62,911	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح 23)
9,055	-	العمليات المتوقفة
112,447	73,679	

الإفصاح عن القيمة العادلة لمبنى مقام على أرض مستأجرة
تلتزم المجموعة بإجراءات تقييم العقارات المبينة في الكتاب رقم 11 "تداول الأوراق المالية" من اللائحة التنفيذية لقانون هيئة أسواق المال، والتي تتطلب إجراء تقييمات للعقارات المحلية المصنفة تحت بند "ممتلكات ومعدات" من خلال تعيين اثنين على الأقل من خبراء التقييم العقاري المستقلين المسجلين والمعتمدين شريطة أن يكون أحدهما بنك محلي ويتم أخذ التقييم الأقل في الاعتبار.
تم تحديد القيمة العادلة للمبنى المقام على أرض مستأجرة كما في 31 ديسمبر 2024 بناءً على تقييمات أجزاها خبراء التقييم العقاري باستخدام طريقة المقارنة بالسوق بمبلغ 796,610 دينار كويتي (2023: 805,120 دينار كويتي). إن الارتفاع (الانخفاض) في السعر المقدر للمتر المربع بشكل منفصل سوف يؤدي إلى ارتفاع (انخفاض) جوهري في القيمة العادلة للعقار على أساس خطي.

6. عقارات استثمارية

الإجمالي	أرض	مبنى على أرض	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			التكلفة
2,414,430	-	2,414,430	الرصيد كما في 1 يناير 2023
1,008	-	1,008	إضافات
2,415,438	-	2,415,438	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
4,850,000	4,850,000	-	إضافات*
7,265,438	4,850,000	2,415,438	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
			الاستهلاك المتراكم
1,144,258	-	1,144,258	الرصيد كما في 1 يناير 2023
96,097	-	96,097	المحمل خلال السنة
1,240,355	-	1,240,355	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
96,097	-	96,097	المحمل خلال السنة
1,336,452	-	1,336,452	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
			القيمة الدفترية
5,928,986	4,850,000	1,078,986	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
1,175,083	-	1,175,083	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة بشراء أرض تقع في محافظة الفروانية بمبلغ 4,850,000 دينار كويتي مقابل إجارة مستحقة الدفع من قبل مؤسسة مالية محلية إسلامية بمبلغ 2,737,500 دينار كويتي (إيضاح 17).

6. عقارات استثمارية (تتمة)

يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة على النحو التالي:

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
96,097	96,097
96,097	96,097

تكلفة المبيعات (إيضاح 21)

كما في 31 ديسمبر 2024، تم تحديد القيمة العادلة للمباني بمبلغ 1,356,390 دينار كويتي (2023: 1,370,880 دينار كويتي) وللأرض بمبلغ 4,850,000 دينار كويتي (2023: لا شيء).

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييمات تم الحصول عليها من اثنين من المقيمين المستقلين المتخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. أحد هذين المقيمين هو بنك محلي. استخدم كلا المقيمين الطريقة التالية للعقارات المطورة التي تنتج إيرادات تأجير والتي تم تقييمها باستخدام طريقة رسملة الإيرادات وطريقة مقارنة المبيعات وطريقة التكلفة.

7. استثمار في شركات زميلة

الأنشطة الرئيسية	القيمة الدفترية		نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
	2023	2024	2023	2024		
	دينار كويتي	دينار كويتي				
خدمات التجهيزات الغذائية	140,595	-	50%	50%	دولة الكويت	شركة كاف كافيه ذ.م.م.
خدمات السياحة والسفر ذات الصلة	19,393	19,393	50%	50%	تونس	شركة أبو نواس للسياحة والخدمات ناقصاً: خسائر انخفاض في القيمة
	(19,393)	(19,393)				
	140,595	-				

الحركة خلال السنة كما يلي:

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
223,346	140,595
7059	(6,811)
273	-
(7,476)	-
(60,000)	-
(19,393)	(5,783)
(3,214)	-
-	(128,001)
140,595	-

