

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

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2024



نبني المستقبل
بثقة

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 2024 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 2024 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبيد 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)

أمور التدقيق الرئيسية	وجود المخزون وتقييمه
<p>كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي أثناء أعمال التدقيق</p> <p>تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◀ لقد 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 الحسابية 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 أيضًا مدى كفاية السياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات المتعلقة بالمخزون والمخصصات ذات الصلة في الإيضاحين 2 و 12 حول البيانات المالية المجمعة. 	<p>كما في 31 ديسمبر 2024، احتفظت المجموعة بمخزون بقيمة 92,898,376 دينار كويتي بالصافي بعد مخصص بمبلغ 2,729,743 دينار كويتي، بما يمثل نسبة 35% 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 نظرًا 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 2024
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2024، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا 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 – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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 تأكيد 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 تأكيد 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.
- ◀ تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو وحدات أنشطة الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يخص بالاستقلالية، ونبذلهم 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 مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن 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. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. 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 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 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
العيبان والعصيمي وشركاهم

20 فبراير 2025
الكويت



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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	إيضاحات	
260,375,668	259,023,657	3	إيرادات من عقود مع العملاء
4,158,347	5,996,033		إيرادات تأجير سيارات
264,534,015	265,019,690		الإيرادات
(198,691,552)	(200,124,339)		تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
65,842,463	64,895,351		مجمّل الربح
904,107	993,608		إيرادات تشغيل أخرى
(19,518,581)	(17,414,581)		مصروفات بيع وتوزيع
(13,124,612)	(12,208,768)		مصروفات إدارية
34,103,377	36,265,610		ربح التشغيل
(2,014,962)	(3,181,400)		تكاليف تمويل
3,510,835	3,649,050	10	حصة في نتائج الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية
35,599,250	36,733,260	4	الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,270,506)	(2,159,333)	5	الضريبة
(85,000)	(85,000)	20	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
33,243,744	34,488,927		ربح السنة
28,481,450	29,260,282		الخاص بـ:
4,762,294	5,228,645		مساهمي الشركة الأم
33,243,744	34,488,927		الحصص غير المسيطرة
103.93	106.81	6	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 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 2024

2023	2024	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,243,744	34,488,927	ربح السنة
		خسائر شاملة أخرى
		خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		عمليات تحوط التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
539,674	-	
(117,382)	-	تكلفة احتياطي التحوط – التغيرات في القيمة العادلة
228,239	-	تكلفة احتياطي التحوط – المطفأة إلى الأرباح أو الخسائر
650,531	-	صافي الأرباح من عمليات تحوط التدفقات النقدية
(1,581,087)	(7,054,637)	صافي فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
		خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(930,556)	(7,054,637)	
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي (الخسائر) الأرباح من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
143,500	(59,500)	11
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
143,500	(59,500)	
(787,056)	(7,114,137)	خسائر شاملة أخرى للسنة
32,456,688	27,374,790	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
28,481,294	25,601,792	مساهمي الشركة الأم
3,975,394	1,772,998	الحصص غير المسيطرة
32,456,688	27,374,790	

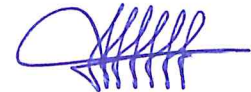
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2024

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
109,949,266	119,347,817	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
75,989	131,661	8	موجودات غير ملموسة
972,529	414,460	9	مدنيون متوسطة الاجل
12,262,937	13,425,748	10	استثمار في شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية
609,000	2,060,426	11	استثمارات في اوراق مالية
123,869,721	135,380,112		
			موجودات متداولة
63,292,109	92,898,376	12	مخزون
8,851,965	11,283,962	13	مدنيون ومدفوعات مقدما
6,688,528	6,783,871	20	ارصدة مستحقة من اطراف ذات علاقة
20,480,145	16,860,471	14	نقد وودائع قصيرة الاجل
99,312,747	127,826,680		
223,182,468	263,206,792		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
27,750,000	27,750,000	15	راس المال
7,676,188	10,747,874	15	احتياطي إجباري
(3,011,204)	(3,135,248)	16	اسهم خزينة
5,139	5,139	16	احتياطي اسهم خزينة
31,508,181	31,508,181	15	فائض إعادة تقييم الموجودات
134,283	74,783	15	احتياطي القيمة العادلة
(1,159,994)	(4,758,984)	15	احتياطي تحويل عملات اجنبية
1,196,343	1,196,343		احتياطيات اخرى
18,432,439	25,443,559		ارباح مرحلة
82,531,375	88,831,647		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
9,897,447	10,566,645		الحصص غير المسيطرة
92,428,822	99,398,292		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
29,048,163	31,641,223	17	دائنو تمويل إسلامي
5,845,787	6,245,422	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
16,383,512	20,501,249	19	دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة ومخصصات اخرى
51,277,462	58,387,894		
			مطلوبات متداولة
4,459,073	9,252,428	17	دائنو تمويل إسلامي
65,336,472	84,176,775	19	دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة ومخصصات اخرى
9,680,639	11,991,403	20	ارصدة مستحقة إلى اطراف ذات علاقة
79,476,184	105,420,606		
130,753,646	163,808,500		إجمالي المطلوبات
223,182,468	263,206,792		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



م/ فهد علي محمد ثنيان الغانم

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 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 2024

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 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	
92,428,822	9,897,447	82,531,375	18,432,439	1,196,343	(1,159,994)	134,283	-	-	31,508,181	5,139	(3,011,204)	7,676,188	27,750,000	كما في 1 يناير 2024
34,488,927	5,228,645	29,260,282	29,260,282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(7,114,137)	(3,455,647)	(3,658,490)	-	-	(3,598,990)	(59,500)	-	-	-	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
27,374,790	1,772,998	25,601,792	29,260,282	-	(3,598,990)	(59,500)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(3,071,686)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,071,686	-	استقطاع إلى الاحتياطيات (إيضاح 15)
(19,177,476)	-	(19,177,476)	(19,177,476)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح 21)
(124,044)	-	(124,044)	-	-	-	-	-	-	-	-	(124,044)	-	-	صافي شراء أسهم خزينة (إيضاح 16)
(1,103,800)	(1,103,800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
99,398,292	10,566,645	88,831,647	25,443,559	1,196,343	(4,758,984)	74,783	-	-	31,508,181	5,139	(3,135,248)	10,747,874	27,750,000	في 31 ديسمبر 2024

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 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 2024

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 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
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
92,428,822	9,897,447	82,531,375	18,432,439	1,196,343	(1,159,994)	134,283	-	-	31,508,181	5,139	(3,011,204)	7,676,188	27,750,000

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 الاحتياطات
(إيضاح 15)
توزيعات أرباح إلى مساهمي
الشركة الأم (إيضاح 21)
صافي شراء أسهم خزينة
(إيضاح 16)
توزيعات أرباح إلى الحصص
غير المسيطرة

في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 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 2024

