

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2023



هاتف : 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع.
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 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 معلومات 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 2023 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق 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 للميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة الفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تقدم أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي أثناء أعمال التدقيق	تواجد وتقييم المخزون أمر التدقيق الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◀ قد تواجدا أثناء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة لجميع المواقع المهمة، وأشرفنا على إجراءات الجرد، وبالنسبة لعينة من المخزون، قمنا بإجراء اختبارات الجرد لتقييم وجود المخزون المتاح وحالته. ◀ بالنسبة للبضاعة في الطريق، قمنا باختبار عينة من التكلفة المتكبدة لدعم الأدلة مثل فواتير الشراء الخارجية ومستندات الشحن واستلام المخزون بعد التاريخ النهائي. ◀ قمنا بمراجعة أساس المخصص من خلال فهم الافتراضات الرئيسية المستخدمة والتحقق منها. عند القيام بذلك، قمنا باستيعاب قائمة تقادم المخزون، وتحديد المخزون المتقادم وبطيء الحركة وإجراءات تحديد المخزون المرتبط بمشكلات محددة. علاوة على ذلك، قمنا بإعادة احتساب المخصص المتوقع بناءً على الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه لتقييم الدقة الرياضية لعملية الاحتساب. ◀ قمنا بتقييم مدى ملاءمة تقدير الإدارة لصافي القيمة الممكن تحقيقها من خلال تتبع بنود المخزون في القائمة، على أساس العينة، مقارنةً بالمبيعات أثناء وبعد فترة البيانات المالية المجمعة. ◀ لقد أخذنا في الاعتبار أيضاً مدى كفاية السياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات المتعلقة بالمخزون والمخصصات ذات الصلة في الإيضاحين 2 و 13 حول البيانات المالية المجمعة. 	<p>كما في 31 ديسمبر 2023، احتفظت المجموعة بمخزون بقيمة 63,292,109 دينار كويتي بالصافي بعد مخصص بمبلغ 3,157,385 دينار كويتي، بما يمثل نسبة 28% من إجمالي الموجودات.</p> <p>يتكون المخزون بشكل أساسي من السيارات وقطع الغيار المتاحة وتلك في الطريق في نهاية السنة ويتم تقييمه على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته وقائمة التقادم وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى. في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.</p> <p>يتعين اتخاذ أحكام لتحديد المخزون المتقادم وبطيء الحركة وتقييم المستوى المناسب من المخصص لهذا المخزون، والذي يمكن بيعه بأقل من التكلفة نتيجة لانخفاض طلب المستهلكين. تشمل هذه الأحكام توقعات الإدارة بشأن المبيعات المستقبلية وخطط تسهيل المخزون. تم الإفصاح عن إجراءات تقدير المخصص في إيضاح 2.6.2 حول البيانات المالية المجمعة.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار وجود وتقييم المخزون كأحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للحجم النسبي للرصيد ذي الصلة في بيان المركز المالي المجمع والأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد المخصص ومستوى تخفيض المخزون المطلوب بناءً على تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها.</p>

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد التي تتم على أساس تجاري حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب التي تتم على أساس تجاري الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم 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.

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 في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنيةً 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 مراقب 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 وتحمل 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 جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

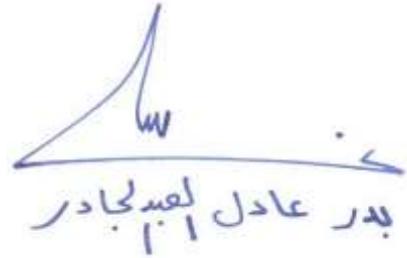
نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا التي تتم على أساس تجاري ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للموجودات المرعية. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيتنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر

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

20 فبراير 2024
الكويت



شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات	
183,872,171	258,627,009	3	العمليات المستمرة
4,186,882	4,158,347		إيرادات من عقود مع العملاء إيرادات تأجير سيارات
188,059,053	262,785,356		الإيرادات
(144,450,454)	(198,691,552)		تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
43,608,599	64,093,804		مجمّل الربح
2,855,470	2,652,766	4	إيرادات أخرى، بالصافي
(678,436)	3,510,835	11	حصة في نتائج الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية
(12,813,171)	(19,518,581)		مصروفات بيع وتوزيع
(10,035,296)	(13,124,612)		مصروفات إدارية
(1,144,824)	(2,014,962)		تكاليف تمويل
21,792,342	35,599,250		الربح قبل الضريبة من عمليات مستمرة
(1,009,150)	(2,270,506)	6	الضريبة
(35,000)	(85,000)	21	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
20,748,192	33,243,744	5	ربح السنة من العمليات المستمرة
(1,492,826)	-	31	العمليات الموقوفة الخسارة بعد ضريبة السنة من العمليات الموقوفة
19,255,366	33,243,744		ربح السنة
18,704,850	28,481,450		الخاص بـ:
550,516	4,762,294		مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
19,255,366	33,243,744		
67.72	103.93	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين (فلس)
70.69	103.93	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين من العمليات المستمرة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات
19,255,366	33,243,744	ربح السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
		خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(232,447)	539,674	عمليات تحوط التدفقات النقدية – الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة
(654,982)	(117,382)	تكلفة احتياطي التحوط – التغيرات في القيمة العادلة
574,190	228,239	تكلفة احتياطي التحوط – المطفأة إلى الأرباح أو الخسائر
(313,239)	650,531	صافي الأرباح (الخسائر) من عمليات تحوط التدفقات النقدية
(897,339)	(1,581,087)	صافي فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
		خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(1,210,578)	(930,556)	
		إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي الأرباح من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
37,842	143,500	12
11,369,000	-	8
		الإيرادات الشاملة الأخرى
		إعادة تقييم أراضي
11,406,842	143,500	إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
10,196,264	(787,056)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
29,451,630	32,456,688	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
28,831,639	28,481,294	مساهمي الشركة الأم
619,991	3,975,394	الحصص غير المسيطرة
29,451,630	32,456,688	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
101,715,627	109,949,266	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
223,291	75,989	9	موجودات غير ملموسة
952,820	972,529	10	مديون متوسطة الأجل
3,065,573	12,262,937	11	استثمار في شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية
465,500	609,000	12	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
106,422,811	123,869,721		
			موجودات متداولة
52,345,292	63,292,109	13	مخزون
9,556,026	8,851,965	14	مديون ومدفوعات مقدما
3,846,370	6,688,528	21	ارصدة مستحقة من اطراف ذات علاقة
15,908,263	20,480,145	15	نقد وودائع قصيرة الأجل
81,655,951	99,312,747		
188,078,762	223,182,468		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
27,750,000	27,750,000	16	راس المال
4,676,367	7,676,188	16	احتياطي إجباري
(2,954,654)	(3,011,204)	17	اسهم خزينة
5,139	5,139	17	احتياطي اسهم خزينة
31,508,181	31,508,181	16	فائض إعادة تقييم الموجودات
(591,721)	-	16	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(110,857)	-	16	احتياطي تكلفة التحوط
(9,217)	134,283	16	احتياطي القيمة العادلة
(365,807)	(1,159,994)	16	احتياطي تحويل عملات اجنبية
1,196,343	1,196,343		احتياطيات اخرى
11,860,187	18,432,439		ارباح مرحلة
72,963,961	82,531,375		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
6,702,293	9,897,447		الحصص غير المسيطرة
79,666,254	92,428,822		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
13,981,281	29,048,163	18	دائنو تمويل إسلامي
5,451,636	5,845,787	19	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
11,976,988	16,383,512	20	دائنون ومصرفيات مستحقة
31,409,905	51,277,462		
			مطلوبات متداولة
2,623,038	4,459,073	18	دائنو تمويل إسلامي
70,069,985	65,336,472	20	دائنون ومصرفيات مستحقة
4,309,580	9,680,639	21	ارصدة مستحقة إلى اطراف ذات علاقة
77,002,603	79,476,184		
108,412,508	130,753,646		إجمالي المطلوبات
188,078,762	223,182,468		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

م/ فهد علي محمد تنيان الغانم
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تكلفة التحوط	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	فائض إعادة تقييم الموجودات	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي إجباري	رأس المال
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	دينار كويتي
79,666,254	6,702,293	72,963,961	11,860,187	1,196,343	(365,807)	(9,217)	(110,857)	(591,721)	31,508,181	5,139	(2,954,654)	4,676,367	27,750,000
33,243,744	4,762,294	28,481,450	28,481,450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(787,056)	(786,900)	(156)	-	-	(794,187)	143,500	110,857	539,674	-	-	-	-	-
32,456,688	3,975,394	28,481,294	28,481,450	-	(794,187)	143,500	110,857	539,674	-	-	-	-	-
52,047	-	52,047	-	-	-	-	-	52,047	-	-	-	-	-
-	-	-	(2,999,821)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,999,821	-
(18,909,377)	-	(18,909,377)	(18,909,377)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(56,550)	-	(56,550)	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,550)	-	-
(780,240)	(780,240)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>92,428,822</u>	<u>9,897,447</u>	<u>82,531,375</u>	<u>18,432,439</u>	<u>1,196,343</u>	<u>(1,159,994)</u>	<u>134,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,508,181</u>	<u>5,139</u>	<u>(3,011,204)</u>	<u>7,676,188</u>	<u>27,750,000</u>

كما في 1 يناير 2023

ربح السنة
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر)
الشاملة للسنة

تحويل احتياطي تحوط التدفقات
النقدية إلى المخزون

استقطاع إلى الاحتياطيات

(إيضاح 16)

توزيعات أرباح إلى مساهمي

الشركة الأم (إيضاح 22)

صافي شراء أسهم خزينة

(إيضاح 17)

توزيعات أرباح إلى الحصص

غير المسيطرة

في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تكلفة التحوط	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	فائض إعادة تقييم موجودات	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي إيجاري	رأس المال
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	دينار كويتي
63,969,209	6,627,301	57,341,908	6,519,962	733,212	(51,493)	(47,059)	(30,065)	(1,056,086)	20,791,681	-	-	2,731,756	27,750,000
19,255,366	550,516	18,704,850	18,704,850	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10,196,264	69,475	10,126,789	-	-	(314,314)	37,842	(80,792)	(232,447)	10,716,500	-	-	-	-
29,451,630	619,991	28,831,639	18,704,850	-	(314,314)	37,842	(80,792)	(232,447)	10,716,500	-	-	-	-
696,812	-	696,812	-	-	-	-	-	696,812	-	-	-	-	-
-	-	-	(1,944,611)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,944,611	-
(10,956,883)	-	(10,956,883)	(10,956,883)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,949,515)	-	(2,949,515)	-	-	-	-	-	-	-	5,139	(2,954,654)	-	-
-	-	-	(463,131)	463,131	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(164,660)	(164,660)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(380,339)	(380,339)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79,666,254	6,702,293	72,963,961	11,860,187	1,196,343	(365,807)	(9,217)	(110,857)	(591,721)	31,508,181	5,139	(2,954,654)	4,676,367	27,750,000

كما في 1 يناير 2022
ربح السنة
إيرادات (خسائر) شاملة
أخرى للسنة
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
تحويل احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى المخزون استقطاع إلى الاحتياطيات (إيضاح 16)
توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح 22)
صافي شراء أسهم خزينة (إيضاح 17)
تحويل احتياطي مجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع عند إلغاء الاعتراف بشركة تابعة (مجموعة سابقاً)
إلغاء الاعتراف بالحصص غير المسيطرة نتيجة فقد السيطرة على مجموعة البيع (مجموعة سابقاً)
توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	دينار كويتي	دينار كويتي
21,792,342	35,599,250		(1,492,826)	-
20,299,516	35,599,250			
(45,287)	(44,295)		(18,362)	(1,333)
6,809,603	7,676,067	8	84,632	-
69,557	180,566	9	678,436	(3,510,835)
-	944,194	11	-	944,194
1,847,540	-	31	65,234	824,928
59,601	526,307	14	1,000,148	726,227
944,573	1,788,968	19	-	1,788,968
-	(26,250)		200,251	225,994
31,995,442	44,909,788	20		
(27,402,649)	(12,775,808)		426,995	(19,709)
236,386	(290,029)		-	65,927
29,266,230	(3,413,944)		32,571,286	29,632,931
(261,269)	(332,076)	19	(501,289)	(1,022,693)
31,808,728	28,278,162			
(2,834,767)	(11,430,430)	8	368,729	379,781
(1,000,000)	1,000,000	15	(5,330,650)	(4,605,000)
(3,745,437)	(6,303,385)		(427,658)	-
-	26,250		(45,959)	(33,144)
(13,015,742)	(20,965,928)	9		
13,200,000	37,030,000	18	(18,827,316)	(20,127,083)
(380,339)	(780,240)		(277,785)	5,305,132
(3,554,412)	(56,550)	17	604,897	-
(10,879,489)	(18,934,222)	17	(944,573)	(1,788,968)
(1,806,523)	(2,522,768)	20	(22,865,540)	(1,874,699)
(4,072,554)	5,437,535		19,068,429	14,908,263
(87,612)	134,347		14,908,263	20,480,145

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات	
1,249,704	-		البنود غير النقدية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:
3,158,502	4,403,202	20	الجزء الفعلي من ربح أدوات التحوط (تم تسويته مقابل مدينين ومدفوعات مقدما)
(3,158,502)	(4,403,202)	8	إضافات إلى مطلوبات التأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
225,564	1,055,865	8	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (تم تسويتها مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)
(225,564)	(1,055,865)	8	تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
18,362	1,333		تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل المخزون)
116,051	216,127	8	ربح من إلغاء الاعتراف بعقود التأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
(134,413)	(217,460)	20	إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
-	(3,751,256)		إلغاء الاعتراف بمطلوبات التأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
-	3,751,256	11	إضافات إلى استثمار في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية (تم تسويتها مقابل أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة)
-	440,487	8	صافي الحركة في أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (تم تسويته مقابل الاستثمار في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية)
-			تحويل الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى مديني عقود التأجير التمويلي (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 20 فبراير 2024، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد في 22 مارس 2023. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المعلنة والموصي بها ضمن إيضاح 22.

