

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

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

**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 2020 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 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس 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 الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. 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 العش 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 تعتزم 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. (مقفلتة) (تتمة)

في رأينا أيضاً إن 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 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لهما، 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 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبد الجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

5 أبريل 2021
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
109,120,416	109,789,693		بيع بضاعة
9,185,051	8,129,626		تقديم خدمات
118,305,467	117,919,319	4	الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء
4,213,195	3,990,115		إيرادات تأجير سيارات
(90,233,794)	(96,083,316)		تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
32,284,868	25,826,118		مجمّل الربح
1,027,078	1,691,262	5	إيرادات أخرى
21,133	33,340		ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(13,009,001)	(10,496,303)		تكاليف توزيع
(8,066,718)	(7,820,500)		مصروفات إدارية
(2,366,398)	(1,864,149)		تكاليف تمويل
9,890,962	7,369,768		الربح قبل الضرائب
(90,783)	(65,712)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(119,212)	(77,253)		الزكاة
9,680,967	7,226,803	6	ربح السنة
9,733,827	7,158,381		الخاص بـ:
(52,860)	68,422		مساهمي الشركة الأم
9,680,967	7,226,803		الحصص غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

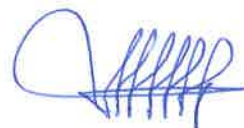
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
9,680,967	7,226,803	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		عمليات تحوط التدفقات النقدية – الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة
106,239	283,394	تكلفة احتياطي التحوط – التغيرات في القيمة العادلة
(400,893)	(171,079)	تكلفة احتياطي التحوط – المطفأ إلى الأرباح أو الخسائر
367,792	183,518	فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات أجنبية
-	(66,604)	
73,138	229,229	إيرادات شاملة أخرى للسنة
9,754,105	7,456,032	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
		مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
9,806,965	7,415,182	
(52,860)	40,850	
9,754,105	7,456,032	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
107,333,072	103,197,282	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
502,620	352,414	8	موجودات غير ملموسة
411,520	328,282	9	أرصدة مدينة متوسطة الأجل بأقساط آجلة
-	375,000	10	استثمار في شركة زميلة
47,059	47,059		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
108,294,271	104,300,037		
			موجودات متداولة
35,763,420	30,089,394	11	مخزون
7,414,557	7,523,103	12	مدينون ومدفوعات مقدماً
2,342,811	2,515,897	18	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
7,656,802	22,502,339	13	النقد والنقد المعادل
53,177,590	62,630,733		
161,471,861	166,930,770		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
1,000,000	17,750,000	14	رأس المال
16,750,000	-		مبالغ محصلة لزيادة رأس المال
500,000	1,230,135	14	احتياطي اجباري
24,958,000	24,958,000		فائض إعادة تقييم أصل
77,706	-		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(33,101)	(20,662)		تكلفة احتياطي التحوط
-	733,212		احتياطي آخر
-	(39,032)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
21,808,001	18,526,247		أرباح مرحلة
65,060,606	63,137,900		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,564,296	6,953,266		الحصص غير المسيطرة
67,624,902	70,091,166		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
33,144,780	26,933,021	15	قروض وسلف
4,037,965	4,464,096	16	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,268,965	8,246,490	17	دائنون ومصروفات مستحقة
46,451,710	39,643,607		
			مطلوبات متداولة
12,435,592	10,586,290	15	قروض وسلف
34,461,702	46,108,488	17	دائنون ومصروفات مستحقة
367,649	501,219	18	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
130,306	-	13	حسابات مكشوفة لدى البنوك
47,395,249	57,195,997		
93,846,959	96,839,604		إجمالي المطلوبات
161,471,861	166,930,770		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



م/ فهد علي محمد تتيان الغانم
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

	الخاص بمساهمي الشركة الأم				مبالغ محصلة من				رأس المال		
	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحة	تكاليف احتياطي التحوط	احتياطي تحوط الائتمانات	قائض إعادة تقييم أصل	احتياطي ائتماني			
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	كما في 1 يناير 2020
7,226,803	68,422	7,158,381	7,158,381	-	-	-	-	-	(16,750,000)	16,750,000	ربح السنة
229,229	(27,572)	256,801	-	(39,032)	12,439	283,394	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
7,456,032	40,850	7,415,182	7,158,381	(39,032)	12,439	283,394	-	-	(16,750,000)	16,750,000	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال (إيضاح 14)
2,428,782	1,695,570	733,212	-	-	733,212	-	-	-	-	-	الناتج من دمج الأعمال * معاملات مع الحصص غير المسيطرة
2,836,300	2,836,300	-	-	(730,135)	-	-	-	730,135	-	-	تحويل إلى الاحتياطيات النقدية إلى المخزون (إيضاح 11)
(361,100)	-	(361,100)	-	-	-	(361,100)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح 19)
(9,710,000)	-	(9,710,000)	(9,710,000)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصة غير المسيطرة
(183,750)	(183,750)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
70,091,166	6,953,266	63,137,900	18,526,247	(39,032)	733,212	(20,662)	24,958,000	1,230,135	-	17,750,000	في 31 ديسمبر 2020

* يتضمن ذلك مبالغ تتعلق بدمج الأعمال في شركة تابعة تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. والتي قامت بشراء شركات خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تكملة)

		الخاص بمساهمي الشركة الأم									
		إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	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	2,569,174	-	-	24,958,000	5,000	-	10,000
	ربح السنة	9,680,967	(52,860)	9,733,827	9,733,827	-	-	-	-	-	-
	إيرادات (خصائر) شاملة أخرى للسنة	73,138	-	73,138	-	(33,101)	106,239	-	-	-	-
	إجمالي الإيرادات (الخصائر) الشاملة للسنة	9,754,105	(52,860)	9,806,965	9,733,827	(33,101)	106,239	-	-	-	-
	إصدار رأس المال	990,000	-	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 11)	(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 26 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 2020

2019	2020	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,890,962	7,369,768	
(21,133)	(33,340)	
6,103,837	6,742,492	17
458,449	81,367	7 & 8
72,044	70,206	8
624,647	(288,894)	11
1,112,338	(521,052)	12
599,188	537,023	16
2,236,744	1,653,467	
129,654	210,682	17
21,206,730	15,633,338	
1,919,301	10,310,913	
57,048	83,238	
475,382	547,149	
(525,247)	(173,086)	
(332,962)	8,825,267	
22,800,252	35,226,819	
(212,569)	(113,060)	16
22,587,683	35,113,759	
(6,534,838)	(4,705,760)	7
312,782	1,242,119	
-	(375,000)	10
(10,000)	-	8
(6,232,056)	(3,838,641)	
21,249,510	18,198,470	
(18,148,582)	(26,389,837)	
(19,600)	(183,750)	
990,000	-	
16,750,000	-	
25,000	2,836,300	
(30,016,919)	133,570	
(2,236,744)	(9,710,000)	
(992,303)	(1,161,148)	17
(12,399,638)	(17,929,862)	
3,955,989	13,345,256	
3,511,291	7,656,802	
59,216	1,500,281	
7,526,496	22,502,339	13