2023	2024	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,599,250	36,733,260	أنشطة التشغيل
		الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تعديلات لمطابقة الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
(44,295)	(76,760)	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,333)	(23,294)	ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
7,676,067	6,419,270	7 استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات حق الاستخدام
180,566	32,089	8 إطفاء موجودات غير ملموسة
(3,510,835)	(3,649,050)	10 حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية
944,194	-	10 الحركات الأخرى في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية
824,928	652,932	12 تحميل مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
526,307	125,426	13 مخصص خسائر الائتمان المتوقع للمدينين التجاريين
726,227	791,083	18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(10,926)	11 أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية
1,788,968	2,896,696	تكاليف تمويل للقروض والسلف
(26,250)	(26,250)	إيرادات توزيعات أرباح
225,994	284,704	19 تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير
44,909,788	44,149,180	التغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
(12,775,808)	(26,547,258)	مدينون متوسطة الأجل
(19,709)	558,069	مدينون ومدفوعات مقدما
1,156,706	(2,553,074)	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
(290,029)	(95,344)	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
65,927	(79,077)	دائنون ومصروفات مستحقة
(3,413,944)	21,752,685	
29,632,931	37,185,181	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(332,076)	(391,448)	18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(1,022,693)	(1,836,879)	ضرائب مدفوعة
28,278,162	34,956,854	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(11,430,430)	(16,438,561)	7 منحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
379,781	179,137	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(33,144)	(52,958)	8 صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
1,000,000	(195,000)	14 صافي المدفوعات المسددة لقاء الاستثمار في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية
(4,605,000)	(4,605,375)	صافي الحركة في أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
(6,303,385)	-	شراء استثمارات في أوراق مالية
-	(1,500,000)	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
26,250	26,250	
(20,965,928)	(22,586,507)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
		متحصلات من دائني تمويل إسلامي
37,030,000	30,250,000	17 سداد دائني تمويل إسلامي
(20,127,083)	(22,863,585)	17 توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(780,240)	(1,103,800)	صافي الحركة في الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
5,305,132	2,304,840	شراء أسهم خزينة
(56,550)	(124,044)	16 توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم
(18,934,222)	(19,155,225)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,788,968)	(2,896,696)	سداد مطلوبات التأجير
(2,522,768)	(2,631,051)	19
(1,874,699)	(16,219,561)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
5,437,535	(3,849,214)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
14,908,263	20,480,145	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
134,347	34,540	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
20,480,145	16,665,471	14 النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 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 2024

2023	2024	
دينار كويتي	ايضاحات دينار كويتي	
4,403,202	3,902,858	19
(4,403,202)	(3,902,858)	7
1,055,865	(3,715,432)	7
(1,055,865)	3,715,432	7
216,127	687,324	7
(217,460)	(710,618)	19
(3,751,256)	-	
3,751,256	-	10
440,487	9,692	7

البنود غير النقدية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:

إضافات إلى مطلوبات التأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
 إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (تم تسويتها مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت
 ومعدات)
 تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل ممتلكات
 ومنشآت ومعدات)
 تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل المخزون)
 إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
 إلغاء الاعتراف بمطلوبات التأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
 إضافات إلى استثمار في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية (تم تسويتها
 مقابل أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة)
 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 29 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 2024 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 20 فبراير 2025، 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.

تم الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 28 مارس 2024. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المعلنة والموصى بها ضمن إيضاح 21.

كانت الشركة الأم شركة مساهمة كويتية مغلقة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 24 يوليو 2018. تم إدراج أسهم الشركة الأم في السوق الأول في بورصة الكويت في 7 يونيو 2022، وبالتالي تم تغيير اسم الشركة الأم 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").

إن 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 تزاول 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 20.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأراضي المستأجرة والأراضي ملك حر (المصنفة كـممتلكات 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 2023 وربح السنة المنتهية بذلك التاريخ. تم إجراء عملية إعادة التصنيف وإعادة التجميع هذه لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2024. 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 امتلاك 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 التعاقد 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.

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 المجمع. 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 %
			2024
			2023
المحتفظ بها بصورة مباشرة:			
شركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقولة)	الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية للشاحنات الثقيلة المعروفة	55%
			55%

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

معلومات حول المجموعة (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

نسبة حصة الملكية %	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات	
			2023	2024
100%	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة	الكويت	100%	شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات ذ.م.م.*
100%	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة	الكويت	100%	شركة ماكفم للسيارات ذ.م.م.*
75%	قطع الغيار وخدمات الصيانة	الكويت	75%	شركة مجموعة الغانم موتورز للتجارة العامة ذ.م.م.
40%	تأجير واستئجار السيارات	الكويت	40%	شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.
100%	شركة قابضة	الكويت	100%	شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م.
51%	فحص السيارات	الكويت	51%	شركة إي ه إل جي لوسيط التأمين ذ.م.م.
100%	وساطة التأمين	الكويت	100%	شركة إي ه إل جي العقارية ش.ش.و.**
100%	عقارات	الكويت	100%	محفوظ بها من خلال شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.:
50%	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة للسيارات	العراق	50%	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة*
100%	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة للسيارات	العراق	100%	شركة طريق ألف ميل لتجارة السيارات المحدودة*
51%	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	51%	الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة

* 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 16 يناير 2024، تم تأسيس شركة إي ه إل جي العقارية ش.ش.و. في دولة الكويت. لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها التجارية كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة نظراً إلى أن المجموعة ليس لديها أي من ترتيبات تمويل الموردين مع عملائها.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزام التأجير في معاملة البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 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.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية 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، يجب على المنشأة 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 شهرًا.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 18: العرض والإفصاح في البيانات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل 2024 المعيار الدولي للتقارير المالية 18، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية". يستحدث المعيار الدولي للتقارير المالية 18 متطلبات جديدة للعرض في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، بما في ذلك القيم الإجمالية والإجمالية الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات الموقوفة، حيث تعتبر الفئات الثلاثة الأولى فئات جديدة.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والقيم الإجمالية الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" وإلغاء الخيار بشأن تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، ثمة تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 18 والتعديلات على المعايير الأخرى لفترات البيانات المالية المجمعة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 18 بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد كافة التأثيرات والتعديلات على البيانات المالية المجمعة والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2024 المعيار الدولي للتقارير المالية 19 والذي يسمح للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاحاتها المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الأخرى. ولتكون الشركة مؤهلة، يجب على الشركة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 10 وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة وأن تكون شركة أم (كبرى أو وسطى) تقوم بإعداد بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام وتتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة.

سيسري المعيار الدولي للتقارير المالية 19 لفترات البيانات المالية المجمعة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد كافة التأثيرات والتعديلات على البيانات المالية المجمعة والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

إن المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد ليست ذات صلة بالمجموعة وليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي المجمع للمجموعة.

2.5 معلومات 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 الحصص 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 تتسم 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 للخصص 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 حينها الربح في الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 الحيازة، 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 المشتركة إلى تلك الوحدات.

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. 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 غيرها من المعايير الدولية 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 واحتياطات حقوق الملكية للشركات المدمجة بقيمتها الدفترية (دون الحاجة إلى قياس القيمة العادلة).
- ◀ لا يتم إدراج شهرة جديدة نتيجة للدمج. ويدرج 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 الائتمان 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

يتم الاعتراف بالإيرادات 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.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

عمليات البيع المجمعة للسيارات وخدمات الصيانة

تقدم المجموعة خدمات صيانة السيارات التي يتم بيعها بصورة منفصلة أو مجموعة 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 نظرا لإمكانية الفصل بين التعهدات ببيع السيارة وتقديم خدمات الصيانة وتحديد كل منها على نحو مستقل. وبالتالي، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة بناء 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 المجمعة ضمن المطلوبات المتداولة.

بيع السيارات مع التزامات إعادة الشراء (خيارات البيع)

إن العقود التي تلتزم فيها المجموعة بإعادة شراء سيارتها 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 المجموعة بكل ما يلي:

- ◀ إيرادات السيارات المحولة بمبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه (وبالتالي، لن يتم الاعتراف بالإيرادات للسيارات المتوقعة 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 أصل العقد مبدئياً مقابل الإيرادات المكتسبة من عقود التركيب حيث إن استلام المقابل مقيد بشرط إنجاز التركيب. وعند انجاز 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.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

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).

