

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة مجموعة الخصوصية القابضة 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 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 53

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع 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 في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية عن المركز المالي المجمع لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. كما في 31 ديسمبر 2024 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك 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 لمعايير التدقيق الدولية. 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 ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملانة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

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.

لقد قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

لدى المجموعة رصيد مادي من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يمثل 31% من إجمالي الموجودات وهناك مخاطر مرتبطة بإسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب 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 الذمم المدينة 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 الذمم المدينة، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض الذمم التجارية المدينة قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

راجع (إيضاح 10 وإيضاح 32) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

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 والافتراضات 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 الذمم التجارية المدينة.
- 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 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (إيضاح 10 وإيضاح 32) حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على أساس العينات عدة إجراءات من بينها:

- قمنا بالتحقق من البيانات والأساليب الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم الإمكان، لتقييم الأساليب المتبعة والمضاعفات المستخدمة لتقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير المسعرة. كجزء من تدقيقنا لقد قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم المنهجيات والافتراضات.
- قمنا بتقييم السعر إلى القيم الدفترية والسعر إلى الربحية المستخدمة من خلال قياسها للشركات المقارنة ومعلومات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية بالنسبة للتقييمات التي يتم إجراؤها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.
- لقد قيمنا مدى كفاية وملانمة إفصاحات القيمة العادلة في (إيضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 33) حول البيانات المالية المجمعة، خاصة اكتمال دقة موجودات المستوى 3 والحساسية المتعلقة بها.

لدى المجموعة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير مسعرة مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام معلومات السوق ومدخلات جوهريّة غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها، بإجمالي مبلغ 5,371,846 دينار كويتي والتي تمثل موجودات المستوى 3. إن هذه الموجودات تعد جوهريّة في سياق كل من المركز المالي المجمع ونتائج المجموعة.

نظراً لحجم وتعقيد الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة، وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، حيث يعتمد اعتماداً كبيراً على تقديرات (افتراضات وطرق تقييم متعددة) تتضمن افتراضات غير معلنة في السوق. تضمنت طرق التقييم المستخدمة السعر إلى القيمة الدفترية، والسعر إلى الربحية، والتدفقات النقدية المخصومة، ونماذج خصم توزيعات الأرباح، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد الأمور التدقيق الرئيسية.

راجع (إيضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 33) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقييم العقارات الاستثمارية

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

- قمنا بمراجعة تقارير التقييم الواردة من المقيمين المرخصين.
- لقد قيمنا مدى كفاية وملانمة إفصاحات المجموعة الواردة في (إيضاح 7 وإيضاح 33) حول البيانات المالية المجمعة.

تمثل العقارات الاستثمارية البالغة 7,205,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2024 جزءاً جوهرياً من إجمالي موجودات المجموعة. إن تحديد القيمة العادلة لتلك العقارات تعتمد اعتماداً كبيراً على التقديرات والافتراضات. فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد الأمور التدقيق الرئيسية.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم سنوي من خلال مقيمين مرخصين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. تعتمد هذه التقييمات على بعض الافتراضات الرئيسية مثل تقدير إيرادات التأجير، معدلات الخصم، معدلات الإشغال، والإلام بمعطيات السوق.

عند تقدير القيمة العادلة، استخدم المقيمون طريقة أسعار سوق المقارنة مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية.

راجع (إيضاح 7 وإيضاح 33) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2024، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ولا يوجد ما نذكره 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 حول 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.

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 ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتببط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
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 قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور 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 الإدارة 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، ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه يؤثر مادياً 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 والتعليمات المتعلقة به ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

فيصل صقر الصقر

مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 13 مارس 2025.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
10,235,550	9,476,365	5	ممتلكات وعقارات ومعدات
2,387,297	2,522,469	6	موجودات غير ملموسة
6,250,000	7,205,000	7	عقارات استثمارية
1,389,840	1,269,871	8	استثمار في شركات زميلة
2,637,469	2,600,769	9	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,868,880	4,241,033	10	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
27,769,036	27,315,507		
			موجودات متداولة
1,353,122	1,682,923	11	مخزون
782,176	285,199	12	عقارات للمتاجرة
9,428,970	10,418,232	10	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
2,795,820	2,872,668	14	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,050,000	2,500,000	15	ودائع لأجل
1,989,891	1,584,689	16	أرصدة لدى البنوك ونقد
19,399,979	19,343,711		
498,376	-	17	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
19,898,355	19,343,711		
47,667,391	46,659,218		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
17,844,750	18,736,988	18	رأس المال
12,620,790	12,620,790		علاوة إصدار
856,191	1,033,480	19	إحتياطي إجباري
346,403	346,403	20	إحتياطي إختياري
1,219,819	1,165,257	22	بنود أخرى لحقوق الملكية
(2,418,587)	(2,418,587)	23	أسهم خزينة
1,808,341	1,483,567		أرباح مرحلة
32,277,707	32,967,898		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
271,005	26,418		حصص غير مسيطرة
32,548,712	32,994,316		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
807,379	873,381	24	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,826,481	1,886,824	25	التزامات عقد الإيجار
2,518,790	2,192,103	26	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
5,152,650	4,952,308		
			مطلوبات متداولة
7,009,328	6,196,000	27	مراجعة دائنة
292,216	303,341	25	التزامات عقد الإيجار
2,664,485	2,213,253	26	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
9,966,029	8,712,594		
15,118,679	13,664,902		
47,667,391	46,659,218		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

السيد/ مبارك وقيان الوقيان
الرئيس التنفيذي

السيد/ فالح عبدالله الرقبة
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

2023	2024	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
13,286,553	14,348,430	28	العمليات المستمرة
(9,798,243)	(10,601,709)		الإيرادات
3,488,310	3,746,721		تكاليف الإيرادات
			مجموع الربح
222,218	237,144		إيرادات أخرى
229,916	8,554		إيرادات توزيعات أرباح
53,751	(935,867)	13,10	(مخصص) / رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(6,987)	183,129	11	رد مخصص / (مخصص) مخزون متقادم وبطيء الحركة
(77,395)	(65,630)		إستهلاك وإطفاء
(1,047,287)	(1,180,864)		تكاليف موظفين
(764,169)	(820,175)		مصاريف عمومية وإدارية
(50,419)	(58,751)		مصاريف بيع وتوزيع
2,047,938	1,114,261		ربح العمليات
-	877,015	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(97,153)	(119,969)	8	حصة من نتائج أعمال شركة زميلة
119,002	76,848		ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(4,032)	-		خسارة محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
128,068	109,365		إيرادات فوائد
-	(146,028)		تكاليف تمويل
249	1,247		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
2,194,072	1,912,739		ربح السنة من العمليات المستمرة قبل احتساب الإستقطاعات
(40,779)	(70,004)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(19,226)	(15,956)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(16,312)	(28,002)		حصة الزكاة
(50,000)	(50,000)	21	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,067,755	1,748,777		ربح السنة من العمليات المستمرة
(65,736)	(139,854)	17	العمليات المتوقفة
2,002,019	1,608,923		خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			ربح السنة
			العائد إلى:
2,009,956	1,608,923		مساهمي الشركة الأم
(7,937)	-		حصص غير مسيطرة
2,002,019	1,608,923		
11.62	9.81	29	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
(0.37)	(0.78)	29	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
11.25	9.03	29	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,002,019	1,608,923	ربح السنة
		دخل / (خسارة) شامل آخر
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
(5,661)	4,907	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		بنود لا يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
96,880	(36,700)	التغيرات في القيمة العادلة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
91,219	(31,793)	(خسارة) / دخل شامل آخر
2,093,238	1,577,130	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
2,101,109	1,579,776	مساهمي الشركة الأم
(7,871)	(2,646)	حصص غير مسيطرة
2,093,238	1,577,130	
		العائد إلى:
2,158,974	1,716,984	العمليات المستمرة
(65,736)	(139,854)	العمليات المتوقفة
2,093,238	1,577,130	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