* يتضمن ذلك مبالغ تتعلق بدمج الأعمال في شركة تابعة تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.م.ك. والتي قامت بشراء شركات خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تمة)

بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجموع

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات
1,350	-	تعديل انتقالي لمصروف ايجار مدفوع مقدما نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (المعدل مقابل مدينين ومدفوعات مقدما)
(111,947)	(268,694)	الجزء الفعال من ربح أدوات التحوط (المعدل مقابل مدينين ومدفوعات مقدما) تعديل انتقالي لداننين ومصروفات مستحقة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (داننين ومصروفات مستحقة)
3,455,274	-	إضافات إلى مطلوبات تأجير (المعدلة مقابل داننين ومصروفات مستحقة)
2,571,185	366,537	17 تعديل انتقالي لممتلكات ومنشآت ومعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (المعدل مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
(3,456,624)	-	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (المعدل مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)
(2,571,185)	(366,537)	7 تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من (الى) المخزون (بالصافي) - (المعدل مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
1,462,239	2,450,305	7 تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات (من) إلى مخزون (بالصافي) - (المعدل مقابل المخزون)
(1,462,239)	(2,450,305)	7 رد تكلفة تمويل متعلقة باستبعاد التزام تأجير (المعدل مقابل داننين ومصروفات مستحقة)
-	10,817	إعادة قياس مطلوبات التأجير (المعدلة مقابل موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير)
-	14,707	17

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 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 2020 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 30 مارس 2021، 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 2019. 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 أسهم 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 2020 النتائج ما قبل تجميع الشركات التابعة غير المباشرة التي تم حيازتها والخاضعة للسيطرة المشتركة حيث بدأت عملية دمج الأعمال في السريان اعتباراً من 1 يناير 2020.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2020.

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 تغيرات 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 الأم 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 الأم للمجموعة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بحيث تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. كما يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

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 مستقل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع، وفي حقوق الملكية ضمن بيان المركز المالي المجمع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة 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 وفقا للقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

الاسم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية %	2020	2019
المحتفظ بها بصورة مباشرة: شركة الاهلية لبيع 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	55%	55%	55%
شركة ماكفم للسيارات (مرزوق علي محمد الغانم وشركاه) ذ.م.م.* شركة مجموعة الغانم متري للتجارة العامة ذ.م.م. شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.	دولة الكويت	شراء وبيع السيارات والمنتجات المتعلقة بها وتقديم خدمات صيانة السيارات	100%	100%	100%
شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.**	دولة الكويت	بيع وشراء السيارات واستئجار وتأجير السيارات وقطع الغيار الخاصة بها	75%	40%	-
	دولة الكويت	التجارة العامة	40%	-	-
	دولة الكويت	تأجير واستئجار السيارات	100%	-	-
	دولة الكويت	التجارة العامة والاستثمار في المحافظ المالية المدارة من خلال شركات وكيانات متخصصة واستغلال الفائض المالي المتاح لدى الشركة	100%	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

حصة الملكية الفعلية %	2020	2019	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الاسم	محتفظ بها من خلال شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.
-	50%		بيع وشراء واستيراد وتصدير كافة أنواع وأحجام السيارات من باختلاف منشأها والمنتجات ذات الصلة بما في ذلك المعدات وتقديم خدمات الصيانة	دولة العراق	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة***	
-	100%		بيع وشراء واستيراد وتصدير كافة أنواع وأحجام السيارات من باختلاف منشأها والمنتجات ذات الصلة بما في ذلك المعدات وتقديم خدمات الصيانة	دولة العراق	شركة طريق ألف ميل لتجارة السيارات المحدودة***	
-	51%		شركة قابضة	دبي	الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة**	
51%	51%	75%	فحص السيارات طبقاً للمتطلبات القانونية والتجارة العامة	دولة الكويت دولة الكويت *	محتفظ بها من خلال شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات (علي محمد ثنيان الغانم وشركاه) ذ.م.م. الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م. شركة الغانم متري للتجارة العامة ذ.م.م. *	

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

** هذه هي الشركات التابعة الجديدة التي تم تأسيسها خلال السنة. إن الشركة الأم هي المالك لهذه الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ التأسيس.

*** قامت الشركة بحيازة حصة ملكية من طرف ذي علاقة وبالتالي حصلت على السيطرة على هذه الشركات التابعة اعتباراً من 1 يناير 2020. ونتيجة لذلك، تم التعامل مع عملية دمج الأعمال كدمج لشركات خاضعة للسيطرة المشتركة إلى شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.

**** اعتباراً من 1 يناير 2020، قامت الشركة التابعة بتحويل حصة ملكيتها في شركة مجموعة الغانم متري للتجارة العامة ذ.م.م. إلى الشركة الأم دون أي مقابل. ولا يوجد أي تأثير على البيانات المالية المجمعة نتيجة لتلك المعاملة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام المجموعة بإبرام أي عمليات لدمج الأعمال.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم تأكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أية علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية وفحواه كالتالي: "تعتبر المعلومات 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 المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة المحددة التي قامت بإعدادها". توضح التعديلات أن اتصاف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى في سياق البيانات المالية. ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي وباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير. يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يُسمح بالتطبيق المبكر. تم عرض تأثير هذا التعديل بالتفصيل في الإيضاح رقم 17 حول البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة السنوية المحاسبية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2020 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعترّم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عند سريانها متى أمكن ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

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

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية واحتمالات الحاجة إلى إعادة التفاوض حول اتفاقيات القروض القائمة حالياً.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال - إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناءً من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والنتيجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تندرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: العقود المحققة - تكاليف الوفاء بالعقد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط محققة أو محققاً للخسائر. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلا من التكاليف المتزايدة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقم فيها بعد بالوفاء بكافة التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - قيام الشركة التابعة بالتطبيق لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 بقياس فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة بواسطة المبالغ المسجلة من قبل الشركة الأم استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية. يسري هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو شركة المحاصة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابةً عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهرية على المجموعة.

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 المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقوم بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المالية المقدرة 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 المشتراة.

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 التغيرات 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 المجمعة مع إدراج التغيرات 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 المقدرة). 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 المقدرة 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 المشتراة 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 جوهري 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.

مطلوبات عقود

تتضمن مدفوعات العقود الدفعات مقدما المستلمة من العملاء والإيرادات المؤجلة مقابل عقود الخدمات التي يتم مقابلها تسجيل الإيرادات عند تقديم الخدمة. كما تعرض مطلوبات العقود المتعلقة بالالتزامات واجبة الأداء خلال 12 شهر من تاريخ فترة البيانات المالية المجمعة ضمن المطلوبات المتداولة.

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 كبند 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 تعاقدى 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

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 متراكم 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 المقدرة للمطلوبات أيهما أقصر.

◀ مباني	5-10 سنوات
◀ سيارات	3 سنوات

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.