الرصيد كما في بداية السنة
حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة *
حصة المجموعة من التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
حصة المجموعة من انخفاض رأس المال الشركة الزميلة
توزيعات ارباح مستلمة خلال السنة
خسارة انخفاض قيمة شركات زميلة
أثر استبعاد شركات زميلة
محول إلى موجودات محتفظ بها البيع (إيضاح 24)
الرصيد كما في نهاية السنة

* قامت المجموعة بالاعتراف بحصتها من نتائج "شركة كاف كافيه ذ.م.م" استناداً إلى المعلومات المالية معدة من قبل الإدارة كما في 30 سبتمبر 2024.

7. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

إن الجدول التالي يوضح المعلومات المالية للشركة الزميلة المادية للمجموعة:

2023	شركة كاف كافيه ذ.م.م. دينار كويتي
بيان الربح أو الخسارة: الإيرادات	195,599
ربح السنة	14,800
بيان المركز المالي: موجودات غير متداولة	116,815
موجودات متداولة	243,881
إجمالي الموجودات	360,696
مطلوبات غير متداولة	14,801
مطلوبات متداولة	64,705
إجمالي المطلوبات	79,506
صافي الموجودات	281,190

يوضح الجدول التالي تطابق المعلومات المالية للشركة الزميلة المادية مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة:

2023	شركة كاف كافيه ذ.م.م. دينار كويتي
صافي موجودات الشركة الزميلة	281,190
حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة	50%
حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة	140,595
القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة	140,595

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2024	2023	أوراق مالية محلية غير مسعرة
دينار كويتي	دينار كويتي	
735	735	
735	735	
2024	2023	الحركة خلال السنة كما يلي:
دينار كويتي	دينار كويتي	
735	39,480	الرصيد كما في بداية السنة
(41,459)	(35,999)	استبعادات
41,459	(2,746)	التغير في القيمة العادلة
735	735	الرصيد كما في نهاية السنة

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات المالية في (إيضاح 28).

9. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,486,416	1,282,509	مدينون *
(657,534)	(434,822)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة **
828,882	847,687	
3,000,000	3,250,000	دفعة مقدمة لشراء استثمار ***
422,254	236,301	مدفوعات مقدمة
6,166	21,885	تأمينات مستردة
9,634	17,080	قروض موظفين
177,748	128,884	مدينون آخرون
(25,925)	(15,784)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة **
4,418,759	4,486,053	

* لا تحمل المدينون أي فائدة وعادة ما تستحق خلال 30 - 90 يوماً.

** فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
709,107	683,459	الرصيد كما في بداية السنة
77,036	43,166	المحمل خلال السنة
(36,080)	(9,000)	رد خلال السنة
(40,722)	(256,878)	شطب ديون معدومة
(25,882)	-	الآثر الناتج عن استبعاد شركة تابعة
-	(10,141)	فروق تحويل عملات أجنبية
683,459	450,606	الرصيد كما في نهاية السنة

*** خلال السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بسداد مبلغ 3,000,000 دينار كويتي مقابل الاستحواذ على نسبة ملكية 99% في شركة مراسي الضبعية العقارية شركة ذات مسؤولية محدودة من شركة الريادة للتمويل والاستثمار ش.م.ك.م، خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة بسداد مبلغًا إضافيًا قدره 250,000 دينار كويتي وفقاً للعقد المبرم. لم يتم نقل السيطرة إلى المجموعة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.

10. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

10. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

الرصيد المتضمن في بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	مساهم	تحت سيطرة مشتركة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,000,000	3,250,000	3,250,000	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - دفعة مقدمة لشراء استثمار (إيضاح 9)
-	49,197	-	49,197	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - أرصدة مدينة أخرى
3,000,000	3,299,197	3,250,000	49,197	
-	18,000	-	18,000	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 18)

معاملات مدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	تحت سيطرة مشتركة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(17,200)	(18,000)	(18,000)	مصروفات إدارية
			موظفي الإدارة العليا:
2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي		
91,404	106,866		رواتب ومزايا قصيرة الأجل
5,712	9,174		مكافأة نهاية الخدمة
97,116	116,040		

11. نقد ونقد معادل

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,053,674	1,404,951	أرصدة لدى البنوك والنقد
851,151	-	ودائع قصيرة الأجل*
-	(16,178)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة**
1,904,825	1,388,773	

* يتمثل هذا البند في ودائع لأجل مقومة بالدينار الكويتي لدى بنك محلي بمعدل فائدة فعلية لاثني عشر (31 ديسمبر 2023: 4.4%) وهي ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

11. نقد ونقد معادل (تتمة)

** إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة هي كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	16,178	المحمل خلال السنة
-	16,178	الرصيد كما في نهاية السنة

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يكون النقد والنقد المعادل خلال السنة على النحو التالي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,053,674	1,404,951	أرصدة لدى البنوك والنقد
851,151	-	ودائع قصيرة الأجل
-	(16,178)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
1,904,825	1,388,773	
-	(607,550)	بخصم:
1,904,825	781,223	أرصدة نقدية محتجزة
		نقد ونقد معادل كما في بيان التدفقات النقدية

12. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 57,750,000 سهم (2023: 57,750,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم وجميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

13. أسهم خزينة

2023	2024	
1,316,700	1,316,700	عدد الأسهم (سهم)
2.33%	2.33%	نسبة الأسهم المدفوعة (%)
225,155	229,106	القيمة السوقية (دينار كويتي)
223,952	223,952	التكلفة (دينار كويتي)

14. احتياطي إجباري

وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة و ضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. وللشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

لا يسمح بتوزيع الاحتياطي الإجباري على المساهمين؛ وإنما يسمح فقط باستخدامه لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

15. احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة و ضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري بناءً على توصية مجلس الإدارة ويخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل السنوي من قبل الشركة الأم بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة.

16. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
476,359	450,017	الرصيد كما في بداية السنة
80,531	103,806	المحمل خلال السنة
(106,873)	(85,303)	المدفوع خلال السنة
450,017	468,520	الرصيد كما في نهاية السنة

17. دائنات تمويل إسلامي

الإجمالي	إجارة	مربحة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,805,450	2,805,450	-	إجمالي القيمة
(67,950)	(67,950)	-	يخصم: الربح المؤجل
2,737,500	2,737,500	-	

في 2 يونيو 2024، تم منح مربحة مستحقة بمبلغ 1,200,000 دينار كويتي من مؤسسة مالية إسلامية محلية بمعدل ربح 1.625% سنوياً فوق سعر الخصم لبنك الكويت المركزي، ويستحق السداد خلال عام واحد. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تم تسوية الرصيد بالكامل.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تم منح إجارة دائنة من قبل مؤسسة مالية محلية إسلامية لتمويل شراء عقارات استثمارية في محافظة الفروانية بمبلغ 2,737,500 دينار كويتي (إيضاح 6) ويتم سدادها على أقساط ربع سنوية على مدار سنة. إن معدل الربح الفعلي لهذا الإقتراض هو 2% سنوياً فوق معدل الخصم لدى بنك الكويت المركزي.

إن القيمة العادلة لدائنتي التمويل الإسلامي تقترب من قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ويجب سدادها خلال سنة واحدة اعتباراً من الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

إن رصيد الإجارة مضمون بعقارات استثمارية بمبلغ 4,850,000 دينار كويتي (إيضاح 6).

18. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
125,182	134,119	دائنون
588,561	692,732	مطلوبات عقود
8,574	2,943	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة *
24,915	23,874	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
9,966	3,946	حصة الزكاة المستحقة
1,180	3,073	ضريبة الدخل المستحقة
70,079	42,006	مخصص قضايا
48,961	43,060	توزيعات أرباح مستحقة
199,443	205,284	أجازات مستحقة للموظفين
1,205,036	1,678,501	أرصدة دائنة أخرى
2,281,897	2,829,538	

* فيما يلي الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,428	8,574	الرصيد كما في بداية السنة
8,574	2,943	المحمل خلال السنة
(6,428)	(8,574)	المسدد خلال السنة
8,574	2,943	الرصيد كما في نهاية السنة

19. الجمعية العامة

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد في 28 مارس 2024 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 واعتمدت عدم توزيع أرباح للمساهمين وعدم صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 28 مارس 2024، تمت الموافقة على تغيير المادة رقم (3) من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم بإضافة نشاط جديد على النحو التالي "إدارة المرافق العامة". وقد تم تسجيل ذلك في السجل التجاري رقم 15057 بتاريخ 29 أبريل 2024.

20. إيرادات

إيرادات المجموعة هي كما يلي:

للسنة المالية المنتهية في	
2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
4,195,666	4,292,228
1,193,781	1,433,370
5,389,447	5,725,598

الإيرادات من العقود مع العملاء و أتعاب إدارة (أ)
الإيرادات من إيرادات تأجير (ب)

(أ) تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء و أتعاب إدارة

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء و أتعاب إدارة وفقاً لنوع الإيرادات ونوع العميل والسوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت تحقق الإيرادات.

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024		
الإجمالي	إدارة الفنادق	توريد العمالة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,222,159	-	3,222,159
1,070,069	1,070,069	-
4,292,228	1,070,069	3,222,159
2,171,435	-	2,171,435
2,120,793	1,070,069	1,050,724
4,292,228	1,070,069	3,222,159
3,728,597	506,438	3,222,159
101,273	101,273	-
41,365	41,365	-
31,595	31,595	-
389,398	389,398	-
4,292,228	1,070,069	3,222,159
4,292,228	1,070,069	3,222,159
4,292,228	1,070,069	3,222,159

نوع الإيرادات
توريد عمالة
أتعاب إدارة
إجمالي الإيرادات
نوع العميل
حكومي
غير حكومي
إجمالي الإيرادات
الأسواق الجغرافية الرئيسية
دولة الكويت
عمان
قطر
سوريا
مصر
إجمالي الإيرادات

توقيت تحقق الإيرادات
خدمات محولة على مدى فترة من الوقت
إجمالي الإيرادات

20. إيرادات (تتمة)

(أ) تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء و أتعاب إدارة (تتمة)

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء و أتعاب إدارة وفقاً لنوع الإيرادات ونوع العميل والسوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت تحقق الإيرادات (تتمة).

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023			القطاعات
الإجمالي	إدارة الفنادق	توريد العمالة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,239,795	-	3,239,795	نوع الإيرادات
955,871	955,871	-	توريد عمالة
4,195,666	955,871	3,239,795	أتعاب إدارة
			إجمالي الإيرادات
2,486,960	-	2,486,960	نوع العميل
1,708,706	955,871	752,835	حكومي
4,195,666	955,871	3,239,795	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات
3,666,311	426,516	3,239,795	الأسواق الجغرافية الرئيسية
50,981	50,981	-	دولة الكويت
29,203	29,203	-	عمان
87,505	87,505	-	قطر
361,666	361,666	-	سوريا
4,195,666	955,871	3,239,795	مصر
			إجمالي الإيرادات
4,195,666	955,871	3,239,795	توقيت تحقق الإيرادات
4,195,666	955,871	3,239,795	خدمات محولة على مدى فترة من الوقت
			إجمالي الإيرادات

(ب) إيرادات تأجير

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,193,781	1,433,370	الإيرادات من التأجير
1,193,781	1,433,370	

21. تكلفة مبيعات

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,200,462	2,589,371	تكاليف موظفين
323,613	329,841	مصاريف تأجير
128,695	106,865	مصرفات الاستهلاك (إيضاح 5 و 6)
34,327	37,378	تكلفة مخزون مسجل كمصرف
1,038,221	972,973	تكاليف مباشرة أخرى
3,725,318	4,036,428	