حقوق الملكية العائدة إلى	حقوق غير مسيطر	حقوق الشركة الأم	أرباح مريحة	أسهم خزينة	مبدأ أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 22)	إحتياطي إحتياطي	إحتياطي إحتياطي	علاوة إصدار	رأس العمل	
مجموع حقوق الملكية	مجموع غير مسيطر	مساهمي الشركة الأم	أرباح مريحة	أسهم خزينة	مبدأ أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 22)	إحتياطي إحتياطي	إحتياطي إحتياطي	علاوة إصدار	رأس العمل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31,587,120	278,876	31,308,244	1,905,690	(2,418,587)	1,139,091	422,109	644,151	12,620,790	16,995,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023
2,002,019	(7,937)	2,009,956	2,009,956	-	-	-	-	-	-	ربح / (خسارة) السنة
91,219	66	91,153	-	-	91,153	-	-	-	-	دخل شامل آخر السنة
2,093,238	(7,871)	2,101,109	2,009,956	-	91,153	-	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(1,131,646)	-	(1,131,646)	(1,131,646)	-	-	(75,706)	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 21)
-	-	-	(774,044)	-	-	-	-	-	849,750	أسهم منحة (إيضاح 21)
-	-	-	(212,040)	-	-	-	212,040	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإجمالي
-	-	-	(14,990)	-	14,990	-	-	-	-	إثر استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة
-	-	-	25,415	-	(25,415)	-	-	-	-	المعالة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	1,808,341	(2,418,587)	1,219,819	346,403	856,191	12,620,790	17,844,750	تدريجات إحتياطي إعادة تقييم (إيضاح 22)
32,548,712	271,005	32,277,707	1,808,341	(2,418,587)	1,219,819	346,403	856,191	12,620,790	17,844,750	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
32,548,712	271,005	32,277,707	1,808,341	(2,418,587)	1,219,819	346,403	856,191	12,620,790	17,844,750	الرصيد كما في 1 يناير 2024
1,608,923	-	1,608,923	1,608,923	-	(29,147)	-	-	-	-	ربح السنة
(31,793)	(2,646)	(29,147)	-	-	(29,147)	-	-	-	-	خسارة شاملة أخرى للسنة
1,577,130	(2,646)	1,579,776	1,608,923	-	(29,147)	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(848,734)	-	(848,734)	(848,734)	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 21)
-	-	-	(892,238)	-	-	-	-	-	892,238	أسهم منحة (إيضاح 21)
(282,792)	(241,941)	(40,851)	(40,851)	-	-	-	-	-	-	إثر استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة
-	-	-	(177,289)	-	-	-	177,289	-	-	المعالة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	25,415	-	(25,415)	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإجمالي
32,994,316	26,418	32,967,898	1,483,567	(2,418,587)	1,165,257	346,403	1,033,480	12,620,790	18,736,988	تدريجات إحتياطي إعادة تقييم (إيضاح 22)
32,994,316	26,418	32,967,898	1,483,567	(2,418,587)	1,165,257	346,403	1,033,480	12,620,790	18,736,988	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة 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		
2,194,072	1,912,739		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(65,736)	(139,854)	17	ربح السنة من العمليات المستمرة
			خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			تسويات:
745,908	985,496	5	إستهلاك
102,062	216,510	6	إطفاء
-	(877,015)	7	التغير في القيمة العادلة لإعقارات استثمارية
97,153	119,969	8	حصة من نتائج أعمال شركة زميلة
(229,916)	(8,554)		إيرادات توزيعات أرباح
(119,002)	(76,848)		ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,032	-		خسارة محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(53,751)	935,867		مخصص / (رد مخصص) خسائر إلتزامية متوقعة
6,987	(183,129)	11	(رد مخصص) / مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
65,736	139,854	17	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(128,068)	(109,365)		إيرادات فوائد
-	146,028		تكاليف تمويل
(249)	(1,247)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
132,864	169,883	24	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
2,752,092	3,230,334		
(450,795)	(1,305,299)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
1,318,846	(146,672)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	498,224		مخزون
29,916	358,522		عقارات للمتاجرة
(560,656)	(919,661)		موجودات مصنفة كاحتفظ بها للبيع
3,089,403	1,715,448		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(117,881)	(103,881)	24	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(48,738)	(40,476)		المنفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
(57,059)	-	26	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(19,495)	(14,728)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
2,846,230	1,556,363		حصة الزكاة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(298,948)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	16,156		صافي الحركة على الإستحواذ على نسبة إضافية بالشركات التابعة
-	(41,141)		المحصل من تصفية بعض الشركات التابعة
(2,405,148)	(226,311)		المنفوع لتطوير عقارات استثمارية
-	(351,682)		المنفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
(53,639)	-		المنفوع لشراء موجودات غير ملموسة
31,553	-		المنفوع لشراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(250,000)	550,000		المحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
229,916	8,554		صافي الحركة على ودائع لاجل
(94,243)	80,538		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(2,541,561)	(262,834)		إيرادات فوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(237,325)	(813,328)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,194,490)	(815,750)		صافي الحركة على مرابحة دائنة
(334,062)	(74,560)		توزيعات نقدية مدفوعة
(1,765,877)	(1,703,638)		صافي حركة التزامات عقد الإيجار
(1,461,208)	(410,109)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(5,661)	4,907		صافي النقص في أرصدة لدى البنوك ونقد
3,456,760	1,989,891		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,989,891	1,584,689	16	أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة
-	36,844		المعاملات غير النقدية
-	(36,844)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
			عقارات استثمارية

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 53 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") مبدئياً كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 1 أكتوبر 1988. وفي عام 2006، قامت الشركة الأم بتغيير كيانها القانوني من شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة كويتية كما قامت بتغيير اسمها من شركة الغانم للمواد الخصوصية ذ.م.م. إلى شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وقامت بتعديل عقد التأسيس وفقاً لذلك. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

1. تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
2. إقراض الشركات التي تملك فيها أسهم وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقرضة عن 20%.
3. تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو حقوق امتياز أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. استغلال الفوائد المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ استثمار تدار من قبل شركات متخصصة.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في (إيضاح 3.1).

بناءً على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في 22 أبريل 2024، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 17,844,750 دينار كويتي إلى مبلغ وقدره 18,736,988 دينار كويتي (إيضاح 21) أي بزيادة وقدرها 892,238 دينار كويتي موزعة على 8,922,380 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم الواحد تمثل أسهم المنحة التي سيتم توزيعها على السادة المساهمين المقيدين بسجلات الشركة الأم. وتمت الموافقة على تعديل نص المادة رقم (6) من عقد التأسيس والمادة رقم (5) من النظام الأساسي لتصبح كالتالي "حدد رأس مال الشركة بمبلغ وقدره 18,736,988 دينار كويتي مقسماً على 187,369,880 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية وعينية". تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 14 مايو 2024.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو أمفرة الصناعية - قطعة (4) - قسيمة 173 هو ص.ب. 23595، الصفاة 13096 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 مارس 2025 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

1.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء عقارات استثمارية وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة.

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

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية 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) وبياناتها 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 بالامتثال 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.

لم يكن للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد

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

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 قابلية 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.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

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. علاوة 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 المتوقفة، حيث تعتبر الثلاث الأولى فئات جديدة. كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددها الإدارة حديثاً، والتي تمثل قيم إجمالية فرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الأولية والإيضاحات.

علاوة 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 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.