تتعرض 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 المتوقعة 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 تنتقل 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)

2.5.4 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 المقدره كما يلي:

◀ مبان	20 - 25 سنة
◀ مكائن ومعدات	5 - 8 سنوات
◀ أثاث ومعدات مكتبية	2 - 10 سنوات
◀ سيارات	5 سنوات
◀ أسطول سيارات للتأجير	على مدى فترة الأيجار

للإطلاع 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.

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض بالنسبة لمشروعات الإنشاءات 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 جوهرى 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.

2.5.5 موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الاسم التجاري وقفيات مدفوعة كتأمين 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.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.5 موجودات غير ملموسة (تتمة)

تطفأ 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 احتساب إطفاء القفليات 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 مؤيدًا 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 انتاجي 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.

2.5.6 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 التي تقوم بسداد حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة المحول إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

2.5.7 الزكاة

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

2.5.8 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 للأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخضع إلى مبلغه الممكن استرداده.

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 ناقصاً 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 سابقاً والتي تم إدراج إعادة تقييمها في الإيرادات الشاملة الأخرى. حيث يتم قياس انخفاض قيمة هذه العقارات وتسجيله في الإيرادات الشاملة الأخرى مقابل مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 سنوياً 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 أشهر أو أقل 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 -وفقاً للتعريف المبين أعلاه- بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك (إن وجدت) حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة.

2.5.10 ودائع محددة الأجل

تمثل الودائع محددة الأجل ودائع لدى البنوك تستحق خلال 3 أشهر وأكثر 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.

(I) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس المبني

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كموجودات مالية مدرجة لاحقاً بالتكلفة المضافة 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 وفقاً للتكلفة المضافة 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.

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 ستننتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المضافة 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.

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)

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 وتتعرض 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 المتراكم 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 استفادة 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.

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 التزاماً 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.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)
إلغاء الاعتراف

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 المبدي، يتم 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 للزيادة الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يتم 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 مبسطة 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 المبدي 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)

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)
(2) المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

قروض وسلف

بعد الاعتراف المبني، 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 الحيابة 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 بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الإغاؤه 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 بالتزام 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 استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيابة. يتم إدراج الشبهة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الحصة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. في حالة حدوث تغيير مسجل مباشرة في بيان الدخل الشامل للشركة الزميلة، تسجل المجموعة حصتها في أي تغييرات وتفصح عنها -متى أمكن ذلك- في بيان الدخل الشامل المجمع.

تعرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، وهي النتائج المتعلقة بمساهمي الشركة الزميلة، وبالتالي تمثل النتائج بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس فترة البيانات المالية المجمع للمجموعة. وفي حالة اختلاف تاريخ التقارير المالية للشركات الزميلة، بفترة لا تزيد عن ثلاثة أشهر، عن تاريخ البيانات المالية المجمع للمجموعة، يتم إجراء تعديلات لتعكس تأثير المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تقع في الفترة بين تاريخ البيانات المالية للشركة الزميلة وتاريخ البيانات المالية المجمع للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تصبح السياسات المحاسبية متسقة مع تلك التي تستخدمها المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تجري المجموعة تقديراً في تاريخ البيانات المالية المجمع لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل المبلغ في بيان الدخل المجمع.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

عند فقد "التأثير الملموس" على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس بالقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيئات الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.13 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة للتحوط من المخاطر المرتبطة بالتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة المتعلقة بشراء بضاعة من موردين أجنبي. تسجل هذه الأدوات المشتقة بمديا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، ويعاد 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.

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 أجنبي. 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.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

عمليات تحوط التدفقات النقدية (تتمة)

في حالة إيقاف عملية محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى مسجلاً في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة، 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 المتراكمة 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 2020 و31 ديسمبر 2019، ليس لدى المجموعة أي معاملات تحوط مصنفة كتحوط القيمة العادلة أو تحوط صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

2.5.14 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 زانداً 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.

2.5.15 تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بجزء 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 تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2.5.16 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- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.17 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 و عقود 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 تحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تحمل هذه المساهمات كمصروفات عند استحقاقها.

2.5.18 مخصصات

تقيد مخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً موارداً متضمنة منافع اقتصادية لتسوية الالتزام إلى خارج المجموعة، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة إمكانية استرداد مبلغ المخصص كلياً أو جزئياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إدراج المبلغ المسترد كأصل منفصل ولكن فقد عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة. وتعرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تتحقق الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

2.5.19 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.

2.5.20 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.

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 التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي تدرج أرباحاً أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

2.5.21 توزيعات أرباح نقدية

تسجل الشركة التزام بسداد 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.

2.5.22 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.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.22 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 الجوهري 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.

2.5.23 أحداث وقعت بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة أي معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقبل اعتمادها للإصدار حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس الأحداث التي أدت إلى التعديل بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم- إن أمكن.

2.5.24 المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كجزء من الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة. عندما تقوم المجموعة باستلام منح لموجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إدراجها إلى الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

تسجل المجموعة المنحة المتعلقة ببند المصروفات من خلال عرضها تحت بند "إيرادات أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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.

2.6.1 الأحكام

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

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 حافزاً 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.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على أساس مبدأ الاستمرارية وانتهت إلى قناعة أن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة عملها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، لم يصل إلى علم الإدارة وجود أي عوامل لعدم التأكد المادي التي قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة عملها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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.

تقييم السيطرة

عند تقدير السيطرة، تأخذ الإدارة في اعتبارها ما إذا كانت المجموعة لديها القدرة عملياً على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها بنفسها لتوليد الإيرادات للمجموعة. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة وقدرة المجموعة على استخدام سيطرتها للتأثير على العائدات المتنوعة يتطلب أحكاماً جوهرياً.

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.

تجميع الشركات التي تمارس المجموعة السيطرة الفعلية عليها

ترى المجموعة أنها تسيطر على شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. ("الشركة") بالرغم أنها تمتلك حصة ملكية بنسبة 40% من حقوق التصويت. ويرجع ذلك إلى أن المجموعة هي أكبر مساهم في هذه الشركة. تتوزع حصة الملكية المتبقية في هذه الشركة بنسبة 60% على مساهمين آخرين ليس لهم تاريخ في التعاون لممارسة أصواتهم بصورة جمعة أو لإبطال صوت المجموعة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات أو الظروف الناتجة عن تغييرات أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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 والتقدير المستقبلي 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.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات العمر غير المحدد في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة من خلال تقييم الظروف الخاصة بالمجموعة والأصل المحدد التي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. في حالة وجود انخفاض في القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتضمن هذا القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام، والتي تتضمن عدداً من التقديرات والافتراضات الرئيسية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة ورسوم الاستهلاك والإطفاء المتعلقة بها للأثاث والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة. يمكن أن تتغير الأعمار الإنتاجية بشكل جوهري نتيجة الابتكارات التقنية أو بعض الأحداث الأخرى. ستزداد مخصصات الاستهلاك والإطفاء عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً، أو عندما سيتم شطب أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة أو غير الاستراتيجية من الناحية الفنية التي تم تخريدها أو بيعها.