2.5.3 عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للاعتراف والقياس لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات 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 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 حوافر تأجير مستلمة. تعرض موجودات حق الاستخدام تحت بند "الممتلكات والمنشآت والمعدات" في المجموعة بيان المركز المالي المجمع 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 حوافر 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 ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه مقابل مدفوعات التأجير المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو في مدفوعات التأجير (على سبيل المثال؛ التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير) أو في تقييم خيار لشراء الأصل ذي الصلة.

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات 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 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

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 الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً 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 بالمبلغ المستحقة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات 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 لاصافي 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 المتكيدة 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 لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها. يتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع (أي؛ في تاريخ 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 القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي في نهاية كل سنة مالية، متى كان ذلك مناسباً.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.5 الموجودات غير الملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الاسم التجاري وبرامج الكمبيوتر والقضايا 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 كمحددة أو غير محددة المدة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات عمر محددة 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 القضايا 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 تحديد 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 إنتاجي 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

حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجمالي، حتى يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال، من قاعدة الربح عند تحديد الحصّة. تستحق حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بالكامل قبل انعقاد الجمعية العمومية السنوية وفقاً للقرار الوزاري (2022/184).

الزكاة

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

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 ربح السنة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 الضرائب (تتمة)

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 إدارة الضرائب.

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

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية

تقوم ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم تطبيقه أو سنه بشكل جوهري لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية (ضريبة الحد الأدنى) التي أصدرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية حول مشروع منع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح بتحديد احتساب التزام الضريبة التكميلية بناءً على المبادئ الواردة في قواعد نموذج الركيزة الثانية التي توضح قانون الضرائب الذي يطبق ضرائب تكميلية محلية أدنى مؤهلة. وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار مجموعة من التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل". وفي الفترات التي يتم فيها تطبيق تشريع الركيزة الثانية أو سنه بشكل جوهري ولكن لم يسر بعد، تقوم المجموعة بالإفصاح عن المعلومات المعروفة أو القابلة للتقدير بشكل معقول والتي تساعد مستخدمي البيانات المالية على فهم تعرض المنشأة لمخاطر ضرائب الدخل المتعلقة بالركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع. ووفقاً لأحكام هذه التعديلات، تطبق المجموعة الاستثناء الإلزامي والمؤقت بعدم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المرتبطة بهذه الضريبة الإضافية (راجع إيضاح 5 للاطلاع على المزيد من التفاصيل).

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.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى 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.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة 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 بالصادفي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا الرد في بيان 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

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي المجمع 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 بالمحفظة والودائع قصيرة الأجل، وفقاً للتعريف المبين أعلاه، بالصادفي 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 عائداً بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس المبني

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كموجودات 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 أرصدة المدينين التجاريين 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 لأرصدة المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس المبني (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 ستنتج 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) موجودات مالية مدرجة 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.

نظرًا إلى أن الموجودات المالية للمجموعة (المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى بما في ذلك الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة 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 الردي 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 المترجم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر. لا تُدرج المجموعة أي موجودات مالية مصنفة ضمن هذه الفئة.

(ج) موجودات مالية مصنفة 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.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

(ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية) (تتمة)

لا يتم أبدا 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.

اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

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

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

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات 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.

يتضمن ذلك الاستثمار في صندوق رأسمال متغير لا يستوفي معيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي؛ يتم الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع 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 حقوقها 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 القبض 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 المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. 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 من مبلغ المقابل الذي يجب على المجموعة سداه أيهما أقل.

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 النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 مقابل خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الـ 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدي، فيجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي من التعرض للمخاطر بغض النظر عن 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 بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن 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 السياسة المحاسبية 2.5.3 " عقود التأجير " للاطلاع على الاعتراف المبدي والقياس لمطلوبات التأجير، حيث إنها لا تقع 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.

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنو تمويل إسلامي

إن 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 عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيابة 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

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

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

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

2.5.11 استثمار في شركات زميلة محتسبة 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 المجمعة 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.

إن الاعتبارات التي يتم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار المجموعة في شركتها الزميلة وشركة المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يبرج 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، ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

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.

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 الآجلة 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.

يتم 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 ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات 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 زائداً المصروفات غير المباشرة الخاصة بها استناداً 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 بزيادة أو إنشاء أو إنتاج أصل يستلزم بالضرورة فترة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للاستخدام كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. تسجل كافة تكاليف القروض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2.5.15 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل 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 دورة التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ 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؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ 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.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الإجمالي. 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.

2.5.17 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.

بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية المحسوبة كنسبة 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 مزايا 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 بالصافي 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.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.20 العملات الأجنبية (تتمة)

(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 المجمعة.

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 التغيير 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 المجموعة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن مبلغ المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مسددة أو مستلمة مقدماً، تحدد المجموعة 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 المتعلقة بهذه العملية الأجنبية المحددة في الأرباح أو الخسائر.

يتم 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 ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات 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

إن القيمة العادلة هي 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 التزام 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 فترة كل 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.

2.5.24 أحداث 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 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مسئول 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.

2.6 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.

1. 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. تتعكس الخصومات أو الاسترداد 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.

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.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات 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 (تتمة)

يعتمد معيار نقل السيطرة على ما إذا كان لدى العميل حافظ اقتصادي جوهري لممارسة الحق أم لا. إذا كان سعر إعادة الشراء أعلى من القيمة السوقية العادلة المقدر، 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 حافظ اقتصادي جوهري وبالتالي لم يتم نقل السيطرة. يتم إجراء تقييم نقل السيطرة عند بداية العقد ويتطلب إصدار أحكام. وتتعلق الأحكام الهامة الأخرى بتقدير القيمة السوقية العادلة في نهاية العقد.

تحديد مدة عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات يشملها خيار تمديد 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 حافظاً 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 غيرها من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات.

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 جوهرياً.

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 بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطر جوهرياً 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 التغيرات في السوق أو ظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 فترة كل بيانات مالية مجمعة.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع 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 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 مجمعة عن طريق تقييم الظروف الخاصة بالمجموعة 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 المقدررة ورسوم الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة بالمتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد لديها. ومن الممكن أن تتغير الأعمار الإنتاجية بصورة جوهرية نتيجة التحديثات الفنية أو بعض الأحداث الأخرى. وترتفع مخصصات الاستهلاك والإطفاء عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار الإنتاجية المقدررة مسبقاً أو عندما يتم شطب أو تخفيض الموجودات المتقدمة أو غير الاستراتيجية من النواحي الفنية والتي تم الاستغناء عنها أو بيعها.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض 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 الاقتراض 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 والأحكام. 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 المقدررة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

إعادة تقييم الأرض (تتمة)

تم عرض المزيد من التفاصيل حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح 7.

