



Grant Thornton
القطامي والعيان وشركاهم

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

الكويت

31 ديسمبر 2024

المحتويات

الصفحة

3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان المركز المالي المجمع
8- 7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
45 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

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

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين ("الميثاق")، والمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات ومتطلبات الميثاق.

إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملزمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وإبداء رأينا المهني حولها دون أن نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. لقد قمنا بتجديد الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية.

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة 27% من إجمالي أصول المجموعة كما في تاريخ البيانات المالية. وتعتبر عملية تقييم العقارات الاستثمارية عملية تقديرية هامة تتطلب العديد من الفرضيات والتقديرية التي تشمل القيم الإيجارية ومعدلات إشغال العقار ومعدل الرسملة والمعرفة السوقية والمعاملات السابقة لعقارات أخرى. إن التغيرات في هذه الفرضيات والتقديرية قد تؤدي إلى تغيرات جوهرية في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي في الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم ملائمة عملية الإدارة فيما يتعلق بمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييماتهم بما فيها اعتبار الإدارة لكفاءة واستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المناقشات مع الإدارة وفحص التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. كما حصلنا أيضاً على المعلومات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيمين المستقلين فيما يتعلق بفرضيات التقييم للتأكد من أنها كانت متماثلة مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق. تم إدراج إصاحات المجموعة حول عقاراتها الاستثمارية ضمن إيضاح رقم 12.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

تابع/ أمور التدقيق الرئيسية

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

إن استثمارات المجموعة في استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل جزءاً هاماً من إجمالي أصول المجموعة ومصنفة ضمن المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو المبين في إيضاح 27 حول البيانات المالية المجمعة. إن تقييم تلك الاستثمارات هو بطبيعته مفهوم ذاتي غير موضوعي نظراً لأنه يستند في الأساس إما إلى تقييمات خارجية مستقلة أو إلى نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس إلى الأسعار المعلنة في أسواق نشطة أو غيرها من المعطيات الملحوظة. وبالتالي، يوجد عدم تأكيد جوهري بشأن القياس الوارد في عمليات التقييم. نتيجة لذلك، كانت لتقييم هذه الأدوات أهمية جوهريّة في تدقيقنا. مما تطلب بذل جهود كبيرة في أعمال التدقيق في سبيل تقييم مدى ملائمة تلك التقييمات والفرضيات التي بنيت عليها.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت تطابق القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسعرة مع تقييمات المجموعة الداخلية أو الخارجية المعدة باستخدام تقنيات التقييم وتقييم اختبار مدى ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والمستندات الداعمة التي تم الحصول عليها والتوضيحات لتعزيز تلك التقييمات.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية المجمعة) وتقرير مراقب الحسابات بشأنها) والذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا، والتقرير السنوي الكامل للمجموعة والذي من المتوقع أن يتوفر لدينا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه واثاء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل للمجموعة، إذا توصلنا إلى وجود فروقات مادية به، فإننا ملزمون بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بهذا الأمر.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خالٍ من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

لإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف انشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

إن المسؤولين عن تطبيق الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الفروقات المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً الفروقات المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناءً على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف، أو مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

تابع/ مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- فهم إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور عدم تأكيد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات وإلى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. مع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلتفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة، والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كما نفيذ أيضاً بانه، خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والقوانين المتعلقة بها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.




هند عبدالله السريع
مراقب الحسابات رقم 141 فئة "أ"
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

هند عبدالله السريع
مراقب مرضع رقم 141

هند عبدالله السريع

الكويت
27 مارس 2025

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	إيضاح
الإيرادات		
163,851,051	172,298,092	إيرادات من مبيعات وخدمات
(149,594,619)	(158,092,364)	تكلفة الإيرادات
(10,673,885)	(10,320,821)	مصاريف التشغيل
3,582,547	3,884,907	مجمّل الربح
-	681,644	6 ربح من بيع شركة تابعة
(814,337)	2,224,230	12 صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
687,000	-	ربح من بيع استثمارات عقارية
813,477	828,533	13 الحصة من نتائج شركة زميلة
-	(59,326)	خسارة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
821,138	308,990	إيرادات توزيعات أرباح
906,814	1,313,713	إيرادات التأجير
445,712	512,878	إيرادات فوائد
3,483,977	5,525,469	7 إيرادات أخرى
9,926,328	15,221,038	
المصاريف والأعباء الأخرى		
(3,266,741)	(2,922,509)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(3,568,831)	13 انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
(1,801,236)	(2,006,293)	تكاليف التمويل
(5,067,977)	(8,497,633)	
الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة		
4,858,351	6,723,405	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(25,948)	(59,240)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(105,206)	(282,729)	مخصص الزكاة
(28,097)	(116,742)	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(45,000)	(45,000)	
4,654,100	6,219,694	ربح السنة
11.50 فلس	15.37 فلس	8 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	
4,654,100	6,219,694	ربح السنة
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:		
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:		
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		
208,563	156,891	
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:		
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		
1,050,775	(702,865)	
102,850	1,155,801	حصة في دخل شامل آخر من شركة زميلة
1,153,625	452,936	
1,362,188	609,827	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
6,016,288	6,829,521	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	إيضاح	
			الأصول
22,274,617	22,755,917	9	الممتلكات والمعدات
10,412,629	9,057,869	10	الأصول غير الملموسة
1,936,107	1,075,613	11	أصول حق الانتفاع
35,037,000	37,675,100	12	العقارات الاستثمارية
18,635,378	16,373,653	13	استثمار في شركة زميلة
33,895,631	34,292,425	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,400,912	1,393,121		المخزون
2,720,904	2,494,420	15	الذمم المدينة والأصول الأخرى
6,800,000	7,100,000	16	ودائع لأجل
4,025,656	8,041,524	16	نقد وأرصدة لدى البنك
137,138,834	140,259,642		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
40,456,810	40,456,810	17	رأس المال
7,233,830	7,906,171	18	الاحتياطي الإجمالي
7,233,830	7,906,171	18	الاحتياطي الاختياري
(5,748,937)	(9,960,971)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
20,547,293	28,221,450		الأرباح المرحلة
69,722,826	74,529,631		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم
1,295,911	1,301,687		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,735,892	1,788,162	19	التزامات الإيجار
35,016,135	34,600,142	20	القروض
13,933,550	14,345,658	21	ذمم دائنة وخصوم أخرى
15,434,520	13,694,362	23	مستحق إلى طرف ذي صلة
67,416,008	65,730,011		مجموع الخصوم
137,138,834	140,259,642		مجموع الخصوم وحقوق الملكية




م. / عادل محمد العوضي
 رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

م. / عبدالحسين صالح السلطان
 رئيس مجلس الإدارة

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود وش.م.ك.ع
 First Fuel Marketing Co.

5

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

رأس المال	الاحتياطي الإجباري	الاحتياطي الاختياري	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	الأرباح المرحلة	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
40,456,810	7,233,830	7,233,830	(5,748,937)	20,547,293	69,722,826
-	-	-	-	(2,022,716)	(2,022,716)
-	-	-	-	(2,022,716)	(2,022,716)
-	-	-	-	6,219,694	6,219,694
-	-	-	609,827	-	609,827
-	-	-	609,827	6,219,694	6,829,521
-	672,341	672,341	-	(1,344,682)	-
-	-	-	(4,821,861)	4,821,861	-
40,456,810	7,906,171	7,906,171	(9,960,971)	28,221,450	74,529,631

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

رأس المال	الاحتياطي الإجباري	الاحتياطي الاختياري	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	الأرباح المرحلة	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
40,456,810	6,747,995	6,747,995	(7,456,245)	19,232,699	65,729,254
-	-	-	-	(2,022,716)	(2,022,716)
-	-	-	-	(2,022,716)	(2,022,716)
-	-	-	-	4,654,100	4,654,100
-	-	-	1,362,188	-	1,362,188
-	-	-	1,362,188	4,654,100	6,016,288
-	485,835	485,835	-	(971,670)	-
-	-	-	345,120	(345,120)	-
40,456,810	7,233,830	7,233,830	(5,748,937)	20,547,293	69,722,826