كانت الشركة الأم شركة مساهمة كويتية مغلقة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت في 24 يوليو 2018. حددت المجموعة سعر الطرح العام الأولي كسعر متغير بنسبة 45% من أسهمها وتقدمت بطلب إدراج أسهمها في بورصة الكويت. وافق مجلس مفوضي هيئة أسواق المال الكويتية على إدراج المجموعة في بورصة الكويت في السوق الأول بتاريخ 28 أبريل 2022. تم إدراج أسهم الشركة الأم في السوق الأول في بورصة الكويت في 7 يونيو 2022. وقد وافق مساهمو الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في 6 يوليو 2022 على تغيير الاسم القانوني للشركة إلى "أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع.". تم توثيق التغييرات التي طرأت على النظام الأساسي وعقد التأسيس في السجل التجاري بتاريخ 25 يوليو 2022 تحت رقم 399347.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة أولاد علي الغانم القابضة ش.م.ك. (مغلقة) ("الشركة الأم الكبرى").

عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 21540 الصفاة – 13076، مدينة الكويت.

فيما يلي الأهداف الرئيسية للشركة الأم:

- ◀ بيع وشراء السيارات وقطع الغيار الخاصة بها
- ◀ إيجار سيارات
- ◀ 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 الشركات التي تزاو أعمالاً مماثلة لها والتي قد تساعد في تحقيق أغراضها بالكويت أو خارجها كما أن لها الحق في شراء هذه الشركات.
- ◀ 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.
- ◀ بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة الأم فقط.

تم تقديم المعلومات حول هيكل المجموعة في إيضاح 2.2 أدناه. كما تم تقديم المعلومات حول العلاقات مع الأطراف الأخرى ذات علاقة بالمجموعة في إيضاح 21.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأراضي المستأجرة والأراضي ملك حر (المصنفة كمتلكات ومنشآت ومعدات) والأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية للأسهم التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المجمعة استناداً إلى متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تم إعادة تصنيف وإعادة تجميع بعض مبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لم ينتج أي تأثير عن عمليات إعادة التصنيف وإعادة التجميع هذه على حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في 31 ديسمبر 2022 وربح السنة المنتهية بذلك التاريخ. تم إجراء عملية إعادة التصنيف وإعادة التجميع هذه لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2023. 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
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

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

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

تعيد المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وأي بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى تتعلق بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم تحقق أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

معلومات حول المجموعة

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية % 2022	2023
المحتفظ بها بصورة مباشرة:				
شركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية للشاحنات الثقيلة المعروفة	55%	55%
شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات ذ.م.م.*	الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة	100%	100%
شركة ماكفم للسيارات ذ.م.م.*	الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة	100%	100%
شركة مجموعة الغانم موتري للتجارة العامة ذ.م.م.	الكويت	قطع الغيار وخدمات الصيانة	75%	75%
شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.	الكويت	تأجير واستئجار السيارات	40%	40%
شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م.	الكويت	شركة قابضة	100%	100%
شركة إي به إل جي لوسيط التأمين ذ.م.م.**	الكويت	فحص السيارات	51%	51%
شركة إي به إل جي العقارية ش.ش.و.***	الكويت	وساطة التأمين	100%	100%
محتفظ بها من خلال شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.:				
شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة*	العراق	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة للسيارات	50%	50%
شركة طريق ألف ميل لتجارة السيارات المحدودة*	العراق	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة للسيارات	100%	100%
الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	51%	51%

* يتم الاحتفاظ بحصة الملكية المتبقية في هذه الشركات التابعة من قبل أمناء بالنيابة عن الشركة الأم. وبالتالي، تبلغ نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة 100% وثمة خطابات تنازل لصالح المجموعة تؤكد بأنها المستفيد النهائي من حصة الملكية المتبقية.

** بتاريخ 5 ديسمبر 2022، تم تأسيس وتسجيل شركة إي به إل جي لوسيط التأمين ذ.م.م. في دولة الكويت. بدأت الشركة التابعة عملياتها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

*** بتاريخ 16 يناير 2023، تم تأسيس شركة إي به إل جي العقارية ش.ش.و. في دولة الكويت. لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين؛ حيث يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بغض النظر عن نوع المنشأة التي تصدر هذه العقود وكذلك بما يخضع لبعض الضمانات والأدوات المالية ذات مزايا المشاركة التقديرية. وستطبق بعض الاستثناءات محدودة النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين الأكثر إفادة وتناسقاً لشركات التأمين يغطي كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة. يعتمد أساس المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على النموذج العام والذي يسانده:

- ◀ تعديل محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- ◀ طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وتطبق بصورة رئيسية على العقود قصيرة الأجل.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 "إصدار أحكام المعلومات الجوهرية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية قيام المنشآت بتطبيق مفهوم المعلومات الجوهرية عند اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

لقد كان للتعديلات تأثير على إفصاحات السياسات المحاسبية لدى المجموعة، ولكن ليس على قياس أي بنود في البيانات المالية المجمعة للمجموعة أو الاعتراف بها أو عرضها.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضريبة الدخل تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية مثل عقود التأجير ومطلوبات إنهاء الخدمة. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركييزة الثانية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12
تم إدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 استجابةً لقواعد نموذج الركييزة الثانية من مشروع منع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وتتضمن:

- ◀ استثناء إجباري ومؤقت فيما يخص الاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن التطبيق الاختصاصي لقواعد نموذج الركييزة الثانية؛
- ◀ متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدته مستخدمي البيانات المالية المجمعة على استيعاب أفضل لتعرض المنشأة للمخاطر فيما يخص ضرائب دخل الركييزة الثانية الناتجة عن ذلك التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

ينطبق الاستثناء الإجباري والمؤقت – الذي يجب الإفصاح عن استخدامه – على الفور. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل 31 ديسمبر 2023.

راجع إيضاح 6 للاطلاع على المزيد من التفاصيل.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عند سريانها.

التزام التأجير في عمليات البيع وإعادة التأجير – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر 2022 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر عند قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تم إجراؤها بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن تلك الحقيقة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 وأكتوبر 2022 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 المجمعة
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة، ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال متطلبات تشترط الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض كالتزام غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مقيد بشرط الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال فترة 12 شهراً.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 7 في مايو 2023 ببيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إصفاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تُحدد متطلبات الإفصاح في التعديلات التي تهدف إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية المجمعة على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات لفترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيافة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيافة وفقاً لمجموع المقابل المقدم، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تسجل التكاليف المتكبدة ذات الصلة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

تحدد المجموعة إنها قد قامت بحيافة الأعمال عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم حيازتها مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. تعتبر العملية التي تم حيازتها جوهرية إذا كانت لازمة لقدرة المنشأة على مواصلة إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات التي تم حيازتها القوة العاملة المنظمة التي تنسم بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء هذه العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكبد قدر كبير من التكلفة أو الجهد أو التأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بحيافة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيافة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقد الأصلي للشركة المشتراة.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة. 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 للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. 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 الأرباح أو الخسائر.

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 الحيافة. 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، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيافة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك 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. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

المحاسبة عن دمج الأعمال الذي يتضمن منشآت أو شركات خاضعة للسيطرة المشتركة

إن المحاسبة عن دمج الأعمال التي تتضمن منشآت أو شركات خاضعة للسيطرة المشتركة تخرج عن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال. إن المحاسبة عن دمج الأعمال التي تتضمن منشآت أو شركات خاضعة للسيطرة المشتركة تخرج عن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية (3) "دمج الأعمال". عند اتخاذ هذه الأحكام، يجوز للإدارة مراعاة 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 أخرى للتقارير المالية أو تفسيراتها.

قامت العديد من تلك الجهات بإصدار توجيهات، كما تسمح بعض الجهات باستخدام طريقة تجميع الحصص في المحاسبة عن دمج الأعمال الذي يتضمن شركات خاضعة للسيطرة المشتركة.

قامت الإدارة بتطبيق طريقة تجميع الحصص في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال التي تتضمن شركات خاضعة للسيطرة المشتركة. يتضمن هذا النظام ما يلي:

- ◀ إدراج الموجودات والمطلوبات واحتياطيات حقوق الملكية للشركات المدمجة بقيمتها الدفترية (دون الحاجة إلى قياس القيمة العادلة).
- ◀ لا يتم إدراج شهرة جديدة نتيجة للدمج. ويبرج أي فرق 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 انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي يكون للمجموعة أحقيه فيه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية في كافة ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نموذجية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع بضاعة – السيارات وقطع الغيار

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضاعة. تتراوح مدة الأثمان المعتادة ما بين 30 إلى 90 يوماً من تاريخ التسليم.

عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير ووجود بند 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 عادة عند الانتهاء من تقديم الخدمة ذات الصلة.

عمليات البيع المجمعة للسيارات وخدمات الصيانة

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

عند بيع الخدمة 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 اثنتين من التزامات الأداء نظراً لإمكانية الفصل بين التعهدات ببيع السيارة وتقديم خدمات الصيانة وتحديد كل منها على نحو مستقل. وبالتالي، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع الفردية ذات الصلة لكل من السيارة وخدمات الصيانة. ويسجل سعر المعاملة الموزع على خدمات الصيانة كالتزام تعاقدي حتى يتم تنفيذ التزام الخدمة. يتم عرض مطلوبات العقود المتعلقة بالالتزامات التي يجب أدائها خلال اثني عشر شهراً من فترة البيانات المالية ضمن المطلوبات المتداولة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع السيارات مع التزامات إعادة الشراء (خيارات البيع)

إن العقود التي تلتزم فيها المجموعة بإعادة شراء سياراتها المباعة بناءً على طلب العميل (خيار البيع) بسعر أقل من سعر البيع الأصلي لتلك السيارات. تراعي المجموعة عند بداية العقد ما إذا كان لدى العميل حافز اقتصادي جوهري لممارسة هذا الحق. تؤدي ممارسة العميل لهذا الحق إلى دفع العميل للمجموعة فعلياً مقابل حق استخدام السيارة لفترة من الوقت.

لذلك، إذا كان لدى العميل حافز اقتصادي جوهري لممارسة هذا الحق، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن العقد المبرم كعقد تأجير وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 16. راجع السياسات المحاسبية المتعلقة بـ "عقود التأجير" في قسم 2.5.3.

لتحديد ما إذا كان لدى العميل حافز اقتصادي جوهري لممارسة حقه، تراعي المجموعة عوامل مختلفة، منها العلاقة بين سعر إعادة الشراء والقيمة السوقية المتوقعة للسيارة في تاريخ إعادة الشراء والمدة الزمنية حتى انتهاء الحق. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن يتجاوز سعر إعادة الشراء بشكل كبير القيمة السوقية للسيارة، فقد يشير ذلك إلى أن العميل لديه حافز اقتصادي جوهري لممارسة خيار البيع.

إذا لم يكن لدى العميل حافز اقتصادي جوهري لممارسة حقه بسعر أقل من سعر البيع الأصلي للسيارة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن العقد المبرم كما لو كان بيع منتج مع حق الإرجاع.

للمحاسبة عن نقل ملكية السيارة مع حق الإرجاع، تعترف الشركة بكل ما يلي:

- ◀ إيرادات السيارات المحولة بمبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه (وبالتالي، لن يتم الاعتراف بالإيرادات للسيارات المتوقع إعادتها)؛ و
- ◀ التزام استرداد (مدرج ضمن الدائنين الآخرين)؛ و
- ◀ أصل (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) يمثل حقه في استرداد المنتجات من العملاء عند تسوية التزام الاسترداد.

أرصدة العقود

موجودات العقود

يتم تسجيل موجودات العقود ميدئياً مقابل الإيرادات المكتسبة من عقود خدمات التركيب حيث إن استلام المقابل مقيد بشرط إنجاز التركيب. وعند إنجاز خدمات التركيب وقبولها من العميل، يعاد تصنيف المبالغ كموجودات عقود إلى المدينين التجاريين.

تخضع موجودات العقود لتقييم انخفاض القيمة. للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بانخفاض قيمة الموجودات المالية في البند 2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

مدينون تجاريون

يتم الاعتراف بالمدينين إذا كان مبلغ المقابل غير المقيد بشروط مستحقاً من العميل (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق سداد المقابل). راجع السياسات المحاسبية للموجودات المالية في القسم 2.5.10 الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

يُسجل التزام العقد عند استلام أو استحقاق المدفوعات (أيهما أقرب) من العميل قبل أن تقوم المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بمطلوبات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 عقود التأجير

تقوم المجموعة في بداية عقد التأجير بتحديد ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد تأجير. أي، إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل.

المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بتطبيق طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير لتسجيل مدفوعات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام بما يمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

(1) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس مطلوبات عقود 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. تعرض موجودات حق الاستخدام تحت بند "الممتلكات والمنشآت والمعدات" في المجموعة بيان المركز الكالي ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير أو الاعمار الإنتاجية المقدر للموجودات أيهما أقصر.

3 - 10 سنوات

◀ مباني مؤجرة

في حالة انتقال ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة التأجير أو في حالة أن تعكس التكاليف ممارسة خيار الشراء، يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية الواردة بقسم "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 التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر والمبالغ المتوقعة سدادها 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 كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل 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 تغير في مدة عقد التأجير أو في مدفوعات التأجير (أي التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير) أو في تقييم خيار لشراء الأصل ذي الصلة.

تدرج مطلوبات عقود التأجير للمجموعة في "دائنون ومصروفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجمع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(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 شهرًا 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

عندما تعمل المجموعة بصفتها المؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد التأجير ما إذا كان كل عقد تأجير يمثل عقد تأجير تمويلي أم عقد تأجير تشغيلي.

(1) نموذج عقد التأجير التشغيلي

إن عقود التأجير التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير وتدرج ضمن الإيرادات في بيان الدخل الأرباح أو الخسائر المجمع نظرا لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، وتسجل على مدى فترة عقد التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير. تسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

(2) نموذج عقد التأجير التمويلي

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل ذي الصلة وتعترف بمديني عقد التأجير التمويلي بمبلغ يعادل صافي استثمارها في عقد التأجير، والذي يشمل القيمة الحالية لمدفوعات عقود التأجير وأي قيمة تخريدية غير مكفولة بضمانات مستحقة إلى المجموعة. يتم احتساب القيمة الحالية عن طريق خصم مدفوعات عقود التأجير وأي قيمة تخريدية غير مكفولة بضمانات، بسعر الفائدة المتضمن في عقد التأجير. يتم إدراج التكاليف المبدئية المباشرة في قياس مديني عقود التأجير التمويلي، وذلك لأن سعر الفائدة المتضمن في عقد التأجير يراعي التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة.