3 إيرادات من عقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات

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

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
246,682,817	244,119,650	نوع البضاعة أو الخدمة:
11,944,192	13,073,046	مبيعات السيارات وقطع الغيار
1,748,659	1,830,961	خدمات فحص وإصلاح وصيانة السيارات
		إيرادات وساطة التأمين
<u>260,375,668</u>	<u>259,023,657</u>	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
		الأسواق الجغرافية:
240,006,886	234,609,811	الكويت
20,368,782	24,413,846	العراق
<u>260,375,668</u>	<u>259,023,657</u>	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
		توقيت الاعتراف بالإيرادات:
245,012,170	242,036,282	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
1,670,647	2,083,368	بضاعة محولة على مدار الوقت
12,520,206	13,492,866	خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
1,172,645	1,411,141	خدمات مقدمة على مدار الوقت
<u>260,375,668</u>	<u>259,023,657</u>	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

4 ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
4,595,787	5,619,732	تكاليف موظفين مدرجة ضمن:
2,718,500	3,019,210	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
7,400,217	6,909,879	مصرفات بيع وتوزيع
		مصرفات إدارية
<u>14,714,504</u>	<u>15,548,821</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

4 ربح السنة (تتمة)

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
23,625	60,113	مصروف متعلق بعقود تأجير قصيرة الأجل مدرج ضمن: تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
-	-	مصروفات بيع وتوزيع
34,625	46,205	مصروفات إدارية
58,250	106,318	
184,553,360	188,090,354	تكاليف مخزون مسجل كمصروف (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة)
325,554	648,038	مصروفات تأمين أسطول سيارات التأجير (مدرجة ضمن تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة)
824,928	652,932	تحميل مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة (مدرج ضمن تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة)
5,063	10,708	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين ومديني الائتمان بأقساط آجلة مدرج ضمن:
521,244	114,718	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 13)
526,307	125,426	مصروفات إدارية (إيضاح 13)
2,508,443	2,273,009	مصروف استهلاك مسجل ضمن:
3,573,903	2,957,864	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (إيضاح 7)
1,593,721	1,188,397	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 7)
7,676,067	6,419,270	مصروفات إدارية (إيضاح 7)

5 ضرائب

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
804,571	774,269	ضريبة دعم العملة الوطنية
321,828	315,379	الزكاة
305,365	281,934	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
838,742	787,751	الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية
2,270,506	2,159,333	

الركيزة 2: ضريبة الدخل

في عام 2021، اعتمد الإطار الشامل الذي وضعته منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن مشروع منع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح وضع حل ثنائي الركائز بهدف معالجة التحديات الضريبية الناشئة عن التحول إلى الاقتصاد الرقمي. بموجب الركيزة الثانية، تتحمل المنشآت متعددة الجنسيات (مجموعة الشركات متعددة الجنسيات) التي تتجاوز إيراداتها السنوية 750 مليون يورو بحد أدنى من معدل الضريبة الفعلي بنسبة 15% في كل الجهات المختصة تعمل فيها. وقد انضمت الجهات المختصة التي تعمل فيها المجموعة، بما في ذلك دولة الكويت، إلى الإطار الشامل. تخضع أرباح المجموعة في جهات مختصة معينة، وخاصة في الكويت، حاليًا لمعدل ضريبة فعلي أقل مقارنة بـضريبة الحد الأدنى العالمية المقترح للضريبة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

5 ضرائب (تتمة)

الركيزة 2: ضريبة الدخل (تتمة)

أصدرت دولة الكويت القانون رقم 157 لسنة 2024 في 31 ديسمبر 2024 ("القانون")، والذي ينص على فرض ضريبة تكاملية محلية أدنى اعتباراً من سنة 2025 على المنشآت التي تعد جزءاً من مجموعة الشركات متعددة الجنسيات بايرادات سنوية تبلغ 750 مليون يورو أو أكثر. وينص القانون على أن الضريبة التكميلية الأدنى تُدفع على الدخل الخاضع للضريبة بمعدل يساوي الفرق بين نسبة 15% ومعدل الضريبة الفعلي لجميع المنشآت المكونة لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات العاملة في الكويت. ويتم احتساب الدخل الخاضع للضريبة ومعدل الضريبة الفعلي وفقاً للائحة التنفيذية التي ستصدر خلال ستة أشهر من تاريخ سن القانون. ويحل القانون محل نظامي ضريبة دعم العمالة الوطنية وضريبة الزكاة الحاليين في الكويت للشركات متعددة الجنسيات ضمن نطاق هذا القانون. ويتم سن أو الإعلان عن قوانين مماثلة للضريبة التكميلية المحلية الأدنى في جهات مختصة أخرى منخفضة الضرائب، مثل الإمارات العربية المتحدة.

قامت المجموعة بالتعاقد مع مستشار ضريبي مستقل لتقييم التأثير المحتمل للضريبة التكميلية المتعلقة بالركيزة الثانية، وانتهت إلى إنها لم تتعرض لمخاطر جوهرية عن سنة 2024، حيث لم يسري أي تشريع للركيزة الثانية حالياً في الجهات المختصة التي تعمل فيها المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، ونظراً لعدم وجود لائحة تنفيذية في الكويت، لا يمكن تقدير التأثير المحتمل لسنة 2025 بشكل معقول في هذا الوقت. وستواصل المجموعة مراقبة التطورات في اللوائح الضريبية للركيزة الثانية وتقييم تأثيراتها على أدائها المالي في المستقبل.

6 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2023	2024	
28,481,450	29,260,281	ربح السنة الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم (دينار كويتي)
274,045,790	273,948,489	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)*
103.93	106.81	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	أسطول سيارات التأجير دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض دينار كويتي	التكلفة أو التقييم: في 1 يناير 2023 إضافات تحويل من مخزون تحويل إلى مخزون تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تحويل إلى عقد تأجير تمويلي استبعادات وإلغاء الاعتراف فروق تحويل عملات أجنبية
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	
15,833,632	27,059	4,403,202	10,476,637	280,437	435,817	210,480	-	-	
5,671,510	-	-	1,866,570	3,804,940	-	-	-	-	
(8,841,035)	-	-	(4,130,559)	(4,710,476)	-	-	-	-	
-	(618,529)	-	-	-	589,064	29,465	-	-	
(829,820)	-	-	(829,820)	-	-	-	-	-	
(2,598,963)	-	(1,972,263)	(492,893)	(91,730)	(38,819)	(3,258)	-	-	
15,098	-	10,124		652	776	888	1,677	981	
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
20,341,419	3,004,191	3,902,858	11,926,971	137,090	1,152,929	206,830	10,550	-	إضافات
6,610,881	-	-	2,253,514	4,357,367	-	-	-	-	تحويل من مخزون
(13,225,026)	-	-	(8,155,194)	(5,069,832)	-	-	-	-	تحويل إلى مخزون
(21,500)	-	-	(21,500)	-	-	-	-	-	تحويل إلى عقد تأجير تمويلي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة قياس أصل حق الاستخدام
(1,552,768)	-	(1,240,755)	(165,759)	(90,318)	(38,971)	(16,965)	-	-	استبعادات وإلغاء الاعتراف
(34,800)	(34,800)	-	-	-	-	-	-	-	إعادة تصنيف (إيضاح 8)
99,936	369	78,771	-	3,235	3,104	3,926	6,645	3,886	فروق تحويل عملات أجنبية
158,719,083	3,009,173	15,364,529	19,278,227	6,447,629	12,050,938	2,837,961	27,086,072	72,644,554	في 31 ديسمبر 2024

