

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أداها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

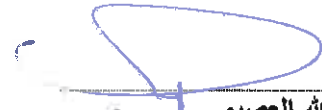
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من 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 بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

1 مارس 2020
الكويت

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|---------------------------------------|
| 129,428,486 | 109,120,416 | | بيع بضاعة |
| 8,598,464 | 9,185,051 | | تقديم خدمات |
| 138,026,950 | 118,305,467 | 4 | الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء |
| 4,284,894 | 4,213,195 | | إيرادات تأجير سيارات |
| (110,334,108) | (90,233,794) | | تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة |
| 31,977,736 | 32,284,868 | | مجمل الربح |
| 873,729 | 1,027,078 | 5 | إيرادات أخرى |
| (30,507) | 21,133 | | ربح (خسارة) بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| (11,546,858) | (13,009,001) | | تكاليف توزيع |
| (5,997,185) | (8,066,718) | | مصرفات إدارية |
| (1,971,026) | (2,366,398) | | تكاليف تمويل |
| 13,305,889 | 9,890,962 | | الربح قبل الضرائب |
| (137,879) | (90,783) | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (134,224) | (119,212) | | الزكاة |
| 13,033,786 | 9,680,967 | 6 | ربح السنة |
| 13,150,290 | 9,733,827 | | الخاص بـ: |
| (116,504) | (52,860) | | مساهمي الشركة الأم |
| | | | الحصص غير المسيطرة |
| 13,033,786 | 9,680,967 | | |

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 13,033,786 | 9,680,967 | ربح السنة |
| | | إيرادات شاملة أخرى |
| | | إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: |
| | | عمليات تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة |
| | 106,239 | |
| | (400,893) | تكلفة احتياطي التحوط - التغيرات في القيمة العادلة |
| | 367,792 | تكلفة احتياطي التحوط - المطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| | | إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة |
| | 73,138 | |
| | 73,138 | إيرادات شاملة أخرى للسنة |
| 13,033,786 | 9,754,105 | اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة |
| | | الخاص بـ: |
| 13,150,290 | 9,806,965 | مساهمي الشركة الام |
| (116,504) | (52,860) | الحصص غير المسيطرة |
| 13,033,786 | 9,754,105 | |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| 102,983,444 | 107,333,072 | 7 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 404,664 | 502,620 | 8 | موجودات غير ملموسة |
| 468,568 | 411,520 | 9 | أرصدة مدينة متوسطة الأجل بأقساط آجلة |
| 47,059 | 47,059 | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| <u>103,903,735</u> | <u>108,294,271</u> | | |
| | | | موجودات متداولة |
| 36,605,341 | 35,763,420 | 10 | مخزون |
| 8,817,810 | 7,414,557 | 11 | مديون ومدفوعات مقدماً |
| 1,817,564 | 2,342,811 | 17 | مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة |
| 4,726,196 | 7,656,802 | 12 | النقد والنقد المعادل |
| <u>51,966,911</u> | <u>53,177,590</u> | | |
| <u>155,870,646</u> | <u>161,471,861</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 10,000 | 1,000,000 | 13 | رأس المال |
| - | 16,750,000 | 13 | مبالغ محصلة لزيادة رأس المال |
| 5,000 | 500,000 | 13 | احتياطي اجباري |
| 24,958,000 | 24,958,000 | | فائض إعادة تقييم أصل |
| - | 77,706 | | احتياطي تحوط التدفقات النقدية |
| - | (33,101) | | تكلفة احتياطي التحوط |
| 12,569,174 | 21,808,001 | | أرباح مرحلة |
| <u>37,542,174</u> | <u>65,060,606</u> | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 2,611,756 | 2,564,296 | | الحصص غير المسيطرة |
| <u>40,153,930</u> | <u>67,624,902</u> | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| 31,625,868 | 33,144,780 | 14 | قروض وسلف |
| 3,651,346 | 4,037,965 | 15 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 5,804,642 | 9,268,965 | 16 | داننون ومصرفيات مستحقة |
| <u>41,081,856</u> | <u>46,451,710</u> | | |
| | | | مطلوبات متداولة |
| 10,642,046 | 12,435,592 | 14 | قروض وسلف |
| 32,448,556 | 34,461,702 | 16 | داننون ومصرفيات مستحقة |
| 30,329,353 | 367,649 | 17 | مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| 1,214,905 | 130,306 | 12 | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| <u>74,634,860</u> | <u>47,395,249</u> | | |
| <u>115,716,716</u> | <u>93,846,959</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>155,870,646</u> | <u>161,471,861</u> | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |



م/ فهد علي محمد تبيان الغانم
(نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمع.

شركة أو لاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| | | الخاص بمساهمي الشركة الام | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------|--------------------|-----------------|-------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------|--------------------------------|-------------|
| | | إجمالي حقوق الملكية | الحصص غير المسيطرة | الإجمالي الفرعي | أرباح مرصدة | تكلفة احتياطي التحوط | احتياطي تحوط التقلبات النقدية | فائض إعادة تقييم أصل | احتياطي اجباري | مبالغ محصلة من زيادة رأس المال | رأس المال |
| | | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| | كما في 1 يناير 2019 | 40,153,930 | 2,611,756 | 37,542,174 | 12,569,174 | - | - | 24,958,000 | 5,000 | - | 10,000 |
| | ربح السنة | 9,680,967 | (52,860) | 9,733,827 | 9,733,827 | - | - | - | - | - | - |
| | إيرادات شاملة أخرى للسنة | 73,138 | - | 73,138 | - | (33,101) | 106,239 | - | - | - | - |
| | اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة | 9,754,105 | (52,860) | 9,806,965 | 9,733,827 | (33,101) | 106,239 | - | - | - | 990,000 |
| | إصدار رأس المال | 990,000 | - | 990,000 | - | - | - | - | - | - | - |
| | مبالغ محصلة من زيادة رأس المال | 16,750,000 | - | 16,750,000 | - | - | - | - | - | 16,750,000 | - |
| | معاملات مع الحصص غير المسيطرة | 25,000 | 25,000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | تحويل احتياطي تحوط التقلبات النقدية للمخزون (إيضاح 10) | (28,533) | - | (28,533) | - | - | (28,533) | - | - | - | - |
| | تحويل إلى الاحتياطي الاجباري | - | - | - | (495,000) | - | - | - | 495,000 | - | - |
| | توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة | (19,600) | (19,600) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | في 31 ديسمبر 2019 | 67,624,902 | 2,564,296 | 65,060,606 | 21,808,001 | (33,101) | 77,706 | 24,958,000 | 500,000 | 16,750,000 | 1,000,000 |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أو لاد علي القاتم للسيارات ش.م.ك. (مقابلة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تقمة)

| | | الخاص بوسائله الشركة الام | | | | | | |
|------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------|---|--|
| إجمالي حقوق الناكبة | الحصص غير المسيطرة | الإجمالي الفرعي | أرباح مرحلة ديتار كويتي | قائض اعادة تقييم أصل ديتار كويتي | احتياطي اجباري ديتار كويتي | رأس المال ديتار كويتي | | |
| 27,857,617 | 2,899,617 | 24,958,000 | - | 24,958,000 | - | - | - | |
| (578,173) | (2,057) | (576,116) | (576,116) | - | - | - | - | |
| 27,279,444 | 2,897,560 | 24,381,884 | (576,116) | 24,958,000 | - | - | - | |
| 10,000 | - | 10,000 | - | - | - | 10,000 | - | |
| 13,033,786 | (116,504) | 13,150,290 | 13,150,290 | - | - | - | - | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 13,033,786 | (116,504) | 13,150,290 | 13,150,290 | - | - | - | - | |
| - | - | - | (5,000) | - | 5,000 | - | - | |
| (169,300) | (169,300) | - | - | - | - | - | - | |
| 40,153,930 | 2,611,756 | 37,542,174 | 12,569,174 | 24,958,000 | 5,000 | 10,000 | | |

الناجح من حيازة شركات تابعة بحصص غير مسيطرة كما في 1 يناير

2018 (ايضاح 3)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و

الرصيد المعد ادرجاه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية و

اصدار رأس المال

ربح السنة

إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تحويل إلى الاحتياطي الاجباري

توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة

في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | إيضاحات |
|---------------------|---------------------|---------|
| 13,305,889 | 9,890,962 | |
| 30,507 | (21,133) | |
| 5,387,822 | 6,103,837 | 7 |
| - | 458,449 | 7 |
| 58,630 | 72,044 | 8 |
| 374,529 | 624,647 | 10 |
| 306,232 | 1,112,338 | 11 |
| 650,484 | 599,188 | 15 |
| 1,971,026 | 2,236,744 | |
| - | 129,654 | 16 |
| 22,085,119 | 21,206,730 | |
| (1,530,703) | 1,919,301 | |
| 224,858 | 57,048 | |
| (2,482,022) | 475,382 | |
| 2,132,734 | (525,247) | |
| (2,092,367) | (332,962) | |
| 18,337,619 | 22,800,252 | |
| (284,970) | (212,569) | 15 |
| 18,052,649 | 22,587,683 | |
| (5,830,213) | (6,534,838) | 7 |
| 705,915 | 312,782 | |
| (241,607) | (10,000) | 8 |
| (5,365,905) | (6,232,056) | |
| 16,386,186 | 21,249,510 | |
| (16,296,046) | (18,148,582) | |
| (169,300) | (19,600) | |
| 10,000 | 990,000 | |
| - | 16,750,000 | |
| - | 25,000 | |
| (7,324,661) | (30,016,919) | |
| (1,781,632) | (2,236,744) | |
| - | (992,303) | 16 |
| (9,175,453) | (12,399,638) | |
| 3,511,291 | 3,955,989 | |
| - | 3,511,291 | |
| - | 59,216 | (1) 3 |
| 3,511,291 | 7,526,496 | 12 |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|--|
| | | | بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع |
| 578,173 | - | 11 | تعديل الرصيد الافتتاحي لخسائر الائتمان المتوقعة (المعدلة مقابل المدينين والمدفوعات مقدما) |
| (34,284,744) | - | 3 | حيازة شركات تابعة بالصفافي بعد النقد والنقد المعادل الذي تم حيازته (المعدل مقابل مبلغ مستحق إلى اطراف ذات علاقة) |
| - | 1,350 | 2.3 | تعديل انتقالي لمصروفات ايجار مدفوعة مقدما نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (المعدلة مقابل المدينين والمدفوعات مقدما) |
| - | (111,947) | | الجزء الفعلي من ربح أدوات تحوط (المعدل مقابل المدينين والمدفوعات مقدما) |
| - | 3,455,274 | 2.3 | تعديل انتقالي للدائنين والمصروفات المستحقة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (المعدلة مقابل دائنين ومصروفات مستحقة) |
| - | 2,571,185 | 16 | إضافات إلى مطلوبات تأجير (المعدلة مقابل دائنين ومصروفات مستحقة) |
| - | (3,456,624) | 2.3 | تعديل انتقالي للممتلكات والمنشآت والمعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (المعدلة مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات) |
| - | (2,571,185) | 7 | إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (المعدلة مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات) |
| (938,112) | 1,462,239 | 7 | تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من (إلى) مخزون (بالصفافي) - (المعدلة مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات) |
| 938,112 | (1,462,239) | 7 | تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات (من) إلى مخزون (بالصفافي) - (المعدلة مقابل المخزون) |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة والأنشطة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 1 مارس 2020، ويخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت في 24 يوليو 2018. إن الشركة الأم هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أولاد علي الغانم القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الكبرى").