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 سداده 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.

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.

انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد مدى ضرورة تسجيل أي خسائر لانخفاض قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى وجود أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بتسجيل المبلغ في بيان الدخل المجموع.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

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) وفقا للمبالغ المعاد تقييمها مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. تم تقييم العقارات بالرجوع إلى المعاملات التي تشتمل 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.

3- دمج الأعمال

حيازة شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.

اعتباراً من 1 يناير 2020، قامت الشركة الأم بشراء حصة ملكية بنسبة 40% في شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. ("الشركة"). تم تأسيس الشركة ويقع مقرها في دولة الكويت وتضطلع بصورة رئيسية بتأجير واستئجار السيارات. تم المحاسبة عن عملية الحيازة باستخدام طريقة تجميع الحصص.

الموجودات المشتراة والمطلوبات المقدرة

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

القيمة العادلة
المسجلة عند الحيازة
دينار كويتي

7,204
13,471
260,590

281,265

الموجودات

ممتلكات ومعدات
مدينون ومدفوعات مقدما
النقد وأرصدة لدى البنوك

المطلوبات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
داننون ومصروفات مستحقة

2,168
44,242

46,410

إجمالي صافي الموجودات المحددة

234,855
(140,913)
(20,000)

ناقصاً: الحصة غير المسيطرة

ناقصاً: مبلغ مدفوع من قبل الشركة التابعة نيابة عن الشركة لأم

73,942

صافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها والمتعلقة بمساهمي الشركة الأم

لم تتكبد المجموعة تكلفة حيازة الشركة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل الفرق بين تكلفة المعاملة وصافي الموجودات المقدرة بمبلغ 73,942 دينار كويتي كاحتياطي آخر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

4- إيرادات ناتجة من العقود مع العملاء

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

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
109,120,416	109,789,693	نوع البضاعة أو الخدمة بيع البضاعة مبيعات السيارات وقطع الغيار
9,185,051	8,129,626	تقديم الخدمات خدمات فحص وإصلاح وصيانة السيارات
118,305,467	117,919,319	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
118,305,467	108,389,584	الأسواق الجغرافية الكويت
-	9,529,735	العراق
118,305,467	117,919,319	

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
109,120,416	109,789,693	توقيت الاعتراف بالإيرادات: البضاعة المقدمة في فترة زمنية معينة
9,185,051	8,129,626	الخدمات المقدمة في فترة زمنية معينة
118,305,467	117,919,319	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

5- إيرادات أخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
677,934	891,178	إيرادات وساطة تأمينية
349,144	800,084	إيرادات متنوعة
1,027,078	1,691,262	

6- ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,773,766	2,821,673	تكلفة موظفين مدرجة ضمن:
2,391,839	2,188,738	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
4,333,100	4,476,497	تكاليف توزيع
9,498,705	9,486,908	مصرفات إدارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

6- ربح السنة (تتمة)

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
48,000	18,000	إيجار – عقود تأجير تشغيلي مدرج ضمن:
3,350	8,040	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
500	3,000	تكاليف توزيع
		مصروفات إدارية
<u>51,850</u>	<u>29,040</u>	
<u>82,908,644</u>	<u>86,808,040</u>	تكاليف مخزون مسجل كمصروف (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة)
<u>492,286</u>	<u>352,367</u>	رسوم تأمين أسطول سيارات إيجار (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة)
<u>624,647</u>	<u>(288,894)</u>	مخصص مخزون قديم ومتقادم (مدرج ضمن مصروفات إدارية) (إيضاح 11)
<u>1,112,338</u>	<u>(521,052)</u>	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (مدرجة ضمن مصروفات إدارية) (إيضاح 12)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

7- ممتلكات ومشتات ومعونات

المجموع دينار كويتي	أصل رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام 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
132,325,769	190,503	6,027,809	14,098,981	8,715,851	7,365,827	2,337,105	27,627,693	65,962,000
1,575,871	132,324	539,832	-	185,257	90,390	68,764	246,973	312,331
5,072,297	35,458	366,537	3,646,432	110,683	749,887	49,156	114,144	-
(14,707)	-	(14,707)	-	-	-	-	-	-
3,608,178	-	-	2,543,342	1,064,836	-	-	-	-
(8,451,148)	-	-	(6,522,465)	(1,928,683)	-	-	-	-
-	(110,373)	-	-	-	110,373	-	-	-
(1,711,174)	-	-	(1,708,824)	-	-	(2,350)	-	-
(366,308)	-	(366,308)	-	-	-	-	-	-
(1,367)	-	-	-	-	-	-	(1,367)	-
132,037,411	247,912	6,553,163	12,057,466	8,147,944	8,316,477	2,452,675	27,987,443	66,274,331
24,992,697	-	838,463	2,677,806	1,527,359	5,479,680	1,552,782	12,916,607	-
6,742,492	-	1,337,215	1,772,052	1,627,681	467,316	223,274	1,314,954	-
(2,392,665)	-	-	(1,727,166)	(665,499)	-	-	-	-
(502,395)	-	-	(501,612)	-	-	(783)	-	-
28,840,129	-	2,175,678	2,221,080	2,489,541	5,946,996	1,775,273	14,231,561	-
103,197,282	247,912	4,377,485	9,836,386	5,658,403	2,369,481	677,402	13,755,882	66,274,331

في 31 ديسمبر 2020
صافي القيمة الافتراضية:

في 31 ديسمبر 2020

* يتضمن ذلك المبالغ المتعلقة بدمج الأرصالة في الشركة التابعة التي تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.م.ك. والتي قامت ببيان شركة شريكاً خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

الاستهلاك وانخفاض القيمة:

كما في 1 يناير 2020

الاستهلاك المحمل للسنة

تحويل إلى المخزون

متعلق بالاستخدامات

شركة أولاد علي القائم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاؤها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

7- ممتلكات ومشتات ومعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية	موجزات حق الاستخدام	أسطول سيارات الإيجار	إثبات ومعدات مكتبية	مكاتب ومعدات	مباني	أراضي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
124,609,260	118,538	-	14,259,487	8,320,943	2,163,914	27,184,027	65,962,000
3,456,624	-	3,456,624	-	-	-	-	-
128,065,884	118,538	3,456,624	14,259,487	8,320,943	2,163,914	27,184,027	65,962,000
103,155	-	-	-	22,322	80,833	-	-
9,106,023	71,965	2,571,185	5,098,869	58,591	95,881	443,666	-
11,607,116	-	-	3,208,264	8,398,852	-	-	-
(15,964,041)	-	-	(7,884,784)	(8,079,257)	-	-	-
(592,368)	-	-	(582,855)	(5,600)	(3,523)	-	-
132,325,769	190,503	6,027,809	14,098,981	8,715,851	2,337,105	27,627,693	65,962,000
21,625,816	-	-	2,928,467	1,065,571	1,368,206	11,213,163	-
6,103,837	-	838,463	1,923,098	1,481,606	186,266	1,293,793	-
458,449	-	-	-	-	48,798	409,651	-
(2,894,686)	-	-	(1,879,968)	(1,014,718)	-	-	-
(300,719)	-	-	(293,791)	(5,100)	(1,690)	-	-
24,992,697	-	838,463	2,677,806	1,527,359	1,552,782	12,916,607	-
107,333,072	190,503	5,189,346	11,421,175	7,188,492	784,323	14,711,086	65,962,000