تقوم المجموعة بخصم أي حوافز عقود تأجير مستحقة السداد من مدفوعات عقود التأجير المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير

تعترف المجموعة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة ومديني عقود التأجير التمويلي في الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف بمديني عقود التأجير التمويلي. يتم إدراج هذا الربح أو الخسارة في الأرباح أو الخسائر في نفس البند الذي تدرج فيه المجموعة الأرباح أو الخسائر من مبيعات موجودات مماثلة.

على مدى فترة عقد التأجير، تقوم المجموعة باستحقاق إيرادات الفوائد على صافي الاستثمار. يتم توزيع المتحصلات بموجب عقد التأجير بين تخفيض صافي الاستثمار والاعتراف بإيرادات التمويل وذلك لتحقيق معدل عائد ثابت على صافي الاستثمار.

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على صافي الاستثمار في عقد التأجير وتسجل أي مخصص خسائر لمديني عقود التأجير التمويلي، وذلك بتطبيق المعيار الدولي لتقارير المالية 9. تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيم التخريدية المقدرة غير المكفولة بضمانات المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير. إذا كان هناك تخفيض في القيمة التخريدية المقدرة غير المكفولة بضمانات، تقوم المجموعة بمراجعة توزيع الإيرادات على مدى فترة عقد التأجير دون تغيير معدل الخصم وتعترف على الفور بأي تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

يتم قياس الأرض بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييمات بمعدل تكرار كاف لضمان عدم اختلاف القيمة الدفترية لأصل معاد تقييمه بصورة جوهرية عن قيمته العادلة.

يتم تسجيل فائض إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى ويضاف إلى فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية. ومع ذلك، يتم الاعتراف بالزيادة في الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي يقوم فيه برد عجز إعادة تقييم نفس الأصل المسجل سابقاً في الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل عجز إعادة التقييم في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع فقط إلى الحد الذي يقوم فيه بمقاصة فائض حالي لنفس الأصل مسجل في فائض إعادة تقييم الأصل.

يتم إجراء تحويل سنوي من فائض إعادة تقييم الموجودات إلى الأرباح المرحلة لقاء الفرق بين الاستهلاك استناداً إلى القيمة الدفترية المعاد تقييمها للأصل والاستهلاك استناداً إلى التكلفة الأصلية للأصل. إضافة إلى ذلك، فإنه يتم استبعاد الاستهلاك المتراكم كما في تاريخ إعادة التقييم مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل ويتم إعادة إدراج صافي المبلغ بالمبلغ المعاد تقييمه للأصل. عند البيع، يتم تحويل أي فائض إعادة التقييم المتعلق بالأصل الذي يتم بيعه إلى الأرباح المرحلة.

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

مباني	20-25 سنة
مكائن ومعدات	5 - 8 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	2-10 سنوات
سيارات	5 سنوات
أسطول سيارات للإيجار	على مدى فترة عقد التأجير

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

عندما يتم لاحقاً الاحتفاظ بأسطول السيارات للإيجار لغرض البيع، ويتم ذلك عادة بعد نهاية عقد التأجير، فيتم تحويلها إلى المخزون وفقاً لصافي القيمة المسجلة كما في تاريخ التحويل.

تدرج الأعمال الرأسمالية - قيد التنفيذ بالتكلفة. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم 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. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها. يتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع مزايا 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.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في - نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.5 الموجودات غير الملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الاسم التجاري وبرامج الكمبيوتر والعمليات المدفوعة 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. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة المدة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات عمر المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي وتقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك ما يشير إلى أن الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ويتم التعامل معها كتغيرات 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.

قامت المجموعة بسداد مدفوعات إلى المستأجرين الحاليين للحصول على عقود التأجير التشغيلي للمواقع الرئيسية. يتم احتساب إطفاء القفليات على أساس القسط الثابت على مدى الحد الأدنى لفترة التأجير المبدئية المتوقعة (أي 5 إلى 10 سنوات).

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتكون من برامج الكمبيوتر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة (أي سنتان).

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في سنوياً إما على أساس فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم تجديد تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال مؤيداً. وإن لم يكن كذلك فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي. انتهت المجموعة إلى أن الاسم التجاري له عمر انتاجي غير محدد. وبالتالي، يدرج الاسم التجاري بالتكلفة دون إطفاء، ولكن يتم اختباره لغرض تحديد انخفاض القيمة. راجع السياسة المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل 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 إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.6 الضرائب

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 والاقطاع إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

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 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 الضرائب (تتمة)

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. للقانون، تم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة والتدفقات النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من أرباح السنة.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

تحتسب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس المعدلات الضريبية المطبقة والمنصوص عليها طبقاً للقوانين السائدة واللوائح والتعليمات بالدول التي تعمل بها هذه الشركات التابعة. تدرج ضريبة الدخل المستحقة على الربح الخاضع للضريبة (الضريبة الحالية) كمصروف في الفترة التي تسجل فيها الأرباح وفقاً للوائح المالية المعمول بها في البلدان ذات الصلة التي تعمل فيها المجموعة.

يتم احتساب مخصص للضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام عن الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم تسجيل موجودات الضرائب المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضرائب غير المستخدمة. وتسجل موجودات الضرائب المؤجلة إلى الحد الذي يتوفر معه الربح الخاضع للضريبة والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضرائب غير المستخدمة، إلا عندما تنتج موجودات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤقت القابل للاستقطاع من الاعتراف المبدئي لأصل أو التزام في معاملة بخلاف دمج الأعمال وعندما لا تؤثر المعاملة على الأرباح المحاسبية ولا الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة في تاريخ المعاملة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضرائب المؤجلة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يحتمل معه السماح للربح الخاضع للضريبة الكافي باستخدام موجودات الضرائب المؤجلة كلياً أو جزئياً. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المحققة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة وتدرج إلى الحد الذي يصبح عنده من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط عندما يوجد حق ملزم قانوناً بمقاصة موجودات ضريبة الدخل الحالية في مقابل مطلوبات ضريبة الدخل الحالية وعندما تتعلق الضرائب المؤجلة بالشركة نفسها الخاضعة للضريبة ونفس الهيئة الضريبية.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية والنشريات السارية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر هذا المؤشر أو عند ضرورة 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 التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى. ويتم تحديده لكل أصل على حدة ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها أو وحدة إنتاج النقد.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره الى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة معاملات السوق الحديثة. في حالة عدم توافر تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً حيث تم إدراج إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى. حيث يتم قياس انخفاض قيمة هذه العقارات وتسجيله في الإيرادات الشاملة الأخرى مقابل مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم بتاريخ كل بيانات مالية إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تسجيل آخر خسائر انخفاض في القيمة. إن مبلغ الرد محدد بحيث لا يمكن أن يتجاوز المبلغ الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا الرد في بيان الدخل الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة تتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة من أجل انخفاض القيمة سنويًا كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة على مستوى وحدات إنتاج النقد، عند الاقتضاء، وعندما تُشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية.

2.5.8 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان المركز المالي المجمع، يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل 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 جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والنقد بالمحفظه 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.

2.5.9 ودائع محددة الأجل

تمثل الودائع محددة الأجل ودائع لدى البنوك تستحق خلال 3 أشهر من تاريخ الإيداع وتكتسب عائدات بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

2.5.10 الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كموجودات مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي يستعين 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 تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة المحدد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة 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 ستنجح من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها.

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

القياس اللاحق

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

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض هذه الموجودات لانخفاض القيمة. تدرج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

حيث إن الموجودات المالية للمجموعة (الأرصدة التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بما في ذلك الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد والودائع قصيرة الأجل) تستوفي هذه الشروط، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر. لا تُدرج المجموعة أي موجودات مالية مصنفة ضمن هذه الفئة.

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

عند الاعتراف المبني، يجوز المجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة) القياس اللاحق (تتمة)

اخترت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم بشكل غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

(ح) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في الأسهم التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

لا تُدرج المجموعة أي موجودات مالية مصنفة ضمن هذه الفئة.

إلغاء الاعتراف

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

- ▶ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- ▶ تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاما بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "الدفع والقبض" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت سيطرتها على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تدخل في ترتيب القرض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. وإذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم 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 للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداه أيهما أقل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر 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 المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم يحدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الـ 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تعرضت للازدياد الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، فيتم احتساب مخصص الخسائر اللازم لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للتعرض للمخاطر دون النظر إلى توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسائر 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.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وبالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك. راجع قسم 2.5.3 للسياسات المحاسبية "عقود التأجير" حول الاعتراف المبدي وقياس المطلوبات التأجير، حيث إن هذا ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- ◀ مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ◀ مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (بما ذلك القروض والسلف).

لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي كالتزام مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة) الاعتراف المبدي والقياس (تتمة) المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنو تمويل إسلامي

دائنو التمويل الإسلامي هي اتفاقيات تمثل المبالغ مستحقة الدفع على أساس السداد المؤجل للسلع المشتراة بموجب العقد. ويتم إدراج أرصدة دائني التمويل الإسلامي بالمبلغ الإجمالي للأرصدة الدائنة، ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة مستحقة الدفع.

بعد الاعتراف المبدي، يتم قياس دائني التمويل الإسلامي لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. كما تسجل الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

دائنون ومصروفات مستحقة

تقيد الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة عن مبالغ سندفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فوائد من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام الجديد. ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون هناك حق قانوني يلزم حالياً بمقاصة المبالغ المسجلة وتوجد نية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 استثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية

لدى المجموعة حصة في شركة محاصة وكذلك حصة في شركات زميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات المستثمر فيها لنفس فترة البيانات المالية الخاصة بالمجموعة. إن السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة. ولذلك، لا يتم إجراء أي تعديلات عند القياس والاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها بعد تاريخ الحيازة.

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. يتمثل التأثير الملموس في القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

تمثل شركة المحاصة نوعاً من الترتيبات المشتركة التي بموجبها يكون للأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة المحاصة. إن السيطرة المشتركة هي مشاركة متفق عليها تعاقدية للسيطرة على الترتيب وتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات صلة موافقة جماعية للأطراف التي تتشارك السيطرة.

والاعتبارات الهامة في تحديد التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار المجموعة في شركتها الزميلة وشركة المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يدرج إجمالي حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خارج ربح التشغيل وهو يمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة المحاصة منذ تاريخ الحيازة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة المحاصة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة بصورة منفصلة. وبالتالي، قد تتضمن حالات رد الانخفاض بصورة فعلية رد الانخفاضات في قيمة الشهرة. ويتم عرض حالات الانخفاض والرد ضمن "حصة في نتائج شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة للتحوط من المخاطر المرتبطة بالتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة المتعلقة بشراء بضاعة من موردين أجانب. تسجل هذه الأدوات المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، 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 بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تهدف المجموعة لتطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

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 المتراكمة لأداة التحوط أو التغير المتراكم في القيمة العادلة لبند التحوط أيهما أقل.

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

تصنف المجموعة فقط الجزء الفوري من عقد التحويل بأسعار آجلة كأداة تحوط. وتم تسجيل العنصر الأجل في الإيرادات الشاملة الأخرى وتسجيلها بشكل متراكم في بند منفصل من حقوق الملكية ضمن تكلفة احتياطي التحوط.

تتم المحاسبة عن المبالغ المتراكمة 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 والذي يصبح التزاماً ثابتاً ولها يتم تطبيق محاسبة تحوط القيمة العادلة. 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 لأية عمليات تحوط أخرى للتدفقات النقدية، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

في حالة إيقاف عملية محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى مسجلاً في الإيرادات الشاملة الأخرى 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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

عمليات تحوط التدفقات النقدية (تتمة)

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.

مشتقات القيمة العادلة

تدخل المجموعة في عقود صرف العملات الأجنبية الأجلة. وتدرج المشتقات بالقيمة العادلة. تتضمن القيمة العادلة للمشتقات الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من ربط المشتقات بالسوق باستخدام أسعار السوق السائدة أو نماذج التسعير الداخلية. تدرج المشتقات ذات القيم السوقية الموجبة (الأرباح غير المحققة) في الموجودات الأخرى ويتم إدراج المشتقات ذات القيم السوقية السالبة (الخسائر غير المحققة) ضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من المشتقات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.13 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه الحالي وحالته الحاضرة ويتم احتسابها كما يلي:

- ◀ سيارات - تكلفة الشراء على أساس التمييز العيني.
- ◀ معدات - تكلفة الشراء على أساس التمييز العيني.
- ◀ قطع غيار - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- ◀ بضاعة في الطريق - تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- ◀ أعمال قيد التنفيذ - تكاليف المواد والعمالة المباشرة زائدًا المصروفات غير المباشرة الخاصة بها استنادًا إلى المستوى العادي للنشاط.

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

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصا التكاليف المقدره اللازمة لإنجاز البيع.

2.5.14 تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يستلزم بالضرورة فترة من الوقت حتى يصبح جاهزًا للاستخدام كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. تسجل كافة تكاليف القروض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.15 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

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

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في سياق الأعمال العادي
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- ◀ من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ يكون عبارة عن نقد أو نقد معادل 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 العادية
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- ◀ 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 بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.5.16 أسهم خزينة

تتكون أسهم الخزينة من الأسهم المصدرة للشركة الأم والتي تم إعادة شرائها من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. ووفقاً لهذه الطريقة، يتم تحميل المتوسط المرجح للتكلفة للأسهم المعاد شراؤها على حساب مقابل في حقوق المساهمين. وعند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم تسجيل الأرباح في حساب منفصل ضمن حقوق المساهمين ("احتياطي أسهم الخزينة") ، وهو غير قابل للتوزيع. ويتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن في ذلك الحساب. وتحمل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجباري. يتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً في مقاصة أية خسائر مسجلة سابقاً وفقاً لترتيب الاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم سداد توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم.

ويؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل متناسب ويقلل من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

إن جزء من الاحتياطيات التي تم إنشاؤها أو تخصيصها والأرباح المرحلة المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة غير متاح للتوزيع طوال فترة الاحتفاظ.

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 وطول مدة الخدمة للموظفين. ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعمول به وعقود الموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. يمثل هذا الالتزام، غير الممول، المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء الخدمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

فضلاً عن ذلك، وبالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.5.18 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع في الماضي كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير قيمته بشكل موثوق به. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتم تسجيل الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص مدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالصفافي بعد أي استرداد.

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

2.5.19 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

2.5.20 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

(1) المعاملات والأرصدة

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.20 العملات الأجنبية (تتمة)

(1) المعاملات والأرصدة (تتمة)

تُسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. ويتم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم أيضاً تسجيل الرسوم الضريبية والإعفاءات المرتبطة بفروق تحويل العملات الأجنبية لتلك البنود النقدية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية والمقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية، فيتم تحويلها وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. ويتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي تُسجل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروف أو إيرادات ذات صلة (أو جزء منها) في حالة إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن مبلغ المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مسددة أو مستلمة مقدماً، تحدد الشركة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مسدد أو مستلم من المقابل المسدد مقدماً.

(2) شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه الشركات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الناتجة من تحويل العمليات بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية المحددة في الأرباح أو الخسائر.

تتم معاملة أية شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات بالقيمة العادلة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري لتحويل العملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.21 توزيعات أرباح نقدية

تسجل الشركة الأم التزام بسداد توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد يخضع لتقدير الشركة الأم. طبقاً لقانون الشركات، يتم الموافقة على توزيع الأرباح عند اعتمادها من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المرحلية إلى مساهمي الشركة الأم خلال سياق السنة المالية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة في حدود اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة والتي يتم اعتمادها لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة كحدث لاحق لتاريخ البيانات المالية المجمعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.22 احتياطي آخر

يستخدم الاحتياطي الآخر لتسجيل تأثير التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة، دون فقد السيطرة.

2.5.23 قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام في:

- ◀ في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام، في حالة غياب السوق الرئيسي

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

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

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل للأصل، 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 تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و |
| المستوى 3 | : أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ. |

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 الوسطاء.

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 الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.24 أحداث وقعت بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة 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 فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم – متى كان ذلك ممكناً.

2.5.25 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد خسائر. إن قطاعات التشغيل المحددة من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤل اتخاذ قرارات التشغيل. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تبرز السمات الاقتصادية المماثلة والمنتجات والخدمات وفئة العملاء متى كان ذلك مناسباً وإعداد تقارير حولها كقطاعات يجب إعداد التقارير عنها.

2.5.26 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات البيع كمحتفظ بها للبيع إن كان يمكن استعادة قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعات البيع المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أقل. تتمثل التكاليف حتى البيع في التكاليف الترايدية المتعلقة مباشرةً ببيع الأصل (مجموعة البيع) باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار أنه تم الوفاء بمعايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة وأن يكون الأصل متاحاً أو مجموعة البيع متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يتعين أن توضح الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية للبيع أو إنه سيتم سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بالتخطيط لبيع الأصل وأن يتم انجاز عملية البيع المتوقعة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة فور تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

تُعرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بصورة مستقلة كبنود متداولة في بيان المركز المالي المجموع.

تؤهل مجموعة البيع للتصنيف ضمن العمليات الموقوفة إذا كانت جزءاً من منشأة قد تم بيعها أو تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع، و:

- ◀ تمثل بند جوهرى مستقل من الأعمال أو المنطقة الجغرافية للعمليات؛ أو
- ◀ تمثل جزءاً من خطة تنسيقية موحدة لبيع قطاع جوهرى مستقل من الأعمال أو عمليات تقع بمنطقة جغرافية معينة؛ أو
- ◀ تمثل شركة تابعة تم حيازتها فقط لغرض إعادة البيع.

يتم استبعاد العمليات الموقوفة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض كمبلغ فردي ضمن الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب من العمليات الموقوفة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

2.6.1 الأحكام الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي كان لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

الاعتراف بالإيرادات

تتطلب عملية الاعتراف بالإيرادات اتخاذ الأحكام والتقديرات التالية:

- ◀ يتطلب تحديد سعر معاملات العقود تقدير القيمة أو الإيرادات التي تتوقع المجموعة أحياتها في الحصول عليها مقابل الوفاء بالتزامات الأداء ضمن العقد
- ◀ تحديد سعر البيع المستقل لالتزامات الأداء وتوزيع سعر المعاملة بين التزامات الأداء.

i. تحديد سعر المعاملة

إن سعر المعاملة هو قيمة المقابل الإلزامي والذي تتوقع الإدارة أحياتها في الحصول عليه مقابل البضاعة والخدمات التي تعهدت بتقديمها إلى العميل. تحدد الإدارة سعر المعاملة أخذاً في الاعتبار شروط العقد وممارسات الأعمال المتعارف عليها. تنعكس الخصومات أو الاستردادات أو الحوافز أو غير ذلك من البنود المماثلة في سعر المعاملة في بداية العقد.

2. تحديد سعر البيع المستقل وتوزيع سعر المعاملة

يتم توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية للبضاعة أو الخدمات المتميزة في العقد. إن أفضل دليل لتحديد سعر البيع المستقل يتمثل في السعر الملحوظ للبضاعة أو الخدمة عندما تقوم المنشأة ببيع هذه البضاعة أو الخدمة بصورة منفصلة في ظروف مماثلة وإلى عملاء مشابهين. إذا كان سعر البيع المستقل غير ملحوظ بصورة مباشرة، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل أخذاً في الاعتبار المعلومات المتوفرة بصورة معقولة المتعلقة بظروف السوق والعوامل الخاصة بالمنشأة وفئة العميل.

عند تحديد سعر البيع المستقل، تقوم المجموعة بتوزيع الإيرادات بين التزامات الأداء استناداً إلى الحد الأدنى المتوقع من المبالغ الخاضعة لنفاذ القانون التي يحق للمجموعة الحصول عليها.

3. البضاعة والخدمات المتميزة

تقوم الإدارة باتخاذ أحكام عند تحديد ما إذا كان التعهد بتسليم البضاعة أو الخدمات يعتبر متميزاً. تقوم الإدارة بالمحاسبة عن المنتجات والخدمات الفردية بصورة منفصلة إذا كانت متميزة (أي إذا كان المنتج أو الخدمة مميزاً بشكل منفصل عن البنود الأخرى في الخدمات المجمعة، وإذا تمكن العميل من الاستفادة منه). يتم توزيع المقابل بين المنتجات والخدمات المنفصلة ضمن خدمات مجمعة استناداً إلى أسعار البيع المستقلة لها. بالنسبة للبنود التي لا يمكن بيعها على نحو منفصل، الإدارة بتقدير أسعار البيع المستقلة باستخدام طريقة تقييم السوق المعدل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

4 بيع السيارات مع التزامات إعادة الشراء

عندما تدخل المجموعة في معاملات بيع السيارات مع التزامات إعادة الشراء، فإن الحكم على ما إذا كانت السيطرة قد تم نقلها من المجموعة إلى العميل وفي أي وقت سيتم الاعتراف بالإيرادات أمر بالغ الأهمية.

يعتمد معيار نقل السيطرة على ما إذا كان لدى العميل حافز اقتصادي جوهري لممارسة الحق أم لا. إذا كان سعر إعادة الشراء أعلى من القيمة السوقية العادلة المقدرة، أي صافي القيمة القابلة للتحقق في تاريخ إعادة الشراء، أو إذا كان متوسط معدلات العائد التاريخية يشير إلى أنه من المحتمل أن يقوم العميل بإرجاع السيارة في نهاية فترة الشراء. خلال الفترة التعاقدية، كان هناك حافز اقتصادي جوهري وبالتالي لم يتم نقل السيطرة. يتم إجراء تقييم نقل السيطرة عند بداية العقد ويتطلب إصدار أحكام. وتعلق الأحكام الهامة الأخرى بتقدير القيمة السوقية العادلة في نهاية العقد.

تحديد مدة التأجير لعقود التأجير 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 من ممارسته بشكل معقول، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من عدم 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 عقد التأجير أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف التي يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد التأجير لعقود تأجير الموجودات ذات الفترة الأقصر غير القابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات)، نظراً لأهمية هذه الموجودات بالنسبة لعملياتها. ولهذه العقود فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء وسيكون لها تأثير جوهري سلبي على العمليات في حالة إذا لم يتوفر البديل بسهولة.

تقييم معاملات السيطرة المشتركة

انتهت الإدارة إلى أن طريقة تجميع الحصص المستخدمة في المحاسبة عن دمج الأعمال الذي يتضمن منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة هي الطريقة الأكثر ملائمة في ضوء عدم توفر إرشادات محددة ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الأمر نفسه.

ولاتخاذ هذه الأحكام، تأخذ الإدارة في اعتبارها أحدث الإصدارات لجهات وضع المعايير الأخرى التي تستعين بإطار عمل تصوري مماثل في وضع المعايير المحاسبية إلى الحد الذي لا يتعارض فيه مع إطار عمل المعايير الدولية للتقارير المالية أو أي معيار دولية أخرى للتقارير المالية أو تفسيرات.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام الهامة (تتمة)

تجميع الشركات التي تمارس المجموعة السيطرة الفعلية عليها

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 جوهرية.

ترى المجموعة أنها تسيطر على شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. 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% بشكل واسع على العديد من المساهمين الآخرين الذين ليس لهم تاريخ في التعاون لممارسة أصواتهم بصورة مجمعة أو لإبطال صوت المجموعة.

2.6.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطرة جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغييرات في السوق أو ظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة باستخدام الأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة، وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة بيانات مالية.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها بالعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار غير المحددة في تاريخ كل بيانات مالية عن طريق تقييم الظروف الخاصة بالشركة والمتعلقة بأصل معين والتي قد تؤدي إلى الانخفاض في القيمة. فإذا ما حدث انخفاض في القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. ويتضمن ذلك القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام والتي تتضمن عدة تقديرات وافتراضات أساسية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة ورسوم الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة بالممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد لديها. ومن الممكن أن تتغير الأعمار الإنتاجية بصورة جوهرية نتيجة التحديات الفنية أو بعض الأحداث الأخرى. وترتفع مخصصات الاستهلاك والإطفاء عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار الإنتاجية المقدرة مسبقاً أو عندما يتم شطب أو تخفيض الموجودات المتقادمة أو غير الاستراتيجية من النواحي الفنية والتي تم الاستغناء عنها أو بيعها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود التأجير – تقدير معدل الافتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الافتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الافتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثل للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الافتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداه، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة.

انخفاض قيمة المخزون

يتطلب احتساب مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقديرات والاحكام. يتم تقييم مستوى المخصص اخذاً في الاعتبار الخبرة الحديثة في المبيعات وتقدم المخزون والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقدم المخزون.

قياس القيمة العادلة

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

إعادة تقييم الأرض

تعمل المجموعة على إدراج بعض الممتلكات (أي الأرض) وفقاً للمبالغ المعاد تقييمها مع إدراج التغيرات 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. يتم إجراء التقييمات بمعدل تكرار كاف لضمان عدم اختلاف القيمة الدفترية لأصل معاد تقييمه بصورة جوهرية عن قيمته العادلة.

تم عرض المزيد من التفاصيل حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح 8.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

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

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
173,890,651	246,682,817	نوع البضاعة أو الخدمة:
9,981,520	11,944,192	مبيعات السيارات وقطع الغيار
		خدمات فحص وإصلاح وصيانة السيارات
<u>183,872,171</u>	<u>258,627,009</u>	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
		الأسواق الجغرافية:
172,321,720	238,258,227	الكويت
11,550,451	20,368,782	العراق
<u>183,872,171</u>	<u>258,627,009</u>	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
		توقيت الاعتراف بالإيرادات:
173,890,651	246,682,817	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
9,981,520	11,944,192	خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
<u>183,872,171</u>	<u>258,627,009</u>	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

4 إيرادات أخرى، بالصافي

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
1,363,297	1,789,566	إيرادات وساطة تأمينية
1,492,173	863,200	إيرادات متنوعة أخرى
<u>2,855,470</u>	<u>2,652,766</u>	

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5 ربح السنة

يُدرج ربح السنة من العمليات المستمرة بعد تحميل:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
4,276,049	4,595,787	تكاليف موظفين مدرجة ضمن:
2,715,388	2,718,500	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
5,777,279	7,400,217	تكاليف توزيع
		مصروفات إدارية
<u>12,768,716</u>	<u>14,714,504</u>	
18,000	23,625	مصروف متعلق بعقود تأجير قصيرة الأجل مدرج ضمن:
7,142	-	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
15,891	34,625	تكاليف توزيع
		مصروفات إدارية
<u>41,033</u>	<u>58,250</u>	
131,572,634	184,553,360	تكاليف مخزون مسجل كمصروف (مدرجة ضمن مبيعات ومخدمات مقدمة)
227,340	325,554	مصروفات تأمين أسطول سيارات التأجير (مدرجة ضمن تكلفة المبيعات و الخدمات المقدمة)
65,234	824,928	تحميل مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة مدرج ضمن: تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (إيضاح 13)
48,602	521,244	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين ومديني الائتمان بأقساط آجلة مدرج ضمن:
10,999	5,063	مصروفات إدارية (إيضاح 14)
		تكاليف توزيع (إيضاح 14)
<u>59,601</u>	<u>526,307</u>	
2,459,794	2,508,443	مصروف استهلاك مسجل ضمن:
1,314,381	3,573,903	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (إيضاح 8)
3,035,428	1,593,721	تكاليف توزيع (إيضاح 8)
		مصروفات إدارية (إيضاح 8)
<u>6,809,603</u>	<u>7,676,067</u>	

6 ضرائب

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
296,585	804,571	ضريبة دعم العمالة الوطنية
210,559	321,828	الزكاة
199,118	305,365	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
302,888	838,742	الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية
<u>1,009,150</u>	<u>2,270,506</u>	

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

6 ضرائب (تتمة)

الركيزة 2 ضريبة الدخل

في عام 2021، اعتمد الإطار الشامل الذي وضعته منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح وضع حل مكون من ركيزتين بهدف معالجة التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد. وبموجب الركيزة الثانية، تتحمل الكيانات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها 750 مليون يورو مسؤولية دفع ضريبة دخل الشركات بحد أدنى من معدل الضريبة الفعلي يبلغ 15%.