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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	
35,534,892	-	5,065,588	1,591,626	3,706,268	7,379,120	1,938,832	15,853,458	-	الاستهلاك وانخفاض القيمة:
7,676,067	-	2,274,662	1,232,320	1,544,760	1,108,754	161,293	1,354,278	-	في 1 يناير 2023
(4,225,390)	-	-	(1,739,702)	(2,485,688)	-	-	-	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(389,333)	-	-	(389,333)	-	-	-	-	-	تحويل إلى مخزون
(2,047,350)	-	(1,756,136)	(263,393)	(26,819)	-	(1,002)	-	-	تحويل إلى عقد تأجير تمويلي
2,789	-	597	-	251	422	604	915	-	المتعلق بالاستبعادات وإلغاء الاعتراف
									فروق تحويل عملات أجنبية
36,551,675	-	5,584,711	431,518	2,738,772	8,488,296	2,099,727	17,208,651	-	في 31 ديسمبر 2023
6,419,270	-	2,439,285	1,146,911	1,321,912	606,182	133,879	771,101	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(2,898,713)	-	-	(662,348)	(2,236,365)	-	-	-	-	تحويل إلى مخزون
(11,808)	-	-	(11,808)	-	-	-	-	-	تحويل إلى عقد تأجير تمويلي
(763,066)	-	(553,431)	(90,599)	(66,052)	(37,069)	(15,915)	-	-	المتعلق بالاستبعادات وإلغاء الاعتراف
73,908	-	62,432	-	1,542	2,061	2,812	5,061	-	فروق تحويل عملات أجنبية
39,371,266	-	7,532,997	813,674	1,759,809	9,059,470	2,220,503	17,984,813	-	في 31 ديسمبر 2024
119,347,817	3,009,173	7,831,532	18,464,553	4,687,820	2,991,468	617,458	9,101,259	72,644,554	القيمة الدفترية:
									في 31 ديسمبر 2024
109,949,266	39,413	7,038,944	13,008,677	4,371,315	2,445,580	544,443	9,860,226	72,640,668	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 2024

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,508,443	2,273,009	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
3,573,903	2,957,864	مصروفات بيع وتوزيع
1,593,721	1,188,397	مصروفات إدارية
<u>7,676,067</u>	<u>6,419,270</u>	

تتضمن الأراضي قطع أرض مستأجرة مدرجة بمبلغ 59,724,000 دينار كويتي (2023: 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.

النطاق

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة:

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، ستبلغ القيمة الدفترية 40,474,873 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2024. (2023: 40,470,987 دينار كويتي)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

8 موجودات غير ملموسة

الإجمالي دينار كويتي	تطبيق قيد التطوير دينار كويتي	برامج كمبيوتر دينار كويتي	علامة تجارية** دينار كويتي	القفلبات* دينار كويتي	
619,540	-	46,246	80,000	493,294	التكلفة:
33,144	25,921	7,223	-	-	في 1 يناير 2023
144	-	144	-	-	إضافات
					فروق تحويل عملات أجنبية
652,828	25,921	53,613	80,000	493,294	في 31 ديسمبر 2023
52,958	38,698	14,260	-	-	إضافات
34,800	-	34,800	-	-	إعادة تصنيف (إيضاح 7)
3	-	3	-	-	فروق تحويل عملات أجنبية
660,589	64,619	102,676	-	493,294	في 31 ديسمبر 2024
					الإطفاء وانخفاض القيمة:
396,249	-	22,882	80,000	293,367	في 1 يناير 2023
180,566	-	25,174	-	155,392	الإطفاء المحمل للسنة
24	-	24	-	-	فروق تحويل عملات أجنبية
576,839	-	48,080	80,000	448,759	في 31 ديسمبر 2023
32,089	-	10,922	-	21,167	الإطفاء المحمل للسنة
528,928	-	59,002	-	469,926	في 31 ديسمبر 2024
					صافي القيمة الدفترية:
131,661	64,619	43,674	-	23,368	في 31 ديسمبر 2024
75,989	25,921	5,533	-	44,535	في 31 ديسمبر 2023

* 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 إطفاءه 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 7).

** 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.

بناءً على تقييم الانخفاض النوعي الذي تم إجراؤه في السنوات السابقة، تم انخفاض القيمة الدفترية للعلامات التجارية بشكل كامل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

8 موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,361	10,583	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
142,030	10,584	مصروفات بيع وتوزيع
25,175	10,922	مصروفات إدارية
<u>180,566</u>	<u>32,089</u>	

9 أرصدة مدينة متوسطة الأجل

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
544,234	94,510	مدينو انتمان بأقساط آجلة
180,158	71,812	مدينو عقد تأجير تمويلي
248,137	248,138	مدينون آخرون
<u>972,529</u>	<u>414,460</u>	

للحصول على تفاصيل حول خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة المدينة متوسطة الأجل، راجع إيضاح 13.

10 استثمارات 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 المحتسبة بطريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي المعلومات المالية الموجزة للشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، بناءً على البيانات المالية المجمعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، والمطابقة مع القيمة الدفترية للاستثمار في البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية %		القيمة الدفترية	
		2023	2024	2023	2024
				دينار كويتي	دينار كويتي
شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م.*	مصر	%33.33	%33.33	7,694,672	6,347,023
شركة أوتو موبيليتي لاستيراد السيارات ذ.م.م.* ("أوتو موبيليتي")	مصر	50.00%	50.00%	4,568,265	7,078,725
إجمالي الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية				<u>12,262,937</u>	<u>13,425,748</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 وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

10 استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية (تتمة)

المطابقة بالقيمة الدفترية:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,065,573	12,262,937	كما في 1 يناير
8,356,256	4,605,375	إضافات
3,510,835	3,649,050	حصة في نتائج السنة
(944,194)	-	حركات أخرى
(1,725,533)	(7,091,614)	فروق تحويل عملات أجنبية
12,262,937	13,425,748	كما في 31 ديسمبر

جلوبال أوتو ش.م.م.

في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة برسملة قرض قابل للتحويل بقيمة 3,751,256 دينار كويتي والذي تم تسجيله سابقاً ضمن أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة. لم تتضمن هذه المعاملة أي تدفقات نقدية صادرة في وقت المعاملة.

أوتو موبيليتي

استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة 50% في شركة أوتو موبيليتي لاستيراد السيارات ذ.م.م، من خلال المساهمة بمبلغ 4,605,000 دينار كويتي (15 مليون دولار أمريكي) في رأس مال الشركة المستثمر فيها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. الشركة غير مدرجة في البورصة وهي الوكيل الرسمي لعلامة تجارية مشهورة للسيارات في جمهورية مصر العربية.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة بمساهمة رأسمالية إضافية بمبلغ 4,605,375 دينار كويتي (15 مليون دولار أمريكي).

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 الحيازة والاختلافات في السياسات المحاسبية.

1- ملخص بيان المركز المالي

أوتو موبيليتي		جلوبال أوتو ش.م.م.		
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,947,292	11,831,050	63,548,972	50,194,242	موجودات متداولة
1,519,967	6,293,183	18,673,458	8,582,846	موجودات غير متداولة
(426,849)	(1,556,867)	(56,052,503)	(38,504,388)	مطلوبات متداولة
-	(2,506,036)	(3,083,602)	(1,229,727)	مطلوبات غير متداولة
9,040,410	14,061,330	23,086,325	19,042,973	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية
4,520,205	7,030,665	7,694,672	6,347,023	حصة المجموعة في حقوق الملكية
48,060	48,060	-	-	الشهرة
4,568,265	7,078,725	7,694,672	6,347,023	القيمة الدفترية للاستثمار

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

10 الاستثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية (تتمة)

2- ملخص بيان الأرباح أو الخسائر

أوتو موبيليتي		جلوبال أوتو ش.م.م		
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	9,309,947	104,929,510	90,977,061	الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
-	(6,337,929)	(64,797,059)	(58,295,183)	تكلفة المبيعات
174,921	3,622,858	3,579,756	4,326,435	إيرادات أخرى
(273,457)	(2,362,133)	(31,499,040)	(30,996,330)	مصروفات إدارية
-	(464,219)	(1,014,157)	(717,090)	تكاليف تمويل
(98,536)	3,768,524	11,199,010	5,294,893	ربح (خسارة) السنة
(49,268)	1,884,262	3,732,630	1,764,788	حصة المجموعة في نتائج السنة

كان لدى الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية مطلوبات محتملة بمبلغ 224,220 دينار كويتي (2023):
351,108 دينار كويتي) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات المستثمرة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية

قامت الإدارة بتقييم القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الموجودات". وكجزء من هذا التقييم، أخذت الإدارة في اعتبارها ظروف الاقتصاد الكلي الصعبة في مصر، بما في ذلك ضغوط التضخم وتقلبات العملات الأجنبية وحالة عدم التأكد العام في السوق، والتي أثرت على العمليات التجارية عبر مختلف القطاعات.