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	إيضاح
أنشطة التشغيل		
4,858,351	6,723,405	الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
3,215,913	2,988,321	التعديلات:
1,270	524,267	الاستهلاك والإطفاء
814,337	(2,224,230)	شطب ممتلكات ومعدات
(687,000)	-	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
(813,477)	(828,533)	ربح من بيع استثمارات عقارية
-	3,568,831	الحصة من نتائج شركة زميلة
-	(681,644)	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
-	59,326	ربح من بيع شركة تابعة
271,443	280,002	صافي خسارة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(821,138)	(308,990)	خسارة من شطب المخزون
(445,712)	(512,878)	إيرادات توزيعات أرباح
1,801,236	2,006,293	إيرادات فوائد
272,708	254,586	تكاليف التمويل
8,467,931	11,848,756	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(413,057)	(337,186)	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(211,108)	135,474	المخزون
1,280,611	(802,960)	الذمم المدينة والأصول الأخرى
457,451	(1,740,158)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(168,392)	(248,810)	مستحق إلى طرف ذي صلة
(36,142)	(65,283)	مكافأة نهاية خدمته المدفوعه للموظفين
(171,850)	(133,641)	المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(45,000)	(45,000)	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة المدفوعة
9,160,444	8,611,192	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
أنشطة الاستثمار		
(3,973,370)	(2,477,059)	شراء ممتلكات ومعدات
-	2,500,000	المحصل من بيع شركة تابعة
3,000,000	-	المحصل من بيع عقارات استثمارية
(520,409)	(413,870)	إضافات على عقارات استثمارية
(12,643,483)	(33,216,832)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
7,440,750	32,214,738	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(452,584)	(800,000)	الزيادة في ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
677,228	677,228	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
821,138	308,990	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
438,565	540,197	إيرادات فوائد مستلمة
(5,212,165)	(666,608)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
(1,983,222)	(2,058,700)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(848,084)	-	التزامات الإيجار المدفوعة
7,293,929	2,684,007	المحصل من قروض
(6,843,412)	(3,100,000)	المسدد من قروض
(1,804,680)	(1,954,023)	تكاليف تمويل مدفوعة
(4,185,469)	(4,428,716)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(237,190)	3,515,868	الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
4,762,846	4,525,656	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,525,656	8,041,524	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

إن الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم")، هي شركة مساهمة كويتية تأسست بتاريخ 17 مايو 2004 وبدأت أعمالها بتاريخ 9 مايو 2006. تم إدراج أسهم الشركة الأم في بورصة الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تملك وشراء وإنشاء واستئجار وتشغيل وصيانة محطات الوقود ومراكز خدمة العملاء بتلك المحطات وتقدم الشركة في هذه المراكز كافة الخدمات للسيارات والمعدات بما في ذلك تغيير الزيوت وغسيل السيارات وخدمة ورش الصيانة والتصليح والفحص الفني للمركبات؛
- القيام بأعمال التعبئة والتخزين وخدمات النقل والإتجار في المنتجات البترولية بالشراء أو البيع بالجملة والتجزئة؛
- شراء واستئجار وتملك وبيع الأراضي والعقارات؛
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارات مدرة تدار من قبل شركات وجهات متخصصة؛
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة؛
- ممارسة نشاط بيع بطاقات التزود بالوقود (مسبقة الدفع والدفع الأجل) والأنظمة الإلكترونية الحديثة التابعة لها.
- شراء أو بيع أسهم الشركة بما لا يتعدى 10% من أسهمها كما هو منصوص عليه في اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن تأسيس هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاون الشركة الأم على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج دون التعارض مع النظام الأساسي للشركة الأم.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 6).

يقع مقر المكتب المسجل للشركة الأم في منطقة القيلة - ص.ب. 29009 - الصفاة 13151 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 27 مارس 2025 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

إن التعديلات التالية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية السارية قد دخلت حيز التنفيذ للسنة الحالية.

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2024
معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير	1 يناير 2024

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهراً.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين
أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافاً جديدة للإفصاح في معيار المحاسبة الدولي 7 بهدف تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم مدى تأثير ترتيبات تمويل الموردين على الخصوم والتدفقات النقدية للكيان، وكذلك بهدف فهم تأثير هذه الترتيبات على تعرض الكيان لمخاطر السيولة، وإدراك الآثار المحتملة في حال انقطاع هذه الترتيبات. في حين أن التعديلات لا تحدد بشكل صريح ترتيبات تمويل الموردين، فإنها تصف بدلاً من ذلك خصائص هذه الترتيبات.

ولتحقيق أهداف الإفصاح، يتطلب من الكيان الإفصاح؛ بشكل إجمالي، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة به:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءاً من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للمنشأة
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدمو التمويل للموردين
- أطراف آجال استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والمستحقات التجارية المقارنة غير المشمولة في ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات حول مخاطر السيولة

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار إعادة التأجير بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع وإعادة التأجير، يعترف البائع المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري المؤجر. إن القياس الأولي للالتزامات التأجير الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير
إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد
بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل	1 يناير 2025
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - تصنيف وقياس الأدوات المالية	1 يناير 2026
المعيار الدولي للتقارير المالية 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية	1 يناير 2027
المعيار الدولي للتقارير المالية 19 - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	1 يناير 2027

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل

تتناول تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 تحديد سعر الصرف في حالة عدم القدرة على التبادل على المدى الطويل. التعديلات:

- تحدد متى تكون/ لا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى - تكون العملة قابلة للتبادل عندما يتمكن الكيان من استبدالها بعملة أخرى من خلال آليات السوق أو التبادل التي تُنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ دون تأخير مفرط في تاريخ القياس ولغرض محدد؛ ولا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى إذا كان بإمكان الكيان فقط الحصول على مبلغ ضئيل من العملة الأخرى.
- تحدد الطريقة التي يستخدمها الكيان لتحديد سعر الصرف الذي سيتم تطبيقه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل في تاريخ القياس، يقوم الكيان بتقدير سعر الصرف الفوري باعتباره السعر الذي كان سيتم تطبيقه على معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس والتي من شأنها أن تعكس بكل وضوح الظروف الاقتصادية السائدة.
- تتطلب الإفصاح عن معلومات إضافية عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل، يقوم الكيان بالإفصاح عن معلومات من شأنها تمكين مستخدمي بياناته المالية من تقييم مدى تأثير عدم قابلية تبادل العملة على أدائه المالي أو المركز المالي والتدفقات النقدية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث تغييرات:

- إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي يتم تسديده عن طريق التحويل الإلكتروني، والذي بموجبه يجوز للمنشآت أن تعتبر أي التزام مالي (أو جزء منه) سيتم تسديده نقدًا باستخدام نظام دفع إلكتروني مستوفى قبل تاريخ الاستحقاق إذا تم استيفاء معايير محددة. يجب على المنشأة، التي تختار تطبيق خيار إلغاء الاعتراف، أن تطبقه على جميع عمليات التسوية التي تتم عبر نفس نظام الدفع الإلكتروني.
- تصنيف الأصول المالية استناداً إلى (أ) الشروط التعاقدية التي تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، (ب) الأصول المحملة بوصف عدم حق الرجوع والتي قد تم توسيع نطاق تعريفها لتشمل أي أصل مالي لديه خصائص عدم حق الرجوع إذا كان الحق النهائي للمنشأة في استلام التدفقات النقدية مقيداً تعاقدياً بالتدفقات النقدية الناتجة من أصول محددة، و (ج) الأدوات المرتبطة تعاقدياً والتي قد تم توضيحها، و
- الإفصاحات المتعلقة بـ (أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتطلب من المنشآت الإفصاح بشكل منفصل عن الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة للأصول المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها خلال الفترة، والربح أو الخسارة بالقيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات المحتفظ بها في نهاية الفترة، و (ب) الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية عند وقوع (أو عدم وقوع) حدث طارئ لا يتعلق مباشرة بالتغيرات في مخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية

سيحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية، على الرغم من أنه يتضمن عدداً من المتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 1. يهدف المعيار الدولي للتقارير المالية 18 إلى ضمان أن توفر البيانات المالية معلومات ذات صلة تعكس بدقة أصول المنشأة وخصومها وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف. تتضمن المتطلبات الجديدة الرئيسية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 18 ما يلي:

- عرض فئات محددة ومجاميع فرعية في بيان الأرباح أو الخسائر
- الإفصاحات الخاصة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
- تحسين عملية التجميع والتفصيل

تتوقع الإدارة بأن قد يكون لتطبيق هذا المعيار الجديد في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية 19 بمتطلبات إفصاح مخفضة للمنشأة بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى إذا كانت المنشأة: (1) شركة تابعة، و (2) لا تخضع للمساءلة العامة، و (3) لديها شركة أم نهائية أو وسيطة (مباشرة أو غير مباشرة) تُصدر بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام وتتسق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. يجب على أي منشأة تختار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي 19 أن تطبق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى، باستثناء متطلبات الإفصاح.