22. إيرادات أخرى

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
87,731	113,507	خدمات التنظيف والصيانة
18,000	21,500	رسوم نقل شاليهات
85,712	22,208	إيرادات فؤاد
-	76,407	إيرادات تسوية
23,346	28,621	إيرادات متنوعة
214,789	262,243	

23. مصاريف عمومية وإدارية

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
289,674	289,654	تكاليف موظفين
70,794	62,911	مصروفات الاستهلاك (إيضاح 5)
87,294	139,731	أتعاب مهنية
20,858	20,770	مصاريف تأجير
200,907	222,316	أخرى
669,527	735,382	

24. العمليات المتوقعة

بتاريخ 24 ديسمبر 2024، وافق اجتماع الشركاء غير العادي لشركة كاف كافيه ذ.م.م ("الشركة الزميلة") على تصفية الشركة الزميلة. ونتيجة لذلك، تم تصنيف القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2024 والبالغة 128,001 دينار كويتي كموجودات متداولة محتفظ به للبيع ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجموع.

العناصر الرئيسية للموجودات التي تشكل الشركة الزميلة قيد الاستبعاد والتي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع هي كما يلي:

30 نوفمبر 2024	شركة كاف كافيه ذ.م.م.
بيان المركز المالي:	دينار كويتي
الموجودات	
أرصدة لدى البنوك	131,873
مستحق من أطراف ذات صلة	124,129
إجمالي الأصول	256,002
صافي موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	256,002
حصة الملكية الفعلية للمجموعة في موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	50%
القيمة المدرجة بالدفاتر للمجموعة لموجودات متداولة محتفظ بها للبيع	128,001

24. العمليات المتوقفة (تتمة)

فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة الخاصة بالشركة الزميلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع حتى تاريخ الاستبعاد. تم إعادة عرض بيان الربح أو الخسارة المجمع المقارن المتعلق بالعمليات المتوقفة لتتضمن تلك العمليات المصنفة كعمليات متوقفة في السنة الحالية.

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
195,599	143,229	بيان الربح أو الخسارة: الإيرادات
14,800	(13,622)	(خسارة) / ربح السنة

خلال السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت إدارة شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة للمجموعة بنسبة ملكية 100%) ببيع حصتها البالغة 100% في شركتها التابعة "شركة رامو للتجارة ذ.م.م." ("تابعة") إلى طرف آخر من الأطراف غير ذات الصلة، مما أدى إلى تحقيق ربح من استبعاد شركة تابعة بقيمة 55,189 دينار كويتي والذي تم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كجزء من نتائج العمليات المتوقفة. بالإضافة إلى ذلك، تم شطب الاحتياطيات الأخرى البالغة 84,597 دينار كويتي والتي تم الاعتراف بها سابقاً في عام 2011 عندما استحوذت الشركة الأم على النسبة المتبقية البالغة 49% من حصص غير مسيطرة مقابل الخسائر المتراكمة. تم الانتهاء من العملية القانونية في 16 أغسطس 2023، وبالتالي، تنتقل السيطرة على الشركة التابعة إلى المشتري.

تحليل الأصول والخصوم المتعلقة بالشركة التابعة التي فقدت السيطرة عليها:

كما في 16 أغسطس 2023
(تاريخ الاستبعاد)

دينار كويتي	
101	موجودات
95,892	ممتلكات ومعدات
121	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
96,114	أرصدة لدى البنوك ونقد
92,879	المطلوبات
8,424	دائون وأرصدة دائنة أخرى
101,303	مستحق إلى طرف ذو صلة
(5,189)	صافي العجز
5,189	استبعاد ملكية مساهمي الشركة الأم في الشركة التابعة - 100%
5,189	استبعاد صافي استثمار
50,000	إجمالي المقابل
55,189	ربح من استبعاد شركة تابعة
50,000	يتضمن الصافي المقابل المستلم ما يلي:
50,000	المقابل المستلم نقد ونقد معادل
50,000	صافي التدفقات النقدية من استبعاد من شركة تابعة
(121)	المقابل المستلم نقد ونقد معادل
49,879	يخصم: أرصدة نقد و نقد معادل المستبعدة

24. العمليات المتوقفة (تتمة)

لا يتضمن بيان الدخل الشامل الآخر المجمع أية أرصدة أو معاملات متعلقة بالعمليات المتوقفة الخاصة بالشركة التابعة.