يقع عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة الأم في ص.ب. 21540 الصفاة - 13076، مدينة الكويت

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم فيما يلي:

- بيع وشراء السيارات وقطع الغيار الخاصة بها
- استيراد وتصدير المركبات والسيارات الخفيفة والثقيلة
- صيانة وتأجير المركبات والسيارات الخفيفة والثقيلة
- المتاجرة في قطع غيار السيارات وتأجير المعدات وصيانتها
- يجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً مماثلة لها والتي قد تساعد في تحقيق أغراضها بالكويت أو خارجها كما أن لها الحق في شراء هذه الهيئات.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لممارسة نشاطها في إطار الحدود التي ينص عليها القانون
- استغلال الفوائض المالية المتاحة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض العقارات المستأجرة (المصنفة ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات) والأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية في اسهم التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تتضمن بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 النتائج ما قبل تجميع الشركات التابعة التي تم حيازتها والخاضعة للسيطرة المشتركة حيث بدأت عملية دمج الأعمال في السريان اعتباراً من 1 يناير 2018.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019.

تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بشكل عام، يوجد افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى ممارسة السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة في نفس فترة البيانات المالية المجمعة للشركة الام باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إضافة الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الام حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. كما يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة دون فقد السيطرة كعمالة حقوق ملكية.

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة غير المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة الأم. ويعرض صافي الإيرادات وحقوق الملكية المتعلقة بالحصص غير المسيطرة في بند مستقل في مستند ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع، وفي حقوق الملكية ضمن بيان المركز المالي المجمع.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، كما تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويسجل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الام والشركات التابعة التالية:

| الاسم | بلد التأسيس | الأنشطة الرئيسية | 2019 | 2018 | حصة الملكية الفعلية % |
|--|-------------|---|------|------|-----------------------|
| شركة الاهلية أبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة) شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات (علي محمد ثنيان الغانم وشركاه) ذ.م.م. * | دولة الكويت | بيع وشراء واستيراد وتصدير الشاحنات الثقيلة وقطع الغيار شراء وبيع السيارات والمنتجات المتعلقة بها وتقديم خدمات صيانة السيارات بيع وشراء السيارات واستئجار وتأجير السيارات وقطع الغيار الخاصة بها | 55% | 55% | 55% |
| شركة ماكنم للسيارات (مرزوق علي محمد الغانم وشركاه) ذ.م.م. * | دولة الكويت | بيع وشراء السيارات واستئجار وتأجير السيارات وقطع الغيار الخاصة بها | 100% | 100% | 100% |

* يتم الاحتفاظ بنسبة 1% من اسهم هذه الشركات التابعة من قبل شريك آخر نيابة عن الشركة الام. وبالتالي، فإن حصة الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة يمثل 100%.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي لتقارير المالية 16 "عقود التأجير". إن طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة موضعاً أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2019 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ضمن نموذج الموازنة.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف عقود التأجير باستخدام مبادئ مماثلة لتلك الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17 إما إلى عقود تأجير تشغيلي أو تمويلي. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019، وبالتالي لم يتم إعادة ادراج المعلومات المقارنة. تم تسجيل كلا من مطلوبات التأجير وموجودات حق الاستخدام بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية، وبالتالي لم يسجل أي تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. اختارت المجموعة الاستفادة من المبررات العملية لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار في 1 يناير 2019. بدلاً من ذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تصنيفها كعقود تأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (الزيادة/ النقص) كما في 1 يناير 2019:

دينار كويتي

3,456,624
(1,350)

3,455,274

3,455,274

الموجودات

موجودات حق الاستخدام (المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات)
مدفوعات مقدما (مدرجة ضمن مدينون ومدفوعات مقدما)

المطلوبات

مطلوبات تأجير (المدرجة في الأرصدة الدائنة والمصرفوات المستحقة)

لدى المجموعة عقود تأجير لعقارات متنوعة. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، صنفت المجموعة (كمستأجر) عقود التأجير في تاريخ التأسيس بصفتها عقود تأجير تمويلي أو تشغيلي. راجع الايضاح 2.5.3 الذي يتضمن السياسة المحاسبية لـ "عقود التأجير" قبل 1 يناير 2019.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، طبقت المجموعة نهج الاعتراف والقياس الفردي لجميع عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. راجع الايضاح 2.5.3 الخاصة بالسياسة المحاسبية لـ "عقود التأجير" التي تسري بدءاً من 1 يناير 2019. يقدم المعيار متطلبات انتقالية محددة والمبررات العملية التي قامت المجموعة بتطبيقها.

● عقود التأجير التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تمويلي
كما في 1 يناير 2019، لم يكن لدى المجموعة أي عقود تأجير تم تصنيفها على أنها عقود تأجير تمويلي.

● عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي
سجلت المجموعة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام مقابل مبلغ يساوي مطلوبات التأجير، ويتم تعديلها مقابل أي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً ومستحقة تم تسجيلها سابقاً. تم تسجيل مطلوبات التأجير بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

كما طبقت المجموعة المبررات العملية المتاحة حيث:

- قامت المجموعة بتطبيق معدل خصم فردي على محفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.
- اعتمدت المجموعة على تقييمها لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة والذي تم إجراؤه مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- قامت بتطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة تأجير تنتهي خلال 12 شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتغال العقد على خيارات بمد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

بناءً على ما ورد أعلاه، كما في 1 يناير 2019:

- تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام بمبلغ 3,456,624 دينار كويتي وعرضها ضمن "الممتلكات والمعدات" في بيان المركز المالي المجموع.
- تم الاعتراف بمطلوبات الإيجار بمبلغ 3,455,274 دينار كويتي وعرضها ضمن "الأرصدة الدائنة ومصروفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجموع.
- تم استبعاد المدفوعات مقدماً (الدرجة ضمن "المدينين والمدفوعات مقدماً") بمبلغ 1,350 دينار كويتي المتعلقة بعقود التأجير التشغيلي السابقة.

يعرض الجدول التالي مطابقة مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019 مقابل التزامات التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018:

| دينار كويتي | التزامات التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 |
|-------------|---|
| 1,209,360 | التزامات التأجير التشغيلي المخصصة كما في 1 يناير 2019 |
| 1,162,846 | مدفوعات عقود التأجير المتعلقة بفترات التجديد غير المدرجة في التزامات التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 |
| 2,292,428 | مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019 |
| 3,455,274 | |

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا السداد مقدماً والتعويضات السالبة

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يمكن قياس أداة الدين وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، شريطة أن تتمثل التدفقات النقدية التعاقدية في "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم" ("معيار الاعتراف بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط")، ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لذلك التصنيف. وتوضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أن الأصل المالي يفي بمعيار الاعتراف بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة بغض النظر عن الحالة أو الظروف التي قد تتسبب في الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن قيام الطرف المتعاقد بسداد أو استلام تعويض معقول نظير الإنهاء المبكر للعقد. إن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختيارياً لمدى تركيز القيمة العادلة، كما صاحبته هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال (تتمة)
نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ أول تطبيق، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "المعلومات الجوهرية" في جميع المعايير وتتضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات العامة ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

إن التعديلات على تعريف المعلومات المادية ليس من المتوقع ان يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقوم بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية إما بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترية. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المالية المقدره لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من قبل الشركات المشترية.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم المحاسبة عنه ضمن حقوق الملكية. في حين يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام ويمثل أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. أما بالنسبة للمقابل المحتمل الذي يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية المجمع مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة مجموع المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدره). إذا كان إجمالي المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدره وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشترية إلى تلك الوحدات.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال التي تتضمن شركات أو مشروعات خاضعة للسيطرة المشتركة إن المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال التي تتضمن شركات أو منشآت تخضع للسيطرة المشتركة تخرج عن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية (3) "دمج الأعمال". في حالة عدم توافر إرشادات محددة في المعايير الدولية للتقارير المالية، تستعين الإدارة بأحكامها في تطوير وتطبيق السياسة المحاسبية المناسبة التي يمكن الاستناد إليها. عند اتخاذ هذه الأحكام، يجوز للإدارة أن تأخذ في اعتبارها أحدث الإصدارات عن الجهات الأخرى المعدة للمعايير التي تستخدم إطاراً تصورياً مماثلاً لتطوير المعايير المحاسبية إلى حد عدم تعارض هذه الأحكام مع إطار عمل المعايير الدولية للتقارير المالية أو أي معايير دولية للتقارير المالية أخرى أو تفسيراتها. قامت العديد من تلك الجهات بإصدار توجيهات وإرشادات، كما تسمح بعض الجهات باستخدام طريقة تجميع الحصص في المحاسبة عن دمج الأعمال الذي يتضمن شركات تخضع للسيطرة المشتركة.

قامت الإدارة بتطبيق طريقة تجميع الحصص في المحاسبة مع عمليات دمج الأعمال التي تتضمن شركات خاضعة للسيطرة المشتركة. تتضمن هذه الطريقة ما يلي:

- إدراج الموجودات والمطلوبات للشركات المجمعة بقيمتها الدفترية (دون الحاجة إلى قياس القيمة العادلة)؛
- لا يتم إدراج شهرة "جديدة" كنتيجة للدمج. ويدرج الفرق بين المقابل المدفوع وحقوق الملكية التي تم حيازتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل بصفتها شركة أساسية فيما يتعلق بترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نموذجية على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع بضاعة - السيارات وقطع الغيار

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة. تتراوح فترة الائتمان العادية من 30 إلى 90 يوماً عند التسليم.

عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تراعي المجموعة تأثيرات تغير المقابل النقدي وأي بنود تمويل جوهريّة والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

تقديم خدمات

تسجل الإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على الخدمات ذات الصلة إلى العميل، ويتم ذلك عادةً عند الانتهاء من تقديم الخدمة ذات الصلة.

عمليات البيع المجمعة للسيارات وخدمات الصيانة

تقدم المجموعة خدمات صيانة السيارات التي يتم بيعها بصورة منفصلة أو مجمعة مع بيع السيارة إلى العميل.

عند بيع الخدمة كبنء منفصل، تسجل الإيرادات من بيع خدمات الصيانة في النقطة الزمنية التي يتم فيها تقديم خدمات الصيانة إلى العميل.

تتكون عقود البيع المجمعة للسيارات وخدمات الصيانة من اثنين من التزامات الأداء نظراً لإمكانية الفصل بين التعهدات ببيع السيارة وتقديم خدمات الصيانة وتحديد كل منها على نحو مستقل. وبالتالي، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع الفردية ذات الصلة لكل من السيارة وخدمات الصيانة. ويسجل سعر المعاملة الموزع على خدمات الصيانة كالتزام تعاقدي حتى يتم تنفيذ التزام الخدمة. تعرض مطلوبات العقود المتعلقة بالالتزامات الواجب الوفاء بها خلال 12 شهر من تاريخ فترة البيانات المالية المجمعة ضمن المطلوبات المتداولة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 عقود التأجير

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد تأجير. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة واستخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للقياس والاعتراف بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لتسديد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

(1) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترام وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس مطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المباشرة المتكبدة لعقد التأجير، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم عرض موجودات حق الاستخدام تحت بند "ممتلكات ومنشآت ومعدات" بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجمع ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير والأعمار الإنتاجية المقدرّة للمطلوبات أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية نقل الأصل المستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد التأجير أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تعرض موجودات حق الاستخدام أيضاً إلى انخفاض القيمة. راجع السياسة المحاسبية في قسم "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(2) مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير (أي التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في مؤشر أو معدل تم استخدامه لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خسار شراء الأصل الأساسي.

يتم عرض المطلوبات المالية لدى المجموعة تحت بند "مدينين ومصروفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجمع.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنقل فيها المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نتيجة لطبيعتها التشغيلية. إن التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض والترتيبات المتعلقة بعقد التأجير التشغيلي يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتسجل على مدى فترة التأجير وفقاً لنفس الأسس التي يتم بها تسجيل إيرادات التأجير. كما تسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 عقود التأجير (تتمة)

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يمثل أو يتضمن عقد تأجير يستند إلى جوهر هذا الترتيب ويتطلب تقييم ما إذا كان استيفاء هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو موجودات محددة أم أن الترتيب يحول الحق في استخدام الأصل.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنقل فيها المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، وتدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. إن التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس الأساس الذي يتم به تسجيل إيرادات التأجير.

المجموعة كمستأجر

إن عقد التأجير التشغيلي هو عقد يخالف عقد التأجير التمويلي. تسجل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف تشغيلي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

2.5.4 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من الأرباح الخاضعة للضرائب للمجموعة وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على استثناء الإيرادات الناتجة من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة المحول إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

2.5.5 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 والذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

2.5.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض.

يتم قياس الأرض بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المسجلة بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء عمليات التقييم بصورة متكررة على نحو كاف للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصل المعاد تقييمه لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمته العادلة.

يسجل فائض إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى كما يضاف إلى فائض إعادة تقييم أصل ضمن حقوق الملكية. ومع ذلك، تضاف الزيادة ضمن الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي تعمل فيه على رد عجز إعادة التقييم لنفس الأصل المسجل سابقاً في الأرباح أو الخسائر. كما يسجل عجز إعادة التقييم في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إلى الحد الذي يتم فيه مقاصة الفائض المسجل على نفس الأصل في فائض إعادة تقييم الأصل.

يتم إجراء تحويل سنوي من فائض إعادة تقييم الأصل إلى الأرباح المرحلة للفرق بين الاستهلاك المقدر على أساس القيمة الدفترية المعاد تقييمها للأصل والاستهلاك المقدر استناداً إلى التكلفة الأصلية للأصل. إضافة إلى ذلك، يتم استبعاد الاستهلاك المتراكم كما في تاريخ إعادة التقييم مقابل مجمل القيمة الدفترية للأصل، ويعاد ادراج صافي المبلغ إلى المبلغ المعاد تقييمه للأصل. عند البيع، يتم تحويل أي فائض إعادة تقييم متعلق بالأصل المحدد المباع إلى الأرباح المرحلة.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المقدر كما يلي:

| | |
|------------------------|----------------------|
| * مبان | 20 سنة |
| * مكائن ومعدات | 5 - 8 سنوات |
| * أثاث ومعدات مكتبية | 2 - 10 سنوات |
| * سيارات | 5 سنوات |
| * أسطول سيارات للتأجير | على مدى فترة الإيجار |

للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام واستهلاكها، راجع السياسة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم 2.5.3 "عقود التأجير".

عندما يتم لاحقاً الاحتفاظ بأسطول السيارات لغرض البيع، وذلك عادة بعد نهاية عقد الإيجار، فيتم تحويلها إلى المخزون مقابل صافي القيمة الممكن تحقيقها كما في تاريخ التحويل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض بالنسبة لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. وبعد الإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها. يتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع (أي في تاريخ ممارسة المستلم للسيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

2.5.7 موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الاسم التجاري وقلبيات مدفوعة كأمين لعقود التأجير التشغيلي لمراكز الخدمة التابعة للمجموعة. يتم مبدئياً قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة على الأقل. إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في فئة المصروفات المتسقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم لاحتساب إطفاء القلبيات على أساس القسط الثابت على مدى الحد الأدنى لفترة التأجير المبدئية المتوقعة (أي 5 إلى 10 سنوات).

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنويًا بغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. وتتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا بغرض تحديد ما إذا كان تقييم العمر غير المحدد لا يزال مؤيداً أم لا. وفي حالة عدم تأييده، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

انتهت المجموعة إلى أن الاسم التجاري له عمر إنتاجي غير محدد. وبالتالي، يدرج الاسم التجاري بالتكلفة دون إطفاء، ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة. راجع السياسة المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو في حالة عدم توقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل غير منتج لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض تحديد القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع، يتم أخذ معاملات حديثة في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم إمكانية تحديد تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

تسجل خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئات المصروف بما يتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقا والتي تم ادراج إعادة تقييمها في الإيرادات الشاملة الأخرى. حيث يتم قياس انخفاض قيمة هذه العقارات وتسجيله في الإيرادات الشاملة الأخرى مقابل مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة انتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر خسائر تقييم مسجلة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يدرج الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الرد كزيادة في إعادة تقييم.

يتم سنويا اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة على مستوى وحدة انتاج النقد - وفق الملائم- عندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

2.5.9 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان المركز المالي المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والنقد غير المقيد لدى البنوك والنقد المحتفظ به في محافظ استثمارية وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق 3 اشهر أو اقل ويسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية معلومة وتتعرض لمخاطر غير مادية للتغير في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الأجل -وفقا للتعريف المبين أعلاه- بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك (إن وجدت) حيث تعتبر جزءا لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة.

2.5.10 ودائع محددة الاجل

تمثل الودائع محددة الاجل ودائع لدى البنوك تستحق خلال 3 اشهر و اكثر من تاريخ الإيداع وتحقق فائدة.

2.5.11 الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس المبني

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كموجودات مالية مدرجة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي تستعين به المجموعة لإدارتها. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو لم تقم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تقوم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، فيتم قياسها مقابل سعر المعاملة.

ولغرض تصنيف وقياس الأصل المالي وفقا للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات تدفقات نقدية ولا تمثل اختبار "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(I) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس المبني (تتمة)

بالنسبة لنموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة المجموعة للموجودات المالية بغرض إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بكليهما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية")، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أ) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة للمجموعة من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

(ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية أو خسائر انخفاض القيمة أو عمليات الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة حساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم تسجيل التغيرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف يتم إعادة إدراج التغير المترجم في القيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة إدراج الأرباح والخسائر في هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إثبات حق السداد، إلا في حالة استفاضة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم بشكل غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

(د) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع المدرج بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي لم تختار المجموعة تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)
(I الموجودات المالية) (تتمة)

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي يتم الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بشكل أساسي عندما:

- ◀ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- ◀ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بإجراء تقييم لما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة. في هذه الحالة، تسجل المجموعة أيضاً الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداه أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهر التالية (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تعرضت لزيادة الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، فيتم احتساب مخصص الخسائر اللازم لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للتعرض للمخاطر دون النظر إلى توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مسطرة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية خلال 365 يوماً ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في الفئتين التاليتين:

- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (وتتضمن القروض والسلف)

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

لم تقم المجموعة بتحديد أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أكثر صلة بالمجموعة.

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

قروض وسلف

بعد الاعتراف المبدي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الحيازة والأتعاب أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم قيد الدائنون والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبالغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد لدى المجموعة نية السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة للتحوط من المخاطر المرتبطة بالتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة المتعلقة بشراء بضاعة من موردين أجانب. تسجل هذه الأدوات المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، ويعد قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ترد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط كتحوط للتدفقات النقدية عندما يرتبط التعرض لمخاطر التباين في التدفقات النقدية إما بمخاطر محددة مرتبطة بأصل أو التزام مسجل أو معاملة متوقعة مرجحة بدرجة كبيرة أو مخاطر عملات أجنبية في التزام ثابت غير مسجل.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بإجراء تصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط.

يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها، وكيف ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تفي بمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيف يتم تحديد نسبة التحوط).