لا تتوقع الإدارة تطبيق هذا المعيار الجديد في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 معلومات السياسات المحاسبية المادية

إن السياسات المحاسبية المادية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه:

4.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") الذي يمثل كذلك العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

قررت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل المجمع" في بيانين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر المجمع" و "بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع".

4.2 أساس التجميع

تتحقق سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض لـ أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة التابعة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث الهامة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

إن الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة التي يتم شراؤها أو بيعها خلال السنة يتم إثباتها اعتباراً من تاريخ الحيازة الفعلية أو حتى التاريخ الفعلي لبيع الشركة التابعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، يتم تسجيل الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصل زائداً فرق الترجمة المتراكم والشهرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند التحقق المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيثما كان ذلك مناسباً، أو التكلفة عند التحقق المبدئي لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

مع ذلك، يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم.

4.3 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الاستحواذ كمصاريف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشتراة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشتراة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.3 تابع/ دمج الأعمال

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والخصوم المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشترية، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشترية، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصفقة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

4.4 استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في شركة المحاصة. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أي في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة بالإضافة إلى التغييرات بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم إثبات أي زيادة، بعد إعادة التقدير، لحصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الاستحواذ مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن التوزيعات المستلمة من الشركة الزميلة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغييرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة الزميلة مباشرة ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها من شركة زميلة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، يتم وقف إثبات المزيد من الخسائر إلا إذا كان على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة في المعاملات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات الهامة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكن تبقى محاسبيتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك الانخفاض في حصة الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.5 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع وقود
- تقديم الخدمات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على خدمة للعميل.

تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل.
2. تحديد التزامات الأداء.
3. تحديد سعر المعاملة.
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
5. الاعتراف بالإيرادات عندما/ حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء.

يتم تحقق الإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

تعترف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم استيفائها، وتدرج هذه المبالغ، إن وجدت، ضمن الخصوم الأخرى في بيان المركز المالي المجموع.

وبالمثل، إذا قامت المجموعة باستيفاء التزامات الأداء قبل استلام المقابل، تعترف المجموعة إما بأصول العقد أو الذمم المدينة، إن وجدت، ضمن بيان المركز المالي وذلك يعتمد على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المقابل.

4.5.1 مبيعات الوقود والمنتجات المرتبطة بها

يتم الاعتراف بمبيعات الوقود والمنتجات المرتبطة بها عندما تستوفي المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل البضائع المتعهد بها لعملائها بمعدل متفق عليه.

4.5.2 تقديم الخدمات

تحقق المجموعة إيرادات خدمات من مختلف الخدمات المقدمة لعملائها، مثل غسيل السيارات والخدمات السريعة للسيارات. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات على أساس الوقت والمواد عند تقديم الخدمات.

4.6 إيرادات التأجير

يتم تحقق إيرادات التأجير، على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

4.7 إيرادات الفوائد من الأصول المالية

يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

4.8 إيرادات توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف تلك الناتجة من استثمار في شركات زميلة، عندما يثبت الحق في استلام دفعات تلك الأرباح.

4.9 مصاريف التشغيل

يتم إثبات مصاريف التشغيل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند الاستفادة من الخدمة المقدمة أو بتاريخ حدوثها.

4.10 تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل على أساس توزيع نسبي زمني مع الأخذ بالأخذ الاعتبار الرصيد القائم للقروض المستحقة ومعدل الفائدة عليها.

إن تكاليف التمويل التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تنتهي رسملة تكاليف التمويل عندما تكتمل على نحو واضح كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للغرض المقصود منه أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.11 الضرائب

4.11.1 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.11.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة الخاص بمساهمي الشركة الأم للسنة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المباشرة من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

4.11.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من الربح الخاص بالمجموعة العائد إلى مساهمي الشركة الأم وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006.

بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنة سابقة.

4.12 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان: تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة، والاستثمارات. لغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة.

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

4.13 الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك أي تكاليف مرتبطة مباشرة بإعادة الأصل إلى موضعه أو حالته الضرورية لتشغيله بطريقة تهدف إلى وضع الأصل في الموقع والحالة الضرورية ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة.

يتم قياس الممتلكات والمعدات لاحقاً باستخدام نموذج التكلفة والذي يمثل التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة اللاحقة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بصورة دورية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتوافق مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

محطات الوقود	15 - 26 سنة
المباني	20 سنة
أثاث وديكور	4 - 10 سنوات
أجهزة كمبيوتر	4 - 5 سنوات
المعدات	4 إلى 10 سنوات
سيارات	4 - 5 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الإنتاجي اللازم، سنوياً على الأقل.

عند بيع الأصول أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج من استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

4.14 الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسملتها حيث تنعكس النفقات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.14 الأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة باعتبارها ذات أعمار محدودة أو غير محدودة. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم انخفاض القيمة فيها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية.

يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً أو بشكل متكرر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال انخفاض قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. لا يتم إطفاء هذه الأصول غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان التقييم غير المحدد للعمر الإنتاجي لا يزال قائماً. وإن لم يكن كذلك، فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم الاعتراف بالأصول غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند عدم الاعتراف بالأصل.

حقوق إيجار

يتم قياس حقوق الإيجار المشتراة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار حقوق الإيجار بالتكلفة ناقصة أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة.

يتم إطفاء حقوق الإيجار على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي (26 سنة) وتقييم انخفاض القيمة فيها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة حقوق الإيجار. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء لحقوق الإيجار في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء حقوق الإيجار في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقق حق الإيجار بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للحق ويتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند إلغاء تحقق الأصل.

الترخيص

يتم قياس الترخيص الذي تم الحصول عليه بشكل منفصل بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن الترخيص الذي تم الحصول عليه في عملية دمج أعمال له عمر إنتاجي محدد ويتم إثباته بالتكلفة ناقصة أي خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. ويتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الترخيص على مدى العمر الإنتاجي المتوقع له (26 سنة).

تتم مراجعة القيمة الدفترية للترخيص بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع بكونها الفرق بين القيمة الدفترية وقيمة الأصل المستردة.

العلامة التجارية

يتم قياس العلامة التجارية التي تم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن العلامة التجارية لها عمر إنتاجي محدد ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصة أي خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة العلامة التجارية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بعشرين سنة. يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض قيمة العلامة التجارية وتعديلها كلما كان هناك دليل على احتمال انخفاض قيمتها. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تبويب الأصول لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل منفصل لتلك المجموعة من الأصول.

4.15 الأصول المؤجرة

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرَّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في الانتفاع بالأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.15 تابع/ الأصول المؤجرة

تابع/ المجموعة بصفتها الطرف المستأجر
لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية وتحديد غرض" استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

قررت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام وسائل عملية. بدلاً من الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار عندما تمثل الطرف المستأجر
في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام
يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزامات عقود الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدتها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات عقود إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (مخصوصاً منه أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصول حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصول حق الاستخدام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على الانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار
في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصول حق الاستخدام أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصول حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر
تُبرم المجموعة عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. عندما تمثل المجموعة طرفاً مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكلفة الأولية المباشرة المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة.

يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.16 العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة. تقاس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء وأية مصروفات متعلقة مباشرة بهذه الاستثمارات المشتراة، والتكلفة بتاريخ اكتمال البناء أو التطوير للعقارات التي شيدتها الشركة.

يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمتها العادلة. تحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستنديين على دليل من السوق.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة إما عن تغير في القيمة العادلة أو بيع العقارات الاستثمارية مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية" و "الأرباح/ الخسائر الناتجة من بيع عقارات استثمارية"

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً لسياسة الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام

4.17 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً أي مصاريف بيع مطبقة.

4.18 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض تحديد الانخفاض في القيمة مرة سنوياً على الأقل. يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم وتحسين الأصل المستقبلية. تحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

4.19 الأدوات المالية

4.19.1 التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.19 تابع/ الأدوات المالية

4.19.1 تابع/ التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

يتم عدم تحقق الأصل المالي بشكل رئيسي (وأينما كان ذلك منطبقاً عدم تحقق جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمريض البيئي"؛ و
- (أ) تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
- (ب) لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم عدم تحقق الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال الخصوم المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط الخصوم المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

4.19.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي

للمجموعة اتخاذ القرارات / إجراء التصنيفات التالية بشكل لا رجعة فيه عند الإقرار المبني لأي أصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو بمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

4.19.3 القياس اللاحق للأصول المالية

(أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية؛ و
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

بعد التحقق المبني يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.19 تابع/ الأدوات المالية

4.19.3 القياس اللاحق للأصول المالية

(أ) تابع/ الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- الذمم المدينة والأصول الأخرى
تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

- مستحق من طرف ذي صلة
إن المبالغ المستحقة من معاملات مع أطراف ذات صلة والسلف النقدية إلى طرف ذي صلة تدرج ضمن المستحق من طرف ذي صلة.

- نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل
يتألف النقد والنقد المعادل من نقد بالصندوق ونقد في محافظ مدارة وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وهي عرضة لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة. يتم تصنيف الودائع المودعة لدى مؤسسات مالية التي تتراوح فترة استحقاقها من ثلاثة أشهر إلى سنة واحدة على أنها وودائع لأجل.

(ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

- استثمار في أدوات حقوق الملكية
تتمثل أدوات حقوق الملكية في الأسهم لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

- استثمار في أدوات الدين
تتمثل أدوات الدين في استثمارات في سندات وصكوك.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ به للحصول" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين تفصيلاً أدناه).

استثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكها بشكل أساسي بغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كان يُمتل، عند الاعتراف المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- إذا كان مشتقاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.19 تابع/ الأدوات المالية

4.19.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة عند التعثر) وقيمة التعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ البيانات المالية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام نموذج مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان للمجموعة مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ البيانات المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني. مع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا جزءًا من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهرًا بعد تاريخ البيانات المالية.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الإيرادات الشاملة الأخرى وجمعه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي المجمع.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في فترة البيانات المالية السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ البيانات المالية الحالية أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا في تاريخ البيانات المالية الحالية، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

4.19.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض من مؤسسات مالية وذمم دائنة وخصوم أخرى ومستحق إلى طرف ذي صلة.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

تدرج هذه الخصوم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق إلى طرف ذي صلة والقروض من مؤسسات مالية كخصوم مالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.19 تابع/ الأدوات المالية

4.19.5 تابع/ التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تابع/ خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

- المرابحة والوكالة الدائنة
تمثل المرابحة والوكالة الدائنة المبالغ المستحقة على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات المرابحة والوكالة. تدرج المربحات والوكالة الدائنة بإجمالي المبلغ الدائن، ناقص تكاليف التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم. يتم إدراج جميع التكاليف المتعلقة بالأرباح ضمن تكاليف التمويل.

- قرض لأجل ومستحق إلى البنك
يتم قياس القرض لأجل والمستحق إلى البنك لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند عدم تحقق الخصوم وأيضاً من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلي وعملية الإطفاء.

- نمم دائنة وخصوم أخرى
يتم تسجيل الذمم الدائنة والخصوم الأخرى لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

4.20 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

4.21 المحاسبة على أساس تاريخ المعاملة والتسوية

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

4.22 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والخصوم 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 الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

4.23 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

4.24 حقوق الملكية والاحتياطات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للخصص التي تم إصدارها ودفعها.

يتكون الاحتياطي الإجمالي والاختياري من توزيعات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

احتياطي القيمة العادلة - يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وحصة في احتياطي القيمة العادلة لشركة زميلة.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح المرحلة للفترة الحالية والسابقة.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 تابع/ معلومات السياسات المحاسبية المادية

4.25 مخصصات وأصول محتملة والتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلال نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

لا تسجل الأصول المحتملة في البيانات المالية المجمعة، ولكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية أمراً محتملاً.

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

4.26 ترجمة العملات الأجنبية

4.26.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

4.26.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية المتعلقة بالمجموعة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملية الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة المثبتة ضمن الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

4.27 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني وعقود الموظفين.

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 البيانات المالية.

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

4.28 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بموافقة إدارة المجموعة.

4.29 الأمور المتعلقة بالمناخ

تراعي المجموعة عند الضرورة الأمور المتعلقة بالمناخ ضمن التقديرات والافتراضات. تشمل المخاطر الناجمة عن تغيرات المناخ مخاطر التحول (مثل التغييرات التنظيمية والمخاطر المتعلقة بالسمة) والمخاطر المادية الناجمة عن الأحداث المرتبطة بالطقس (مثل العواصف وحرائق الغابات وارتفاع منسوب مياه البحر). لم تحدد المجموعة المخاطر الجوهرية الناجمة عن التغيرات المناخية والتي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي ومادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تقوم الإدارة باستمرار بتقييم تأثير الأمور المتعلقة بالمناخ.

تدمج البيانات المالية المجمعة للمجموعة الأمور المتعلقة بالمناخ ضمن بنود مختلفة. يتضمن ذلك تقييم المجموعة للعمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات (إيضاح 4.13)، والتقييم العادل للعقارات الاستثمارية (إيضاح 4.16) والالتزامات الطارئة (إيضاح 4.25).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 الأحكام الهامة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

5.1 الأحكام الهامة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة باتخاذ الأحكام التالية والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

5.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في إيضاح 4.19). يتضمن هذا الاختبار حكمًا يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءًا من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائمًا، وفي حالة كونه غير ملائمًا، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

5.1.2 تصنيف العقارات

يتعين على الإدارة عند حيازة عقار معين اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار قيد التطوير أو عقار استثماري.

تصنف المجموعة العقارات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراؤها بنية تطويرها.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية.

5.1.3 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكامًا هامة.

5.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

5.2.1 الأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استنادًا إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقديم فني قد يغير استخدام بعض الممتلكات والمعدات.

5.2.2 انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام

بتاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام. في سبيل تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصول حق الاستخدام، تقوم الإدارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للإنجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة.

تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدار مدة عقد الإيجار للأصول. نظرا لعدم التأكد المرتبط، فمن المحتمل أن يتطلب في سنوات مستقبلية عكس قيمة دفعات الإيجار والتي سيتم استردادها من خلال عقد إيجار من الباطن لعقار.

5.2.3 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تثبت المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإدراج التغيرات في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. قامت المجموعة بتعيين متخصصين مستقلين في التقييم لتحديد القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2024، وقد استخدم المقيمون أساليب التقييم للوصول إلى هذه القيم العادلة. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 تابع/ الأحكام الهامة للإدارة والتقديرات غير المؤكدة

5.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

5.2.4 انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

5.2.5 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والأصول غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استنادا إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

5.2.6 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديراً للخسارة الناتجة في حالة تعثر العميل. تمثل احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤيدة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.7 انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفرادياً يتم هذا التقييم بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرياً إفرادياً، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وفقاً لعمره أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية. تقدر الإدارة صافي القيم الممكن تحقيقها للمخزون مع مراعاة الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية. قد يتأثر التحقق المستقبلي للمخزون بالتكنولوجيا المستقبلية أو التغيرات الأخرى الناتجة عن السوق والتي قد تؤدي إلى انخفاض أسعار المبيعات المستقبلية.

5.2.8 التأثير الجوهري

يوجد التأثير الجوهري عندما يمنح حجم حقوق التصويت للمنشأة بالنسبة إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى القدرة الفعلية للمنشأة للقيام بتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة.