يتضمن بيان التدفقات النقدية المبالغ التالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة الخاصة بالشركة التابعة حتى تاريخ الاستبعاد. تم إعادة عرض بيان التدفقات النقدية المجمع المقارن المتعلق بالعمليات المتوقفة لتتضمن تلك العمليات المصنفة كعمليات متوقفة في السنة الحالية.

للفترة المنتهية في 16 أغسطس 2023 (تاريخ الاستبعاد)		31 ديسمبر 2024	
دينار كويتي		دينار كويتي	
4,397	-	-	إيرادات
(117,518)	-	-	مصاريف
(113,121)	-	-	صافي خسارة السنة
(113,121)	-	-	صافي خسارة السنة من العمليات المتوقفة

لا يتضمن الدخل الشامل الآخر المجمع أي أرصدة أو معاملات متعلقة بالعمليات المتوقفة.

يتضمن بيان التدفقات النقدية المجمع المبالغ التالية المتعلقة بعمليات الشركة التابعة حتى تاريخ الاستبعاد. وقد تم إعادة عرض المعلومات المقارنة لبيان التدفقات النقدية المجمع المتعلقة بالعمليات المتوقفة لتشمل هذه العملية المصنفة كعملية متوقفة في السنة الحالية.

للفترة المنتهية في 16 أغسطس 2023 (تاريخ الاستبعاد)		31 ديسمبر 2024	
دينار كويتي		دينار كويتي	
5,189	-	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
5,189	-	-	

عرضت الإدارة (الخسارة) / الربح من العمليات المتوقفة على النحو التالي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,405	(6,811)	شركة كاف كافيه ذ.م.م.
-	(5,783)	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
7,405	(12,594)	خسارة انخفاض في قيمة شركات زميلة
(113,121)	-	شركة رامو للتجارة ذ.م.م.
55,189	-	حصة النتائج من شركة تابعة
(57,932)	-	ربح من استبعاد شركة تابعة
(50,527)	(12,594)	خسارة من العمليات المتوقفة

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

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة صافي ربح / (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها.
إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
953,764	996,240	ربح السنة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة الأم ("دينار كويتي")
(50,561)	(12,536)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة العائدة لمساهمي الشركة الأم ("دينار كويتي")
903,203	983,704	ربح السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم ("دينار كويتي")
57,750,000	57,750,000	عدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
(1,316,700)	(1,316,700)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة للشركة الأم (سهم)
56,433,300	56,433,300	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
16.9	17.65	ربحية السهم الأساسية والمخففة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)
(0.90)	(0.22)	خسارة السهم الأساسية والمخففة من العمليات المتوقفة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)
16	17.43	ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

26. التقارير القطاعية

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة. تعمل المجموعة في دولة الكويت ودول أخرى. ولأغراض بيان تحليل تقارير القطاع، قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطتها إلى قطاعات الأعمال التالية:

- إدارة الفنادق
- توريد العمالة

الإجمالي		إدارة الفنادق		توريد العمالة		
2023	2024	2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,612,636	6,007,697	2,360,067	2,762,173	3,252,569	3,245,524	إيرادات القطاع
954,181	996,662	135,788	319,424	818,393	677,238	نتائج القطاع :
(50,527)	(12,594)					ربح السنة من العمليات المستمرة
903,654	984,068					خسارة السنة من العمليات المتوقفة
						ربح السنة
8,361,017	12,596,543	890,905	684,219	7,470,112	11,912,324	مجموع الموجودات
2,731,914	6,035,558	405,137	391,242	2,326,777	5,644,316	مجموع المطلوبات

27. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستثمار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدبر المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