في 31 ديسمبر 2019

الإستهلاك وانخفاض القيمة:
كما في 1 يناير 2019
رسوم الاستهلاك للسنة
انخفاض القيمة
التحويل إلى مخزون
مستحقات

في 31 ديسمبر 2019
صافي القيمة الدفترية:
كما في 31 ديسمبر 2019

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

7- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,843,032	2,894,828	تكلفة مبيعات والخدمات المقدمة
2,128,038	2,454,213	تكاليف توزيع
1,132,767	1,393,451	مصروفات إدارية
6,103,837	6,742,492	

تتضمن الأراضي قطع أرض مستأجرة مدرجة بمبلغ 54,312,000 دينار كويتي (2019: 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 (2019: 40,995,000 دينار كويتي) كما في 31 ديسمبر 2020.

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

الإجمالي	علامة تجارية	قفليات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
633,294	160,000	473,294	التكلفة:
(80,000)	(80,000)	-	كما في 1 يناير 2020
553,294	80,000	473,294	انخفاض القيمة
			كما في 31 ديسمبر 2020
130,674	-	130,674	الإطفاء:
70,206	-	70,206	كما في 1 يناير 2020
200,880	-	200,880	إطفاء السنة
			كما في 31 ديسمبر 2020
352,414	80,000	272,414	صافي القيمة الدفترية:
			في 31 ديسمبر 2020

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8- موجودات غير ملموسة (تتمة)

الإجمالي دينار كويتي	علامة تجارية دينار كويتي	قضايا دينار كويتي	
463,294	-	463,294	التكلفة: كما في 1 يناير 2019
160,000	160,000	-	الناتج من دمج الأعمال
10,000	-	10,000	إضافات
<u>633,294</u>	<u>160,000</u>	<u>473,294</u>	كما في 31 ديسمبر 2019
58,630	-	58,630	الإطفاء: كما في 1 يناير 2019
72,044	-	72,044	إطفاء السنة
<u>130,674</u>	<u>-</u>	<u>130,674</u>	كما في 31 ديسمبر 2019
502,620	160,000	342,620	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2019

قررت المجموعة أن للعلامة التجارية عمر إنتاجي غير محدد المدة. لذلك، يتم إدراج العلامة التجارية بالتكلفة دون استهلاكها، ولكن يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة. وبالتالي، قامت المجموعة بتخفيض قيمة الموجودات غير الملموسة بمبلغ 80,000 دينار كويتي خلال السنة الحالية.

يتم إدراج رسوم الإطفاء للسنة ضمن تكاليف التوزيع.

9- مدينو الائتمان متوسط الأجل بأقساط آجلة

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
211,099	182,507	أقساط مدينة بعد سنة ولكن أقل من سنتين
200,421	145,775	أقساط مستحقة بعد سنتين
<u>411,520</u>	<u>328,282</u>	

لمزيد من التفاصيل حول خسائر الائتمان المتوقعة لمديني الائتمان متوسط الأجل بأقساط آجلة راجع الإيضاح 12.

10- استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:
اسم الشركة

الأنشطة الرئيسية	بلد التسجيل	حصة الملكية 2020	
تقديم خدمات واستشارات الأعمال	الكويت	30%	شركة توب كار للتجارة الإلكترونية ش.م.ك. (مقفلة)*

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بالحصول على حصة ملكية بنسبة 30% في شركة توب كار للتجارة الإلكترونية ش.م.ك. (مقفلة) وانتهت إلى أنها تمارس تأثيراً ملموساً على الشركة وبالتالي قامت باحتساب هذه المعاملات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28: "الاستثمار في الشركة الزميلة وشركات المحاصة".

إن الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2020 دينار كويتي	
375,000	إضافات
-	حصة في نتائج السنة
<u>375,000</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 2020

10- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الزميلة بصورة موثوق منها حيث أن الشركة الزميلة غير مدرجة وليس لها سعر مدرج معن. ترى الإدارة أنه من غير المحتمل أن تختلف القيمة العادلة عن القيمة الدفترية بشكل جوهري.

11- مخزون

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
28,977,062	11,784,460	بضاعة محتفظ لغرض البيع مرة أخرى:
4,168,389	6,470,575	- سيارات
5,951,797	14,875,836	- قطع غيار
116,745	121,298	بضاعة في الطريق
		أعمال قيد التنفيذ
39,213,993	33,252,169	
(3,450,573)	(3,162,775)	ناقصاً: مخصص مخزون قديم ومتقادم
35,763,420	30,089,394	

خلال السنة الحالية تم تعديل صافي الربح من عمليات تحوط التدفقات النقدية لشراء مخزون بمبلغ 361,100 دينار كويتي (2019: 28,533 دينار كويتي) في تكلفة المخزون كتعديل أساسي.

فيما يلي الحركة في المخصص المخزون القديم والمتقادم:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,883,804	3,450,573	في 1 يناير
5,000	91,071	الناتج من دمج الأعمال *
624,647	(288,894)	المحمل للسنة
(62,878)	(89,975)	المستغل خلال السنة
3,450,573	3,162,775	في 31 ديسمبر

* يتضمن ذلك المبالغ المتعلقة بدمج الأعمال في الشركة التابعة التي تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.م.و. ولتي قامت بحيازة شركات خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

12- مدينون ومدفوعات مقدماً

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,148,666	1,066,874	مدينو انتمان بأقساط آجلة
(212,348)	(270,940)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
936,318	795,934	
(411,520)	(328,282)	ناقصاً: مدينو الائتمان متوسط الأجل بأقساط آجلة (إيضاح 9)
524,798	467,652	
9,787,619	9,103,036	مدينون تجاريون
(4,356,118)	(4,120,239)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
5,431,501	4,982,797	
959,047	1,182,294	مدينون آخرون
48,917	356,218	دفعة مقدماً إلى موردين
450,294	534,142	مصروفات مدفوعة مقدماً
7,414,557	7,523,103	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

12- مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

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:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
3,752,461	4,568,466	المخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين الافتتاحي
2,857	405,336	الناتج من دمج الأعمال *
1,112,338	(521,052)	المحمل للسنة
(299,190)	(61,571)	المستغل خلال السنة
4,568,466	4,391,179	في 31 ديسمبر

* يتضمن ذلك المبالغ المتعلقة بدمج الأعمال في الشركة التابعة التي تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.م.و. ولتي قامت بحيازة شركات خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

يعرض الايضاح 22.1 معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان.