6 الشركات التابعة

6.1 فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة
		31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
		%	%	
خدمات لوجستية	الكويت	97%	97%	شركة الترا اللوجستية - ش.م.ك (مقفلة)
فتح الأسواق المركزية	الكويت	96%	96%	شركة الترا القابضة - ش.م.ك (مقفلة) والشركات التابعة لها كما يلي:
خدمات السيارات	الكويت	96%	96%	شركة كويك العالمية لخدمة السيارات - ش.م.ك (مقفلة)
خدمات تسويق	الكويت	96%	96%	شركة الترا لخدمات التسويق - ش.م.ك (مقفلة)
خدمات استشارية	الكويت	96%	96%	شركة الترا للاستشارات الإدارية - ذ.م.م
خدمات استشارية	الكويت	99%	99%	شركة النهضة العالمية العقارية - ذ.م.م
خدمات السيارات	الكويت	100%	-	شركة برونو واش كويت لغسيل وتنشيم السيارات - ذ.م.م (إيضاح 6.2)

6.1.1 إن نسبة الملكية الفعلية لجميع الشركات التابعة أعلاه هي 100% (2023: 100%).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 تابع/ الشركات التابعة

6.2 خلال السنة، باعت المجموعة شركتها التابعة، شركة بروننتو واش كويت لغسيل وتشحيم السيارات - ذ.م.م ("شركة بروننتو واش")، إلى طرف ذي صلة مقابل مبلغ إجمالي 2,500,000 د.ك، مما نتج عنه ربح قدره 681,644 د.ك. حتى تاريخ البيع، حققت شركة بروننتو واش إيرادات بقيمة 75,170 د.ك وأرباح بقيمة 13,837 د.ك.

7 إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي في إيرادات من غسيل سيارات وخدمات سريعة وإيجار محلات وإعلانات الأطراف الأخرى عبر وسائل الإعلام.

8 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	
4,654,100	6,219,694	ربح السنة (د.ك)
404,568,117	404,568,117	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
11.50 فلس	15.37 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

9 الممتلكات والمعدات

محطات وقود د.ك	المباني د.ك	اثاث وديكور د.ك	أجهزة كمبيوتر د.ك	المعدات د.ك	سيارات د.ك	أصول قيد الإنشاء د.ك	المجموع د.ك
31 ديسمبر 2024							
التكلفة							
23,969,009	209,352	1,051,707	2,538,157	1,603,080	2,318,818	3,681,670	35,371,793
في 1 يناير 2024							
-	-	3,042	3,486	8,133	-	2,462,398	2,477,059
إضافات							
4,461,992	-	1,715	5,977	17,622	-	(4,487,306)	-
المحول من أصول قيد الإنشاء							
-	(209,352)	(82,516)	(73,030)	(166,273)	(91,072)	-	(622,243)
الناتج من استبعاد شركة تابعة							
(441,429)	-	(6,015)	(13,701)	(30,824)	(41,960)	(259,601)	(793,530)
مشطوبات							
27,989,572	-	967,933	2,460,889	1,431,738	2,185,786	1,397,161	36,433,079
في 31 ديسمبر 2024							
الاستهلاك المتراكم							
7,646,539	119,869	995,029	2,343,299	1,418,838	573,602	-	13,097,176
في 1 يناير 2024							
995,445	838	5,472	47,792	35,526	123,833	-	1,208,906
المحمل للسنة							
-	(120,707)	(39,882)	(35,568)	(115,900)	(47,600)	-	(359,657)
المتعلق باستبعاد شركة تابعة							
(184,645)	-	(3,020)	(13,698)	(28,562)	(39,338)	-	(269,263)
متعلق بشطب من الدفاتر							
8,457,339	-	957,599	2,341,825	1,309,902	610,497	-	13,677,162
في 31 ديسمبر 2024							
صافي القيمة الدفترية							
19,532,233	-	10,334	119,064	121,836	1,575,289	1,397,161	22,755,917
في 31 ديسمبر 2024							

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9 تابع/ ممتلكات ومعدات

محطات وقود د.ك	المباني د.ك	أثاث وديكور د.ك	أجهزة كمبيوتر د.ك	المعدات د.ك	سيارات د.ك	أصول قيد الإنشاء د.ك	المجموع د.ك
31 ديسمبر 2023							
التكلفة							
19,254,322	208,152	1,048,141	2,352,983	1,551,312	2,297,318	4,689,144	31,401,372
-	1,200	217	32,260	2,370	16,800	3,920,523	3,973,370
4,714,687	-	3,899	153,013	51,698	4,700	(4,927,997)	-
-	-	(550)	(99)	(2,300)	-	-	(2,949)
23,969,009	209,352	1,051,707	2,538,157	1,603,080	2,318,818	3,681,670	35,371,793
في 31 ديسمبر 2023							
الاستهلاك المتراكم							
6,804,319	109,819	979,340	2,269,033	1,372,887	430,931	-	11,966,329
842,220	10,050	16,008	74,314	47,263	142,671	-	1,132,526
-	-	(319)	(48)	(1,312)	-	-	(1,679)
7,646,539	119,869	995,029	2,343,299	1,418,838	573,602	-	13,097,176
في 31 ديسمبر 2023							
صافي القيمة الدفترية							
16,322,470	89,483	56,678	194,858	184,242	1,745,216	3,681,670	22,274,617
في 31 ديسمبر 2023							

9.1 يتم توزيع مصاريف الاستهلاك بين مصاريف التشغيل بمبلغ 1,159,424 د.ك (2023: 1,020,275 د.ك) والمصاريف العمومية والإدارية بمبلغ 49,482 د.ك (2023: 112,251 د.ك) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

9.2 تم إنشاء مباني محطات الوقود على أرض مستأجرة من حكومة الكويت لمدة 26 سنة قابلة للتجديد تبدأ من عام 2006.

9.3 تمثل الأصول قيد الإنشاء تجديدات رئيسية وتحسينات جوهريّة يتم تنفيذها في محطات الوقود.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10 الأصول غير الملموسة				
حقوق إيجار د.ك	تراخيص د.ك	العلامة التجارية د.ك	المجموع د.ك	
31 ديسمبر 2024				التكلفة
23,628,410	1,822,546	428,899	25,879,855	في 1 يناير 2024
(1,450,000)	-	(428,899)	(1,878,899)	الناتج من استبعاد شركة تابعة
22,178,410	1,822,546	-	24,000,956	في 31 ديسمبر 2024
إطفاء متراكم				في 1 يناير 2024
13,906,902	1,230,411	329,913	15,467,226	المحمل للسنة
853,013	64,428	1,480	918,921	المتعلق باستبعاد شركة تابعة
(1,111,667)	-	(331,393)	(1,443,060)	في 31 ديسمبر 2024
13,648,248	1,294,839	-	14,943,087	
8,530,162	527,707	-	9,057,869	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2024
31 ديسمبر 2023				التكلفة
23,628,410	1,822,546	428,899	25,879,855	في 1 يناير 2023
23,628,410	1,822,546	428,899	25,879,855	في 31 ديسمبر 2023
إطفاء متراكم				في 1 يناير 2023
12,763,889	1,143,093	312,146	14,219,128	المحمل للسنة
1,143,013	87,318	17,767	1,248,098	
13,906,902	1,230,411	329,913	15,467,226	في 31 ديسمبر 2023
9,721,508	592,135	98,986	10,412,629	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023
11 أصول حق الانتفاع				
		31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
		د.ك	د.ك	
التكلفة				
		2,583,976	3,211,079	في 1 يناير
		-	2,583,976	إضافات
		-	(3,211,079)	عدم الاعتراف
		2,583,976	2,583,976	في 31 ديسمبر
الاستهلاك المتراكم				
		647,869	3,023,659	في 1 يناير
		860,494	835,289	المحمل للسنة
		-	(3,211,079)	متعلق بإلغاء الاعتراف
		1,508,363	647,869	في 31 ديسمبر
		1,075,613	1,936,107	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

تمثل أصول حق الانتفاع مدفوعات الإيجار لحق استخدام الأراضي التي تم إنشاء محطات الوقود عليها (إيضاح 19).