ولقد انضمت جهات الاختصاص التي تعمل بها المجموعة بما في ذلك دولة الكويت إلى إطار العمل الشامل. تتوقع المجموعة أن تكون مسؤولة عن الحد الأدنى من الضريبة العالمية بموجب الركيزة الثانية من لوائح تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح بداية من سنة 2025.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تعرضها لمخاطر ضرائب الدخل الإضافية بموجب لوائح الركيزة الثانية. يشير التقييم إلى أن جزءاً كبيراً من أرباح المجموعة، بشكل أساسي من الكويت والعراق والإمارات العربية المتحدة وسيخضع لضرائب دخل إضافية بموجب لوائح الركيزة الثانية. ولا يمكن تقديم تقدير معقول للضريبة الإضافية في هذه المرحلة، حيث إن تشريع الضرائب ذي الصلة لم يتم بعد إدخاله في الكويت وبعض جهات الاختصاص الأخرى.

7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب قيمة ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة معلقة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

2022	2023
	ربح السنة الخاص بحملة الأسهم العادية للشركة الأم:
19,526,486	28,481,450
(821,636)	-
18,704,850	28,481,450
276,227,952	274,045,790
	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)*
67.72	103.93
	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)
	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للعمليات المستمرة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)
70.69	103.93

* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

لم تكن هناك معاملات أخرى تتعلق بأسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8 ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	أسطول سيارات التاجير دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض دينار كويتي	
									التكلفة أو التقييم:
123,693,525	38,868	7,298,091	8,952,395	7,771,279	9,130,002	2,177,363	27,058,764	61,266,763	في 1 يناير 2022
5,963,269	899,708	3,158,502	985,926	128,573	561,829	227,023	1,708	-	إضافات
									تكاليف مبدئية مباشرة في شكل مدفوعات مسددة إلى المؤجرين لضمان إمكانية الوصول إلى موقع رئيسي
30,000	-	30,000	-	-	-	-	-	-	تعديل إعادة تقييم
11,369,000	-	-	-	-	-	-	-	11,369,000	تعديل
(167,635)	-	(167,635)	-	-	-	-	-	-	تحويل من مخزون
3,226,506	-	-	1,002,220	2,224,286	-	-	-	-	تحويل إلى مخزون
(5,968,812)	-	-	(3,687,850)	(2,280,962)	-	-	-	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(307,693)	-	-	-	307,693	-	-	-	استبعادات وإلغاء الاعتراف
(922,299)	-	(143,099)	(702,431)	(20,220)	(55,563)	(986)	-	-	فروق تحويل عملات أجنبية
26,965	-	6,733	-	3,308	3,077	3,195	6,728	3,924	
137,250,519	630,883	10,182,592	6,550,260	7,826,264	9,947,038	2,406,595	27,067,200	72,639,687	في 31 ديسمبر 2022
15,833,632	27,059	4,403,202	10,476,637	280,437	435,817	210,480	-	-	إضافات
5,671,510	-	-	1,866,570	3,804,940	-	-	-	-	تحويل من مخزون
(8,841,035)	-	-	(4,130,559)	(4,710,476)	-	-	-	-	تحويل إلى مخزون
-	(618,529)	-	-	-	589,064	29,465	-	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(829,820)	-	-	(829,820)	-	-	-	-	-	محول إلى عقد تأجير تمويلي
(2,598,963)	-	(1,972,263)	(492,893)	(91,730)	(38,819)	(3,258)	-	-	استبعادات وإلغاء الاعتراف
15,098	-	10,124	-	652	776	888	1,677	981	فروق تحويل عملات أجنبية
146,500,941	39,413	12,623,655	13,440,195	7,110,087	10,933,876	2,644,170	27,068,877	72,640,668	في 31 ديسمبر 2023

8 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

أرض	مباني	مكائن ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	أسطول سيارات الإيجار	موجودات حق الاستخدام	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
									الاستهلاك وانخفاض القيمة:
									في 1 يناير 2022
-	14,535,086	1,729,460	6,728,136	3,352,618	2,019,126	3,345,433	-	31,709,859	الاستهلاك المحمل للسنة
-	1,310,366	207,322	669,084	1,474,202	1,403,356	1,745,273	-	6,809,603	خسارة انخفاض القيمة
-	4,632	-	-	-	-	-	-	4,632	تحويل إلى مخزون
-	-	-	-	(1,111,373)	(1,405,368)	-	-	(2,516,741)	متعلق بالاستبعادات وإلغاء الاعتراف
-	-	(302)	(19,698)	(10,269)	(425,488)	(27,048)	-	(482,805)	فروق تحويل عملات أجنبية
-	3,374	2,352	1,598	1,090	-	1,930	-	10,344	
									كما في 31 ديسمبر 2022
-	15,853,458	1,938,832	7,379,120	3,706,268	1,591,626	5,065,588	-	35,534,892	الاستهلاك المحمل للسنة
-	1,354,278	161,293	1,108,754	1,544,760	1,232,320	2,274,662	-	7,676,067	تحويل إلى مخزون
-	-	-	-	(2,485,688)	(1,739,702)	-	-	(4,225,390)	محول إلى عقد تأجير تمويلي
-	-	-	-	-	(389,333)	-	-	(389,333)	المتعلق بالاستبعادات وإلغاء الاعتراف
-	-	(1,002)	-	(26,819)	(263,393)	(1,756,136)	-	(2,047,350)	فروق تحويل عملات أجنبية
-	915	604	422	251	-	597	-	2,789	
									في 31 ديسمبر 2023
-	17,208,651	2,099,727	8,488,296	2,738,772	431,518	5,584,711	-	36,551,675	
									صافي القيمة الدفترية:
									في 31 ديسمبر 2023
72,640,668	9,860,226	544,443	2,445,580	4,371,315	13,008,677	7,038,944	39,413	109,949,266	
									في 31 ديسمبر 2022
72,639,687	11,213,742	467,763	2,567,918	4,119,996	4,958,634	5,117,004	630,883	101,715,627	

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,459,794	2,508,443	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
1,314,381	3,573,903	تكاليف توزيع
3,035,428	1,593,721	مصروفات إدارية
<u>6,809,603</u>	<u>7,676,067</u>	

تتضمن الأراضي قطع أرض مستأجرة مدرجة بمبلغ 59,724,000 دينار كويتي (2022: 59,724,000 دينار كويتي). وبغض النظر عن المدة 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.

إفصاح القيمة العادلة

إن الشركة الأم مُدرجة في بورصة الكويت وتخضع لإجراءات تقييم العقارات المنصوص عليها في الكتاب الحادي عشر "التعامل في الأوراق المالية" من اللوائح التنفيذية لهيئة أسواق المال، والتي تتطلب تقييمات العقارات المحلية المصنفة كممتلكات ومنشآت ومعدات ليتم تحديد تقييمها من قبل اثنين على الأقل من خبراء تقييم العقارات المستقلين والمسجلين والمعتمدين بشرط أن يكون أحدهم بنكاً محلياً وأن يتم أخذ القيمة الأقل في الاعتبار. تم تحديد القيمة العادلة للأرض المستأجرة استناداً إلى التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مقيمين عقاريين يتمتعون بخبرة حديثة في مواقع وفئات العقارات التي يتم تقييمها.

يتم تقييم الأراضي باستخدام طريقة المقارنة بالسوق، وذلك نظراً للحجم الكبير للمعاملات التي تنطوي على عقارات مماثلة في المنطقة خلال السنة. بموجب طريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة للعقار استناداً إلى معاملات قابلة للمقارنة. تستند طريقة المقارنة بالسوق إلى مبدأ الاستبدال الذي لن يقوم بموجبه مشتري محتمل بالدفع لقاء العقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل. إن وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات المعاد تقييمها ضمن المستوى 2 استناداً إلى مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة: النطاق
800 إلى 2,100 دينار كويتي
سعر المتر المربع

إن معدلات الزيادة (النقص) الجوهرية في السعر المقدر للمتر المربع على حدة قد تؤدي إلى ارتفاع (انخفاض) جوهري في القيمة العادلة على أساس خطي.

في حالة قياس الأرض بواسطة نموذج التكلفة، سنبلع القيمة الدفترية 40,470,987 دينار كويتي (2022: 40,470,006 دينار كويتي) كما في 31 ديسمبر 2023.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9 موجودات غير ملموسة

التكلفة:	القفلبات* دينار كويتي	علامة تجارية** دينار كويتي	برامج كمبيوتر دينار كويتي	تطبيق قيد التطوير دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
في 1 يناير 2022	493,294	80,000	-	-	573,294
إضافات	-	-	45,959	-	45,959
فروق تحويل عملات أجنبية	-	-	287	-	287
في 31 ديسمبر 2022	493,294	80,000	46,246	-	619,540
إضافات	-	-	7,223	25,921	33,144
فروق تحويل عملات أجنبية	-	-	144	-	144
في 31 ديسمبر 2023	493,294	80,000	53,613	25,921	652,828
الإطفاء وانخفاض القيمة:					
في 1 يناير 2022	246,707	-	-	-	246,707
الإطفاء المحمل للسنة	46,660	-	22,897	-	69,557
انخفاض القيمة	-	80,000	-	-	80,000
فروق تحويل عملات أجنبية	-	-	(15)	-	(15)
في 31 ديسمبر 2022	293,367	80,000	22,882	-	396,249
الإطفاء المحمل للسنة	155,392	-	25,174	-	180,566
فروق تحويل عملات أجنبية	-	-	24	-	24
في 31 ديسمبر 2023	448,759	80,000	48,080	-	576,839
صافي القيمة الدفترية:					
في 31 ديسمبر 2023	44,535	-	5,533	25,921	75,989
في 31 ديسمبر 2022	199,927	-	23,364	-	223,291

* سددت المجموعة مدفوعات للمستأجرين الحاليين للحصول على عقود إيجار للمواقع الرئيسية (يشار إليها بـ "قفلبات"). تمثل القفلبات ذلك الفرق بين الإيجارات الحالية وإيجار السوق العادل لموقع مشابه دون قيود، زائد علاوة إضافية تُدفع للحصول على الموقع قبل أي منافس آخر. يحق للمجموعة تجديد عقد الإيجار في المستقبل ومن المتوقع أن تكون قادرة على استرداد عقد الإيجار بالاستثمار الأصلي من المستأجر الذي يتولى عقد الإيجار عند انتقاله. تتم رسمة القفلبات كأصل غير ملموس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير الملموسة" ويتم إطفائه على مدى العمر المتبقي المقدر للمباني مع منح الحق في تجديد عقد الإيجار. يتم إدراج المدفوعات التي يتم سدادها مباشرة إلى المالك بصفة عامة ضمن الحد الأدنى من مدفوعات التأجير الخاصة بترتيب عقد التأجير ويتم احتسابها بموجب الإرشادات المحاسبية الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (راجع إيضاح 8).

** قررت المجموعة أن للعلامة التجارية عمر إنتاجي غير محدد المدة. لذلك، يتم إدراج العلامة التجارية بالتكلفة دون إطفائها، ولكن يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح 2.5.7.

في عام 2022، قامت الإدارة بإجراء تقييم نوعي لانخفاض القيمة. ونتيجة لهذا التقييم، سجلت الإدارة مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ 80,000 دينار كويتي في السنة السابقة مقابل الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد. ويتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن المصروفات الإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9 موجودات غير ملموسة (تتمة)

تم توزيع مخصص الإطفاء للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على النحو التالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,734	13,361	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
33,926	142,030	تكاليف توزيع
22,897	25,175	مصروفات إدارية
<u>69,557</u>	<u>180,566</u>	

10 أرصدة مدينة متوسطة الأجل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
952,820	544,234	مدينو انتمان بأقساط آجلة
-	180,158	مدينو عقد تأجير تمويلي
-	248,137	مدينون آخرون
<u>952,820</u>	<u>972,529</u>	

للحصول على تفاصيل حول خسائر الانتمان المتوقعة على الأرصدة المدينة متوسطة الأجل، راجع إيضاح 14.

11 استثمار في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية

فيما يلي الشركات المستثمر التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر. تمتلك الشركات المدرجة أدناه رأس مال يتكون فقط من الأسهم العادية، والتي تحتفظ بها المجموعة مباشرة. بلد التأسيس هو أيضاً مقر عملها الرئيسي، ونسبة حصة الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المملوكة.

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي المعلومات المالية الموجزة للشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، بناءً على البيانات المالية المجمعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية، والمطابقة مع القيمة الدفترية للاستثمار في البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية %		القيمة الدفترية	
		2022	2023	2022	2023
				دينار كويتي	دينار كويتي
شركة توب كار للتجارة الإلكترونية ش.م.ك. (مقفلة) ("توب كار") *	الكويت	30.00%	30.00%	172,527	-
شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م.*	مصر	33.33%	33.33%	2,893,046	7,694,672
شركة أوتو موبيليتي لاستيراد السيارات ذ.م.م.* ("أوتو موبيليتي")	مصر	-	50.00%	-	4,568,265
إجمالي الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية				<u>3,065,573</u>	<u>12,262,937</u>

* الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية هي شركات خاصة غير مدرجة في أي بورصة عامة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11 استثمار في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية (تتمة)

المطابقة بالقيمة الدفترية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
251,107	3,065,573	كما في 1 يناير
4,323,321	8,356,256	إضافات
(678,436)	3,510,835	حصة في نتائج السنة
-	(944,194)	حركات أخرى
(830,419)	(1,725,533)	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>3,065,573</u>	<u>12,262,937</u>	كما في 31 ديسمبر

جلوبال أوتو ش.م.م

في عام 2021، بدأت المجموعة عملية بيع جزئية لنسبة 33.33% من أصل 66.66% من استثمارها في شركة جلوبال ش.م.م. ("الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية")، وهي شركة تابعة مملوكة للشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة، من خلال شركة صفقة فردية إلى مستثمر خارجي مقابل مبلغ قدره 916,350 دينار كويتي (حوالي 3 مليون دولار أمريكي). نتيجة لذلك، استوفت الشركة التابعة جميع معايير تصنيف الموجودات والمطلوبات كاحتفظ بها للبيع بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بالحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

في 31 يوليو 2022، تم الانتهاء من بيع حصة مسيطرة بنسبة 33.33% في الشركة التابعة مما أدى إلى فقد السيطرة وتسبب في إعادة قياس الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة وفقا للقيمة العادلة. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة السابقة بقيمتها الدفترية. يتم تصنيف الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة كشركة زميلة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة ويتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة.