تعتبر علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط في حالة الوفاء بجميع متطلبات الفعالية التالية:

- ◀ هناك "علاقة اقتصادية" بين بند التحوط وأداة التحوط
- ◀ ليس لمخاطر الائتمان "تأثير مهيم على تغيرات القيمة" الناتجة من العلاقة الاقتصادية
- ◀ تكون نسبة التحوط المرتبطة بعلاقة التحوط مماثلة لتلك الناتجة من قدر بند التحوط والذي تقوم المجموعة بالتحوط منه فعلياً وقدر أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً للتحوط من بند التحوط.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

تتم المحاسبة عن عمليات التحوط التي تستوفي كافة معايير التأهل لمحاسبة التحوط على النحو التالي:

عمليات تحوط التدفقات النقدية

يتحقق الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر لأداة التحوط ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي تحوط التدفقات النقدية بينما يتم تحقق أي جزء غير فعال مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم تعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية بالأرباح أو الخسائر المترجمة لأداة التحوط أو التغير المتراكم في القيمة العادلة لبند التحوط أيهما أقل.

تستخدم المجموعة عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة للتحوط من تعرضها للمخاطر المرتبطة بتقلبات العملات الأجنبية في المعاملات المتوقعة والالتزامات الثابتة المرتبطة بشراء المخزون من موردين أجانب. يتم تسجيل الجزء غير الفعال المتعلق بعقود العملات الأجنبية ضمن المصروفات الإدارية.

تصنف المجموعة فقط الجزء الفوري من عقد التحويل دون الجزء الآجل كأداة تحوط. وبالتالي، قامت المجموعة بتصنيف عقد التحويل كأداة تحوط بأكمله.

تتم المحاسبة عن المبالغ المترجمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بناء على طبيعة معاملة التحوط الأساسية. إذا أدت معاملة التحوط لاحقاً إلى تسجيل بند غير مالي، يتم استبعاد المبلغ المتراكم ضمن حقوق الملكية من بند حقوق الملكية المنفصل وإدراجه ضمن التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام الذي يتم التحوط له. وليس هذا تعديلاً مرتبطاً بإعادة التصنيف وسيتم تسجيله ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة. كما أن هذا ينطبق في حالة المعاملة المتوقعة المتحوط لها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي التي تصبح التزاماً ثابتاً يتم تطبيق محاسبة تحوط القيمة العادلة عليه. إذا كان البند المتحوط منه مرتبط بمدة زمنية، يتم إطفاء المبلغ المتراكم في تكلفة احتياطي التحوط إلى الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

بالنسبة لأي عمليات تحوط أخرى للتدفقات النقدية، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

في حالة إيقاف عملية محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى مسجلاً في الإيرادات الشاملة الأخرى المترجمة، إذا كان من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها. خلاف ذلك، سيتم إعادة تصنيف المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف. بعد الإيقاف وبمجرد حدوث التدفقات النقدية المتحوط لها، يجب المحاسبة عن أي مبلغ متبقي في الإيرادات الشاملة الأخرى المترجمة استناداً إلى طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة لعقود المشتقات التي لا تتأهل لمحاسبة التحوط، تؤخذ أي أرباح أو خسائر ناتجة من التغيرات في القيمة العادلة لعقد المشتقات مباشرة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018، ليس لدى المجموعة أي معاملات تحوط مصنفة كتحوط القيمة العادلة أو تحوط صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

2.5.13 المخزون

تقدر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة ويتم المحاسبة عنها كما يلي:

- سيارات - تكلفة الشراء على أساس التمييز العيني لكل سيارة.
- قطع الغيار - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- بضاعة في الطريق - تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- أعمال قيد التنفيذ - تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصروفات غير المباشرة المتعلقة بها استناداً إلى مستوى النشاط العادي.

تتضمن التكلفة المبدئية للبضاعة تحويل الأرباح والخسائر الناتجة من تأهل تحوطات التدفقات النقدية المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بعمليات شراء السيارات.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الطبيعي ناقصاً التكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.14 تكلفة الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرية كي يكون جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات عند تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الربح والتكاليف الأخرى التي تتكدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2.5.15 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل المعتادة،
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة، أو
- يكون عبارة عن النقد والنقد المعادل ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل المعتادة،
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
- يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من فترة البيانات المالية المجمعة.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.5.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظف وإلى طول مدة الخدمة ويخضع لإتمام الحد الأدنى المطلوب من فترة الخدمة. وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة إنهاء عمله في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

فضلاً عن ذلك، وبالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تحمل هذه المساهمات كمصروفات عند استحقاقها.

2.5.17 مخصصات

يتم تسجيل مخصص فقط عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلاي حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام إلى خارج المجموعة، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق منه لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ويتم تعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً، يكون المبلغ المقيد كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقع تكبدها لتسوية الالتزام.

2.5.18 مطلوبات وموجودات محتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

2.5.19 العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بعملات أجنبية مقابل سعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية في تاريخ تأهل المعاملة للتسجيل لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة، وتؤخذ جميع الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية إلى الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.19 العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بنفس الطريقة المتبعة لتسجيل الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضا الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

2.5.20 توزيعات أرباح نقدية

تسجل الشركة التزام بعداد توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولا يستمر بناء على خيار الشركة. وفقاً لقانون الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما يتم الموافقة عليه من مساهمي الشركة. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

2.5.21 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب أخرى تكون كافة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تستخدم مدخلات ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. تستخدم أسعار الشراء للموجودات وأسعار البيع للمطلوبات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار المتداولين.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بالمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل مادي في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية التي كان لها التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم أم لا.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

لدى المجموعة بعض عقود التأجير التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافظاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقود الإيجار للعقارات ذات فترة أقصر قابلة للإلغاء (أي من ثلاثة إلى خمس سنوات) نظراً لتأثير هذه الموجودات على عملياتها وسيكون هناك تأثير سلبي جوهري على العمليات إذا لم يتوفر البديل بسهولة.

تقييم معاملات السيطرة المشتركة

انتهت الإدارة إلى أن طريقة تجميع الحصص المستخدمة في المحاسبة عن دمج الأعمال الذي يتضمن منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة هي الطريقة الأكثر ملائمة في ضوء عدم توفر إرشادات محددة ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الأمر نفسه. ولاتخاذ هذه الأحكام، تأخذ الإدارة في اعتبارها أحدث الإصدارات لجهات وضع المعايير الأخرى التي تستعين بإطار عمل تصوري مماثل في وضع المعايير المحاسبية إلى الحد الذي لا يتعارض فيه مع إطار عمل المعايير الدولية للتقارير المالية أو أي معايير دولية أخرى للتقارير المالية أو تفسيرات.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطرة جوهريّة بالتسبب في تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي. تستخدم المجموعة الأحكام في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات المستخدمة في احتساب انخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة لدى المجموعة وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

فيما يتعلق بالمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص للخسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بالعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقيم الإدارة انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير أخذاً في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التلف والتآكل نتيجة الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك/الإطفاء المستقبلية عندما ترى الإدارة إن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية بصورة فردية. في حين يتم بصورة مجمعة تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية، ولكن القديمة أو المتقدمة، ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إعادة تقييم الأرض

تعمل المجموعة على إدراج بعض الممتلكات (أي الأرض) وفقاً للمبالغ المعاد تقييمها مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. تم تقييم العقارات بالرجوع إلى المعاملات التي تشمل على عقارات ذات طبيعة أو موقع أو حالة مماثلة. واستعانت المجموعة بمقيمين مستقلين لتحديد القيمة العادلة. كما يتم إجراء التقييمات بمعدل تكرار كافي للتأكد من عدم اختلاف القيمة الدفترية للأصل المعاد تقييمه بصورة مادية عن قيمته العادلة.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

ليس بإمكان المجموعة تحديد معدل الفائدة المرتبط بعقد التأجير بسهولة وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات عقود التأجير. ومعدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة التي سيكون على المجموعة سداها للاقتراض على مدار فترة مماثلة وفي ظل توفر ضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة مرتبط بأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي "يتعين" على المجموعة "سداده" والذي يتطلب وضع التقديرات حينما لا تتوفر معدلات ملحوظة.

3 دمج الأعمال

أ) شراء خدمات إصلاح وصيانة السيارات

في 1 نوفمبر 2019، قامت المجموعة من خلال شركة تابعة بشراء مجموعة من الموجودات وخدمات إصلاح وصيانة السيارات من شركة هارمان الدولية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (البائع). يتم إدراج الاسم التجاري أيضا ضمن البنود التي تم شراؤها. يتم احتساب الحيازة كدمج للأعمال.

الموجودات المشتراة والمطلوبات المقدره

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الأعمال المحددة كما في تاريخ الحيازة كانت كما يلي:

| القيمة العادلة المسجلة عند الحيازة دينار كويتي | الموجودات |
|--|---|
| 103,155 | سيارات ومعدات |
| 160,000 | اصل غير ملموس (الاسم التجاري) |
| 239,788 | مخزون (بالصافي بعد مخصص مخزون قديم ومتقادم بمبلغ 5,000 دينار كويتي) |
| 109,824 | مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي بعد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 2,857 دينار كويتي) |
| 59,497 | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 672,264 | |
| | المطلوبات |
| 211,530 | قروض محددة الأجل |
| 460,453 | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| - | مطلوبات التأجير |
| 281 | حساب مكشوف لدى البنك |
| 672,264 | |
| - | إجمالي صافي الموجودات المحددة المدرجة بالقيمة العادلة |

تبلغ القيمة العادلة للأرصدة التجارية المدينة 63,889 دينار كويتي. تبلغ قيمة إجمالي مبلغ الأرصدة التجارية المدينة 66,746 دينار كويتي ومن المتوقع أن يتم تحصيل المبالغ التعاقدية بالكامل.