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

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 المخفضة 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، وألا 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 لفترات 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 حتى 31 ديسمبر 2024. عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والاطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجموع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الربح أو الخسارة المجموع من تاريخ الحصول على السيطرة. ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم والحصة غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصة غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما لو كانت كياناً واحداً. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		2023	2024	
شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*	دولة الكويت	99%	99%	أنشطة إنشاءات ومقاولات
شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م.*	دولة الكويت	99%	99%	أنشطة عقارية
شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م.*	دولة الكويت	99%	99%	التجارة في أجهزة ومعدات البترول والتنقيب وصيانة آبار النفط
شركة الغاتم للمواد الخصوصية ذ.م.م.*	دولة الكويت	99%	99%	إنتاج مواد البناء المتنوعة
الشركة الخصوصية كومكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*	دولة الكويت	99%	99%	التجارة العمة والمقاولات
شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م.*	المملكة العربية السعودية	99%	99%	أنشطة عقارية
شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م.***	المملكة العربية السعودية	-	-	أنشطة النفط والغاز وصيانة وتشغيل آبار النفط
شركة خصوصية البناء الخليجية ذ.م.م.****	المملكة العربية السعودية	80%	80%	التصنيع والبناء
شركة الخليج المتخصصة المحدودة ذ.م.م.****	المملكة العربية السعودية	50%	50%	أنشطة عقارية ومقاولات
شركة تاول والخصوصية العقارية ذ.م.م.	سلطنة عُمان	70%	70%	أنشطة عقارية
شركة الخدمات النكية للاتصالات الالكترونية ش.م.ك (مقتلة) *	دولة الكويت	99%	99%	تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها
شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م. **/	دولة الكويت	90%	99%	الأثاث والمفروشات

* إن نسبة حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة تبلغ 100% حيث تم تسجيل أسهم / حصص معينة متعلقة ببعض الشركات التابعة بأسماء أطراف آخرين والذين يحتفظون بتلك الأسهم / الحصص نيابة عن ولصالح المجموعة، وقد تم التنازل عنها بموجب توكيلات رسمية وإقرارات خطية لصالح المجموعة.

** خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على نسبة إضافية في إحدى شركاتها التابعة "شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م." مقابل سداد مبلغ وقدره 224,166 دينار كويتي للخصم الغير مسيطرة.

*** خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تم تصفية شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية).

**** لم تقم المجموعة بتجميع تلك الشركات التابعة نظرا لأنها غير مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

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 حاملي الحقوق 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 رقم (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.

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 والموجودات الطارئة، 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 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 المشتري في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها 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 الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر 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 ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم إدراج أعمال قيد التنفيذ لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الأعمال ضمن من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للإستخدام للغرض المخصص له.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

الموجودات	سنوات
مباني	20
أثاث وتراكيب وأجهزة كمبيوتر	5
آلات ومعدات	15 - 2
سيارات	5

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند انقضاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

3.4 الموجودات غير الملموسة

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء إضافة إلى التكاليف المباشرة المتكبدة لإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم اختبار انخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مستمر بالتأييد. إن لم يكن، يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية إقتناء

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة الناتجة من عملية إقتناء بشكل منفصل عن الشهرة، ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. (حيث تعتبر تلك القيمة هي التكلفة المبدئية لتلك الموجودات). لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية الإقتناء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة للإنخفاض في القيمة باستخدام نفس الأسس المتبعة للموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل. يتم احتساب الإطفاء على مدة تنفيذ العقد.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.5 عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج 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 حدث بها التغير.

يتم رسلة المصاريف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من المصاريف إلى المجموعة. وأن التكلفة يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء إعتراف القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء الإعتراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الإستخدام ولا يوجد أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في إستخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيله تشغيلياً لطرف آخر. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه.

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الإستخدام.

3.6 الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية و التشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) في ما عدا إذا كان على المجموعة إلتزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الإعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته وذلك بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (9) وتحديد إذا ما كان ضرورياً، الإعتراف بأي إنخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار إنخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار وتقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإعتراف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.7 المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطينة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبتينة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3.8 عقارات للمتاجرة

يتم تصنيف العقارات التي تم اقتناؤها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو ارتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاتعاب المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، مخصصاً منها تكاليف الانجاز والتكاليف المقدرة للبيع. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى تقييم يتم إجراؤه سنوياً من قبل خبراء تقييم عقارات متخصصين مستقلين يتمتعون بالمؤهلات والخبرة المطلوبة في تقييم هذه الأنواع من العقارات باستخدام أساليب تقييم متعارف عليها.

و في تاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية، إذا كانت تكلفة العقار تتجاوز صافي القيمة الممكن تحقيقها، يخفض العقار إلى صافي قيمته الممكن تحقيقها ويُدْرَج الفرق في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وفي حالة استرداد الخسارة المسجلة سابقاً في وقت لاحق، يتم زيادة قيمة العقار إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها في حدود تكلفته الأصلية ويُدْرَج مبلغ الزيادة في بيان الربح أو الخسارة المجمع في حدود الخسارة المسجلة سابقاً.

3.9 إنخفاض 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 وقيمة الاستخدام. 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.

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 عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.10 الأنوات المالية

3.10.1 الموجودات المالية

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"ودائع لأجل" و"أرصدة لدى البنوك ونقد".

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 لتحقيق 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 الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء عن خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الخسائر الإلتزامية المتوقعة. لمزيد من التفاصيل المتعلقة بالخسائر الإلتزامية المتوقعة (إيضاح 32).

ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك ولها فترة إستحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر من تاريخ إيداعها.

أرصدة لدى البنوك ونقد

يتضمن بند أرصدة لدى البنوك ونقد في نقد لدى الصندوق وشيكات تحت التحصيل وحسابات جارية لدى البنوك ونقد لدى مؤسسة مالية.

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.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمار 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 المجمع ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر المجمع، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الربح أو الخسارة المجمع.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية (تتمة)

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الربح أو الخسارة، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

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

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، 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 ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر مدينون وأرصدة مدينة أخرى 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 المبدئي 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 بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.10 الأنوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

- 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 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

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 وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. 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 الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يعرض (إيضاح 32) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمدينون، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (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 لعمالها.

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.

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 وراي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للمدينون.

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. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية أما مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات 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 وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة "ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى" و"مراوحة دائنة".

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، زائد تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. يعتمد قياس المطلوبات المالية اللاحق على تصنيفها كما يلي:

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الارصدة الدائنة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

مراوحة دائنة

يتم إدراج مراوحة دائنة مبدئياً بالقيمة المحصلة من العقود بعد الإثبات المبني. يتم قياس المراوحة الدائنة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الربح 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.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

3.10.3 المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع 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. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.11 العمليات المتوقعة

تمثل العمليات المتوقعة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:
تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
● تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
● تشمل الشركات التابعة المقتناة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المتوقعة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك الفترات المقارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبنء مستقل ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المصنفة بغرض البيع بشكل منفصل كبنوء متداولة ضمن بيان المركز المالي المجمع.

3.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول 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 الشركة 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.

3.13 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "إحتياطي أسهم الخزينة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم إحتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزينة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزينة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

3.14 تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن الأطراف الأخرى، يتم الإعتراف بالإيرادات عن إنتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

تتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار 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 لمملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية لشروط القبول.

عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام أداء وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنتج المجمع فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالتزامات الأداء على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكامل.

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام أداء وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مباشر، فإنها تعتبر تقديرات على أساس التكلفة المتوقعة مضاف إليها هامش ربح.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الصيانة في وقت معين عند تقديم الخدمة للعملاء.

عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما لا يكون من الممكن تقدير الإيراد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إيرادات ومصاريف الفوائد

تحتسب إيرادات ومصاريف الفوائد، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة المدينين، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية، ويتم الاستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينين التي يوجد انخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردة طبقاً لمقتضيات الظروف.

توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

إيراد بيع عقارات

تقاس أرباح بيع العقارات الاستثمارية بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية (تتمة):

الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات، عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.15 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 كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الارصدة المدينة بموثوقية.

3.16 عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة.

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق نهجًا واحدًا للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار للالتزام بسداد دفعات الإيجار وكذلك بموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلًا بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقرب.

تتضمن تكلفة أي بند من موجودات حق الاستخدام أيضًا تقديرًا للتكاليف التي يتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة بند الموجودات الأساسي، واستعادة الموقع الذي يوجد عليه أو استعادة بند الموجودات الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإصدار قوانين المخزون. يتحمل الطرف المستأجر الالتزام بهذه التكاليف سواء في تاريخ البدء أو كنتيجة لاستخدام بند الموجودات الأساسي خلال فترة معينة.

لا تتضمن ترتيبات تأجير المجموعة التزامًا بتفكيك بند الموجودات الأساسي وإزالته، واستعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة بند الموجودات الأساسي إلى شرط محدد.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.16 عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات عقد الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد الإيجار المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل مدفوعات عقد الإيجار على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارستها من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار في حالة إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد.

وفي حالة مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات (ما لم تكن متكبدة لإصدار قائمة جرد) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

تستخدم المجموعة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار حيث أن معدل الربح المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار في حالة أن يطراً تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغير في مدفوعات عقد الإيجار (مثل التغييرات على المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات العقد) أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً 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 إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر - عقد إيجار تشغيلي

إن التآجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتآجير تشغيلي ولا يتم إثباته ضمن بيان المركز المالي المجموع للمجموعة. يتم إدراج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تثبت حوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من إيرادات الإيجار، من إجمالي مصروفات عقود الإيجار على مدار فترة عقد الإيجار.

3.17 تكاليف التمويل

تحتسب تكاليف التمويل على القروض والتسهيلات على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجموع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم رسملة تكاليف التمويل التي تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل وتبدأ رسملة هذه التكاليف عندما يجري تكبد النفقات على الأصل وتكبد تكاليف التمويل وتكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل التي لا تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3. معلومات السياسات المحاسبية المادية (تتمة)

3.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الرسوم / الضريبة الإيجارية	النسبة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	I% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها
الزكاة	I% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها

3.19 تحويل عملة أجنبية

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

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

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملة أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي مجمع يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان 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 ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم إدراج الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل 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.

3.20 الأحداث الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة مالم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

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

3.21 معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترة المستقبلية.

الأحكام المحاسبية الهامة

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 حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية.

تصنيف الأراضي

عند إقتناء الأراضي، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأراضي:

1. عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.
2. عقارات قيد التطوير
عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.
3. عقارات استثمارية
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

عقود التأجير

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

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

التقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والعقارات والمعدات

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

مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والإفتراسات (تتمة)

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 أثناء الاستخدام 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 التقدير.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمداخل 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 مقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمداخل المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في (إيضاح 33).

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
 - القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
 - مضاعف الربحية.
 - التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبند ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
 - نموذج السعر إلى القيمة الدفترية.
 - نماذج التقييم الأخرى.
- يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديراً هاماً.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في (إيضاح 3.14) يتطلب آراء هامة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحكامها وتقديراتها الهامة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر وإدراج المعلومات المستقبلية.

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعمل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبني 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 الإستثمار، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة في (إيضاح 32).

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

5. ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	أجهزة كمبيوتر	سيارات	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات	مباني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
11,907,888	374,594	362,823	9,450,656	799,529	920,286	الكتلة
2,405,148	22,411	33,216	2,320,547	28,974	-	الرصيد كما في 1 يناير 2023
(14,105)	-	(14,105)	-	-	-	إضافات
14,298,931	397,005	381,934	11,771,203	828,503	920,286	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
226,311	22,712	65,268	130,502	7,829	-	إضافات
(3,550)	-	(3,550)	-	-	-	استهلاكات
14,521,692	419,717	443,652	11,901,705	836,332	920,286	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
3,331,578	347,091	331,001	1,250,312	788,483	614,691	الاستهلاك المتراكم
745,908	16,152	19,660	656,290	18,440	35,366	الرصيد كما في 1 يناير 2023
(14,105)	-	(14,105)	-	-	-	المحمل خلال السنة
4,063,381	363,243	336,556	1,906,602	806,923	650,057	المتعلق بالاستهلاكات
985,496	15,000	21,395	897,686	16,049	35,366	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
(3,550)	-	(3,550)	-	-	-	المحمل خلال السنة
5,045,327	378,243	354,401	2,804,288	822,972	685,423	المتعلق بالاستهلاكات
9,476,365	41,474	89,251	9,097,417	13,360	234,863	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
10,235,550	33,762	45,378	9,864,601	21,580	270,229	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

- تم إنشاء مباني المجموعة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت (إيضاح 6).
- يتضمن بند تكاليف الإيرادات استهلاك محمل خلال السنة الحالية مبلغ 933,018 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 692,003 دينار كويتي).

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

6. موجودات غير ملموسة			
المجموع	عقود عملاء ذات علاقة	حقوق إنتفاع	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,815,300	1,335,393	479,907	الرصيد كما في 1 يناير 2023
2,452,759	-	2,452,759	إضافات *
4,268,059	1,335,393	2,932,666	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
351,682	-	351,682	إضافات
4,619,741	1,335,393	3,284,348	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
الإطفاء المتراكم			
1,769,972	1,335,393	434,579	الرصيد كما في 1 يناير 2023
102,062	-	102,062	المحمل خلال السنة
1,872,034	1,335,393	536,641	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
216,510	-	216,510	المحمل خلال السنة
2,088,544	1,335,393	753,151	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
خسائر انخفاض القيمة			
8,728	-	8,728	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
8,728	-	8,728	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
صافي القيمة الدفترية			
2,522,469	-	2,522,469	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024
2,387,297	-	2,387,297	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

تم إستئجار حقوق الإنتفاع بالأراضي المستأجرة من حكومة دولة الكويت والمملكة العربية السعودية. يتم إطفاءها على مدى 20 سنة و13 سنة على التوالي.

* خلال السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 قامت إحدى الشركات التابعة "شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م." باستئجار حق انتفاع أراضي في المملكة العربية السعودية. يتم إطفاءها على مدى 13 سنة.

كما في 31 ديسمبر 2024، قامت إدارة المجموعة بتقييم حقوق الانتفاع بالأرض المستأجرة لتحديد ما إذا تعرضت للانخفاض في القيمة. ونتيجة لذلك، لم تتم المجموعة باحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023. واعتمد تقييم الإدارة على تقييم تم إجراؤه في تاريخ التقارير المالية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل ومتخصص يتمتع بالمؤهلات والخبرات المطلوبة في تقييم هذا النوع من الموجودات باستخدام أساليب تقييم متعارف عليها.

تتمثل عقود عملاء ذات علاقة في موجودات غير ملموسة للمجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة. وقد تم إطفاءها على مدار مدة تنفيذ هذه العقود للعملاء.

7. عقارات إستثمارية

إن الحركة على العقارات الإستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,250,000	6,250,000	الرصيد كما في بداية السنة
-	77,985	إضافات
-	877,015	التغير في القيمة العادلة
6,250,000	7,205,000	الرصيد كما في نهاية السنة

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بناء على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل اثنين من مقيمي العقارات المستقلين المهنيين والمتخصصين في تقييم هذا النوع من العقارات الإستثمارية. بالنسبة للعقارات الواقعة في دولة الكويت، إن أحد هذين المقيمين هو بنك محلي، والآخر مقيم محلي معتمد. قام كل من المقيمين بتقييم العقارات الإستثمارية باستخدام طريقة رسمة الدخل، والتي يتم احتسابها عن طريق خصم إيرادات الإيجار المتولدة سنوياً من قبل العقار، بافتراض السعة الكاملة، باستخدام معدل الخصم الحالي للسوق (إيضاح 33).