تبلغ القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها بنسبة 33.33% في شركة جلوبال أوتو ش.م.م. مبلغ 4,323,321 دينار كويتي ويتم الاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجموع خلال عام 2022.

خلال السنة، قامت المجموعة برسملة القرض القابل للتحويل بقيمة 3,751,256 دينار كويتي والمقدم إلى شركة جلوبال أوتو ش.م.م. في السنة السابقة ضمن حقوق الملكية وتم إدراجه ضمن رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة.

أوتو موبيليتي

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة 50% في شركة أوتو موبيليتي، وهي شركة محاصة تمتلك فيها المجموعة سيطرة مشتركة من خلال المساهمة بمبلغ 4,605,000 دينار كويتي (15 مليون دولار أمريكي) في رأس مال الشركة المستثمر فيها. شركة المحاصة هذه غير مدرجة في البورصة وهي الوكيل الرسمي لعلامة تجارية مشهورة للسيارات في جمهورية مصر العربية.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية كما هي مدرجة في البيانات المالية الخاصة بها، بعد تعديلها بما يعكس تعديلات القيمة العادلة عند الحيابة والاختلافات في السياسات المحاسبية. تتضمن المعلومات لسنة 2022 والواردة في الجدول نتائج شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. ("الشركة التابعة السابقة") للفترة من 31 يوليو 2022 إلى 31 ديسمبر 2022، حيث فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة في 31 يوليو 2022 (المزيد من التفاصيل، راجع إيضاح 31).

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11 الاستثمار في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية (تتمة)

1- ملخص بيان المركز المالي

أوتو موبيليتي		جلوبال أوتوش.م.م		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	7,947,292	15,484,562	63,548,972	موجودات متداولة
-	1,519,967	31,770,047	18,673,458	موجودات غير متداولة
-	(426,849)	(36,981,966)	(56,052,503)	مطلوبات متداولة
-	-	(1,592,647)	(3,083,602)	مطلوبات غير متداولة
-	9,040,410	8,679,996	23,086,325	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية
-	4,520,205	2,893,046	7,694,672	حصة المجموعة في حقوق الملكية
-	48,060	-	-	الشهرة
-	4,568,265	2,893,046	7,694,672	القيمة الدفترية للاستثمار

2- ملخص بيان الأرباح أو الخسائر

أوتو موبيليتي		جلوبال أوتوش.م.م		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	4,250,172	104,929,510	الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
-	-	(3,843,078)	(64,797,059)	تكلفة المبيعات
-	174,921	1,312,168	3,579,756	إيرادات أخرى
-	(273,457)	(3,301,355)	(31,499,040)	مصروفات إدارية
-	-	(217,655)	(1,014,157)	تكاليف تمويل
-	(98,536)	(1,799,748)	11,199,010	ربح (خسارة) السنة/ الفترة
-	(49,268)	(599,856)	3,732,630	حصة المجموعة في نتائج السنة / الفترة

تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية

فيما يتعلق باستثمار المجموعة في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية، أخذت الإدارة في اعتبارها توقعات الأداء السلبية والعمليات التجارية لوحدة إنتاج النقد لتقييم ما إذا كان المبلغ الممكن استرداده لهذه الشركات يغطي قيمتها الدفترية أم لا، استنادًا إلى نماذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس قائمة مخاطر الشركات. نتيجة للتحليل، قامت الإدارة باحتساب مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ 172,527 دينار كويتي لشركة توب كار ويتم إدراج ذلك ضمن حصة نتائج الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

كان لدى الشركات المستثمر فيها والتي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية مطلوبات محتملة بمبلغ 351,108 دينار كويتي (2022: 447,944 دينار كويتي) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

12 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
465,500	609,000	أسهم محلية مسعرة محتفظ بها في محافظ مدارة

سجلت المجموعة أرباح غير محققة من القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 143,500 دينار كويتي (2022): 37,842 دينار كويتي) خلال السنة نتيجة أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والافصاح عنها باستخدام آليات التقييم ضمن الايضاح رقم 29.

13 مخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		بضاعة محتفظ بها لغرض البيع:
		- سيارات
		- معدات
		- قطع غيار
		بضاعة في الطريق
		أعمال قيد التنفيذ
21,623,080	39,341,846	
474,759	516,196	
7,971,916	7,981,585	
24,422,954	18,395,967	
184,795	213,900	
54,677,504	66,449,494	
(2,332,212)	(3,157,385)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
52,345,292	63,292,109	إجمالي المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال السنة الحالية، تم تعديل صافي خسارة عمليات تحوط التدفقات النقدية لشراء مخزون بمبلغ 52,047 دينار كويتي (2022: 696,812 دينار كويتي) في تكلفة المخزون، كتعديل أساسي.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		كما في 1 يناير
		مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
		فروق تحويل عملات أجنبية
2,265,658	2,332,212	
65,234	824,928	
1,320	245	
2,332,212	3,157,385	كما في 31 ديسمبر

يتم إدراج عمليات التخفيض في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كالتالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
65,234	824,928	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

14 مدينون ومدفوعات مقدماً

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
3,085,060 (58,332)	2,034,002 (137,410)	مدينون ائتمان بأقساط آجلة ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,026,728 (952,820)	1,896,592 (544,234)	ناقصاً: مدينون الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة (إيضاح 10)
2,073,908	1,352,358	
6,484,573 (3,044,476)	7,667,347 (3,250,271)	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,440,097	4,417,076	
2,257,511	1,143,360	مدينون آخرون
-	280,212	مدينون عقود تأجير تمويلي
1,247,853	762,331	دفعات مقدماً للموردين
536,657	896,628	مصروفات مدفوعة مقدماً
9,556,026	8,851,965	

يعادل صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين القيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة موجودات منخفضة القيمة.

كما في 31 ديسمبر 2023، انخفضت قيمة الأرصدة التجارية المدينة ومديني الائتمان بأقساط آجلة ذات قيمة اسمية بمبلغ 3,387,681 دينار كويتي (2022: 3,102,808 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين ومديني الائتمان بأقساط آجلة:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
3,093,343	3,102,808	مخصص افتتاحي لانخفاض قيمة الأرصدة المدينة التجارية ومديني الائتمان بأقساط آجلة
59,601	526,307	المحمل للسنة
(54,809)	(242,643)	شطب خلال السنة*
4,673	1,209	فروق تحويل عملات أجنبية
3,102,808	3,387,681	كما في 31 ديسمبر

* تمثل المبالغ الأرصدة المستحقة والمشطوبة حيث ترى المجموعة أنه ليس هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

14 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

يتم إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
48,602	521,244	مصروفات إدارية
10,999	5,063	تكاليف توزيع
<u>59,601</u>	<u>526,307</u>	

مدينون عقود تأجير تمويلي

خلال سنة 2023، دخلت المجموعة في ترتيبات تأجير تمويلي كمؤجر للسيارات والتي تم عرضها ضمن "ممتلكات ومعدات". وخلال السنة الحالية، سجلت المجموعة ربحاً بقيمة 211,466 دينار كويتي نتيجة إلغاء الاعتراف بالسيارات ذات الصلة. يصل متوسط مدة عقود الإيجار التمويلي المبرمة 3 سنوات. وبصورة عامة، لا تتضمن عقود الإيجار هذه خيارات التمديد أو الإنهاء المبكر. لا تتضمن ترتيبات عقود التأجير التمويلي مدفوعات متغيرة.

يوضح الجدول التالي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	211,466	ربح بيع عقد تأجير تمويلي
-	22,478	إيرادات التمويل لصافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
<u>-</u>	<u>233,944</u>	

يبلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي المتعاقد عليه حوالي 5% (2022: لا شيء) سنوياً.

تقوم المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على أرصدة مديني عقود التأجير التمويلي في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة. لم تكن أي من أرصدة مديني التأجير التمويلي في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة متأخرة السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة بحالات التخلف عن السداد، ترى المجموعة أنه لا يوجد أي أرصدة مدينة من عقود الإيجار التمويلي قد انخفضت قيمتها.

فيما يلي تحليل استحقاق عقود التأجير التمويلي، بما في ذلك مدفوعات التأجير غير المخصصة التي سيتم استلامها:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	293,430	خلال سنة واحدة
-	186,822	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يزيد عن ثلاث سنوات
-	480,252	إجمالي دفعات الإيجار المدينة غير المخصصة
-	(19,882)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة
<u>-</u>	<u>460,370</u>	صافي الاستثمار في عقود التأجير

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه. تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح 27.1.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

15 النقد والودائع قصيرة الأجل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,687,002	17,297,262	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
1,221,261	1,682,883	نقد محتفظ به في محافظ مدارة
1,000,000	1,500,000	ودائع قصيرة الأجل
15,908,263	20,480,145	النقد والودائع قصيرة الأجل
(1,000,000)	-	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
14,908,263	20,480,145	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع

تتعرض الودائع محددة الأجل لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة. ويتم إيداعها لدى المؤسسات المالية الإسلامية المحلية وتحقق أرباحاً بأسعار تجارية.

16 حقوق الملكية

16.1 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2023، يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 27,750,000 دينار كويتي (2022: 27,750,000 دينار كويتي) ويتكون من 277,500,000 (2022: 277,500,000) سهم بقيمة اسمية قدرها 100 (2022: 100) فلس للسهم الواحد.

16.2 الاحتياطي الإيجابي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم اقتطاع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإيجابي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذه الاقتطاعات عندما يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا لمقاصة الخسائر وسداد توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بتأمين سداد توزيعات الأرباح نتيجة لعدم توفر الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مقتطعة من الاحتياطي عندما تكون الأرباح في السنوات التالية كافية ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

خلال السنة الحالية، تم اقتطاع مبلغ 2,999,821 دينار كويتي (2022: 1,944,611 دينار كويتي) إلى الاحتياطي الإيجابي.

16.3 الاحتياطي الاختياري

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

خلال السنة الحالية، لم يتم إجراء أي اقتطاع إلى الاحتياطي الاختياري بناء على توصية مجلس الإدارة. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

16.4 احتياطي تحويل عملات أجنبية

يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعها في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع صافي الاستثمار.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

16 حقوق الملكية (تتمة)

16.5 احتياطي القيمة العادلة

تم إدراج التغيرات في القيمة العادلة وفروق الصرف الناتجة عن تحويل الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (مثل حقوق الملكية)، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتم تسجيلها بشكل تراكمي في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع الموجودات ذات الصلة أو تعرضها للانخفاض في القيمة.

16.6 فائض إعادة تقييم الموجودات

يستخدم فائض إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادة والانخفاض في إعادة تقييم الأرض. في حالة بيع أصل، يتم تحويل أي رصيد في الاحتياطي فيما يتعلق بالأصل إلى الأرباح المرحلة، راجع السياسة المحاسبية 2.5.4 للاطلاع على التفاصيل.

16.7 احتياطي التحوط

يتضمن احتياطي التحوط احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكاليف احتياطي التحوط. راجع إيضاح 23 للاطلاع على التفاصيل. يستخدم احتياطي تحوط التدفقات النقدية للاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من المشتقات المصنفة والمؤهلة لعمليات تحوط للتدفقات النقدية. يتم لاحقاً تحويل المبالغ إلى التكلفة المبدئية للمخزون أو إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر حسبما هو ملائم.

17 أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة

2022	2023	
3,451,046	3,506,046	عدد أسهم الخزينة
1.24%	1.26%	نسبة أسهم رأس المال
2,954,654	3,011,204	صافي تكلفة أسهم خزينة بالدينار الكويتي
2,778,092	3,702,385	القيمة السوقية - دينار كويتي
0.805	1.056	متوسط سعر السوق - دينار كويتي

- ◀ إن المبلغ المعادل لتكلفة شراء أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاح للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بهذه الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.
- ◀ خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم بشراء 55,000 سهم (2022: 4,154,385 سهم) مقابل إجمالي 56,550 دينار كويتي (2022: 3,554,412 دينار كويتي).
- ◀ خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم ببيع 703,339 سهم مقابل إجمالي 604,897 دينار كويتي. بلغ الربح الناتج من بيع أسهم الخزينة 5,139 دينار كويتي وتم الاعتراف به في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية ("احتياطي أسهم الخزينة").

18 دائنو تمويل إسلامي

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,604,319	33,507,236	دائنو تمويل إسلامي
13,981,281	29,048,163	مصنفة ضمن بيان المركز المالي المجموع كما يلي:
2,623,038	4,459,073	غير متداولة
		متداولة

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

18 دائنو تمويل إسلامي (تتمة)

31 ديسمبر 2023			مجمل المبلغ ناقصا: تكاليف تمويل مؤجلة مستحقة
الإجمالي دينار كويتي	تورق دينار كويتي	مربحة دينار كويتي	
33,748,441 (241,205)	29,245,661 (208,000)	4,502,780 (33,205)	
<u>33,507,236</u>	<u>29,037,661</u>	<u>4,469,575</u>	
31 ديسمبر 2022			مجمل المبلغ ناقصا: تكاليف تمويل مؤجلة مستحقة
الإجمالي دينار كويتي	تورق دينار كويتي	مربحة دينار كويتي	
16,715,296 (110,977)	16,715,296 (110,977)	- -	
<u>16,604,319</u>	<u>16,604,319</u>	<u>-</u>	

تضمنت أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة أرصدة دائني تورق بمبلغ 17,412,093 دينار كويتي (2022: 12,073,928 دينار كويتي) تحمل تكاليف تمويل بمعدلات تجارية ومكفولة بكفالة تضامنية مقدمة من قبل منشآت ضمن المجموعة (إيضاح 21). والجزء المتبقي من دائني التمويل الإسلامي غير مكفول بضمان ويحمل تكاليف تمويل بالمعدلات التجارية.