13- النقد والنقد المعادل

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

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
5,656,802	22,502,339	أرصدة لدى البنوك ونقد
2,000,000	-	ودائع قصيرة الأجل
7,656,802	22,502,339	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع
(130,306)	-	ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك
7,526,496	22,502,339	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.

14- حقوق الملكية

أ) رأس المال

يتضمن رأس مال الشركة الأم المصرح به بمبلغ 17,750,000 دينار كويتي (2019: 40,000,000 دينار كويتي) عدد 177,500,000 حصة (2019: 400,000,000 حصة) بقيمة اسمية قدرها 100 فلس (2019: 100 فلس) للحصة. كما في 31 ديسمبر 2020، يتضمن رأسمال الشركة الأم المصدر والمدفوع بمبلغ 17,750,000 دينار كويتي (2019: 1,000,000 دينار كويتي) ويتكون من 177,500,000 حصة (2019: 10,000,000 حصة) بقيمة 100 فلس (2019: 100 فلس) للحصة مدفوعة نقداً بالكامل.

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 12 نوفمبر 2019 على زيادة رأس المال المدفوع للشركة الأم من 1,000,000 دينار كويتي إلى 17,750,000 دينار كويتي.

إضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 23 سبتمبر 2020 على تخفيض رأس المال المصرح به للشركة الأم من 40,000,000 دينار كويتي إلى 17,750,000 دينار كويتي. تم التأشير بتخفيض رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 23 نوفمبر 2020 برقم سجل تجاري 299347.

14- حقوق الملكية (تتمة)

ب) 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 مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

ج) 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.

15- قروض وسلف

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
45,441,141	36,909,311	دائنو تمويل اسلامي
139,231	610,000	قروض محددة الأجل
<u>45,580,372</u>	<u>37,519,311</u>	

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,144,780	26,933,021	المصنفة في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:
12,435,592	10,586,290	- غير متداول
<u>45,580,372</u>	<u>37,519,311</u>	- متداول

أ) دائنو تمويل إسلامي

المجموعة	الوكالة	التورق	المربحة	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		إجمالي المبلغ
37,013,370	5,102,829	27,881,363	4,029,178		إجمالي المبلغ
(104,059)	(12,705)	(80,875)	(10,479)		ناقصاً: تكاليف التمويل المستحقة المؤجلة
<u>36,909,311</u>	<u>5,090,124</u>	<u>27,800,488</u>	<u>4,018,699</u>		
المجموعة	الوكالة	التورق	المربحة	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		إجمالي المبلغ
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>		

تضمنت أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة دائني تورق بمبلغ 4,714,726 دينار كويتي تحمل تمويل بمعدلات تجارية ومكفولة بكفالة تضامنية من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 18). والجزء المتبقي من دائني التمويل الإسلامي غير مكفول بضمان ويحمل تكاليف تمويل بالأسعار التجارية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

15- قروض وسلف (تتمة)

(ب) القروض محددة الأجل

تدرج القروض محددة الأجل بالدينار الكويتي وتحمل فائدة بالأسعار التجارية.

إن القروض مكفولة بكفالة تضامنية صادرة من طرف ذي علاقة (إيضاح 18). خلال السنة، لم تقم المجموعة بمخالفة أي من اتفاقيات القروض الخاصة بها، كما أنها لم تتقاعس عن الوفاء بأي من التزاماتها بموجب اتفاقيات القروض.

16- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,651,346	4,037,965	كما في 1 يناير
-	2,168	النتائج من دمج الأعمال (إيضاح 3)
599,188	537,023	المحمل خلال السنة
(212,569)	(113,060)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة
4,037,965	4,464,096	في 31 ديسمبر

17- دائنون ومصروفات مستحقة

الإجمالي	متداولة	غير متداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
29,881,238	29,881,238	-	2020
5,799,319	5,799,319	-	داائنون تجاريون
8,570,639	3,726,210	4,844,429	دفعات مقدماً من عملاء
4,496,066	1,257,382	3,238,684	مطلوبات العقود*
3,682,733	3,543,935	138,798	مطلوبات التأجير
1,888,298	1,888,298	-	مصروفات مستحقة
36,685	12,106	24,579	داائنون آخرون
54,354,978	46,108,488	8,246,490	إيرادات مؤجلة
			2019
20,325,831	20,325,831	-	داائنون تجاريون
3,708,336	3,708,336	-	دفعات مقدماً من عملاء
8,080,557	2,914,510	5,166,047	مطلوبات العقود*
5,163,810	1,202,359	3,961,451	مطلوبات التأجير
5,058,069	4,916,602	141,467	مصروفات مستحقة
1,394,064	1,394,064	-	داائنون آخرون
43,730,667	34,461,702	9,268,965	

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

17- دانون ومصرفات مستحقة (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات التأجير (المدرجة ك دانون ومصرفات مستحقة) والحركات خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,455,274	5,163,810	في 1 يناير
-	496,398	النتائج من دمج الأعمال
2,571,185	366,537	إضافات
129,654	210,682	تراكم الفائدة
(992,303)	(1,161,148)	مدفوعات
-	(377,125)	استبعاات
-	(188,381)	امتيازات تأجير *
-	(14,707)	إعادة قياس مطلوبات تأجير **
5,163,810	4,496,066	في 31 ديسمبر

المحاسبة عن امتيازات التأجير نتيجة تفشي كوفيد-19

في إطار مواجهة التأثير الاقتصادي لجائحة كوفيد-19، وافق المؤجر على التنازل عن جزء معين من مدفوعات التأجير المستحقة عن عدة أشهر لعام 2020. لم تحدث تغييرات أخرى في شروط وأحكام عقد التأجير. احتسبت الإدارة الامتياز ضمن إيرادات أخرى.

علاوة على ذلك، قام مؤجر آخر بتخفيض إيجار العقار حتى نهاية العقد. انتهت الإدارة إلى أن التخفيض في المقابل النقدي لعقد التأجير الذي لم يكن جزءاً من الشروط والأحكام الأساسية لعقد التأجير يمثل تعديلاً لعقد التأجير، وبالتالي طبقت محاسبة تعديل عقد التأجير وأعدت قياس التزام التأجير عن طريق خصم مدفوعات التأجير المعدلة باستخدام معدل خصم تم تعديله. قامت المجموعة باحتساب إعادة قياس التزام التأجير عن طريق تعديل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، وذلك بتقدير معدل الخصم الذي تم تعديله بنسبة 4.75%. يستمر استهلاك أصل حق الاستخدام المعدل على مدى فترة عقد التأجير المتبقية.

يتراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على التزامات التأجير كما في 31 ديسمبر 2020 بين 2.5% إلى 5% (2019: 4% إلى 5%).

تم عرض تحليل استحقاق التزامات التأجير في الايضاح رقم 22.2.

18- 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 التي تم تنفيذها مع الأطراف ذات العلاقة للسنة ذات الصلة:

الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة		
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
26,521	2,219	بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
-	14,133	بيع بضاعة
-	(140,290)	تقديم خدمات
(32,120)	-	شراء بضاعة
		مصرفات إدارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

18- إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,342,811	2,515,897	بيان المركز المالي المجمع: مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة: شركات خاضعة للسيطرة/الملكية المشتركة
301,165	483,026	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة: الإدارة العليا
66,484	18,193	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة/ الملكية المشتركة
367,649	501,219	

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 2020، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات علاقة (2019: لا شيء).