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

7. عقارات استثمارية (تتمة)

خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة بتجديد عقد الهيئة العامة للصناعة للقسانم في المنطقة الحرة لمدة سنة تنتهي في 1 أغسطس 2025.

8. استثمار في شركات زميلة

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		القيمة الدفترية	
		2023	2024	2023	2024
الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت المملكة	%25	%25	دينار كويتي 1,389,840	دينار كويتي 1,269,871
شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.*	العربية السعودية	%50	%50	2,800,156 (2,800,156)	2,800,156 (2,800,156)
ناقصاً: خسائر انخفاض في القيمة				1,389,840	1,269,871

إن الحركة على الاستثمار في الشركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,486,993	1,389,840	الرصيد كما في بداية السنة
(97,153)	(119,969)	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة *
1,389,840	1,269,871	الرصيد كما في نهاية السنة

* قامت المجموعة بإثبات حصتها في نتائج أعمال شركة زميلة "الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)" بناءً على معلومات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 30 سبتمبر 2024 المعدلة لأي معاملات مادية للفترة من 30 سبتمبر 2024 وحتى 31 ديسمبر 2024.

كما في 31 ديسمبر 2024، قامت الإدارة بمراجعة استثماراتها في الشركات الزميلة لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ لاشيء (31 ديسمبر 2023: لاشيء) في بيان الربح أو الخسارة المجموع. إن الإدارة ليست على علم بأي ظروف قد تشير إلى وجود انخفاض إضافي في قيمة هذه الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الخاصة باستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة المادية:

2024	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان الربح أو الخسارة إيرادات	1,036,502	3,647,557
خسارة السنة	(479,874)	(479,874)
بيان المركز المالي		
موجودات غير متداولة	3,022,363	3,022,363
موجودات متداولة	920,107	920,107
إجمالي الموجودات	3,942,470	3,942,470
مطلوبات غير متداولة	326,324	326,324
مطلوبات متداولة	822,052	822,052
إجمالي المطلوبات	1,148,376	1,148,376
صافي الموجودات	2,794,094	2,794,094
2023	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان الربح أو الخسارة إيرادات	1,201,611	1,201,611
خسارة السنة	(388,612)	(388,612)
بيان المركز المالي		
موجودات غير متداولة	3,743,689	3,743,689
موجودات متداولة	1,114,721	1,114,721
إجمالي الموجودات	4,858,410	4,858,410
مطلوبات غير متداولة	860,046	860,046
مطلوبات متداولة	724,397	724,397
إجمالي المطلوبات	1,584,443	1,584,443
صافي الموجودات	3,273,967	3,273,967

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المعلومات المالية للشركات الزميلة مع القيمة المدرجة بالدفاتر لحصة المجموعة في الشركات الزميلة:

2024		صافي الموجودات في شركة زميلة حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة شهرة القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
المجموع	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,794,094	2,794,094	
-	25%	
698,522	698,522	
571,349	571,349	
1,269,871	1,269,871	
2023		صافي الموجودات في شركة زميلة حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة شهرة القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
المجموع	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,273,967	3,273,967	
-	25%	
818,491	818,491	
571,349	571,349	
1,389,840	1,389,840	

9. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2024	2023	أوراق مالية غير مسعرة
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,600,769	2,637,469	
2,600,769	2,637,469	

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملات التالية:

2024	2023	دينار كويتي دولار أمريكي
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,499,178	2,529,551	
101,591	107,918	
2,600,769	2,637,469	

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 33).

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

10. نهم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
7,285,780	7,763,076
4,032,971	4,280,846
(1,662,535)	(2,598,402)
9,656,216	9,445,520
1,307,585	1,220,164
1,897,194	3,016,354
1,436,855	977,227
14,297,850	14,659,265

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة من عقود إنشاء
ضمانات محتجزة على العقود
ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *

دفعات مقدمة إلى الموردين
موجودات عقود
أخرى

تتمثل في:

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
4,868,880	4,241,033
9,428,970	10,418,232
14,297,850	14,659,265

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

* إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما يلي:

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
1,676,893	1,662,535
38,896	935,867
(53,254)	-
1,662,535	2,598,402

الرصيد كما في بداية السنة
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
شطب ديون معدومة
الرصيد كما في نهاية السنة

11. مخزون

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
990,760	960,506
784,201	946,587
1,774,961	1,907,093
(421,839)	(224,170)
1,353,122	1,682,923

مواد إنشاء
مواد خام ومواد تعبئة

يخصم:
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة *

* إن الحركة على مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة هي كما يلي:

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
857,466	421,839
6,987	-
(442,614)	(14,540)
-	(183,129)
421,839	224,170

الرصيد كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة
شطب بضاعة معدومة
رد مخصص
الرصيد كما في نهاية السنة

12. عقارات للمتاجرة

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
782,176	782,176	الرصيد كما في بداية السنة
-	(498,224)	استيعادات *
-	1,247	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
782,176	285,199	الرصيد كما في نهاية السنة

تقع جميع العقارات للمتاجرة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في 31 ديسمبر 2024، قامت إدارة المجموعة بإجراء مراجعة للعقارات للمتاجرة بغرض تقييم ما إذا كانت قد تعرضت للانخفاض في قيمتها المدرجة بالدفاتر بناء على تقييمات قام بها خبراء تقييم عقارات مهنيون ومستقلون وذلك بمقارنة الأسعار في السوق النشط لعقارات مماثلة تم تعديلها أخذاً في الاعتبار الموقع ومساحة القسيمة والخصائص الفردية الأخرى. لم تقم المجموعة بإطفاء عقارات للمتاجرة حيث لم تكن هناك فروق في صافي القيمة البيعية.

* خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة ببيع بعض عقارات للمتاجرة ذات قيمة دفترية 498,224 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: لا شيء) وذلك مقابل مبلغ وقدره 480,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: لا شيء) (إيضاح 28).

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والأطراف الأخرى ذات الصلة ضمن النشاط الإعتيادي للأعمال. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع

شركة زميلة	أطراف أخرى ذات صلة	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	51,496	68,309	51,496	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	51,496	68,309	51,496	الشركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك. (مقفلة)
1,903,175	-	1,903,175	-	مستحق من أطراف ذات صلة:
(1,903,175)	-	(1,903,175)	-	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. *
-	-	-	-	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة **

* إن المبلغ المستحق من شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. يمثل قرضاً غير مكفول بضمان من الشركة الأم واستحق السداد في 30 إبريل 2015 ولم يتم تجديده. قامت الإدارة باحتساب مخصص مقابل الرصيد القائم. قامت إدارة الشركة الأم برفع دعوى قضائية ضد الشركة المستثمر بها لغرض استرداد هذا الرصيد، وأصدرت المحكمة قرارها بتأييد حكم الإستئناف لصالح الشركة الأم وجاري تنفيذ الحكم وتم خلال السنة المالية الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 تحصيل مبلغ وقدره لا شيء (31 ديسمبر 2023: 92,647 دينار كويتي).

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

** إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة خلال السنة كما يلي:

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
1,995,822	1,903,175
(92,647)	-
1,903,175	1,903,175

الرصيد كما في بداية السنة
رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
الرصيد كما في نهاية السنة

(ii) المعاملات المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجموع

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
71,171	75,547
5,950	5,966
67,500	71,000
144,621	152,513

مكافأة موظفي الإدارة العليا
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية

14. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
2,795,820	2,872,668
2,795,820	2,872,668

أوراق مالية غير مسعرة

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 33).

15. ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك محلية إسلامية وهي ذات فترة إستحقاق أصلية من تاريخ الإيداع مدتها ستة شهور ويتراوح متوسط معدل الربح على الودائع لأجل من 4.19% إلى 4.30% (31 ديسمبر 2023: من 4.19% إلى 4.30%) سنوياً. لدى المجموعة وديعة لأجل بمبلغ 1,385,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 550,000 دينار كويتي) مرهونة مقابل تسهيلات بنكية غير نقدية.

16. أرصدة لدى البنوك ونقد

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
81,475	55,095
-	10,895
1,621	-
1,906,795	1,518,699
1,989,891	1,584,689

نقد في الصندوق
شيكات تحت التحصيل
نقد لدى الشركة الكويتية للمقاصة
حسابات جارية لدى البنوك

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

17. العمليات المتوقعة

قامت إدارة الشركة الأم بوضع خطة نشطة لاستبعاد استثمارها في الشركة الزميلة "شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع." بنسبة 29.75% والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 17 أكتوبر 2017.

خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة ببيع كامل استثمارها في الشركة الزميلة "شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع." نتج عن ذلك ربح بمبلغ 159,192 دينار كويتي. كما قامت المجموعة بالتنازل عن الحساب الجاري المستحق من الشركة الزميلة البالغ 299,046 دينار كويتي، نتج عن ذلك خسارة بمبلغ 299,046 دينار كويتي

تحليل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة التي فُقدت السيطرة عليها:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
594,028	498,376	الرصيد في بداية السنة
(167,265)	(361,301)	يخصم: بيع الاستثمار في الشركة الزميلة
(65,736)	-	يخصم: خسارة انخفاض في قيمة موجودات مصنفة بغرض البيع
137,349	161,971	يضاف: مستحق من شركة زميلة
-	(299,046)	يخصم: شطب رصيد مستحق من الشركة الزميلة
498,376	-	

قامت الإدارة بعرض الخسارة من العمليات المتوقعة كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	159,192	ربح من بيع استثمار في الشركة الزميلة
(65,736)	-	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مصنفة بغرض البيع
-	(299,046)	شطب رصيد مستحق من الشركة الزميلة
(65,736)	(139,854)	

18. رأس المال

تم تحديد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 18,736,988 دينار كويتي موزعة على 187,369,875 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد (إيضاح 1 وإيضاح 21) (31 ديسمبر 2023: 17,844,750 دينار كويتي موزعة على 178,447,500 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد) وجميع الأسهم نقدية.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 22 أبريل 2024 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 17,844,750 دينار كويتي إلى 18,736,988 دينار كويتي. إن الزيادة بقيمة 892,238 دينار كويتي وقد تمت من خلال أسهم منحة 8,922,375 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد. إن الأسهم تتمثل في أسهم منحة تخصص للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم. وقد تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 14 مايو 2024.

19. إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. تم تحويل مبلغ 177,289 دينار كويتي إلى الإحتياطي الإجباري في 31 ديسمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 212,040 دينار كويتي).

لا يسمح بتوزيع الإحتياطي الإجباري للمساهمين، ولكن يسمح باستخدامه فقط عند توزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الإيرادات المحققة بها بتأمين هذا الحد.

20. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، ينبغي تحويل نسبة مئوية من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. يجوز للشركة الأم وقف مثل هذه التحويلات السنوية بموجب قرار صادر عن الجمعية العامة للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 30 مارس 2023 على إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري.

21. الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 13 مارس 2025، توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بواقع 2 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزينة، وتوزيع أسهم منحة بنسبة 7% من رأس المال بقيمة 1,311,589 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي. هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 15 أبريل 2024 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، ووافقت على توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بواقع 5 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزينة، وتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال بقيمة 892,238 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 22 أبريل 2024 على زيادة رأس مال الشركة الأم من 17,844,750 دينار كويتي إلى 18,736,988 دينار كويتي. إن الزيادة بقيمة 892,238 دينار كويتي وقد تمت من خلال أسهم منحة 8,922,375 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد. إن الأسهم تتمثل في أسهم منحة تخصص للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم. وقد تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 14 مايو 2024.

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 30 مارس 2023 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، ووافقت على توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بواقع 7 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزينة، وتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال بقيمة 849,750 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 6 أبريل 2023 على زيادة رأس مال الشركة الأم من 16,995,000 دينار كويتي إلى 17,844,750 دينار كويتي. إن الزيادة بقيمة 849,750 دينار كويتي وقد تمت من خلال أسهم منحة 8,497,500 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد عن طريق الآتي:

- عدد 7,740,440 سهم وبقيمة 774,044 دينار كويتي من الأرباح المرحلة.
- عدد 757,060 سهم وبقيمة 75,706 دينار كويتي محولة من الإحتياطي الإختياري.

إن الأسهم تتمثل في أسهم منحة تخصص للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم. وقد تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 2 مايو 2023.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

22. بنود أخرى لحقوق الملكية

إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي إعادة تقييم	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
188,588	139,967	142,827	748,437	1,219,819
-	-	7,553	-	7,553
-	(36,700)	-	-	(36,700)
(25,415)	-	-	-	(25,415)
163,173	103,267	150,380	748,437	1,165,257

الرصيد كما في 1 يناير 2024
فروقات ترجمة عملات أجنبية
التغير في القيمة العادلة
تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك إلى
أرباح مرحلة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024

إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي إعادة تقييم	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
214,003	28,097	148,554	748,437	1,139,091
-	-	(5,727)	-	(5,727)
-	96,880	-	-	96,880
-	14,990	-	-	14,990
(25,415)	-	-	-	(25,415)
188,588	139,967	142,827	748,437	1,219,819

الرصيد كما في 1 يناير 2023
فروقات ترجمة عملات أجنبية
التغير في القيمة العادلة
اثر استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك إلى
أرباح مرحلة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

23. أسهم خزينة

2023	2024	عدد الأسهم
8,700,707	9,135,860	النسبة إلى الأسهم المدفوعة
%4.88	4.88%	القيمة السوقية (دينار كويتي)
896,173	1,178,526	التكلفة (دينار كويتي)
2,418,587	2,418,587	

خصصت إدارة الشركة الأم مبلغاً مساوياً لرصيد أسهم الخزينة من الإحتياطيات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. لن يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

24. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2023	2024	الرصيد كما في بداية السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	المحمل خلال السنة
792,396	807,379	المدفوع خلال السنة
132,864	169,883	الرصيد كما في نهاية السنة
(117,881)	(103,881)	
807,379	873,381	

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

25. التزامات تأجير

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير		الحد الأدنى لدفعات التأجير		
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
292,216	303,341	334,062	606,236	المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار خلال سنة
1,826,481	1,886,824	4,381,349	4,065,099	المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار من السنة الثانية حتى السنة الثالثة عشر
2,118,697	2,190,165	4,715,411	4,671,335	مجمّل التزامات التأجير
-	-	(2,262,652)	(2,406,888)	يطرح: تكاليف تمويل مستقبلية غير مغطاة
-	-	(334,062)	(74,282)	المدفوع خلال السنة
2,118,697	2,190,165	2,118,697	2,190,165	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير

يتمثل في:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,826,481	1,886,824	الجزء غير المتداول
292,216	303,341	الجزء المتداول
2,118,697	2,190,165	

إن متوسط معدل فائدة الاقتراض الفعلي 14.32% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

26. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,527,426	1,621,807	ذمم تجارية دائنة
1,561,405	1,029,368	دفعات مقدّمة من العملاء
491,293	444,744	مبالغ محتجزة دائنة
61,462	136,177	مطلوبات عقود
19,226	35,182	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة*
14,728	28,002	حصة الزكاة المستحقة
40,476	70,004	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,467,259	1,040,072	أخرى
5,183,275	4,405,356	

* فيما يلي الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
57,059	19,226	الرصيد في بداية السنة
19,226	15,956	المحمل خلال السنة
(57,059)	-	المسدد خلال السنة
19,226	35,182	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل في:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,518,790	2,192,103	مطلوبات غير متداولة
2,664,485	2,213,253	مطلوبات متداولة
5,183,275	4,405,356	

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

27. مزاينة دائنة

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,080,353	6,275,038	المبلغ الإجمالي
(71,025)	(79,038)	ناقصاً: الربح الموزل
7,009,328	6,196,000	

إن القيمة العادلة للمزاينة الدائنة تقارب قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة وتستحق خلال سنة. تحمل المزاينة الدائنة معدل أرباح فعلية من 2.5% فوق سعر الخصم لبنك الكويت المركزي سنوياً (31 ديسمبر 2023: 2.5% فوق سعر الخصم لبنك الكويت المركزي سنوياً).