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12 العقارات الاستثمارية

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
7,267,000	35,037,000	في بداية السنة
30,376,928	-	المحول من عقارات استثمارية قيد التطوير
520,409	413,870	إضافات خلال السنة
(2,313,000)	-	مباع خلال السنة
(814,337)	2,224,230	صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
35,037,000	37,675,100	القيمة الدفترية في نهاية السنة

(أ) تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مستقلين باستخدام طريقتين رئيسيتين، إحداها طريقة رسمة الدخل والأخرى عبارة عن مزيج من طريقة مقارنة السوق للأرض وطريقة التكلفة مطروحة منه طريقة الاستهلاك للمباني. وعند استخدام طريقة مقارنة السوق، تم إدراج تعديلات لعوامل محددة للعقار كالمساحة والموقع والاستخدام الحالي. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة رسمة الدخل بناءً على صافي إيرادات التشغيل المعدل الذي يحققه العقار، والذي يتم تقسيمه على معدل الرسمة (الخصم).

تُصنف جميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى 3 للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ولم تحدث أي تحويلات بين قياس القيمة العادلة للمستوى 1 و 2، ولا تحويلات إلى أو من قياس القيمة العادلة للمستوى 3.

إن الزيادات (الانخفاضات) الكبيرة في السعر التقديري للمتر المربع والقيمة الإيجارية التقديرية ونمو الإيجار السنوي، بشكل منفصل، ستؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أدنى) بشكل ملحوظ على أساس خطي. إن الزيادات (الانخفاضات) الكبيرة في معدل الشغور طويل الأجل ومعدل الخصم (وعائد الخارج)، بشكل منفصل، ستؤدي إلى قيمة عادلة أدنى (أعلى) بشكل ملحوظ.

بالنسبة لأغراض التقييم، اختارت المجموعة القيمة الأقل من بين التقييمين.

(ب) إن عقار استثماري بقيمة دفترية تبلغ 31,391,300 د.ك (31 ديسمبر 2023: 29,475,500 د.ك) مرهونا مقابل تسهيلات وكالة (إيضاح 20).

(ج) تم إدراج عقار استثماري بقيمة دفترية تبلغ 1,348,200 د.ك (31 ديسمبر 2023: 1,277,200 د.ك) باسم الأمناء الذين أكدوا كتابةً عبر كتاب مؤرخ في 10 فبراير 2025 أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذا العقار. لا تزال عملية نقل سند ملكية العقار قيد التنفيذ.

13 استثمار في شركة زميلة

13.1 فيما يلي تفاصيل الاستثمار في الشركة الزميلة:

اسم الشركة الزميلة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	31 ديسمبر 2023 %	31 ديسمبر 2024 %	
الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفلة) - غير مسعرة	40.69	40.69	إجارة واستثمار
			الكويت

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركة زميلة

13.2 فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
18,396,279	18,635,378	في بداية السنة
813,477	828,533	حصة من نتائج السنة
(677,228)	(677,228)	توزيعات أرباح مستلمة
102,850	1,155,801	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(3,568,831)	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة (راجع 13.3)
18,635,378	16,373,653	في نهاية السنة

13.3 تقييم انخفاض قيمة شركة زميلة

كما في 31 ديسمبر 2024، حددت الإدارة مؤشرات معينة لانخفاض قيمة شركتها الزميلة. وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بإجراء تقييم مفصل لانخفاض القيمة بالشركة الزميلة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36، وهي القيمة الأعلى بين:

- القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع - بناءً على المتوسط المرجح للتقييم النسبي باستخدام منهج السوق وصافي قيمة الموجودات المعدلة، والتي تدرج بشكل أساسي ضمن المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بعد تطبيق خصم مناسب لعدم قابلية التداول.
- القيمة قيد الاستخدام - بناءً على نموذج التدفق النقدي المخصوم، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام الخصم الملائم ومعدلات النمو.

سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 3,568,831 د.ك استناداً إلى القيمة القابلة للاسترداد المحددة بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

13.4 فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
71,942,170	77,744,731	مجموع الأصول
26,140,812	28,732,610	مجموع الخصوم
45,801,358	49,012,121	صافي الأصول
45,800,576	49,012,121	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الشركة الزميلة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع/ استثمار في شركة زميلة

13.4 تابع/ فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك	
5,747,235	5,071,527	الإيرادات
2,004,598	2,034,630	ربح السنة
1,890,493	4,875,102	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
813,477	828,533	حصة في النتائج

إن مطابقة ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة أعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع مبينة أدناه:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
40.69%	40.69%	حصة ملكية المجموعة
45,800,576	49,012,121	صافي الأصول الخاصة بملكي الشركة الزميلة
18,635,378	19,942,484	حصة المجموعة من صافي الأصول
-	(3,568,831)	ناقصاً: انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة (راجع 13.3)
18,635,378	16,373,653	السعر السوقي لأسهم الشركة الزميلة

لا توجد التزامات محتملة تتعلق بحصة الشركة الأم في الشركة الزميلة أعلاه.

14 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
16,813,121	16,394,133	أوراق مالية محلية مسعرة
13,778,204	14,117,473	أوراق مالية محلية غير مسعرة
3,304,306	3,780,819	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
33,895,631	34,292,425	

(أ) إن جميع الاستثمارات المذكورة أعلاه محتفظ بها من خلال محافظ مدارة من قبل شركات متخصصة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

- 14 تابع/ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(أ) إن هذه الاستثمارات محتفظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر لن يكون متسقاً مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.
- (ب) إن الأوراق المالية الأجنبية غير المسعرة تتضمن أوراق مالية محملة بمعدلات فائدة/ ربح سنوي تتراوح من 6.06% - 7.58% (31 ديسمبر 2023: 7.03% - 8.67%).
- (ج) تحتفظ المجموعة بحصص ملكية في رأس مال بعض الشركات المستثمر فيها تتجاوز 20%. كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ إجمالي القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات 2,666,782 د.ك (2023: 3,270,006 د.ك). ترى الإدارة أن المجموعة غير قادرة على ممارسة تأثير كبير على القرارات التشغيلية والتمويلية لتلك الجهات المستثمر فيها، وبالتالي، فإن هذه الاستثمارات لا تستوفي متطلبات التصنيف كاستثمار في شركات زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28.

15 الذمم المدينة والأصول الأخرى

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
		الأصول المالية
1,718,388	1,446,825	ذمم مدينة تجارية
27,563	46,869	تأمينات قابلة للإسترداد
498,535	374,393	حسابات مدينة أخرى
2,244,486	1,868,087	
(127,398)	(127,398)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,117,088	1,740,689	
		الأصول غير المالية
603,816	753,731	مصاريف مدفوعة مقدماً
603,816	753,731	
2,720,904	2,494,420	

16 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة مما يلي:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
3,736,237	3,109,726	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
329,546	4,933,514	نقد في محافظ مدارة
(40,127)	(1,716)	ناقصاً: مستحق إلى البنوك
4,025,656	8,041,524	مجموع النقد وارصدة لدى البنوك
500,000	-	ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية لا تتجاوز ثلاثة أشهر
6,300,000	7,100,000	ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية تتجاوز ثلاثة أشهر
6,800,000	7,100,000	مجموع الودائع لأجل
10,825,656	15,141,524	
(6,300,000)	(7,100,000)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية تتجاوز ثلاثة أشهر
4,525,656	8,041,524	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16 تابع/ النقد والنقد المعادل
(أ) تحمل الودائع لأجل معدل فائدة سنوي تتراوح بين 3.88% إلى 4.25% (31 ديسمبر 2023: 4.25% إلى 4.90%).

(ب) يمثل المستحق إلى البنوك تسهيلات السحب على المكشوف التي تم الحصول عليها من البنوك المحلية وتحمل معدل فائدة سنوي بواقع 1.00% (31 ديسمبر 2023: 1.00%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

17 رأس المال

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
د.ك	د.ك
40,456,810	40,456,810

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا - 404,568,117 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم

18 الاحتياطات

الاحتياطي الإجمالي
وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتعين تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجمالي. ويحق لمساهمي الشركة الأم إصدار قرار بإيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي الإجمالي مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

الاحتياطي الاختياري
وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري وفقًا لما يراه مجلس الإدارة وشريطة موافقة الجمعية العامة للمساهمين. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

لا يتطلب إجراء أي تحويل إلى الاحتياطات في السنة التي تتعرض فيها المجموعة لخسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

19 التزامات الإيجار
تمثل التزامات الإيجار مدفوعات الإيجار لحق استخدام الأراضي التي تم إنشاء محطات الوقود عليها (إيضاح 11).