عند تقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة، أخذت الإدارة في اعتبارها المصادر الخارجية والداخلية للمعلومات، كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي 36. وشمل ذلك عوامل نوعية وكمية مثل ظروف الاقتصاد الكلي واتجاهات قطاعات الأعمال والأسواق والأداء المالي والتوقعات التشغيلية للشركات الزميلة، وبناءً على هذا التحليل، انتهت الإدارة إلى عدم وجود أحداث مؤثرة تتطلب اختبار انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36.

ستواصل الإدارة مراقبة الظروف الاقتصادية في مصر وأداء الشركات الزميلة بحثاً عن أي مؤشرات مستقبلية لانخفاض القيمة.

11 استثمارات في أوراق مالية

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
609,000	549,500	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم مسعرة
-	1,510,926	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق رأسمال متغير مدار غير مدرج
609,000	2,060,426	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

11 استثمارات في أوراق مالية (تتمة)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
143,500	(59,500)	(خسائر)/أرباح القيمة العادلة المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى: - المتعلقة باستثمارات في أسهم
-	10,926	أرباح القيمة العادلة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر - المتعلقة بصناديق مدارة
26,250	26,250	توزيعات أرباح من استثمارات في أسهم محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى المعترف بها في الأرباح أو الخسائر - المتعلقة بالاستثمارات المحتفظ بها في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها باستخدام أسلوب التقييم ضمن إيضاح 28.

12 مخزون

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
39,341,846	62,293,578	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع:
516,196	853,012	- سيارات
7,981,585	7,730,767	- معدات
18,395,967	24,592,651	- قطع غيار
213,900	158,111	بضاعة في الطريق
		أعمال قيد التنفيذ
66,449,494	95,628,119	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(3,157,385)	(2,729,743)	إجمالي المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل
63,292,109	92,898,376	

خلال السنة الحالية، تم تعديل صافي خسارة عمليات تحوط التدفقات النقدية لشراء مخزون بمبلغ لا شيء (2023: 52,047 دينار كويتي) في تكلفة المخزون، كتعديل أساسي.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
2,332,212	3,157,385	كما في 1 يناير
824,928	652,932	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
-	(1,084,063)	مُستخدم خلال السنة
245	3,489	فروق تحويل عملات أجنبية
3,157,385	2,729,743	كما في 31 ديسمبر

يتم إدراج عمليات التخفيض لتكلفة المبيعات والخدمات المقدمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (إيضاح 4).

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

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

13 مدينون ومدفوعات مقدماً

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
2,034,002 (137,410)	1,551,098 (154,547)	مدينون ائتمان بأقساط آجلة ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
1,896,592 (544,234)	1,396,551 (94,510)	ناقصاً: مدينون الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة (إيضاح 9)
1,352,358	1,302,041	
7,667,347 (3,250,271)	9,675,739 (3,363,890)	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
4,417,076	6,311,849	
1,143,360 280,212 762,331 896,628	1,807,984 157,355 618,145 1,086,588	مدينون آخرون مدينون عقود تأجير تمويلي دفعات مقدماً للموردين مصروفات مدفوعة مقدماً
8,851,965	11,283,962	

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 2024، انخفضت قيمة الأرصدة التجارية المدينة ومديني الائتمان بأقساط آجلة ذات قيمة اسمية بمبلغ 3,518,437 دينار كويتي (2023: 3,387,681 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

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

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
3,102,808	3,387,681	مخصص افتتاحي لانخفاض قيمة الأرصدة المدينة التجارية ومديني الائتمان بأقساط آجلة
526,307	125,426	المحمل للسنة
(242,643)	-	شطب خلال السنة*
1,209	5,330	فروق تحويل عملات أجنبية
3,387,681	3,518,437	كما في 31 ديسمبر

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

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

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
5,063	10,708	مصروفات بيع وتوزيع
521,244	114,718	مصروفات إدارية
526,307	125,426	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

13 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

مدينون عقود تأجير تمويلي

كما في 31 ديسمبر 2024، سجلت المجموعة مديني عقود التأجير التمويلي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. تمثل هذه الأرصدة المدينة صافي الاستثمار في عقود التأجير حيث قامت المجموعة، بصفتها المؤجر، بنقل جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الموجودات ذات الصلة إلى المستأجرين.

تدخل المجموعة في ترتيبات تأجير تمويلي كمؤجر للسيارات. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بإعادة تأجير السيارات التي تم منحها سابقاً بموجب عقود التأجير التشغيلي وعرضها ضمن "ممتلكات ومعدات". سجلت المجموعة ربحاً بقيمة 10,518 دينار كويتي (2023: 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:

2024	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,518	211,466	ربح بيع عقد تأجير تمويلي
14,759	22,478	إيرادات التمويل لصافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
25,277	233,944	

يبلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي المتعاقد عليه حوالي 5% (2023: 5%) 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 المخصومة التي سيتم استلامها:

2024	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
163,934	293,430	خلال سنة واحدة
74,796	186,822	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يزيد عن ثلاث سنوات
238,730	480,252	إجمالي مدفوعات الإيجار المدينة غير المخصومة
(9,563)	(19,882)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة
229,167	460,370	صافي الاستثمار في عقود التأجير
71,812	180,158	مصنفة ضمن بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:
157,355	280,212	- الجزء غير المتداول (المدرج ضمن أرصدة مدينة متوسطة الأجل)
229,167	460,370	- الجزء المتداول (المدرج ضمن مدينين ومدفوعات مقدماً)

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 26.1.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

14 نقد وودائع قصيرة الأجل

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,297,262	16,313,055	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
1,682,883	352,416	نقد محتفظ به في محافظ مدارة
1,500,000	195,000	ودائع قصيرة الأجل
20,480,145	16,860,471	النقد والودائع قصيرة الأجل
-	(195,000)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
20,480,145	16,665,471	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع

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

15 حقوق الملكية

15.1 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2024، يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 27,750,000 دينار كويتي (2023: 27,750,000 دينار كويتي) ويتكون من 277,500,000 (2023: 277,500,000) سهم بقيمة اسمية قدرها 100 (2023: 100) فلس للسهم الواحد.

15.2 الاحتياطي الإجمالي

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 الإجمالي. 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 مقطوعة 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 3,071,686 دينار كويتي (2023: 2,999,821 دينار كويتي) إلى الاحتياطي الإجمالي.

15.3 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.

15.4 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.

15.5 احتياطي

العادلة

القيمة

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

15 حقوق الملكية (تتمة)

15.6 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.

15.7 احتياطي التحوط

يتضمن احتياطي التحوط احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكاليف احتياطي التحوط. راجع إيضاح 22 للاطلاع على التفاصيل. يستخدم احتياطي تحوط التدفقات النقدية للاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من المشتقات المصنفة والمؤهلة كعمليات تحوط للتدفقات النقدية. يتم لاحقاً تحويل المبالغ إلى التكلفة المبدئية للمخزون أو إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر حسبما هو ملائم.