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

التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل

31 ديسمبر 2023					دائنو تمويل إسلامي
الحركة في أسعار صرف عملات أجنبية دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة دينار كويتي	1 يناير 2023 دينار كويتي	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي	
33,507,236	-	(20,127,083)	37,030,000	16,604,319	
31 ديسمبر 2022					دائنو تمويل إسلامي
الحركة في أسعار صرف عملات أجنبية دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة دينار كويتي	1 يناير 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	
16,604,319	-	(18,827,316)	13,200,000	22,231,635	

19 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	كما في 1 يناير المحمل للسنة مدفوعات
4,712,757	5,451,636	
1,000,148	726,227	
(261,269)	(332,076)	
<u>5,451,636</u>	<u>5,845,787</u>	كما في 31 ديسمبر

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

20 دائنون ومصروفات مستحقة

31 ديسمبر 2023			
الإجمالي دينار كويتي	متداولة دينار كويتي	غير متداولة دينار كويتي	
30,602,018	30,602,018	-	دائنون تجاريون
14,100,419	14,100,419	-	دفعات مقدما من عملاء
13,433,134	4,146,019	9,287,115	مطلوبات العقود*
7,228,806	2,175,846	5,052,960	مطلوبات التأجير
12,474,484	12,474,484	-	مصروفات مستحقة**
3,828,574	1,785,137	2,043,437	دائنون آخرون
52,549	52,549	-	توزيعات أرباح مستحقة
81,719,984	65,336,472	16,383,512	

31 ديسمبر 2022			
الإجمالي دينار كويتي	متداولة دينار كويتي	غير متداولة دينار كويتي	
36,915,879	36,915,879	-	دائنون تجاريون
18,304,949	18,304,949	-	دفعات مقدما من عملاء
11,110,579	3,205,976	7,904,603	مطلوبات العقود*
5,338,966	1,472,243	3,866,723	مطلوبات التأجير
8,286,153	8,147,353	138,800	مصروفات مستحقة**
77,394	77,394	-	توزيعات أرباح مستحقة
2,013,053	1,946,191	66,862	دائنون آخرون
82,046,973	70,069,985	11,976,988	

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

** كما في 31 ديسمبر 2023، تتضمن المصروفات المستحقة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة بمبلغ 305,365 دينار كويتي (2022: 199,118 دينار كويتي).

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات التأجير (المدرجة ضمن دائنين ومصروفات مستحقة) والحركات خلال السنة:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
4,084,637	5,338,966	كما في 1 يناير
3,158,501	4,403,202	إضافات
200,251	225,994	تراكم فائدة
(1,806,523)	(2,522,768)	مدفوعات
(167,635)	-	تعديل
(134,413)	(217,460)	إلغاء الاعتراف بعقود التأجير
4,148	872	فروق تحويل عملات أجنبية
5,338,966	7,228,806	كما في 31 ديسمبر

تطبق المجموعة متوسط معدل الاقتراض المتزايد المرجح بنسبة 3.5% - 5.25% (2022: 2.5% - 5%) لخصم مطلوبات التأجير الخاصة بها.

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود التأجير في إيضاح 27.2.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

21 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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 والأرصدة القائمة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
		بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		شركات خاضعة للسيطرة المشتركة
		بيع بضاعة
		تقديم خدمات
		إيرادات إيجار السيارات
		مصروفات إدارية
23,169	533,574	
5,565	12,487	
5,067	-	
(2,660)	(25,226)	
		بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		شركة زميلة للشركة الأم الكبرى
		بيع بضاعة
		تقديم خدمات
1,552,805	1,034,977	
17,547	20,523	
		بيان المركز المالي المجمع
		استثمار في أسهم مسعرة*
465,500	609,000	
		مدينون تجاريون*
418,071	944,684	
		أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة:
		- شركات خاضعة للسيطرة / الملكية المشتركة
99,049	224,208	
3,745,437	6,452,746	- الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية**
1,884	11,574	- أطراف أخرى ذات علاقة
3,846,370	6,688,528	
		أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
		الإدارة العليا
36,419	108,717	شركات خاضعة للسيطرة / الملكية المشتركة
516	12,598	أطراف أخرى ذات علاقة***
4,272,645	9,559,324	
4,309,580	9,680,639	

* شركة زميلة للشركة الأم الكبرى وشركة ذات إدارة مشتركة.

** يتضمن الرصيد بشكل رئيسي مبلغ 6,297,566 دينار كويتي (2022: لا شيء) مقدم إلى شركة جلوبال أوتو ش.م.م. لتمويل رأس المال العامل والمتطلبات الأخرى. المبلغ غير مكفول بضمان ولا يحمل فوائد وقابل للاستدعاء بعد اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ اتفاقية القرض وذلك وفقاً لتقدير المجموعة.

*** كما في نهاية السنة، يتضمن هذا الرصيد مبلغاً مستحقاً للمستثمر غير المسيطر في الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة بمبلغ 9,076,295 دينار كويتي (2022: 3,771,163 دينار كويتي).

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

21 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط توافق عليها إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان وليس لها موعد سداد ثابت. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، لم تسجل المجموعة أي مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2022: لا شيء).

معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

◀ تتضمن أرصدة دائني التمويل الإسلامي تسهيلات تورق بمبلغ 17,412,093 دينار كويتي (2022: 12,073,928 دينار كويتي) مضمونة بكفالة تضامنية مقدمة من بعض شركات المجموعة (إيضاح 18).

◀ قدم بعض الأطراف ذات العلاقة كفالة تضامنية للمجموعة بمبلغ لا شيء (2022: 16,965,013 دينار كويتي) في سياق الأعمال العادية.

◀ كما في 31 ديسمبر 2023، قدمت المجموعة كفالة تضامنية بمبلغ 7,018,824 دينار كويتي (2022: 6,702,828 دينار كويتي) في سياق الأعمال العادية ليتم استخدامه من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 25.2).

أحكام وشروط المعاملات مع أطراف ذات علاقة

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يتكون موظفو الإدارة العليا من الموظفين الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. كانت القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
859,543	1,121,042	1,152,494	1,370,324	مكافأة نهاية الخدمة
493,043	472,255	69,482	30,788	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
35,000	85,000	35,000	85,000	
1,387,586	1,678,297	1,256,976	1,486,112	

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 85,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 35,000 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

22 توزيعات مدفوعة وموصى بها

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,440,000	9,317,664	توزيعات أرباح نهائية لسنة 2022: 34 فلس للسهم (2021: 16 فلس للسهم)
-	9,591,713	توزيعات أرباح مرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023 (35 فلس للسهم)
6,516,883	-	توزيعات أرباح مرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022 (23.78 فلس للسهم باستثناء أسهم الخزينة)
10,956,883	18,909,377	

كما في 31 ديسمبر

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد في 20 فبراير 2024 بتوزيع أرباح نقدية 35 فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزينة) بإجمالي 9,589,788 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. تخضع التوصية لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم إدراجها كالتزام كما في 31 ديسمبر 2023.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23 أدوات مالية مشتقة

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

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

القيمة الاسمية				
القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	الإجمالي	3 أشهر إلى سنة واحدة	خلال 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	-	-	-
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات تحوط: عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة				
بيورو				
2023				
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات للمتاجرة: عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة				
بيورو				
2022				
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات للمتاجرة: عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة				
بيورو				
-	1,249,704	22,999,900	6,571,400	16,428,500

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

تشير القيمة الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة بنهاية السنة ولا تشير إلى مخاطر السوق أو الائتمان. جميع العقود المشتقة يتم تقييمها بالقيمة العادلة بناءً على مدخلات السوق الملحوظة.

24 الالتزامات

الالتزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود تأجير تجارية لبعض السيارات في سياق أعمالها العادية. إن الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية مستحقة القبض بموجب عقود التأجير التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2022	2023	خلال سنة واحدة
دينار كويتي	دينار كويتي	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يزيد عن ثلاث سنوات
958,807	1,625,486	
149,600	143,589	
1,108,407	1,769,075	

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

24 الالتزامات (تتمة)

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمؤجر

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
2,800	7,500
2,800	7,500

الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية:
خلال سنة واحدة

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

تمثل التزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2023 التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل، والتي اختارت المجموعة بموجبها استخدام الإعفاء من الاعتراف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

التزامات إنفاق رأسمالي

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
105,875	530,000

فيما يلي الإنفاق الرأسمالي المقدر المتعاقد عليه في تاريخ البيانات المالية المجمعة ولم يتم احتساب مخصص له:
ممتلكات ومنشآت ومعدات

25 مطلوبات محتملة

25.1 مطلوبات محتملة لدعاوى قانونية

تعمل المجموعة في مجال صناعة السيارات وتخضع لإجراءات قانونية في سياق الأعمال العادية. على الرغم من أنه ليس من العملي التنبؤ أو تحديد النتائج النهائية لجميع الإجراءات القانونية المعلقة أو المحتملة، إلا أن الإدارة لا تعتقد أن مثل هذه الإجراءات (بما في ذلك التقاضي) سيكون لها تأثير مادي على نتائجها ومركزها المالي.

25.2 مطلوبات محتملة أخرى

كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالضمانات البنكية وخطابات الاعتماد الناشئة في سياق الأعمال العادية بمبلغ 19,205,172 دينار كويتي (2022: 30,026,650 دينار كويتي)، منها مبلغ 7,018,824 دينار كويتي (2022: 6,702,828 دينار كويتي) يتم استخدامه من قبل الأطراف ذات العلاقة، وليس من المتوقع أن ينشأ أي التزام مادي (إيضاح 21).

26 معلومات القطاعات

لغرض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى أربع قطاعات جغرافية رئيسية هي: (أ) دولة الكويت، (ب) العراق (ج) مصر، (د) الإمارات العربية المتحدة حيث تمارس المجموعة أنشطتها الرئيسية في بيع السيارات وقطع الغيار وتقديم الخدمات المتعلقة بفحص وإصلاح وصيانة السيارات وإيرادات تأجير السيارات.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26 معلومات القطاعات (تتمة)

(أ) إيرادات ونتائج القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و2022، على التوالي:

النتائج		الإيرادات		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
32,128,262	50,610,126	179,188,548	256,573,571	الكويت
1,621,393	4,669,327	11,550,451	20,368,782	العراق
352,124	-	-	-	مصر
(2,435,298)	2,817,930	-	-	الإمارات العربية المتحدة
(12,411,115)	(24,853,639)	(2,679,946)	(14,156,997)	تعديلات واستبعادات
19,255,366	33,243,744	188,059,053	262,785,356	
1,492,826	-	-	-	استبعاد عملية موقوفة
20,748,192	33,243,744	188,059,053	262,785,356	

(ب) موجودات ومطلوبات القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الموجودات والمطلوبات لقطاعات تشغيل المجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 و31 ديسمبر 2022، على التوالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
210,254,928	236,747,456	موجودات القطاع
8,535,449	13,897,389	الكويت
7,178,544	19,089,109	العراق
(37,890,159)	(46,551,486)	الإمارات العربية المتحدة*
		تعديلات واستبعادات
188,078,762	223,182,468	إجمالي موجودات القطاع المجمعة
101,471,155	125,146,601	مطلوبات القطاع
3,079,356	4,587,596	الكويت
3,778,634	9,084,962	العراق
83,363	(8,065,513)	الإمارات العربية المتحدة*
		تعديلات واستبعادات
108,412,508	130,753,646	إجمالي مطلوبات القطاع المجمعة

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26 معلومات القطاعات (تتمة)

(ج) إفصاحات الأرباح والخسائر الأخرى

تكلفة المخزون المسجلة كمصرف		الحصة في أرباح (خسائر) الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
123,250,494	13,360,038	(78,580)	(172,527)	الكويت
8,322,140	171,193,322	-	-	العراق
-	-	(599,856)	3,683,362	الإمارات العربية المتحدة*
131,572,634	184,553,360	(678,436)	3,510,835	

(د) إفصاحات أخرى

الإنفاق الرأسمالي**		الاستثمار في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,730,565	11,396,741	172,527	-	الكويت
119,586	66,833	-	-	العراق
574	-	2,893,046	12,262,937	الإمارات العربية المتحدة*
2,850,725	11,463,574	3,065,573	12,262,937	

* في إطار عرض المعلومات الجغرافية، استند القطاع إلى بلد المقر للمنشأة القانونية والموقع الجغرافي للعملاء والموجودات هو مصر.

** يمثل إضافة إلى موجودات غير متداولة بخلاف الأدوات المالية.

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من 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. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات لإدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2023 و2022.

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

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 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.

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية هو كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,026,728	1,896,592	مدينو ائتمان بأقساط آجلة
3,440,097	4,417,076	مدينون تجاريون
6,466,825	6,313,668	
-	460,370	مدينو عقود تأجير تمويلي
3,846,370	6,688,528	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,257,511	1,143,360	أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعات مقدماً)
15,451,965	19,173,516	نقد وودائع قصيرة الأجل (باستثناء النقد في الصندوق)
28,022,671	33,779,442	

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر 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 بالقطاع والدولة التي يعمل فيها 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 بواسطة مصفوفة مخصصات 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 المجمعة عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب مديني الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون بصورة عامة إذا كان موعد استحقاقها لأكثر من عام واحد ولا تخضع لإنفاذ القانون. ولا تحتفظ المجموعة بضمان كتأمين.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون (تتمة)

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

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون					
عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوماً	180 - 91 يوماً	270 - 181 يوماً	365 - 271 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,040,517	460,589	417,695	114,988	2,667,560	9,701,349
85,384	129,417	394,790	110,530	2,667,560	3,387,681
%1	%28	%95	%96	%100	
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر					
خسائر الائتمان المقدر					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون					
عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوماً	180 - 91 يوماً	270 - 181 يوماً	365 - 271 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,299,293	266,621	53,345	31,118	2,919,256	9,569,633
78,410	48,551	31,265	25,326	2,919,256	3,102,808
%1	%18	%59	%81	%100	
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر					
خسائر الائتمان المقدر					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					

النقد والودائع قصيرة 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 لمدة 12 شهر وتعكس فترات الاستحقاق قصيرة الاجل للتعرضات. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

المدينون الآخرون (بما في ذلك مديني عقود التأجير التمويلي والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة)

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.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات مالية.

تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المستمرة للتأكد من توافر الأموال الكافية للوفاء بالتزاماتها المستقبلية. تتطلب شروط البيع الخاصة بالمجموعة دفع المبالغ خلال فترة 30 يوماً من تاريخ البيع. يتم عادةً سداد أرصدة الدائنين خلال فترة تتراوح من 90 يوماً من تاريخ الشراء. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة للتأكد من الاحتفاظ بسيولة كافية.

قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين لديها وتوصلت إلى انخفاض معدلاته. لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى مجموعة متنوعة كافية من مصادر التمويل ويمكن ترحيل الديون المستحقة في خلال 12 شهراً مع المقرضين الحاليين.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي	عند الطلب	2023
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	29,048,161	33,748,441	-	-
دائنون ومصروفات مستحقة*	7,592,018	54,847,226	-	-
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	9,680,639	9,680,639	9,680,639
	<u>36,640,179</u>	<u>98,361,306</u>	<u>52,040,488</u>	<u>9,680,639</u>
	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي	عند الطلب	2022
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	14,083,097	16,715,296	-	-
دائنون ومصروفات مستحقة*	6,778,995	53,350,258	-	-
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	4,309,580	4,309,580	4,309,580
	<u>20,862,092</u>	<u>74,375,134</u>	<u>49,203,462</u>	<u>4,309,580</u>

* باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء ومطلوبات العقود.

27.3 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.

27.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإحدى حالات التعرض نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المعاملات إلى الحد الذي يوجد فيه عدم تطابق بين العملات التي يتم بها إدراج المبيعات والمشتريات والأرصدة المدينة والقروض.

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

27.3.1 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التعرض لمخاطر العملة

فيما يلي ملخص للبيانات الكمية حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما تم الإبلاغ عنها إلى إدارة المجموعة.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
مدينة (دائنة)	مدينة (دائنة)	
(7,881,783)	(7,104,381)	يورو
(16,966,508)	(18,765,630)	دولار أمريكي
(992,352)	(1,172,421)	جنيه إسترليني
2,893,046	12,262,937	جنيه مصري
105,291	4,440	درهم إماراتي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) الدينار الكويتي المحتمل بشكل معقول مقابل العملات المذكورة أعلاه في 31 ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بعملة أجنبية ويؤثر على الربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، ولا سيما أسعار الفائدة، تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة. فيما يلي التأثير على ربح السنة والإيرادات الشاملة الأخرى (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) نتيجة زيادة سعر العملة بنسبة 5%:

التأثير على الربح		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(394,089)	(355,219)	يورو
(848,325)	(938,282)	دولار أمريكي
(49,618)	(58,621)	جنيه إسترليني
5,265	222	درهم إماراتي
التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
144,652	613,147	جنيه مصري

أي تغير معادل في الاتجاه العكسي مقابل الدينار الكويتي سيكون له تأثير مكافئ ولكن معاكس.

27.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في متغيرة أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

لا تتعرض أرصدة دائني التمويل الإسلامي (إيضاح 18) لمخاطر أسعار الفائدة حيث إنها أدوات مالية إسلامية تحمل معدلات ربح ثابتة. ونتيجة لذلك، تتعرض المجموعة لمخاطر محدودة لأسعار الفائدة.

علاوة على ذلك، تتمثل سياسة المجموعة في إدارة التمويل من خلال التسهيلات الائتمانية التنافسية المتاحة من مؤسسات مالية محلية والرقابة المستمرة للتقلبات في معدلات الفائدة.

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

27.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود لأدوات حقوق الملكية على أساس فردي وإجمالي على حد سواء. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة بصورة منتظمة. يتولى مجلس الإدارة مراجعة واعتماد كافة القرارات الهامة المتعلقة بالاستثمارات في الأسهم.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغ التعرض للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة 609,000 دينار كويتي. تم عرض تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات كما يلي:

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		التغيرات في سعر السوق	
2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي		
23,275	39,585	± 5%	بورصة الكويت

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 ان تشهد التدفقات النقدية للمعاملات وحتى النقطة الزمنية التي يتم فيها تسوية الرصيد المستحق الناتج الذي يدرج بالعملة الأجنبية.

تم تحديد العنصر الفوري لعقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة كأدوات تحوط في عمليات تحوط التدفقات النقدية لعمليات الشراء المقدر 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.

وتختلف أرصدة عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة حسب مستوى مشتريات العملات الأجنبية المتوقعة والتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الآجلة.

الموجودات / (المطلوبات)	
2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
1,249,704	-

العنصر الفوري لعقود العملات الأجنبية الآجلة المصنفة كأدوات تحوط القيمة العادلة

تطابق شروط عقود العملات الأجنبية الآجلة شروط عمليات الشراء المقدر المرجحة. ونتيجةً لذلك، لم يتم تسجيل انعدام فاعلية التحوط في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم توضيح المبالغ الاسمية في الإيضاح 23.

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.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

28 إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يتضمن رأس المال بنود رأس المال وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة الأم. الهدف الأساسي لإدارة رأسمال المجموعة هو تحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأس المال لديها وتقوم بإجراء تغييرات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو إجراء تعديلات عليه، يجوز المجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض الذي يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على نسبة الاقتراض عند مستويات مقبولة. تدرج المجموعة دائني التمويل الإسلامي والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة) ضمن صافي الدين ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,604,319	33,507,236	دائنو تمويل إسلامي
52,631,445	54,186,431	دائنون ومصرفات مستحقة*
4,309,580	9,680,639	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(15,908,263)	(20,480,145)	ناقصاً: النقد والودائع قصيرة الأجل
57,637,081	76,894,161	صافي الدين
72,963,961	82,531,375	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
130,601,042	159,425,536	إجمالي رأس المال وصافي الدين
%44.13	%48.23	معدل الاقتراض

* باستثناء الدفعات مقدّمة من العملاء ومطلوبات العقود

من أجل تحقيق الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال للمجموعة من بين أمور أخرى، إلى التأكد من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحمل فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالعهود المالية أن تسمح للبنك بالمطالبة الفورية بالقروض والسلف. لم يكن هناك أية مخالفة للتعهدات المالية الخاصة بأي قروض أو سلف بفوائد في الفترة الحالية.

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و 2023

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

29 قياس القيمة العادلة

29.1 الأدوات المالية

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

	المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2)	أسعار السوق المعلنة (المستوى 1)
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	609,000	-	609,000

2023

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
أسهم مسعرة

	المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2)	أسعار السوق المعلنة (المستوى 1)
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	465,500	-	465,500
	1,249,704	-	-

2022

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
أسهم مسعرة

الموجودات المالية المشتقة
عقود تحويل عملات أجنبية

خلال السنة، لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

طرق التقييم والافتراضات

تم تطبيق الطرق والافتراضات الآتية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمارات المدرجة في الأسهم

إن القيمة العادلة للأسهم المتداولة علنا تستند إلى الأسعار المعلنة في أسواق نشطة للموجودات المماثلة دون أي تعديلات. تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

الاستثمارات غير المدرجة في الأسهم

لدى المجموعة استثمارات في أسهم في شركات خاصة غير متداولة في أسواق نشطة. لا يتم إجراء المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منظم. تستخدم المجموعة قيمة صافي الموجودات المسجلة مقابل عوامل تتعلق بالشركة المستثمر فيها مثل تأثير ضعف التسويق. يمثل معدل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي انتهت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها في اعتبارهم عند تسعير الاستثمارات. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي. تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة حيث إن أغلب هذه الأدوات ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها مباشرة بناءً على الحركة أسعار الفائدة السوقية. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تستحق عند الطلب لا تقل عن قيمتها الاسمية.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

29 قياس القيمة العادلة (تتمة)

29.2 الموجودات غير المالية

يتم إدراج الأراضي (المدرجة ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات) بالمبالغ المعاد تقييمها. يتم توضيح إفصاحات قياس القيمة العادلة للعقارات المعاد تقييمها في الإيضاح 8.

30 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

انتهت إدارة الشركة الأم إلى أن شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة والشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة والشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة) هي شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً. يعرض الجدول التالي ملخص لمعلومات المالية لهذه الشركات التابعة. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

نسبة حقوق الملكية المملوكة من قبل الحصص غير المسيطرة:

2022	2023	بلد التأسيس	
%50	%50	العراق	الشركات التابعة المملوكة بشكل غير مباشر شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة *
%49	%49	دبي	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة *
%45	%45	الكويت	الشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,723,394	4,653,024	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
(260,378)	270,094	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
3,027,464	3,592,847	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الموزعة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
885,672	2,391,631	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
(1,802,465)	539,957	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
440,929	565,687	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

30 الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مبيّنة أدناه. تستند المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و2022

الإجمالي	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة		
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
20,373,433	34,771,292	8,518,013	10,343,430	17,138	2,832,308	11,838,282	إيرادات
(19,842,217)	(26,020,982)	(7,538,171)	(9,086,347)	(2,100,313)	(14,378)	(10,203,733)	مصروفات
531,216	8,750,310	979,842	1,257,083	(2,083,175)	2,817,930	1,634,549	صافي الربح (الخسارة)
(895,778)	(1,608,012)	-	-	(1,032,573)	(1,715,977)	136,795	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
(364,562)	7,142,298	979,842	1,257,083	(3,115,748)	1,101,953	1,771,344	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
111,302	3,645,023	538,913	691,396	(1,313,283)	561,996	885,672	الخاص بـ:
(475,864)	3,497,275	440,929	565,687	(1,802,465)	539,957	885,672	مساهمي الشركة الأم
(364,562)	7,142,298	979,842	1,257,083	(3,115,748)	1,101,953	1,771,344	الحصص غير المسيطرة

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

30 الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 و2022:

الإجمالي	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلتة)		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة			
	2022	2023	2022	2023	2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,463,364	19,107,015	5,775,059	6,568,344	4,284,971	528,190	7,403,334	12,010,481	موجودات متداولة
12,161,588	28,346,488	8,198,740	7,968,952	2,893,573	18,560,918	1,069,275	1,816,618	موجودات غير متداولة
29,624,952	47,453,503	13,973,799	14,537,296	7,178,544	19,089,108	8,472,609	13,827,099	إجمالي الموجودات
14,809,558	25,318,602	4,311,313	3,100,761	7,709,927	18,537,896	2,788,318	3,679,945	مطلوبات متداولة
3,172,292	4,293,536	2,934,788	3,452,430	-	-	237,504	841,106	مطلوبات غير متداولة
17,981,850	29,612,138	7,246,101	6,553,191	7,709,927	18,537,896	3,025,822	4,521,051	إجمالي المطلوبات
11,643,102	17,841,365	6,727,698	7,984,105	(531,383)	551,212	5,446,787	9,306,048	إجمالي حقوق الملكية
6,152,622	9,325,400	3,700,234	4,391,258	(271,005)	281,118	2,723,393	4,653,024	الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم
5,490,480	8,515,965	3,027,464	3,592,847	(260,378)	270,094	2,723,394	4,653,024	الحصص غير المسيطرة
11,643,102	17,841,365	6,727,698	7,984,105	(531,383)	551,212	5,446,787	9,306,048	

30 الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و2022:

الإجمالي	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة			
	2022	2023	2022	2023	2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
4,063,425	6,359,177	2,009,753	846,570	(350,911)	(13,024)	2,404,583	5,525,631	أنشطة التشغيل
(9,122,434)	(10,938,409)	(87,083)	(20,703)	(8,929,846)	(10,852,166)	(105,505)	(65,540)	أنشطة الاستثمار
(2,599,843)	8,917,452	(1,388,719)	(804,847)	(342,161)	10,852,166	(868,963)	(1,129,867)	أنشطة التمويل
(7,658,852)	4,338,220	533,951	21,020	(9,622,918)	(13,024)	1,430,115	4,330,224	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

31 الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

في سنة 2021، بدأت المجموعة عملية بيع جزء من استثمارها بنسبة 33.33% من إجمالي استثمارها بنسبة 66.67% في شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م.، وهي شركة تابعة مملوكة من خلال الشركة الألمانية للسيارات الفاخرة المحدودة في معاملة فردية إلى مستثمر خارجي لقاء مقابل بمبلغ قدره 916,350 دينار كويتي (حوالي 3 مليون دولار أمريكي). نتيجة لذلك، تفي الشركة التابعة بجميع معايير تصنيف الموجودات والمطلوبات على أنها محتفظ بها للبيع بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

في 31 يوليو 2022، تم الانتهاء من بيع حصة مسيطرة بنسبة 33.33% في الشركة التابعة مما أدى إلى فقد السيطرة وبدء إعادة قياس الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة. وبناءً عليه، ألغت المجموعة الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة السابقة بقيمتها الدفترية وأدرجت خسارة من البيع بمبلغ 1,847,540 دينار كويتي معروضة ضمن العمليات الموقوفة. يتم تصنيف الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة كشركة زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة وتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة.

تم تحديد القيمة العادلة لحصة الملكية المتبقية بنسبة 33.33% في شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. بمبلغ 4,323,321 دينار كويتي وتم تسجيلها كاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع كما في ذلك التاريخ. ومع تصنيف شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. كعمليات موقوفة، لم يعد يتم عرض قطاع مصر في إيضاح القطاعات.

فيما يلي نتائج شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. للسنة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
85,565	-	إيرادات أخرى
1,509,882	-	ربح معترف به من إعادة القياس للقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع
(1,160,933)	-	مصروفات إدارية
(79,800)	-	تكاليف تمويل
354,714	-	
(1,847,540)	-	خسارة من إلغاء الاعتراف بشركة تابعة
(1,492,826)	-	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
(821,636)	-	الخاصة بـ:
(671,190)	-	مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
(1,492,826)	-	خسارة السنة من العمليات الموقوفة

كما في 31 ديسمبر 2022، كانت الفئات الرئيسية للموجودات والالتزامات لشركة جلوبال أوتو ش.م.م. والمصنفة على أنها محتفظ بها للبيع لا شيء.

فيما يلي صافي التدفق النقدي المتكبد من قبل شركة جلوبال أوتو ش.م.م. والمصنفة كمحتفظ بها للبيع:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(283,126)	-	أنشطة التشغيل
(3,121,163)	-	أنشطة الاستثمار
2,813,533	-	أنشطة التمويل
(590,756)	-	