ب) حيازة الشركات التابعة الخاضعة للسيطرة المشتركة

اعتبارًا من 1 يناير 2018، قامت المجموعة بحيازة حصص ملكية في المنشآت التالية:

| نسبة حصة الملكية التي تم حيازتها | اسم الشركات |
|-------------------------------------|--|
| 55% | شركة الاهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة) |
| 100% | شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات ذ.م.م. |
| 100% | شركة ماكفم للسيارات (مرزوق علي محمد الغانم وشركاه) ذ.م.م. |

اختارت المجموعة قياس الحصة غير المسيطرة في الشركات المشتراة بالتناسب مع حصة ملكيتها في صافي الموجودات المحددة للشركات المشتراة. تم تحديد المقابل المدفوع وقيمة الموجودات التي يمكن تحديدها والمطلوبات المقدره وفقا للمبين في الجدول أدناه:

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3 دمج الأعمال (تتمة)

(ب) حيازة الشركات التابعة الخاضعة للسيطرة المشتركة (تتمة)

| الإجمالي دينار كويتي | شركة ماكفم للسيارات (مرزوق علي محمد الغانم وشركاه) ذ.م.م. دينار كويتي | شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات (علي محمد ثنيان الغانم وشركاه) ذ.م.م. دينار كويتي | شركة الالهية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة) دينار كويتي | |
|-------------------------|---|--|--|--|
| | | | | الموجودات |
| 102,339,363 | 9,875,474 | 83,687,969 | 8,775,920 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 221,687 | - | 221,687 | - | موجودات غير ملموسة |
| 693,426 | - | 693,426 | - | مدينو الائتمان متوسط الأجل بأقساط آجلة |
| 47,059 | - | 47,059 | - | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 36,387,279 | 1,764,944 | 31,690,834 | 2,931,501 | مخزون |
| 7,220,193 | 338,311 | 5,052,945 | 1,828,937 | مدينون ومدفوعات مقدماً |
| 3,950,298 | 1,546 | 3,946,415 | 2,337 | مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة |
| 3,435,435 | 1,183,965 | 1,998,383 | 253,087 | ارصدة لدى البنوك ونقد |
| <u>154,294,740</u> | <u>13,164,240</u> | <u>127,338,718</u> | <u>13,791,782</u> | |
| | | | | المطلوبات |
| 42,177,774 | 4,500,000 | 31,348,230 | 6,329,544 | قروض وسلف |
| 3,285,832 | 26,826 | 3,181,884 | 77,122 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 39,884,068 | 1,556,472 | 37,229,416 | 1,098,180 | دائنون ومصرفيات مستحقة |
| 2,793,154 | 2,443,833 | 349,321 | - | مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| 1,385,251 | - | 1,385,251 | - | حساب مكشوف لدى البنك |
| <u>89,526,079</u> | <u>8,527,131</u> | <u>73,494,102</u> | <u>7,504,846</u> | |
| 64,768,661 | 4,637,109 | 53,844,616 | 6,286,936 | صافي الموجودات التي تم حيازتها في عملية |
| (24,958,000) | - | (24,958,000) | - | دمج الأعمال والمسجلة في حقوق الملكية |
| (2,899,617) | - | (70,496) | (2,829,121) | فائض إعادة تقييم الأصل الذي تم حيازته |
| <u>36,911,044</u> | <u>4,637,109</u> | <u>28,816,120</u> | <u>3,457,815</u> | حصص غير مسيطرة |
| | | | | مقابل الشراء المستحق |
| | | | | فيما يلي تسوية مقابل الشراء: |
| 3,435,435 | 1,183,965 | 1,998,383 | 253,087 | ارصدة لدى البنوك والنقد الذي تم حيازته |
| (1,385,251) | - | (1,385,251) | - | حسابات مكشوفة لدى البنوك تم حيازتها |
| 2,050,184 | 1,183,965 | 613,132 | 253,087 | صافي النقد والنقد المعادل الذي تم حيازته |
| (36,911,044) | (4,637,109) | (28,816,120) | (3,457,815) | مقابل الشراء المستحق |
| <u>(34,860,860)</u> | <u>(3,453,144)</u> | <u>(28,202,988)</u> | <u>(3,204,728)</u> | صافي مقابل الشراء المستحق كما في تاريخ |
| | | | | البيانات المالية المجمعة (المعروض ضمن |
| | | | | مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة) |

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4 إيرادات ناتجة من العقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات
يوضح الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة الناتجة من العقود مع العملاء:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 129,428,486 | 109,120,416 | نوع البضاعة أو الخدمة بيع البضاعة مبيعات السيارات وقطع الغيار |
| 8,598,464 | 9,185,051 | تقديم الخدمات خدمات فحص وإصلاح وصيانة السيارات |
| 138,026,950 | 118,305,467 | إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء |
| 138,026,950 | 118,305,467 | أسواق جغرافية الكويت |
| 129,428,486 | 109,120,416 | توقيت الاعتراف بالإيرادات: البضاعة المقدمة في فترة زمنية معينة |
| 8,598,464 | 9,185,051 | الخدمات المقدمة في فترة زمنية معينة |
| 138,026,950 | 118,305,467 | إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء |

5 إيرادات أخرى

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 682,769 | 677,934 | إيرادات وساطة تأمينية |
| 190,960 | 349,144 | إيرادات متنوعة |
| 873,729 | 1,027,078 | |

6 ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 2,817,658 | 2,773,766 | تكلفة موظفين مدرجة ضمن: |
| 2,060,817 | 2,391,839 | تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة |
| 4,016,548 | 4,333,100 | تكاليف توزيع مصروفات إدارية |
| 8,895,023 | 9,498,705 | |
| 466,974 | - | إيجار - عقود تاجير تشغيلي مدرج ضمن: |
| 844,863 | 3,350 | تكلفة مبيعات وخدمات وقدمه |
| 18,000 | 500 | تكاليف توزيع مصروفات إدارية |
| 1,329,837 | 3,850 | |

6 ربح السنة (تتمة)

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 107,206,335 | 82,908,644 | تكاليف مخزون مسجل كمصروف (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة) |
| 444,788 | 492,286 | رسوم تأمين أسطول سيارات إيجار (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة) |
| 374,529 | 624,647 | مخصص مخزون قديم ومتقادم (مدرج ضمن مصروفات إدارية) (إيضاح 10) |
| 306,232 | 1,112,338 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (مدرجة ضمن مصروفات إدارية) (إيضاح 11) |

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقتلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 7 | ممتلكات ومشتات ومعدات | أراضي دينار كويتي | مبني دينار كويتي | مكاتب ومعدات دينار كويتي | أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي | سيارات ومعدات دينار كويتي | سيارات الإيجار دينار كويتي | موجودات حق الاستخدام دينار كويتي | أصول رأسمالية قيد التقييم دينار كويتي | المجموع دينار كويتي |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--|---|------------------------|
| | | 65,962,000 | 27,184,027 | 2,163,914 | 6,600,351 | 8,320,943 | 14,259,487 | - | 118,538 | 124,609,260 |
| | | - | - | - | - | - | - | 3,456,624 | - | 3,456,624 |
| | | 65,962,000 | 27,184,027 | 2,163,914 | 6,600,351 | 8,320,943 | 14,259,487 | 3,456,624 | 118,538 | 128,065,884 |
| | | - | - | - | - | - | - | - | - | 103,155 |
| | | - | 443,666 | 95,881 | 765,866 | 58,591 | 5,098,869 | 2,571,185 | 71,965 | 9,106,023 |
| | | - | - | - | - | - | 3,208,264 | - | - | 11,607,116 |
| | | - | - | - | - | - | (7,884,784) | - | - | (15,964,041) |
| | | - | - | - | (390) | (5,600) | (582,855) | - | - | (592,368) |
| | | 65,962,000 | 27,627,693 | 2,337,105 | 7,365,827 | 8,715,851 | 14,098,981 | 6,027,809 | 190,503 | 132,325,769 |
| | | - | - | - | - | - | - | - | - | 21,625,816 |
| | | - | 11,213,163 | 1,368,206 | 5,050,409 | 1,065,571 | 2,928,467 | - | - | 6,103,837 |
| | | - | 1,293,793 | 186,266 | 380,611 | 1,481,606 | 1,923,098 | 838,463 | - | 458,449 |
| | | - | 409,651 | - | 48,798 | - | - | - | - | (2,894,686) |
| | | - | - | - | (138) | (5,100) | (1,879,968) | - | - | (300,719) |
| | | - | - | (1,690) | - | - | (293,791) | - | - | 24,992,697 |
| | | - | 12,916,607 | 1,552,782 | 5,479,680 | 1,527,359 | 2,677,806 | 838,463 | - | 24,992,697 |
| | | 65,962,000 | 14,711,086 | 784,323 | 1,886,147 | 7,188,492 | 11,421,175 | 5,189,346 | 190,503 | 107,333,072 |

كما في 31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2019

التحويل إلى مخزون

مستبعدات

انخفاض القيمة

رسوم الاستهلاك للسنة

كما في 1 يناير 2019

الاستهلاك وانخفاض القيمة:

في 31 ديسمبر 2019

استبعادات

التحويل إلى مخزون

إصفاقات

3 (1)

الناتج من بيع الأصول [إيضاح

2019

الرصيد المعدل في 1 يناير

سوق تسجيله

تأثير تطبيق المعيار الدولي

للتأثير المالية 16 (إيضاح 2.3)

كما في 1 يناير 2019 (كما

التكلفة أو التقييم:

كما في 1 يناير 2019 (كما

سوق تسجيله)

تأثير تطبيق المعيار الدولي

للتأثير المالية 16 (إيضاح 2.3)

شركة أو لاد علي الفانم للسيارات ش.م.ك. (مقابلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7 ممتلكات ومشتات ومعدات (تتمة)

| المجموع دينار كويتي | أصل رأسمالية قيد التقييم دينار كويتي | أسطول سيارات الإيجار دينار كويتي | سيارات دينار كويتي | أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي | مكاتب ومعدات دينار كويتي | مباني دينار كويتي | أراضي دينار كويتي |
|------------------------|--|--|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| 121,902,480 | 79,668 | 12,532,855 | 7,654,246 | 6,041,926 | 2,109,728 | 27,522,057 | 65,962,000 |
| 5,830,213 | 38,870 | 5,439,327 | 10,080 | 249,250 | 54,186 | 38,500 | - |
| 10,485,823 | - | 1,627,297 | 8,858,526 | - | - | - | - |
| (12,356,411) | - | (4,155,402) | (8,201,009) | - | - | (324,658) | - |
| (1,252,845) | - | (1,184,590) | (900) | 324,658 | - | (51,872) | - |
| 124,609,260 | 118,538 | 14,259,487 | 8,320,943 | 6,600,351 | 2,163,914 | 27,184,027 | 65,962,000 |
| 19,563,117 | - | 2,424,941 | 1,375,680 | 4,620,372 | 1,182,908 | 9,959,216 | - |
| 5,387,822 | - | 2,325,753 | 1,133,848 | 425,241 | 185,298 | 1,317,682 | - |
| (2,808,700) | - | (1,365,268) | (1,443,432) | - | - | - | - |
| (516,423) | - | (456,959) | (525) | 12,728 | - | (12,728) | - |
| 21,625,816 | - | 2,928,467 | 1,065,571 | 5,050,409 | 1,368,206 | 11,213,163 | - |
| 102,983,444 | 118,538 | 11,331,020 | 7,255,372 | 1,549,942 | 795,708 | 15,970,864 | 65,962,000 |