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
د.ك	د.ك	
-	1,735,892	الرصيد في بداية السنة
2,583,976	-	إضافات
51,134	52,270	أعباء تمويل
(899,218)	-	المدفوع خلال السنة
1,735,892	1,788,162	الرصيد في نهاية السنة
(855,896)	(1,788,162)	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهرًا القادمة
879,996	-	أقساط مستحقة بعد الاثني عشر شهرًا القادمة

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20 القروض

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
2,522,646	2,522,646	تسهيل مرابحة (إيضاح 20.1)
4,376,898	2,347,573	قرض لأجل (إيضاح 20.2)
28,116,591	29,729,923	وكالة دائنة (إيضاح 20.3)
35,016,135	34,600,142	
(6,740,091)	(8,800,996)	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهرًا القادمة
28,276,044	25,799,146	أقساط مستحقة بعد الاثني عشر شهرًا القادمة

20.1 يمثل تسهيل المرابحة التسهيل المتجدد بمبلغ 3,000,000 د.ك تم الحصول عليه من بنك إسلامي محلي، تم استخدام مبلغ 2,522,646 د.ك منه. يحمل هذا التسهيل متوسط معدل ربح سنوي بواقع 1.25% فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

20.2 إن القرض لأجل يحمل معدل فائدة سنوي بواقع 1% (31 ديسمبر 2023: 1%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

20.3 تمثل الوكالة الدائنة ما يلي:

(أ) تسهيلات الوكالة بمبلغ 22,901,500 د.ك (31 ديسمبر 2023: 23,401,500 د.ك) تحمل متوسط معدل ربح سنوي بواقع 1% (31 ديسمبر 2023: 1%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي، وهي مضمونة بعقار استثماري بقيمة دفترية تبلغ 31,391,300 د.ك (31 ديسمبر 2023: 29,475,500 د.ك) (إيضاح 12 'ب'). تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 25 سبتمبر 2026.

(ب) تبلغ تسهيلات الوكالة 6,828,423 د.ك (31 ديسمبر 2023: 4,715,091 د.ك) وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بواقع 1.25% (31 ديسمبر 2023: 1.25%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 15 يونيو 2025 وهي قابلة للتجديد.

21 ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
4,187,933	4,156,395	ذمم تجارية دائنة
3,592,965	3,478,600	مصاريف مستحقة
1,756,270	1,720,286	توزيعات أرباح مستحقة
1,313,943	1,132,087	ذمم موظفين دائنة
94,643	88,600	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
133,852	318,377	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
36,741	118,046	مخصص الزكاة
45,000	45,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,772,203	3,288,267	دفعات مقدمة والتزامات أخرى
13,933,550	14,345,658	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22 الجمعية العامة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة

مع مراعاة الموافقات المطلوبة من السلطات التنظيمية وموافقة الجمعية العامة للمساهمين ، يقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 توزيعات أرباح نقدية قدرها 5 فلس لكل سهم (5: 2023) فلس لكل سهم وتوزيع أسهم منحة بواقع 10 % لمساهمي الشركة الأم عن طريق زيادة في رأس المال (2023) لا يوجد أسهم منحة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 د.ك. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 45,000 د.ك). ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

قامت الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 8 إبريل 2024 باعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وكذلك اعتمدت توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% (2022: 5%) بما يعادل 5 فلس (2022: 5 فلس) للسهم الواحد من رأس المال المدفوع البالغ 2,022,716 د.ك. (2022: 2,022,716 د.ك). إضافة إلى ذلك، اعتمد المساهمون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 د.ك. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 45,000 د.ك).

23 معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف كافة المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالشركة الأم، عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك.	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 د.ك.	
		المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
1,266,383	1,272,082	المبيعات (مساهم رئيسي)
(149,497,970)	(158,092,364)	تكلفة الإيرادات (مساهم رئيسي)
-	681,644	أرباح من بيع شركة تابعة (إيضاح 6)
(46,434)	(39,141)	مصاريف عمومية وإدارية
		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
274,597	278,383	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
16,362	16,327	مكافأة نهاية الخدمة
45,000	45,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
335,959	339,710	
		الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:
420,436	281,664	ذمم مدينة وأصول أخرى - بعد خصم المخصص البالغ 127,398 د.ك.
15,434,520	13,694,362	ذمم دائنة (مساهم رئيسي)
82,003	22,867,412	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
63,828	24,185,965	استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
15,779	5,273,243	ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المدرج ضمن حقوق الملكية)
		الخصوم المحتملة:
5,000,000	5,000,000	خطاب ضمان (إيضاح 25)

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24 تحليل القطاعات

تحدد قطاعات التشغيل الخاصة بها استناداً إلى معلومات التقارير الداخلية للإدارة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، من ثم مطابقتها مع أرباح أو خسائر المجموعة.

تزاوّل المجموعة أعمالها في قطاعات تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة والاستثمار على النحو التالي:

المجموع د.ك	الاستثمارات د.ك	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة د.ك
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024		
183,634,223	5,810,662	177,823,561
173,341,98		
(7)	(2,006,293)	(171,335,694)
(3,568,831)	(3,568,831)	-
6,723,405	235,538	6,487,867
(503,711)		
6,219,694		

في 31 ديسمبر 2024		
140,259,642	95,441,178	44,818,464
(65,730,011)	(34,600,142)	(31,129,869)
74,529,631	60,841,036	13,688,595

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023		
170,194,832	2,859,804	167,335,028
(165,336,48)		
1)	(1,801,236)	(163,535,245)
4,858,351	1,058,568	3,799,783
(204,251)		
4,654,100		

في 31 ديسمبر 2023		
137,138,834	94,368,009	42,770,825
(67,416,008)	(35,016,135)	(32,399,873)
69,722,826	59,351,874	10,370,952

25 التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة بإصدار خطاب ضمان قائم بمبلغ 5,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2023: 5,000,000 د.ك) بخصوص التزامات شراء وقود من شركة البترول الوطنية الكويتية.

إضافة إلى ذلك، وكما في 31 ديسمبر 2024، كان على المجموعة ارتباطات رأسمالية تبلغ 2,320,520 د.ك فيما يتعلق بتجديد محطات الوقود (31 ديسمبر 2023: 2,815,237 د.ك).

26 أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة والمخاطر السعرية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن مجلس إدارة الشركة الأم مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة واعتماد الاستراتيجيات والمبادئ الخاصة بإدارة المخاطر. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين التدفقات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لتوليد إيرادات دائمة.

لا تدخل المجموعة في أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية.

فيما يلي توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

26.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم إجراء كافة معاملات المجموعة تقريباً بالدينار الكويتي، وعليه، فإن المجموعة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر العملات الأجنبية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة والربح

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة والربح عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الفائدة والربح على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. ليس لدى المجموعة أصول هامة محملة بالفائدة بخلاف الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بفرضها لأجل والوكالة الدائنة والمراوحة الدائنة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة معدلات الفائدة من خلال وضع قيود.

(ب) تابع/ مخاطر معدل الفائدة والربح

تتم مراقبة المراكز على أساس دوري وتتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة، إذا تطلب الأمر ذلك، لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعه.

يوضح الجدول التالي حساسية ربح السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات الفائدة بنسبة +1% و-1% (31 ديسمبر 2023: +1% و-1%) بتأثير ذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف الحالية للسوق.