28. الإيرادات

تفصيل الإيرادات

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,966,476	4,117,885	إيرادات تجارة عامة
727,852	655,616	إيرادات عقود
5,786,420	6,581,636	إيرادات الإنشاءات
230,634	1,306,622	إيرادات خدمات النفط والغاز
1,439,242	844,808	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي
-	480,000	بيع عقارات للمتاجرة (إيضاح 12)
13,150,624	13,986,567	إجمالي إيرادات العقود مع العملاء (*)
135,929	361,863	إيرادات تأجير عقاري
13,286,553	14,348,430	إجمالي الإيرادات

(*) قامت المجموعة بتصنيف إيرادات العقود مع عملاء كما هو موضح في الجدول التالي:

2024	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات	عقارات للمتاجرة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أنواع الإيرادات:			
4,117,885	-	-	4,117,885
655,616	-	-	655,616
6,581,636	-	-	6,581,636
1,306,622	-	-	1,306,622
844,808	-	-	844,808
480,000	480,000	-	960,000
13,986,567	480,000	-	14,466,567
السوق الجغرافي الأساسي:			
13,506,567	-	-	13,506,567
480,000	480,000	-	960,000
13,986,567	480,000	-	14,466,567
توقيت الاعتراف بالإيرادات:			
4,597,885	480,000	-	5,077,885
9,388,682	-	-	9,388,682
13,986,567	480,000	-	14,466,567

28. الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات (تتمة)

2023		أنواع الإيرادات:
الإجمالي	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,966,476	4,966,476	إيرادات تجارية عامة
727,852	727,852	إيرادات عقود
5,786,420	5,786,420	إيرادات الإنشاءات
230,634	230,634	إيرادات خدمات النفط والغاز
1,439,242	1,439,242	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي
13,150,624	13,150,624	إجمالي إيرادات عقود مع العملاء
		السوق الجغرافي الأساسي:
13,150,624	13,150,624	دولة الكويت
13,150,624	13,150,624	
		توقيت الاعتراف بالإيرادات:
4,966,476	4,966,476	عند نقطة زمنية
8,184,148	8,184,148	على مدى فترة من الوقت
13,150,624	13,150,624	إجمالي إيرادات عقود مع العملاء

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

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

2023	2024	
2,075,692	1,748,777	ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
(65,736)	(139,854)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
2,009,956	1,608,923	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
187,369,875	187,369,875	عدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
(8,700,707)	(9,135,860)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة للشركة الأم (سهم)
178,669,168	178,234,015	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الأم (سهم)
11.62	9.81	ربحية السهم الأساسية والمخففة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)
(0.37)	(0.78)	خسارة السهم الأساسية والمخففة من العمليات المتوقفة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)
11.25	9.03	ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

تم إعادة إدراج ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم لسنة المقارنة المعروضة بحيث تعكس إصدار أسهم المنحة.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

30. المعلومات القطاعية

تتركز مخرجات وأنشطة المجموعة في الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي. إن أنشطة المجموعة تتمثل بصفة أساسية في التجارة العامة والمقاولات والإنشاءات، والنشط والغاز والعقارات وذلك كما يلي:

2024	أنشطة التجارة العامة والمقاولات والإنشاءات دينار كويتي	أنشطة النفط والغاز دينار كويتي	أنشطة العقارات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
إيرادات القطاع التشغيلي	12,561,808	1,306,622	480,000	14,348,430
نتائج القطاع استهلاك وإطفاء التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية حصصة من نتائج أعمال شركات زميلة إيرادات توزيعات أرباح	2,088,538 (1,202,006)	62,155 -	(42,358) -	2,108,335 (1,202,006)
ربح غير محقق من مخرجات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				877,015 (119,969)
ربح السنة من العمليات المستمرة				8,554
خسارة السنة من العمليات المتوقفة				76,848
ربح السنة				1,748,777 (139,854)
				1,608,923
مجموع الموجودات	42,153,203	1,317,811	3,188,204	46,659,218
مجموع المطلوبات	(11,302,720)	(61,008)	(2,301,174)	(13,664,902)
	30,850,483	1,256,803	887,030	32,994,316

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
 دولة الكويت
 إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

30. المعلومات القطاعية (تتمة)

2023			
الإجمالي	أنشطة المقارنات	أنشطة النفط والغاز	أنشطة التجارة العملة والإشاءات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
13,286,553	-	230,634	13,055,919
2,667,992	(2,128)	(30,438)	2,700,558
(847,970)			
(97,153)			
229,916			
119,002			
(4,032)			
2,067,755			
(65,736)			
2,002,019			
47,667,391	3,934,411	443,300	*43,289,680
(15,118,679)	(2,263,828)	(9,023)	(12,845,828)
32,548,712	1,670,583	434,277	30,443,852

* تتضمن الموجودات المستفنة بفرض البيع.

مجموع الموجودات*
 مجموع المطاريات

نتائج القطاع
 استهلاك وإطفاء
 حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
 إيرادات توزيعات أرباح
 ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 خسارة محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 ربح السنة من العمليات المستمرة
 خسارة السنة من العمليات المتوقفة
 ربح السنة

31. المطلوبات الطارئة

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

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
12,119,623	14,180,654

خطابات ضمان وإعتمادات مستندية

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق أفضل العوائد 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. تدير 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.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى إجمالي رأس المال المستثمر. ويحتسب صافي الدين في شكل إجمالي الدين ناقص ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد. يحتسب إجمالي رأس المال المستثمر في شكل إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين.

معدل المديونية

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
7,009,328	6,196,000
(3,050,000)	(2,500,000)
(1,989,891)	(1,584,689)
1,969,437	2,111,311
32,548,712	32,994,316
34,518,149	35,105,627
5.71%	6.01%

مراوحة دائنة
ناقصاً:

ودائع لأجل
أرصدة لدى البنوك ونقد (إيضاح 16)

صافي الدين

مجموع حقوق الملكية

إجمالي رأس المال

معدل المديونية

المخاطر المالية

فئات الأدوات المالية

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
2,637,469	2,600,769
12,990,265	13,440,348
2,795,820	2,872,668
3,050,000	2,500,000
1,989,891	1,584,689
7,009,328	6,196,000
3,621,870	3,375,988

موجودات مالية

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ودائع لأجل

أرصدة لدى البنوك ونقد

مطلوبات مالية

مراوحة دائنة

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر حقوق الملكية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية كاملة عن وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية.

لدى المجموعة سياسات وإجراءات مطبقة للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل وتقوم بمراقبة تحصيل الأرصدة المدينة على أساس مستمر. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان بالنسبة لودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة إئتمانية عالية فقط. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر وبالتالي فإن تعرض المجموعة لمخاطر الديون المدومة يكون غير جوهري.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية نتيجة تعثر الطرف المقابل. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض للمخاطر التي قد تنشأ في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمدرجة في بيان المركز المالي المجموع.