16 أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة

2023	2024	
3,506,046	3,627,549	عدد أسهم الخزينة
1.26%	1.31%	نسبة أسهم رأس المال
3,011,204	3,135,248	صافي تكلفة أسهم خزينة بالدينار الكويتي
3,702,385	3,736,375	القيمة السوقية – دينار كويتي
1.056	1.030	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 121,503 سهم (2023: 55,000 سهم) مقابل إجمالي 124,044 دينار كويتي (2023: 56,550 دينار كويتي).

17 دائنو تمويل إسلامي

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,507,236	40,893,651	دائنو تمويل إسلامي
29,048,163	31,641,223	مصنفة ضمن بيان المركز المالي المجموع كما يلي:
4,459,073	9,252,428	غير متداولة
		متداولة

31 ديسمبر 2024

الإجمالي	وكالة	تورق	مراوحة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
41,074,326	7,912,834	26,350,676	6,810,816	مجمل المبلغ
(180,675)	(18,100)	(157,836)	(4,739)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة مستحقة
40,893,651	7,894,734	26,192,840	6,806,077	

31 ديسمبر 2023

الإجمالي	وكالة	تورق	مراوحة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
33,748,441	-	29,245,661	4,502,780	مجمل المبلغ
(241,205)	-	(208,000)	(33,205)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة مستحقة
33,507,236	-	29,037,661	4,469,575	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

17 دائنو تمويل إسلامي (تتمة)

تقدر دائنو التمويل الإسلامي بمبلغ 15,807,393 دينار كويتي (2023: 17,412,093 دينار كويتي) والتي تحمل تكاليف تمويل بمعدل تجاري ومضمونة بكفالة تضامنية مقدمة من قبل منشآت تابعة المجموعة (إيضاح 20). 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

	التدفقات النقدية الواردة	التدفقات النقدية الصادرة	الحركة في أسعار صرف عملات أجنبية	1 يناير دينار كويتي	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر دينار كويتي	
2024	30,250,000	(22,863,585)	-	33,507,236	40,893,651
2023	37,030,000	(20,127,083)	-	16,604,319	33,507,236

18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2024 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
5,845,787	5,451,636	كما في 1 يناير
791,083	726,227	المحمل للسنة
(391,448)	(332,076)	مدفوعات
6,245,422	5,845,787	كما في 31 ديسمبر

19 دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة ومخصصات أخرى

غير متداولة دينار كويتي	متداولة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	
-	53,615,133	53,615,133	دائنون تجاريون
-	8,752,398	8,752,398	دفعات مقدما من عملاء
12,339,314	4,382,779	16,722,093	مطلوبات العقود*
5,668,432	2,421,024	8,089,456	مطلوبات التأجير
-	12,798,084	12,798,084	مصروفات مستحقة**
-	74,800	74,800	توزيعات أرباح مستحقة
2,493,503	2,132,557	4,626,060	أرصدة دائنة أخرى ومخصصات
20,501,249	84,176,775	104,678,024	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

19 دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة ومخصصات أخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2023			
الإجمالي	متداولة	غير متداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	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**
52,549	52,549	-	توزيعات أرباح مستحقة
3,828,574	1,785,137	2,043,437	أرصدة دائنة أخرى ومخصصات
81,719,984	65,336,472	16,383,512	

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

** تتضمن المصروفات المستحقة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة بمبلغ 281,934 دينار كويتي (2023): 305,365 دينار كويتي).

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

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,338,966	7,228,806	كما في 1 يناير
4,403,202	3,902,858	إضافات
225,994	284,704	تراكم فائدة
(2,522,768)	(2,631,051)	مدفوعات
(217,460)	(710,618)	إلغاء الاعتراف بعقود التأجير
872	14,757	فروق تحويل عملات أجنبية
7,228,806	8,089,456	كما في 31 ديسمبر

تطبق المجموعة متوسط معدل الاقتراض المتزايد المرجح بنسبة 3.5% - 5.25% (2023: 3.5% - 5.25%) لخصم مطلوبات التأجير الخاصة بها.

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود التأجير في إيضاح 26.2.

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات الشقيقة الأخرى 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:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الشركات الفرعية

2023 2024

دينار كويتي دينار كويتي

533,574	215,473
12,487	34,786
-	38,168
(25,226)	(37,742)

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

بيع بضاعة

تقديم خدمات

إيرادات إيجار السيارات

مصروفات إدارية

2023 2024
دينار كويتي دينار كويتي

1,034,977	909,293
20,523	49,192

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

أطراف أخرى ذات علاقة

بيع بضاعة

تقديم خدمات

2023 2024
دينار كويتي دينار كويتي

609,000	549,500
---------	---------

بيان المركز المالي المجمع

استثمار في أسهم مسعرة

944,684	608,556
---------	---------

مدينون تجاريون

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة:

224,208	41,045
---------	--------

- شركات فرعية

6,452,746	6,431,699
-----------	-----------

- شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية**

11,574	311,127
--------	---------

- أطراف أخرى ذات علاقة

6,688,528	6,783,871
-----------	-----------

أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

108,717	86,419
---------	--------

الإدارة العليا

12,598	1,405
--------	-------

شركات فرعية

9,559,324	11,903,579
-----------	------------

أطراف أخرى ذات علاقة***

9,680,639	11,991,403
-----------	------------

** يتضمن الرصيد بشكل رئيسي مبلغ 6,276,519 دينار كويتي (2023: 6,297,566 دينار كويتي) 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 11,381,135 دينار كويتي (2023: 9,076,295 دينار كويتي).

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 2024، لم تسجل المجموعة أي مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2023: لا شيء).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

- ◀ تتضمن أرصدة دائني التمويل الإسلامي تسهيلات تورق بمبلغ 15,807,393 دينار كويتي (2023: 17,412,093 دينار كويتي) مضمونة بكفالة تضامنية مقدمة من بعض شركات المجموعة (إيضاح 17).
- ◀ كما في 31 ديسمبر 2024، قدمت المجموعة كفالة تضامنية بمبلغ 6,603,888 دينار كويتي (2023: 7,018,824 دينار كويتي) في سياق الأعمال العادية ليطم استخدامه من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 24.2).

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		
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,121,042	1,194,525	1,370,324	1,426,815	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
472,255	512,605	30,788	40,350	مكافأة نهاية الخدمة
85,000	85,000	85,000	85,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,678,297	1,792,130	1,486,112	1,552,165	

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 85,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 85,000 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

21 توزيعات مدفوعة وموصي بها

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,317,664	9,589,788	توزيعات أرباح عادية معلنة ومدفوعة:
		توزيعات أرباح نهائية لسنة 2023: 35 فلس للسهم (2022: 34 فلس للسهم)
		توزيعات أرباح مرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 35 فلس للسهم (30 يونيو 2023: 35 فلس للسهم)
9,591,713	9,587,688	
18,909,377	19,177,476	كما في 31 ديسمبر

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 20 فبراير 2025 توزيع أرباح نقدية بنسبة 35% من القيمة الاسمية للسهم (أي؛ مبلغ 9,585,536 دينار كويتي وتوزيع أسهم منحة بنسبة 30% (2023: لا شيء) على الأسهم القائمة الصادرة كما في 31 ديسمبر 2024. وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية، وتستحق السداد إلى المساهمين بعد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة.