المخاطر المالية

فئات الأدوات المالية

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
735	735	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
996,505	999,752	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة لشراء استثمار ومدفوعات مقدمة)
1,904,825	1,388,773	نقد ونقد المعادل
1,693,336	2,136,806	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء مطلوبات عقود)

يقدم قسم الخزينة في المجموعة خدمات أعمال كما يقوم بتنسيق الدخول على الأسواق المالية المحلية والعالمية ومراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بالمجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تحلل درجة التعرض للمخاطر وحجم هذه المخاطر. تشمل هذه المخاطر مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر أسعار حقوق الملكية)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير تغير أسعار السوق مثل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات بالعملات الأجنبية، وبالتالي تنشأ عن ذلك مخاطر التعرض لتقلبات أسعار العملة. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعية.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لدى المجموعة المثبتة بالعملات الأجنبية الرئيسية كما في تاريخ المركز المالي المجمع:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(يعادل)	(يعادل)	
172,209	273,786	جنية مصري
36,918	39,688	ريال عماني
46,684	29,166	ريال قطري
25,904	50,916	ليرة سوري
4,092	75	دولار أمريكي
13,414	493	يورو

27. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(i) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

يظهر الجدول التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في أسعار العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادات الموضحة أدناه:

2024		
التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع (دينار كويتي)	الزيادة مقابل الدينار كويتي	
13,689	5%	جنية مصري
1,984	5%	ريال عماني
1,458	5%	ريال قطري
2,546	5%	ليرة سوري
4	5%	دولار أمريكي
25	5%	يورو
2023		
التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع (دينار كويتي)	الزيادة مقابل الدينار كويتي	
8,610	%5	جنية مصري
1,846	%5	ريال عماني
2,334	%5	ريال قطري
1,295	%5	ليرة سوري
205	%5	دولار أمريكي
671	%5	يورو

(ii) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير الموجودات والمطلوبات المالية أو تصبح مستحقة مدرجة في الإيضاحات ذات الصلة.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في معدلات الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة من خلال أثر تغير معدل الفائدة. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل الفائدة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

2024		
التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع دينار كويتي	الرصيد دينار كويتي	الزيادة مقابل معدل الفائدة
-	-	0.5%
		ودائع قصيرة الأجل

27. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(ii) مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

2023			
التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع	الرصيد	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
4,256	851,151	%0.5	ودائع قصيرة الأجل

مخاطر سعر حقوق الملكية

(iii)

تنشأ مخاطر حقوق الملكية من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار حقوق الملكية نظراً لعدم وجود أوراق مالية متداولة في الأسواق النشطة.

المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً.

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية المعرضة لانخفاض في القيمة "مدينون وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من طرف ذي صلة" و "نقد ونقد معادل".

مدينون وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من طرف ذي صلة

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الأرصدة المدينة المستحقة حيث إن هذا البند ليس له عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم إيرادات المدينون على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق. تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمعاملات على مدى الخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة السابقة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية والحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة التقرير.

27. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

النقد والنقد المعادل

إن النقد والنقد المعادل لدى المجموعة المقاس بالتكلفة المطفأة يعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسائر المتوقعة على مدار 12 شهرًا. إن النقد والنقد المعادل لدى المجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ حالي للتعثر. استنادًا إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للمجموعة نظرًا لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية الناتجة عن تخلف أو عدم سداد الطرف المقابل محدود بالقيمة الدفترية للنقد والنقد المعادل.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة المدينون المستحقة كما في 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023 كما يلي:

31 ديسمبر 2024:

فترة الاستحقاق	مدينون	معدل خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
من 0 إلى 90 يومًا	دينار كويتي		دينار كويتي
	850,322	0.92%	7,850
من 90 إلى 180 يومًا	15,350	66.03%	10,135
أكثر من 180 يومًا	416,837	100%	416,837
	1,282,509		434,822

31 ديسمبر 2023:

فترة الاستحقاق	مدينون	معدل خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
من 0 إلى 90 يومًا	دينار كويتي		دينار كويتي
	752,273	0.20%	1,530
من 90 إلى 180 يومًا	54,321	1.35%	733
أكثر من 180 يومًا	679,822	96.39%	655,271
	1,486,416		657,534

يتم شطب الأرصدة المدينة المستحقة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشمل المؤشرات عدم وجود توقع معقول للاسترداد من بين أمور أخرى، على سبيل المثال، عدم تمكن العميل من الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة وعدم تمكنه من إجراء دفعات تعاقدية لأكثر من 180 يومًا.

تواصل المجموعة استخدام كلا التعبيرين في فترة التأخير واحتمالية التعثر كمؤشر على الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.

27. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

في حين أن الأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من طرف ذي صلة يخضعون أيضًا لمتطلبات خسائر الائتمان الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، إلا أن خسارة انخفاض القيمة ليست جوهرية.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
996,505	999,752	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعة مقدمة لشراء استثمار ودفعات مقدمة)
1,904,825	1,388,773	نقد ونقد المعادل
2,901,330	2,388,525	

مخاطر التركيز الائتماني

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

فيما يلي تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تتعرض للمخاطر الائتمانية حسب القطاع الجغرافي وقطاع الأعمال:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,529,240	1,981,142	القطاع الجغرافي:
39,195	49,371	دولة الكويت
46,684	33,310	عمان
25,904	50,916	قطر
260,307	273,786	سوريا
2,901,330	2,388,525	مصر
2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
90,833	13,144	قطاع الأعمال:
1,904,825	1,388,773	العملاء الأفراد
487,019	639,043	البنوك والمؤسسات المالية
418,653	347,565	عملاء الشركات
2,901,330	2,388,525	حكومة

27. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

تتضمن الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بقدر مناسب من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إقفال المراكز السوقية. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال المعنية، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الإبقاء على الخطوط الائتمانية التي يتم الالتزام بها متاحة بالإضافة إلى دعم المساهمين.

كما في 31 ديسمبر، لم تكن القيمة الدفترية للمطلوبات المالية للمجموعة التي لها تاريخ استحقاق أقل من 12 شهراً مختلفة بشكل مادي عن أرقامها التعاقدية غير المخصومة.

جميع الالتزامات المستحقة خلال سنة واحدة باستثناء مكافأة نهاية الخدمة.

28. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2024 و 2023 لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية والغير مالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع المجموعة الاطلاع عليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، مدخلات متعلقة بالأسعار)؛
- المستوى 3: المدخلات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية، بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

إن الموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

2024		المستوى 3	الإجمالي
		دينار كويتي	دينار كويتي
الموجودات المالية			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		735	735
2023		المستوى 3	الإجمالي
		دينار كويتي	دينار كويتي
الموجودات المالية			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		735	735

28. قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دينار كويتي
735
41,459
(41,459)
735
735
735

31 ديسمبر 2024
كما في 1 يناير 2024
التغير في القيمة العادلة

31 ديسمبر 2024

31 ديسمبر 2023
كما في 1 يناير 2023
31 ديسمبر 2023

29. ارتباطات والتزامات طارئة

كما في تاريخ المركز المالي المجمع، يوجد على المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بما يلي، والتي ليس من المتوقع أن ينتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
1,407,501	1,355,638

خطابات ضمان *

* يتم استخدام تلك خطابات الضمان من قبل المجموعة لاداء عقود معينة.

لدى المجموعة التزام رأسمالي بقيمة 401,031 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 394,081 دينار كويتي) تجاه التجديدات والمتطلبات التشغيلية لفندق سفير الشلالات شرم الشيخ وهو فندق تديره إحدى الشركات التابعة للمجموعة.

30. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة الخاصة ببيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية 31 ديسمبر 2023، لتتفق مع عرض السنة الحالية، لايوجد تأثير لإعادة التويب على إجمالي الربح أو إجمالي حقوق الملكية.