معاملات مع أطراف أخرى ذات علاقة

في 1 يناير 2020، وافق الشركاء على التوزيع العيني لحصة المجموعة التي تبلغ نسبة 75% في شركة مجموعة الغانم موتري للتجارة العامة ذ.م.م. (مقفلة) ("شركة تابعة") وحصة ملكية بنسبة 40% في شركة روف لتأجير السيارات ذ.م.م. ("شركة تابعة") لمساهمي الشركة الأم، بما يتناسب مع حصصهم المدرجة بالقيمة الدفترية.

إن القرض مضمون بكفالة تضامنية صادرة من طرف ذي علاقة (إيضاح 15). تتضمن أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة دائي تورق بمبلغ 4,714,726 دينار كويتي وتحمل معدل تمويل تجاري ومضمونة بكفالة تضامنية صادرة من طرف ذي علاقة (إيضاح 15).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر		قيم المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
196,547	219,229	1,545,774	1,731,405	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
501,958	581,658	98,622	70,856	مكافأة نهاية الخدمة
698,505	800,887	1,644,396	1,802,261	

19- توزيع أرباح

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين على دفع توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 54.70 فلس للسهم بإجمالي 9,710,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

في اجتماع مجلس الإدارة المتعقد بتاريخ 30 مارس 2021، أوصى أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 19.8 فلس للسهم بإجمالي 3,517,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تخضع هذه التوصية بتوزيع الأرباح إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية. وفي حالة الموافقة عليها، فإن توزيعات الأرباح تستحق السداد إلى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم في تاريخ التسجيل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

20- الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة بإبرام عقود صرف العملات الأجنبية لأجله لغرض تحوط مخاطرهما 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:

		المبالغ الاسمية		
القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	الإجمالي	3 أشهر إلى سنة	خلال 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	15,723	333,460	-	333,460
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات المتاجرة: عقود تحويل العملات الأجنبية لأجله يورو				
-	268,693	10,281,688	5,557,669	4,724,019
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات التحوط: عقود تحويل العملات الأجنبية لأجله يورو				
-	284,416	10,615,148	5,557,669	5,057,479

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

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.

21- مطلوبات محتملة

لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بكفالات بنكية وخطابات ضمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي بمبلغ 25,297,183 دينار كويتي (2019: 20,224,435 دينار كويتي) ولا يتوقع أن تنشأ عنها مطلوبات مادية.

22- 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 2020.

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:

22.1 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	181-270 يوماً	270-365 يوماً	أكثر من 365 يوماً		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الإجمالي
5,491,844	289,767	104,750	49,162	4,234,387	10,169,910
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر					
65,818	24,001	32,656	34,317	4,234,387	4,391,179
خسائر الائتمان المقدر					
1%	8%	31%	70%	100%	43%
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					
6,399,344	187,664	79,161	29,521	4,240,595	10,936,285
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر					
213,355	44,655	40,626	29,235	4,240,595	4,568,466
خسائر الائتمان المقدر					
3%	24%	51%	99%	100%	42%
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					

22- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

22.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد والنقد 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 والنقد المعادل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لحالات التعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والنقد 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.

22.2 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 منتظم 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 المخصومة:

2020			
عند الطلب	خلال سنة	1 إلى 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	10,631,385	26,999,658	37,631,043
-	36,684,217	3,563,793	40,248,010
501,219	-	-	501,219
501,219	47,315,602	30,563,451	78,380,272
قروض وسلف			
دائنون ومصرفوات مستحقة*			
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
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 ومصرفوات مستحقة*			
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
حسابات مكشوفة لدى البنوك			

* باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء والإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود.

22- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

22.3 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.

22.3.1 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 آجلة 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:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
طويلة (قصيرة)	طويلة (قصيرة)	
(4,221,910)	(17,798,207)	يورو
(10,348,290)	(5,532,837)	دولار أمريكي
(438,120)	(831,019)	جنيه استرليني
-	(51,593)	درهم اماراتي

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

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(211,096)	(889,910)	يورو
(517,415)	(276,642)	دولار أمريكي
(21,906)	(41,551)	جنيه إسترليني
-	(2,580)	درهم اماراتي

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

22.3.2 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 شهرًا. 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 (+/-)	
2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,371	6,100	100	دينار كويتي

22- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

22.4 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

2019

2020

دينار كويتي

دينار كويتي

العنصر الفوري لعقود العملات الأجنبية الآجلة المصنفة كأدوات تحوط
القيمة العادلة

111,947

268,694

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 20.

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.

23- 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 والمصرفيات 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 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

23- إدارة رأس المال (تتمة)

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
45,580,372	37,519,311	قروض وسلف
31,941,774	39,810,496	دائون ومصرفات مستحقة*
367,649	501,219	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
130,306	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(7,656,802)	(22,502,339)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
70,363,299	55,328,687	صافي الدين
65,060,606	63,137,900	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
135,423,905	118,466,587	إجمالي رأس المال وصافي الدين
51.96%	46.70%	معدل الاقتراض

* باستثناء الدفعات مقدماً من العملاء ومطلوبات العقود

24- قياس القيمة العادلة

24.1 الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة بواسطة		
	مدخلات جوهريّة غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	مدخلات جوهريّة ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي
الإجمالي دينار كويتي		
47,059	47,059	-
284,416	-	284,416
2020		
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 الآجلة		
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 الآجلة		
47,059	47,059	-
134,530	-	134,530

خلال السنة 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.

24- قياس القيمة العادلة (تتمة)

24.1 الأدوات المالية (تتمة)

تشير تقديرات الإدارة إلى أن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى بسبب حدوث تغيير 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 اختلافاً كبيراً عن قيمها العادلة حيث أن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها فوراً استناداً إلى حركة أسعار الفائدة في السوق.

24.2 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.

25- شركات تابعة جوهرياً مملوكة جزئياً

انتهت إدارة الشركة الأم إلى أن شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. وشركاتها التابعة والشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة) هي شركات تابعة جوهرياً مملوكة جزئياً. يعرض الجدول التالي ملخص لمعلومات المالية لهذه الشركات التابعة. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

الملكية القانونية للحصص غير المسيطرة كما في		بلد التأسيس	أسماء الشركات
2019	2020		
-	50%	العراق	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة *
-	49%	دبي	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة *
45%	45%	دولة الكويت	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

* هذه الشركات محتفظ بها بصورة غير مباشرة من قبل المجموعة حيث أنها مملوكة بالكامل لشركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.