في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة التقديرية:
كما في 31 ديسمبر 2018

في 31 ديسمبر 2018

الاستهلاك والتخفيض القيمة:
الناتج من بيع الأصول
المحمل السنة
التحويل إلى مخزون
تحويل آخر
مستبعدات

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع رسوم الاستهلاك المحمل في بيان الأرباح او الخسائر المجمع كما يلي:

| 2018 | 2019 | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 3,313,814 | 2,843,032 | تكلفة مبيعات والخدمات المقدمة |
| 1,609,999 | 2,128,038 | تكاليف توزيع |
| 464,009 | 1,132,767 | مصروفات إدارية |
| 5,387,822 | 6,103,837 | |

تتضمن الأراضي قطع أرض مستأجرة مدرجة بمبلغ 54,312,000 دينار كويتي (2018: 54,312,000 دينار كويتي). وبغض النظر عن المدد التعاقدية لعقد التأجير، ترى الإدارة استناداً إلى الخبرة بالسوق أن عقود التأجير قابلة للتجديد لأجل غير مسمى وفقاً لمعدلات اسمية مماثلة لإيجار الأرض دون أية علاوة مستحقة لقاء تجديد عقود التأجير، وبالتالي طبقاً للممارسات المتعارف عليها في دولة الكويت تم المحاسبة عن هذه العقود كأرض ملك حر. ولم يتم تعديل الأعمار الإنتاجية للمباني أيضاً بما يتفق مع انتهاء سريان فترة عقد التأجير.

إعادة تقييم العقارات (الأرض)

تم تحديد القيمة العادلة للأرض بناء على تقييمات يقوم بها مقيم معتمد مستقل لديه المؤهلات المهنية ذات الصلة والخبرة في مجال تقييم العقارات المماثلة في دولة الكويت بواسطة طريقة المقارنة بالسوق. هذا يعني أن إجراء التقييمات من قبل المقيم يستند إلى أسعار السوق النشطة والمعدلة بصورة جوهرية بحيث تعكس الفروق في طبيعة أو موقع أو حالة العقار.

في حالة قياس الأرض بواسطة نموذج التكلفة، ستبلغ القيمة الدفترية 40,995,000 دينار كويتي (2018: 40,995,000 دينار كويتي) كما في 31 ديسمبر 2019.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات المعاد إدراجها ضمن المستوى 3، استناداً إلى مدخلات تقنية التقييم المستخدمة. قد يؤدي حدوث الزيادات الجوهرية (النقصان) في السعر المقدر للمتر المربع وحده إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) على أساس متوازي.

8 موجودات غير ملموسة

| تقليات | علامة تجارية | الإجمالي | |
|----------------|----------------|----------------|-------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 463,294 | - | 463,294 | التكلفة: |
| - | 160,000 | 160,000 | كما في 1 يناير 2019 |
| 10,000 | - | 10,000 | الناتج من دمج الأعمال [إيضاح 3 (أ)] |
| 473,294 | 160,000 | 633,294 | إضافات |
| | | | كما في 31 ديسمبر 2019 |
| 58,630 | - | 58,630 | الإطفاء: |
| 72,044 | - | 72,044 | كما في 1 يناير 2019 |
| | | | إطفاء السنة |
| 130,674 | - | 130,674 | كما في 31 ديسمبر 2019 |
| 342,620 | 160,000 | 502,620 | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | في 31 ديسمبر 2019 |

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8 موجودات غير ملموسة (تتمة)

| تقليات دينار كويتي | علامة تجارية دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي | التكلفة: الناتج من دمج الأعمال [إيضاح 3 (ب)] إضافات |
|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|---|
| 221,687 | - | 221,687 | |
| 241,607 | - | 241,607 | |
| 463,294 | - | 463,294 | كما في 31 ديسمبر 2018 |
| 58,630 | - | 58,630 | الإطفاء: المحمل للسنة |
| 58,630 | - | 58,630 | كما في 31 ديسمبر 2018 |
| 404,664 | - | 404,664 | صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2018 |

تمثل الموجودات غير الملموسة العلامة التجارية التي تم الحصول عليها من خلال بند دمج الأعمال [الملاحظة 3 (أ)].
قررت المجموعة أن للعلامة التجارية عمر إنتاجي غير محدد المدة. لذلك، يتم إدراج العلامة التجارية بالتكلفة دون استهلاكها، ولكن يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة.
يتم إدراج رسوم الإطفاء للسنة ضمن تكاليف التوزيع.

9 مدينو الائتمان متوسط الأجل باقسط آجلة

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | أقساط مدينة بعد سنة ولكن أقل من سنتين أقساط مستحقة بعد سنتين |
|---------------------|---------------------|---|
| 275,880 | 211,099 | |
| 192,688 | 200,421 | |
| 468,568 | 411,520 | |

لمزيد من التفاصيل حول خسائر الائتمان المتوقعة لمديني الائتمان متوسط الأجل باقسط آجلة راجع الإيضاح 11.

10 مخزون

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | بضاعة محتفظ لغرض البيع مرة أخرى: - سيارات - قطع غيار بضاعة في الطريق أعمال قيد التنفيذ |
|---------------------|---------------------|--|
| 26,955,052 | 28,977,062 | |
| 4,058,477 | 4,168,389 | |
| 8,226,598 | 5,951,797 | |
| 249,018 | 116,745 | |
| 39,489,145 | 39,213,993 | ناقصاً: مخصص مخزون قديم ومتقادم |
| (2,883,804) | (3,450,573) | |
| 36,605,341 | 35,763,420 | |

خلال السنة الحالية تم تعديل صافي الربح من عمليات تحوط التدفقات النقدية لشراء مخزون بمبلغ 28,533 دينار كويتي (2018: لا شيء) في تكلفة المخزون كتعديل أساسي.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفل) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10 مخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في المخصص المخزون القديم والمتقادم:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| - | 2,883,804 | في 1 يناير |
| 3,377,008 | 5,000 | الناتج من دمج الأعمال |
| 374,529 | 624,647 | المحمل للسنة |
| (867,733) | (62,878) | المستغل خلال السنة |
| <u>2,883,804</u> | <u>3,450,573</u> | في 31 ديسمبر |

11 مدينون ومدفوعات مقدماً

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 1,027,455 | 1,148,666 | مدينون انتمان بأقساط آجلة |
| (228,567) | (212,348) | ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| <u>798,888</u> | <u>936,318</u> | ناقصا: مدينون الائتمان متوسط الأجل بأقساط آجلة (إيضاح 9) |
| (468,568) | (411,520) | |
| 330,320 | 524,798 | مدينون تجاريون |
| 10,100,268 | 9,787,619 | ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| (3,523,894) | (4,356,118) | |
| <u>6,576,374</u> | <u>5,431,501</u> | |
| 1,094,304 | 959,047 | مدينون آخرون |
| 8,049 | 48,917 | دفعة مقدماً إلى موردين |
| 808,763 | 450,294 | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| <u>8,817,810</u> | <u>7,414,557</u> | |

يعادل صافي القيمة الدفترية للأرصدة التجارية المدينة تقريباً القيمة العادلة بصورة معقولة. إن الفئات الأخرى المدرجة ضمن الأرصدة المدينة لا تتضمن موجودات منخفضة القيمة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 6,724,600 | - | الناتج من دمج الأعمال |
| 576,116 | - | مخصص الخسائر الافتتاحية كما في 1 يناير 2018 - المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 |
| <u>7,300,716</u> | <u>3,752,461</u> | المخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين الافتتاحي |
| - | 2,857 | الناتج من دمج الأعمال [إيضاح 3 (أ)] |
| 306,232 | 1,112,338 | المحمل للسنة |
| (3,854,487) | (299,190) | المستغل خلال السنة |
| <u>3,752,461</u> | <u>4,568,466</u> | في 31 ديسمبر |

يعرض الايضاح 20.1 معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان.

12 النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من التالي في 31 ديسمبر:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 4,726,196 | 5,656,802 | أرصدة لدى البنوك ونقد |
| - | 2,000,000 | ودائع قصيرة الأجل |
| 4,726,196 | 7,656,802 | النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع |
| (1,214,905) | (130,306) | ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 3,511,291 | 7,526,496 | النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع |

إن الودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية وتستحق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل وتكتسب فائدة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

إن الحسابات المكشوفة لدى البنوك غير مكفولة بضمان وتحمل فائدة بأسعار تجارية.

13 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتضمن رأسمال الشركة الأم المصرح به بمبلغ 40,000,000 دينار كويتي (2018: 1,000,000 دينار كويتي) عدد 400,000,000 حصة (2018: 10,000,000 حصة) بقيمة اسمية قدرها 100 فلس (2018: 100 فلس) للحصة. كما في 31 ديسمبر 2019، يتضمن رأسمال الشركة الأم المصدر والمدفوع بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (2018: 10,000 دينار كويتي) ويتكون من 10,000,000 حصة (2018: 100,000 حصة) بقيمة 100 فلس (2018: 100 فلس) للحصة مدفوعة نقداً بالكامل.

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 21 يناير 2018 على زيادة رأس المال المصرح به للشركة الأم من 1,000,000 دينار كويتي إلى 40,000,000 دينار كويتي. تم التصديق على الزيادة في رأس المال المصرح به في السجل التجاري بتاريخ 4 فبراير 2019 بموجب رقم التسجيل 399347.

وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 4 فبراير 2019، تمت زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم من 10,000 دينار كويتي إلى 1,000,000 دينار كويتي. تم تنفيذ زيادة رأس المال عن طريق إصدار 9,900,000 سهم إضافي بقيمة 100 فلس للسهم، مدفوعة بالكامل نقداً.

(ب) المبالغ المحصلة لزيادة رأس المال

يمثل هذا الرصيد المبالغ المحصلة من المساهمين مقابل الزيادة في رأس المال. لا يوجد أي التزام تعاقدي لسداد هذه المبالغ تحت أي ظرف من الظروف وأي مدفوعات يتم سدادها وفقاً لتقدير الشركة الأم، وبالتالي يتم التعامل مع هذه المبالغ كبنود منفصل في حقوق الملكية.