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية التي المعرضة لمخاطر الانخفاض تتضمن "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"ودائع لأجل" و"أرصدة لدى البنوك ونقد".

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم المدينة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع ذمم مدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لذمم مدينة هي تقريبي معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الانخفاض كما في 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023 على النحو التالي لذمم تجارية مدينة:

31 ديسمبر 2024:

أعمار الذمم	ذمم تجارية مدينة وضمانات محتجزة على العقود	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الانخفاض
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	5,018,836	0.17%	8,309
من 90 إلى 180 يوماً	446,760	3.93%	17,558
من 180 إلى 365 يوماً	650,454	9.98%	64,932
من 365 إلى 730 يوماً	576,581	16.54%	95,352
أكثر من 730 يوماً	5,351,291	45.08%	2,412,251
	12,043,922		2,598,402

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2023:

أعمار الذمم	ذمم تجارية مدينة وضمانات محتجزة على العقود	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الإنخفاض
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	2,113,624	0.62%	13,167
من 90 إلى 180 يوماً	332,163	3.52%	11,699
من 180 إلى 365 يوماً	737,782	10.06%	74,205
من 365 إلى 730 يوماً	1,482,477	11.19%	165,930
أكثر من 730 يوماً	6,652,705	21.01%	1,397,534
	11,318,751		1,662,535

يتم شطب ذمم مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

تواصل المجموعة استخدام كلا من التغيرات في مدة التأخير وكذلك احتمالية التعثر كمؤشر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وكذلك قامت المجموعة بمراجعة المنهجيات والإفتراسات المستخدمة.

في حين أن أرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، فإن خسارة إنخفاض في القيمة غير جوهرية.

ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد

إن ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة إنخفاض في القيمة غير جوهرية.

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,990,265	13,439,101	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)
3,050,000	2,500,000	ودائع لأجل
1,908,416	1,529,594	أرصدة لدى البنوك
17,948,681	17,468,695	

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.

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر التركيز الائتماني (تتمة)

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	القطاع الجغرافي:
17,444,749	17,203,678	الكويت
503,932	265,017	الشرق الأوسط
17,948,681	17,468,695	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توافر التسهيلات المصرفية والمراقبة المستمرة للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المضمومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناء على مواعيد الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

2024	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,196,000	-	-	-	6,196,000
2,202,728	782,715	390,545	3,375,988	6,751,976
75,839	227,502	4,274,656	4,577,997	9,581,994
8,474,567	1,010,217	4,665,201	14,149,985	24,299,970
2023	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,009,328	-	-	-	7,009,328
2,080,182	974,591	567,097	3,621,870	6,643,760
73,054	219,162	4,233,369	4,525,585	9,051,850
9,162,564	1,193,753	4,800,466	15,156,783	24,213,566

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير تغير أسعار السوق مثل تغير سعر العملات الأجنبية وسعر الفائدة وسعر 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.

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي لمخاطر مالية فيما يخص التغير في سعر تحويل العملة الأجنبية وسعر حقوق الملكية.

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

i. مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

تمارس المجموعة أنشطتها بصورة رئيسية في دول الشرق الأوسط، وتتعرض لمخاطر سعر العملات الأجنبية الناتجة من مختلف الانكشافات للعملات الأجنبية لاسيما فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الإماراتي والريال القطري واليورو والريال العماني والجنه المصري. من المحتمل أن يتأثر بيان المركز المالي المجموع للمجموعة نتيجة التقلبات في أسعار صرف هذه العملات الأجنبية. للحد من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، فإنه يتم مراقبة التدفقات النقدية من العملات الأجنبية.

فيما يلي صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من الموجودات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية ناقصاً المطلوبات النقدية في تاريخ التقارير المالية والتي يتم تحويلها إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الإقفال:

العملة	2024	2023
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
دولار امريكي	34,089	90,049
ريال سعودي	605,275	5,179,814
درهم اماراتي	27,794	(13,667)
يورو	22,724	35,365
ريال عماني	86,983	86,602
جنه مصري	1,223	1,223

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في العملة مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

العملة	2024	2023
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
دولار امريكي	1,704	4,502
ريال سعودي	30,264	258,991
درهم اماراتي	1,390	(683)
يورو	1,136	1,768
ريال عماني	4,349	4,330
جنيه مصري	61	61

برأي الإدارة أنها تتعرض لمخاطر تكبد خسائر بصورة محدودة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف؛ وبالتالي لا تقوم المجموعة بتغطية التعرض لمخاطر سعر العملات الأجنبية.

ii. مخاطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة حيث أن ليس لديها موجودات ومطلوبات تحمل فائدة متغيرة.

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

iii. مخاطر حقوق الملكية

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي. في تاريخ التقرير، لا تتعرض المجموعة لمخاطر سعر حقوق الملكية حيث أنها لا تمتلك استثمارات مسعرة.

33. 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 و31 ديسمبر 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 الإطلاع 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).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية وغير المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

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

2024			
المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي	الموجودات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
101,591	2,499,178	2,600,769	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	2,872,668	2,872,668	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
7,205,000	-	7,205,000	الموجودات غير المالية
			عقارات استثمارية
2023			
المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي	الموجودات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
107,918	2,529,551	2,637,469	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	2,795,820	2,795,820	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,250,000	-	6,250,000	الموجودات غير المالية
			عقارات استثمارية

33. قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع

وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية، تقوم المجموعة بتقديم بعض المعلومات حول الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع.

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3. يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى 3 بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في المستوى 3 أعلاه باستخدام طرق تقييم فنية متعارف عليها مثل التدفقات النقدية المخصومة.

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

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر		الموجودات المالية موجودة مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				2023	2024	
				دينار كويتي	دينار كويتي	
كلما زاد سعر السوق كلما زادت القيمة العادلة	سعر السوق	مقارنة السوق	الثاني	107,918	101,591	أوراق مالية غير مسعرة
كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة	سعر الخصم ومعدل النمو	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	الثالث	2,529,551	2,499,178	أوراق مالية غير مسعرة
						موجودات مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة	سعر الخصم ومعدل النمو	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	الثالث	2,795,820	2,872,668	أوراق مالية غير مسعرة
						الموجودات غير المالية
• متوسط الإيجار (لكل متر مربع) (دينار كويتي)	• معدل الإيجار	• معدل العائد	• رسملة الدخل	6,250,000	7,205,000	عقارات استثمارية

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات كالتالي:

موجودات مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
دينار كويتي
2,529,551
(30,373)
2,499,178

2024
1 يناير 2024
التغير في القيمة العادلة
31 ديسمبر 2024

33. قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات كالتالي (تتمة):

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	دينار كويتي	2024 1 يناير 2024 ربح غير محقق 31 ديسمبر 2024
2,795,820		
76,848		
2,872,668		
عقارات استثمارية	دينار كويتي	2024 1 يناير 2024 إضافات التغير في القيمة العادلة 31 ديسمبر 2024
6,250,000		
77,985		
877,015		
7,205,000		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	دينار كويتي	2023 1 يناير 2023 التغير في القيمة العادلة 31 ديسمبر 2023
2,421,883		
107,668		
2,529,551		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	دينار كويتي	2023 1 يناير 2023 ربح غير محقق 31 ديسمبر 2023
2,676,818		
119,002		
2,795,820		
عقارات استثمارية	دينار كويتي	2023 1 يناير 2023 31 ديسمبر 2023
6,250,000		
6,250,000		

34. المطالبات القضائية

توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني وإدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بتقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظرا لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.