شركة أو لاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

المجموع	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة		ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة		الأممية للسيارات		الأممية للسيارات		العروض لتجارة	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,553,885	14,164,172	4,553,885	4,634,437	9,529,735	4,553,885	4,634,437	-	9,529,735	4,553,885	4,634,437	9,529,735	4,553,885
(4,692,542)	(13,764,586)	(4,692,542)	(4,804,347)	(8,702,990)	(4,692,542)	(4,804,347)	(257,249)	(8,702,990)	(4,692,542)	(4,804,347)	(8,702,990)	(4,692,542)
(138,657)	399,586	(138,657)	(169,910)	826,745	(138,657)	(169,910)	(257,249)	826,745	(138,657)	(169,910)	826,745	(138,657)
-	(66,604)	-	-	4,546	-	-	(71,150)	4,546	-	-	4,546	-
(138,657)	332,982	(138,657)	(169,910)	831,291	(138,657)	(169,910)	(328,399)	831,291	(138,657)	(169,910)	831,291	(138,657)
(62,395)	142,133	(62,395)	(76,460)	416,430	(62,395)	(76,460)	(197,837)	416,430	(62,395)	(76,460)	416,430	(62,395)

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة

صافي الأرباح (الخسائر)
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى

الإيرادات
المصرفيات

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى:

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة المتعلقة بالمتخصص غير المسيطر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

المجموع	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات (مقفلة) التابعة ش.م.ك.		الأممية للسيارات القابضة المحفزة		العروش التجارة السيارات المحفزة	
	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
4,586,399	14,108,265	4,586,399	4,891,418	4,661,660	4,555,187	موجودات متداولة
8,234,287	9,483,217	8,234,287	7,966,027	201,670	1,315,520	موجودات غير متداولة
12,820,686	23,591,482	12,820,686	12,857,445	4,863,330	5,870,707	إجمالي الموجودات
(3,968,047)	(2,393,094)	(3,968,047)	(4,954,115)	(323,790)	(2,237,231)	مطلوبات متداولة
(3,350,018)	(2,570,619)	(3,350,018)	(2,570,619)	-	-	مطلوبات غير متداولة
(7,318,065)	(4,963,713)	(7,318,065)	(7,524,734)	(323,790)	(2,237,231)	إجمالي المطلوبات
5,502,621	13,505,727	5,502,621	5,332,711	4,539,540	3,633,476	صافي الموجودات
2,476,179	6,854,920	2,476,179	2,399,720	2,638,462	1,816,738	صافي الموجودات المتعلقة بالحصة غير المسيطرة
2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,998,503	1,998,503	1,998,503	1,998,503	1,998,503	1,998,503	ملخص معلومات التدفقات النقدية:
(157,344)	(157,344)	(157,344)	(157,344)	(157,344)	(157,344)	التشغيل
(1,434,803)	(1,434,803)	(1,434,803)	(1,434,803)	(1,434,803)	(1,434,803)	الاستثمار
406,356	406,356	406,356	406,356	406,356	406,356	التمويل
						صافي النقص في النقد و النقد المعادل

26- تأثير تفشي كوفيد-19

تم الإعلان عن تفشي فيروس كوفيد-19 لأول مرة بنهاية سنة 2019. في ذلك الوقت، تم تحديد مجموعة من حالات العدوى التي تظهر عليها أعراض "التهاب رئوي مجهول السبب" في ووهان وهي عاصمة مقاطعة هوبي الصينية. في 31 ديسمبر 2019، نهت الصين منظمة الصحة العالمية بشأن هذا الفيروس الجديد. في 30 يناير 2020، أعلنت لجنة الطوارئ للوائح الصحية الدولية التابعة لمنظمة الصحة العالمية بأن تفشي المرض يشكل "حالة طارئة ذات أهمية عالمية للصحة العامة"، ومنذ ذلك الحين، انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم. في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي كوفيد-19 يعتبر جائحة.

كان لإجراءات إبطاء انتشار فيروس كوفيد-19 تأثير كبير على الاقتصاد العالمي. حيث فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظرًا على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة، وتعاملت الشركات مع الإيرادات المفقودة وسلاسل التوريد المعطلة. وبينما بدأت البلاد في تخفيف الإيقاف الكامل للأعمال، كان التخفيف تدريجيًا. أدت جائحة كوفيد-19 أيضًا إلى حدوث تقلبات كبيرة في أسواق المال ونتيجة لذلك، أعلنت الحكومة عن اتخاذ تدابير لتقديم المساعدة المالية للقطاع الخاص.

يجب على الشركات مراعاة ما إذا كان عليها الكشف عن التدابير التي اتخذتها، بما يتوافق مع توصيات منظمة الصحة العالمية وسلطات الصحة الوطنية، للحفاظ على صحة موظفيها ودعم الوقاية من العدوى في مجالاتها الإدارية والتشغيلية، مثل العمل من المنزل وتقليل نوبات العمل في مناطق التشغيل للحد من عدد العمال الذين يتنقلون والتنظيف شديد الدقة لأماكن العمل وتوزيع معدات الحماية الشخصية واختبار حالات العدوى المشتبه فيها وقياس درجة حرارة الجسم.

نتيجة لذلك، تحتاج المجموعة إلى أخذ تأثير كوفيد-19 في الاعتبار عند إعداد البيانات المالية المجمعة. في حين أن مجالات اتخاذ الأحكام المحددة قد لا تتغير، فإن تأثير كوفيد-19 أدى إلى تطبيق المزيد من الأحكام داخل تلك المجالات.

نظرًا لطبيعة كوفيد-19 المتفائلة والخبرة الحديثة المحدودة بالتأثيرات الاقتصادية والمالية لهذه الجائحة، قد يلزم إجراء تغييرات على التقديرات عند قياس موجودات ومطلوبات المجموعة في المستقبل.

توجب على المجموعة مراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة. كانت تتعلق هذه بشكل أساسي بتعديل التقديرات المستقبلية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. ستستمر المجموعة في تقييم تأثير الجائحة مع توفر بيانات أكثر تأكيدًا وبالتالي تحديد ما إذا كان يجب إجراء أي تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات البيانات المالية المجمعة اللاحقة.

إن تأثيرات فيروس كوفيد-19 مازالت متداخلة ولا يمكن معرفة النتائج النهائية لهذا الحدث، وبالتالي لا يمكن تحديد التأثير الكلي على المجموعة بالنسبة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة بشكل معقول في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة. سيتم إدراج تأثير فيروس كوفيد-19 على المجموعة فور وعند معرفته عند تحديد تقديرات وافتراضات المجموعة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات.

قامت المجموعة بإجراء تقييم لما إذا كانت ستعمل على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وعوامل عدم التيقن المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تشمل الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة لدى المجموعة. قد يستمر تأثير فيروس كوفيد-19 في التصاعد، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة وجودها التشغيلي وأن وضع أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ديسمبر 2020. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

علاوة على ذلك وخلال السنة، استلمت المجموعة من حكومة الكويت إجمالي مبلغ قدره 43,668 دينار كويتي كدعم لمواجهة فيروس كوفيد-19 فيما يتعلق بتكاليف الموظفين. تم إدراج ذلك كإيرادات أخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.