(ج) الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا التحويل إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

(د) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب تحويل نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه التحويلات السنوية وفقاً لقرار الجمعية العمومية للمساهمين بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري حيث أصدرت الشركة الأم قراراً بخصوصه هذا التأثير.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

14 قروض وسلف

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 42,267,914 | 45,441,141 | دائنو تمويل اسلامي |
| - | 139,231 | قروض محددة الأجل |
| <u>42,267,914</u> | <u>45,580,372</u> | |
| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
| 31,625,868 | 33,144,780 | المصنفة في بيان المركز المالي المجموع كما يلي: |
| 10,642,046 | 12,435,592 | - غير متداول* |
| | | - متداول |
| <u>42,267,914</u> | <u>45,580,372</u> | |

*يمثل هذا الجزء غير المتداول من دائني التمويل الإسلامي

(أ) دائنو تمويل إسلامي

| المجموع دينار كويتي | الوكالة دينار كويتي | التورق دينار كويتي | المرابحة دينار كويتي | 2019 |
|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| 45,717,951 | 3,344,880 | 37,313,952 | 5,059,119 | إجمالي المبلغ |
| (276,810) | (21,248) | (199,525) | (56,037) | ناقصاً: تكاليف التمويل المستحقة المؤجلة |
| <u>45,441,141</u> | <u>3,323,632</u> | <u>37,114,427</u> | <u>5,003,082</u> | |
| المجموع دينار كويتي | الوكالة دينار كويتي | التورق دينار كويتي | المرابحة دينار كويتي | 2018 |
| 44,849,697 | 5,291,309 | 36,191,813 | 3,366,575 | إجمالي المبلغ |
| (2,581,783) | (215,343) | (1,999,865) | (366,575) | ناقصاً: تكاليف التمويل المستحقة المؤجلة |
| <u>42,267,914</u> | <u>5,075,966</u> | <u>34,191,948</u> | <u>3,000,000</u> | |

إن دائنو التمويل الإسلامي غير مكفولة بضمان وتحمل تكاليف تمويل بالأسعار التجارية

(ب) القروض محددة الأجل

تدرج القروض محددة الأجل بالدينار الكويتي وتحمل فائدة بالأسعار التجارية.

خلال السنة، لم تقم المجموعة بخرق أي من اتفاقيات القروض الخاصة بها، كما أنها لم تتقاعس عن الوفاء بأي من التزاماتها بموجب اتفاقيات القروض.

15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| - | 3,651,346 | كما في 1 يناير |
| 3,285,832 | - | الناتج من دمج الأعمال (إيضاح 3 (ب)) |
| 650,484 | 599,188 | المحمل خلال السنة |
| (284,970) | (212,569) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة |
| <u>3,651,346</u> | <u>4,037,965</u> | في 31 ديسمبر |

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

16 دائنون ومصروفات مستحقة

| 2019 | | | |
|----------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| غير متداولة دينار كويتي | متداولة دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي | |
| - | 20,325,831 | 20,325,831 | دائنون تجاريون |
| - | 3,708,336 | 3,708,336 | دفعات مقدماً من عملاء |
| 5,166,047 | 2,914,510 | 8,080,557 | مطلوبات العقود* |
| 3,961,451 | 1,202,359 | 5,163,810 | مطلوبات التأجير |
| 141,467 | 4,916,602 | 5,058,069 | مصروفات مستحقة |
| - | 1,394,064 | 1,394,064 | دائنون آخرون |
| 9,268,965 | 34,461,702 | 43,730,667 | |
| 2018 | | | |
| غير متداولة دينار كويتي | متداولة دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي | |
| - | 19,484,790 | 19,484,790 | دائنون تجاريون |
| - | 3,630,241 | 3,630,241 | دفعات مقدماً من عملاء |
| 5,798,622 | 2,372,023 | 8,170,645 | مطلوبات العقود* |
| 6,020 | 5,784,037 | 5,790,057 | مصروفات مستحقة |
| - | 1,177,465 | 1,177,465 | دائنون آخرون |
| 5,804,642 | 32,448,556 | 38,253,198 | |

* تمثل مطلوبات العقد التزامات الأداء غير المستوفاة في تاريخ البيانات المالية المجمعة مقابل خدمات صيانة السيارات.

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات التأجير (الدرجة ك دائنون ومصروفات مستحقة) والحركات خلال الفترة:

| 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|------------------------|
| 3,455,274 | في 1 يناير (إيضاح 2.3) |
| 2,571,185 | إضافات |
| 129,654 | تراكم الفائدة |
| (992,303) | مدفوعات |
| 5,163,810 | في 31 ديسمبر |

17 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

يعرض الجدول التالي مجمل قيمة المعاملات والارصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة

| 2019 دينار كويتي | 2018 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 26,521 | 376,798 | بيان الأرباح او الخسائر المجموع: |
| - | 14,023 | بيع بضاعة |
| - | (12,183) | تقديم خدمات |
| - | (8,830) | شراء بضاعة |
| (32,120) | (36,000) | تكلفة خدمات مقدمة من قبل أطراف ذات علاقة |
| - | 6,178 | مصروفات إدارية |
| - | - | إيرادات أخرى |

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

17 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 1,817,564 | 2,342,811 | بيان المركز المالي المجمع: مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة: شركات خاضعة للسيطرة/الملكية المشتركة |
| 472,661 | 301,165 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة: الإدارة العليا |
| 29,856,692 | 66,484 | شركات خاضعة للسيطرة المشتركة/ الملكية المشتركة |
| 30,329,353 | 367,649 | |

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة
تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط توافق عليها إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وليس لها موعد سداد ثابت. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي أرصدة مدينة أو دائنة مستحقة القبض أو السداد إلى أطراف ذات علاقة. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات علاقة (2018: لا شيء).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين في الإدارة العليا خلال السنة:

| قيم المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | | الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر | | |
|---|---------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|
| 2019 دينار كويتي | 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | 2018 دينار كويتي | |
| 1,545,774 | 1,402,663 | 198,335 | 196,547 | رواتب ومزايا قصيرة الأجل |
| 98,622 | 36,255 | 406,029 | 501,958 | مكافأة نهاية الخدمة |
| 1,644,396 | 1,438,918 | 604,364 | 698,505 | |

18 الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة بإبرام عقود صرف العملات الأجنبية الأجلة لغرض تحوط مخاطرها المرتبطة بتقلبات العملات الأجنبية على المشتريات المتوقعة والتزامات الشركة المتعلقة بشراء المخزون من الموردين الأجانب.

فيما ملخص القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة، للمشتقات المصنفة كأدوات متاجرة وتلك المصنفة كأدوات تحوط، إلى جانب المبالغ الاسمية التي تم تحليلها حسب فترة الاستحقاق:

| القيمة العادلة الموجبة دينار كويتي | القيمة العادلة السالبة دينار كويتي | المبالغ الاسمية | | | 2019 إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات المتاجرة: عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة يورو |
|--|--|-------------------------|----------------------------------|----------------------------|--|
| | | الإجمالي دينار كويتي | 3 أشهر إلى سنة دينار كويتي | خلال 3 أشهر دينار كويتي | |
| 22,583 | - | 1,904,285 | 419,612 | 1,484,673 | |
| 111,947 | - | 10,321,125 | 3,387,947 | 6,933,178 | إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات التحوط: عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة يورو |
| 134,530 | - | 12,225,410 | 3,807,559 | 8,417,851 | |

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

18 الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

| القيمة العادلة السالبة | القيمة العادلة الموجبة | المبالغ الاسمية | |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------|
| | | الإجمالي | 3 أشهر إلى سنة |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 162,975 | 25,177,884 | 25,177,884 |
| 9,778 | - | 1,055,547 | 1,055,547 |
| 9,778 | 162,975 | 26,233,431 | - |

2018
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات المتاجرة: عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة يورو جنيه إسترليني

لم يتم إدراج المشتقات المصنفة كأدوات متاجرة في علاقات التحوط، ولكنها مع ذلك تهدف إلى تخفيض مستوى مخاطر العملات الأجنبية لعمليات الشراء المتوقعة.

تشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تشير إلى مخاطر السوق أو الائتمان. جميع العقود المشتقة يتم تقييمها بالقيمة العادلة بناءً على تحديث السوق الملحوظ.

19 مطلوبات محتملة والتزامات

(أ) مطلوبات محتملة

لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بكفالات بنكية وخطابات ضمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي بمبلغ 20,224,435 دينار كويتي (2018: 22,726,740 دينار كويتي) ولا يتوقع أن تنشأ عنها مطلوبات مادية.

(ب) التزامات

التزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بإبرام عقود تأجير تجارية لبعض السيارات في سياق الأعمال العادي. إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة وفقاً لعقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي |
|---------------------|---------------------|
| 978,010 | 1,226,984 |
| 256,175 | 337,572 |
| 1,234,185 | 1,564,556 |

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من ثلاث سنوات

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمستأجر

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي |
|---------------------|---------------------|
| 419,985 | 4,690 |
| 600,000 | - |
| 189,375 | - |
| 1,209,360 | 4,690 |

الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية:
خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
بعد خمس سنوات

إجمالي مصروفات عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ البيانات المالية المجمعة

تمثل التزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2019 التزامات بعقود التأجير قصيرة الأجل، والتي اختارت المجموعة بموجبها استخدام إعفاء الاعتراف وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، ويقتصر التعرض لمخاطر السوق على مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة فيما يلي:

20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطة التشغيل (بشكل أساسي من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى) ومن أنشطة التمويل لديها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل بها العملاء.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتج من مديني الائتمان بأقساط آجلة والمدينين التجاريين عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد. أكثر من 90% من عملاء المجموعة ليس لديهم تاريخ فيما يتعلق بالتعثر، ولم يتم شطب أي من أرصدة هؤلاء العملاء أو تخفيض قيمتها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وفي إطار مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء طبقاً لخصائصهم الائتمانية وتاريخ المتاجرة مع المجموعة ومواجهة أية صعوبات مالية سابقة.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. يعكس الحساب المتوسط المرجح للنتيجة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة التي تتوفر في تاريخ البيانات المالية المجمع عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون بصورة عامة إذا كان موعد استحقاقها لأكثر من عام واحد ولا تخضع لإنفاذ القانون. لا تحتفظ الشركة بضمانات كتأمين.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على مديني الائتمان بأقساط آجلة والمدينين التجاريين بواسطة مصفوفة مخصصات:

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

عدد أيام التأخر في السداد

| | أقل من 90 يوماً | 180-91 يوماً | 270-181 يوماً | 365-271 يوماً | أكثر من 365 يوماً | |
|--|-----------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 2019 | | | | | | |
| الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر | 6,399,344 | 187,664 | 79,161 | 29,521 | 4,240,595 | 10,936,285 |
| خسائر الائتمان المقدر | 213,355 | 44,655 | 40,626 | 29,235 | 4,240,595 | 4,568,466 |
| معدل خسائر الائتمان المتوقعة | 3% | 24% | 51% | 99% | 100% | 42% |
| 2018 | | | | | | |
| الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر | 7,465,499 | 458,151 | 51,091 | 43,947 | 3,109,035 | 11,127,723 |
| خسائر الائتمان المقدر | 373,400 | 185,519 | 40,743 | 43,764 | 3,109,035 | 3,752,461 |
| معدل خسائر الائتمان المتوقعة | 5% | 40% | 80% | 100% | 100% | 34% |

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد والتقد المعادل والودائع محددة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمانية العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والتقد المعادل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لحالات التعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والتقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مدينون آخرون

تعتبر الأرصدة المدينة الأخرى مرتبطة بمخاطر منخفضة بالنسبة للتعثر وترى الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك كان تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقع في تاريخ البيانات المالية المجمعة غير جوهري.