تستند الحسابات إلى الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ البيانات المالية. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة:

31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2024	
+1% د.ك	-1% د.ك	+1% د.ك	-1% د.ك
343,391	(343,391)	334,979	(334,979)

ربح السنة

لم يكن هناك أي تغيير خلال السنة في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

(ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق باستثماراتها في حقوق الملكية والدين. يتم تصنيف استثمارات حقوق الملكية والدين كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود الموضوعه من قبل المجموعة.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية والدين في تاريخ التقرير. لم يكن هناك أي تغيير خلال السنة في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

في حالة زيادة/ انخفاض أسعار حقوق الملكية والدين بنسبة 2% (2023: 2%)، لكان التأثير على حقوق الملكية كما يلي:

حقوق الملكية	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
د.ك	د.ك
336,173 ±	328,730 ±

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

26.2 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمر. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز في الائتمانية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

26.2 مخاطر الائتمان

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
2,117,088	1,740,689	الذمم المدينة والأصول الأخرى
6,800,000	7,100,000	ودائع لأجل
3,026,416	7,459,633	نقد وأرصدة لدى البنوك
11,943,504	16,300,322	

إن الأرصدة لدى البنك والودائع لأجل مودعة بمؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

26.3 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر، فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل دوري.

فيما يلي قائمة بالاستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية الخاصة بالمجموعة استنادا إلى التدفقات النقدية غير المخصومة:

المجموع د.ك	أكثر من سنة د.ك	12 - 3 شهرًا د.ك	3 - 1 اشهر د.ك	حتى 1 شهر د.ك	
					31 ديسمبر 2024
					الخصوم
1,301,687	1,301,687	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,807,384	-	1,807,384	-	-	التزامات الإيجار
37,339,407	26,871,780	9,161,893	1,305,734	-	القروض
14,345,658	-	7,449,625	5,175,747	1,720,286	ذمم دائنة وخصوم أخرى
13,694,362	-	-	-	13,694,362	مستحق إلى طرف ذي صلة
68,488,498	28,173,467	18,418,902	6,481,481	15,414,648	

31 ديسمبر 2023

					الخصوم
1,295,911	1,295,911	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,829,572	899,218	930,354	-	-	التزامات الإيجار
39,414,031	31,009,309	7,098,988	1,305,734	-	القروض
13,933,550	-	10,450,163	2,322,258	1,161,129	ذمم دائنة وخصوم أخرى
15,434,520	-	-	-	15,434,520	مستحق إلى طرف ذي صلة
71,907,584	33,204,438	18,479,505	3,627,992	16,595,649	

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق أصول وخصوم المجموعة. باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الاستثمارية، تم تحديد استحقاقات الأصول والخصوم على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. يتم تحديد تواريخ الاستحقاق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الاستثمارية استنادًا إلى تواريخ الخروج المقدرة من قبل الإدارة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26 تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

26.3 تابع/ مخاطر السيولة

فيما يلي قائمة استحقاق الأصول والخصوم:

في 31 ديسمبر 2023			في 31 ديسمبر 2024			
المجموع د.ك	أكثر من 1 سنة د.ك	1 سنة د.ك	المجموع د.ك	أكثر من 1 سنة د.ك	1 سنة د.ك	
الأصول						
22,274,617	22,274,617	-	22,755,917	22,755,917	-	الممتلكات والمعدات
10,412,629	10,412,629	-	9,057,869	9,057,869	-	الأصول غير الملموسة
1,936,107	1,936,107	-	1,075,613	1,075,613	-	أصول حق الانتفاع
35,037,000	35,037,000	-	37,675,100	37,675,100	-	العقارات الاستثمارية
18,635,378	18,635,378	-	16,373,653	16,373,653	-	استثمار في شركة زميلة
33,895,631	17,082,510	16,813,121	34,292,425	17,898,295	16,394,130	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,400,912	-	1,400,912	1,393,121	-	1,393,121	المخزون
2,720,904	-	2,720,904	2,494,420	-	2,494,420	الذمم المدينة والأصول الأخرى
6,800,000	-	6,800,000	7,100,000	-	7,100,000	ودائع لأجل
4,025,656	-	4,025,656	8,041,524	-	8,041,524	نقد وأرصدة لدى البنك
137,138,834	105,378,241	31,760,593	140,259,642	104,836,447	35,423,195	مجموع الأصول
الخصوم						
1,295,911	1,295,911	-	1,301,687	1,301,687	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,735,892	879,996	855,896	1,788,162	-	1,788,162	التزامات الإيجار
35,016,135	28,276,044	6,740,091	34,600,142	25,799,146	8,800,996	القروض
13,933,550	-	13,933,550	14,345,658	-	14,345,658	ذمم دائنة وخصوم أخرى
15,434,520	-	15,434,520	13,694,362	-	13,694,362	مستحق إلى طرف ذي صلة
67,416,008	30,451,951	36,964,057	65,730,011	27,100,833	38,629,178	

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27 قياس القيمة العادلة

27.1 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مثبت في بيان المركز المالي المجموع:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
		الأصول المالية
		بالتكلفة المطفأة
2,117,088	1,740,689	الذمم المدينة والأصول الأخرى
6,800,000	7,100,000	ودائع لأجل
4,025,656	8,041,524	نقد وأرصدة لدى البنك
		أصول مالية بالقيمة العادلة
33,895,631	34,292,425	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
46,838,375	51,174,638	
		الخصوم المالية
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة
1,295,911	1,301,687	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,735,892	1,788,162	التزامات الإيجار
35,016,135	34,600,142	القروض
13,933,550	14,345,658	ذمم دائنة وخصوم أخرى
15,434,520	13,694,362	مستحق إلى طرف ذي صلة
67,416,008	65,730,011	

تعتقد الإدارة أن القيم الدفترية للأصول المالية والخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

27.2 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. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة وفيما يلي تفاصيل القياس. برأي إدارة المجموعة، أن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة مقاربة لقيمها العادلة.

27.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الرصد للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (أي مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27 تابع/ قياس القيمة العادلة

27.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
31 ديسمبر 2024			
16,394,133	-	-	16,394,133
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	14,117,473	-	14,117,473
أوراق مالية محلية مسعرة			
-	3,409,470	3,780,819	3,780,819
أوراق مالية محلية غير مسعرة			
16,394,133	3,409,470	14,488,822	34,292,425
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة			

31 ديسمبر 2023			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
16,813,121	-	-	16,813,121
أوراق مالية محلية مسعرة			
-	13,778,204	13,778,204	13,778,204
أوراق مالية محلية غير مسعرة			
-	3,066,674	3,304,306	3,304,306
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
16,813,121	3,066,674	14,015,836	33,895,631

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 خلال السنة. ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة مصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
8,843,502	14,015,836	الرصيد في بداية السنة
11,861,687	5,833,725	إضافات خلال السنة
(7,052,754)	(3,057,140)	استبعادات خلال السنة
374,000	-	محول من المستوى 1
(10,599)	(2,303,599)	التغير في القيمة العادلة
14,015,836	14,488,822	الرصيد في نهاية السنة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27 تابع/ قياس القيمة العادلة

27.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

تتكون الاستثمارات الأساسية في المحافظ المدارة من أوراق مالية محلية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

(ب) أسهم غير مسعرة

تقاس الأوراق المالية غير المسعرة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج متنوعة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات السوق وصافي القيمة الدفترية المعدلة، والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار أو معدلات سوقية يمكن تحديدها.

(ج) أدوات الدين

تتمثل أدوات الدين في استثمارات في سندات/ صكوك. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأدوات استناداً إلى التقارير المستلمة من مدير المحفظة كما في تاريخ البيانات المالية.

27.4 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

يتم تقييم جميع العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية السنة. يتم الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وأساس التقييم في إيضاح 12.

28 أهداف إدارة رأس المال

تتمثل أهداف إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافٍ للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال إلى أقصى حد.

تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الأصول 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 أصول بهدف تخفيض الدين.

يتألف هيكل رأس مال المجموعة مما يلي:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
35,016,135	34,600,142	القروض
(4,025,656)	(8,041,524)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
30,990,479	26,558,618	صافي المديونية
69,722,826	74,529,631	مجموع حقوق الملكية

وتقوم المجموعة، توافاً مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28 تابع/ أهداف إدارة رأس المال

ويحتسب هذا المعدل في شكل صافي الدين مقسومًا على إجمالي حقوق الملكية كالتالي:

31 ديسمبر 2023 د.ك	31 ديسمبر 2024 د.ك	
30,990,479	26,558,618	صافي المديونية
69,722,826	74,529,631	مجموع حقوق الملكية
%44	%36	نسبة المديونية

29 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف تلك أي تأثير على إجمالي حقوق الملكية ونتائج السنة المقارنة.