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية.

يتم إدارة السيولة عن طريق مراقبتها على أساس منظم يضمن توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال 30 يوماً من تاريخ المبيعات. يتم سداد الأرصدة الدائنة عادةً خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان المحافظة على توفر السيولة الكافية.

قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها وانتهت إلى أنها منخفضة. تمتلك المجموعة إمكانية الوصول إلى مجموعة متنوعة من مصادر التمويل ويمكن تحديد سداد الديون المستحقة خلال 12 شهراً مع المقرضين الحاليين.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة في 31 ديسمبر استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة:

| 2019 | | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| عند الطلب | خلال سنة | 1 إلى 5 سنوات | المجموع |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 12,519,910 | 33,337,272 | 45,857,182 |
| - | 27,951,607 | 4,451,886 | 32,403,493 |
| 367,649 | - | - | 367,649 |
| 130,306 | - | - | 130,306 |
| 497,955 | 40,471,517 | 37,789,158 | 78,758,630 |
| قروض وسلف | | | |
| دائنون ومصروفات مستحقة* | | | |
| مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة | | | |
| حسابات مكشوفة لدى البنوك | | | |
| 2018 | | | |
| عند الطلب | خلال سنة | 1 إلى 5 سنوات | المجموع |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 10,642,047 | 31,625,867 | 42,267,914 |
| - | 28,779,445 | 5,804,642 | 34,584,087 |
| 36,879,055 | - | - | 36,879,055 |
| 1,214,905 | - | - | 1,214,905 |
| 38,093,960 | 39,421,492 | 37,430,509 | 114,945,961 |
| قروض وسلف | | | |
| دائنون ومصروفات مستحقة* | | | |
| مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة | | | |
| حسابات مكشوفة لدى البنوك | | | |

* باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء مطلوبات العقود.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق عن المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات ومنتجات الأسهم، حيث تتعرض جميعها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

20.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المعاملات إلى الحد الذي يوجد فيه عدم تطابق بين العملات التي يتم فيها إدراج المبيعات والمشتريات والأرصدة المدينة والقروض.

تستخدم المجموعة عقود صرف أجله لغرض تحوط مخاطر العملات الأجنبية لديها، حيث أن معظمها يستحق خلال أقل من سنة واحدة من تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم تصنيف هذه العقود بشكل عام كعمليات تحوط للتدفقات النقدية.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية التالية كما في 31 ديسمبر:

| 2018 | 2019 | |
|---------------|---------------|---------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| طويلة (قصيرة) | طويلة (قصيرة) | |
| (10,169,256) | (4,221,910) | يورو |
| (6,428,580) | (10,348,290) | دولار أمريكي |
| (625,914) | (438,120) | جنيه استرليني |

فيما يلي التأثير على ربح السنة (نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) بسبب الزيادة بنسبة 5% في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

| التأثير على ربح السنة | | |
|-----------------------|-------------|---------------|
| 2018 | 2019 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| (508,463) | (211,096) | يورو |
| (321,429) | (517,415) | دولار أمريكي |
| (31,296) | (21,906) | جنيه استرليني |

التغيير المتساوي في الاتجاه المعاكس مقابل دينار كويتي من شأنه أن يؤدي إلى تأثير معادل ولكن معاكس.

20.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة متغيرة (القروض محددة الأجل والحسابات المكشوفة لدى البنوك). تستحق الودائع قصيرة الأجل (إيضاح 12) ودائنو التمويل الإسلامي (إيضاح 14) أو يعاد تسعيرها على المدى القصير، لفترة لا تزيد عن اثني عشر شهراً. ونتيجة لذلك، تتعرض المجموعة لمخاطر محدودة من أسعار الفائدة بسبب التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق لهذه الأدوات.

علاوة على ذلك، تتمثل سياسة المجموعة في إدارة تكلفة الفائدة عن طريق الاستفادة من التسهيلات الائتمانية التنافسية الناتجة من المؤسسات المالية المحلية ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة باستمرار.

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل في أسعار الفائدة بصورة معقولة مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة

| التأثير على ربح السنة | | الزيادة/النقص في النقاط الأساسية (+/-) | |
|-----------------------|-------------|--|-------------|
| 2018 | 2019 | | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| | 1,371 | 100 | دينار كويتي |

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.4 أنشطة التحوط والمشتقات

تتمثل المخاطر الأساسية التي تتم إدارتها باستخدام الأدوات المشتقة في مخاطر العملات الأجنبية.

عندما يتم الدخول في أداة مشتقة لغرض التحوط، تتفاوض المجموعة بشأن شروط الأداة المشتقة لتتوافق مع شروط التعرض المتحوط منه. بالنسبة للتحوط للعمليات المتوقعة، تغطي الأداة المشتقة فترة التعرض بدءاً من الفترة المتوقعة أن تشهد التدفقات النقدية للمعاملات وحتى النقطة الزمنية التي يتم فيها تسوية الرصيد المستحق الناتج الذي يدرج بالعملية الأجنبية.

تم تحديد العنصر الفوري لعقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة كأدوات تحوط في عمليات تحوط التدفقات النقدية لعمليات الشراء المقدرة باليورو. إن هذه المعاملات المتوقعة مرجحة الحدوث. وتختلف أرصدة عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة حسب مستوى مشتريات العملات الأجنبية المتوقعة والتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الآجلة.

تتباين أرصدة عقود العملات الأجنبية الآجلة تبعاً لمستوى عمليات شراء العملات الأجنبية المتوقعة والتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الآجلة.

التأثير على ربح السنة

2018

2019

دينار كويتي

دينار كويتي

العنصر الفوري لعقود العملات الأجنبية الآجلة المصنفة كأدوات تحوط القيمة العادلة

111,947

تطابق شروط عقود العملات الأجنبية الآجلة شروط عمليات الشراء المقدرة المرجحة ونتيجة لذلك، لم يتم تسجيل فاعلية التحوط في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم توضيح المبالغ الاسمية في الإيضاح 18.

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط

تستخدم المجموعة عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة لإدارة بعض حالات التعرض لمعاملاتها. لم يتم تصنيف عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة كأدوات تحوط للتدفقات النقدية وإبرامها لفترات تتوافق مع تعرض العملات الأجنبية للمعاملات الأساسية.

21 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تدير المجموعة هيكل رأس المال المتوفر لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال ومتطلبات الاتفاقيات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

تتضمن المجموعة القروض والسلف والدائنين والمصروفات المستحقة (باستثناء الدفعات مقدماً من العملاء والتزامات العقود) والمبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة والحسابات المكشوفة لدى البنوك ناقصاً النقد والنقد المعادل ضمن صافي الدين. يمثل إجمالي رأس المال حقوق ملكية خاصة بمساهمي الشركة الأم.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

21 إدارة رأس المال (تتمة)

| 2018 دينار كويتي | 2019 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 42,267,914 | 45,580,372 | قروض وسلف |
| 25,465,035 | 31,941,774 | داننون ومصرفات مستحقة* |
| 30,329,353 | 367,649 | مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| 1,214,905 | 130,306 | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| (3,129,523) | (7,656,802) | ناقصاً: النقد والنقد المعادل |
| 96,147,684 | 70,363,299 | صافي الدين |
| 37,542,174 | 65,060,606 | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام |
| 133,689,858 | 135,423,905 | إجمالي رأس المال وصافي الدين |
| 71.92% | 51.96% | معدل الاقتراض |

* باستثناء الدفعات مقدّما من العملاء ومطلوبات العقود

22 قياس القيمة العادلة

22.1 الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة:

| الإجمالي دينار كويتي | قياس القيمة العادلة بواسطة | |
|-------------------------|--|--|
| | منخلات جوهريّة غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي | منخلات جوهريّة ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي |
| 47,059 | 47,059 | - |
| 134,530 | - | 134,530 |
| 47,059 | 47,059 | - |
| 153,194 | - | 153,194 |

2019

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
أوراق مالية غير مسعرة

موجودات مالية مشتقة

عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة

2018

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
أوراق مالية غير مسعرة

موجودات مالية مشتقة

عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة

خلال العام لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

يتم تقييم الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى 3، استناداً إلى مضاعفات السوق مثل طريقة مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية، باستخدام أحدث البيانات المالية المتاحة للمنشأة المستثمر فيها والمعدلة بسبب معدل الخصم المرتبط بضعف التسويق بمعدل يبلغ نسبة 25%. توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذون هذه الخصومات في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

22 قياس القيمة العادلة (تتمة)

22.1 الأدوات المالية (تتمة)

تشير تقديرات الإدارة إلى أن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى بسبب حدوث تغير بصورة معقولة في أي من المدخلات الجوهرية المستخدمة لتقييم الأسهم غير المسعرة لدى المجموعة والمصنفة ضمن المستوى 3 سيكون غير جوهري.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف اختلافًا كبيرًا عن قيمها العادلة حيث أن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها فورًا استنادًا إلى حركة أسعار الفائدة في السوق.

22.2 الأدوات غير المالية

يتم إدراج الأراضي (المدرجة في الممتلكات والمنشآت والمعدات) بالمبلغ المعاد تقييمه. يتم توضيح إفصاحات قياس القيمة العادلة للعقارات المعاد تقييمها في الإيضاح 7.