22 أدوات مالية مشتقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

22 أدوات مالية مشتقة (تتمة)

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

القيمة العادية السالبة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	القيمة الاسمية	
		3 أشهر إلى سنة واحدة دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي
31 ديسمبر 2024			
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات تحوط:			
عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة			
		-	18,008,837
(192,346)	18,008,837		18,008,837
يورو			
31 ديسمبر 2023			
عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة			
		-	-
-	-		-
يورو			

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.

23 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:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,625,486	2,446,275	خلال سنة واحدة
143,589	1,458,640	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يزيد عن ثلاث سنوات
1,769,075	3,904,915	

الالتزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمؤجر

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,500	-	الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية: خلال سنة واحدة
7,500	-	إجمالي مصروفات عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ البيانات المالية المجمعة

تمثل التزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2024 التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل، والتي اختارت المجموعة بموجبها استخدام الإعفاء من الاعتراف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

23 الالتزامات (تتمة)

الالتزامات إنفاق رأسمالي

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
530,000	2,560,515

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

24 مطلوبات محتملة

24.1 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.

24.2 مطلوبات محتملة أخرى

كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالضمانات البنكية وخطابات الاعتماد الناشئة في سياق الأعمال العادية بمبلغ 23,319,766 دينار كويتي (2023: 19,205,172 دينار كويتي)، منها مبلغ 6,603,888 دينار كويتي (2023: 7,018,824 دينار كويتي) يتم استخدامه من قبل الأطراف ذات العلاقة، وليس من المتوقع أن ينشأ أي التزام مادي (إيضاح (20).

25 معلومات القطاعات

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

(أ) إيرادات ونتائج القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والنتائج للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و2023، على التوالي:

النتائج		الإيرادات		
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
50,610,126	49,474,197	258,322,230	264,194,349	الكويت
4,669,327	4,450,255	20,368,782	24,413,846	العراق
2,817,930	3,630,872	-	-	الإمارات العربية المتحدة
(24,853,639)	(23,066,397)	(14,156,997)	(23,588,505)	تعديلات واستبعادات
33,243,744	34,488,927	264,534,015	265,019,690	

(ب) موجودات ومطلوبات القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الموجودات والمطلوبات لقطاعات تشغيل المجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023، على التوالي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

25 معلومات القطاعات (تتمة)

(ب) موجودات ومطلوبات القطاع (تتمة)

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
		موجودات القطاع
236,747,456	275,093,161	الكويت
13,897,389	18,385,890	العراق
19,089,109	20,253,526	الإمارات العربية المتحدة*
(46,551,486)	(50,525,785)	تعديلات واستبعادات
<u>223,182,468</u>	<u>263,206,792</u>	إجمالي موجودات القطاع المجمعة
		مطلوبات القطاع
125,146,601	157,480,264	الكويت
4,587,596	6,052,964	العراق
9,084,962	11,392,282	الإمارات العربية المتحدة*
(8,065,513)	(11,117,010)	تعديلات واستبعادات
<u>130,753,646</u>	<u>163,808,500</u>	إجمالي مطلوبات القطاع المجمعة

(ج) إفصاحات الأرباح والخسائر الأخرى

تكلفة المخزون المسجلة كمصروف		الحصة في أرباح (خسائر) الشركات المستثمر فيها المحتسبة بواسطة حقوق الملكية		
2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
171,193,322	171,653,535	(172,527)	-	الكويت
13,360,038	16,436,819	-	-	العراق
-	-	3,683,362	3,649,050	الإمارات العربية المتحدة*
<u>184,553,360</u>	<u>188,090,354</u>	<u>3,510,835</u>	<u>3,649,050</u>	

(د) إفصاحات أخرى

الإنفاق الرأسمالي**		الحصة في أرباح (خسائر) الشركات المستثمر فيها المحتسبة بواسطة حقوق الملكية		
2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
11,396,741	16,219,175	-	-	الكويت
66,833	272,344	-	-	العراق
-	-	12,262,937	13,425,748	الإمارات العربية المتحدة*
<u>11,463,574</u>	<u>16,491,519</u>	<u>12,262,937</u>	<u>13,425,748</u>	

* 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

26 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 2024 و 2023.

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

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

26.1 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:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,896,592	1,396,551	مدينو ائتمان بأقساط آجلة
4,417,076	6,311,849	مدينون تجاريون
6,313,668	7,708,400	
460,370	229,167	مدينو عقود تأجير تمويلي
6,688,528	6,783,871	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,143,360	1,807,984	أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والمدفوعات مقدماً)
19,173,516	16,060,430	نقد وودائع قصيرة الأجل (باستثناء النقد في الصندوق)
33,779,442	32,589,852	

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 وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 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	91 - 180 يوماً	181 - 270 يوماً	271 - 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2024					
7,600,011	292,333	117,826	79,557	3,137,110	11,226,837
134,529	104,152	67,359	75,287	3,137,110	3,518,437
2%	36%	57%	95%	100%	
2023					
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%	

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 الأجل 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 المدينية الأخرى مرتبطة بمخاطر منخفضة بالنسبة للتعرض 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.

26.2 مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة (تتمة)

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 المخصصة:

2024			
عند الطلب	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	9,433,103	31,641,223	41,074,326
-	71,227,753	8,677,199	79,904,952
11,991,403	-	-	11,991,403
11,991,403	80,660,856	40,318,422	132,970,681
دائنو تمويل إسلامي			
دائنون ومصرفات مستحقة*			
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة			
2023			
عند الطلب	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	4,700,280	29,048,161	33,748,441
-	47,255,208	7,592,018	54,847,226
9,680,639	-	-	9,680,639
9,680,639	51,955,488	36,640,179	98,276,306
دائنو تمويل إسلامي			
دائنون ومصرفات مستحقة*			
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة			

* باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء ومطلوبات العقود.

26.3 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.

26.3.1 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 والاستثمارات 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 وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.1 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التعرض لمخاطر العملة

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

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
مدينة (دائنة)	مدينة (دائنة)	
(7,104,381)	(24,696,118)	يورو
(18,765,630)	(17,330,885)	دولار أمريكي
(1,172,421)	(1,391,315)	جنيه إسترليني
12,262,937	13,425,748	جنيه مصري
4,440	(134,617)	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		
2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(355,219)	(1,234,806)	يورو
(938,282)	(866,544)	دولار أمريكي
(58,621)	(69,566)	جنيه إسترليني
222	(6,731)	درهم إماراتي

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
613,147	671,287	جنيه مصري

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

26.3.2 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 17) 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 الربح.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.3 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 549,500 دينار كويتي (2023: 609,000 دينار كويتي). تم عرض تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات كما يلي:

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		التغيرات في سعر السوق	
2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي		
39,585	35,443	± 5%	بورصة الكويت

26.4 أنشطة التحوط والمشتقات المالية

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 لعمليات تحوط المعاملات المتوقعة، تغطي الأداة المشتقة فترة التعرض بدءاً من الفترة المتوقع أن تشهد التدفقات النقدية للمعاملات وحتى الفترة الزمنية التي يتم فيها تسوية الرصيد المستحق الناتج الذي يدرج بالعملة الأجنبية.

تختلف أرصدة عقود صرف العملات الأجنبية الأجلة حسب مستوى مشتريات العملات الأجنبية المتوقعة والتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأجلة.

المطلوبات	
2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
-	(192,346)

العنصر الفوري لعقود العملات الأجنبية الأجلة المصنفة كأدوات للمتاجرة

القيمة العادلة

تتوافق شروط عقود العملات الأجنبية الأجلة مع شروط المشتريات المتوقعة التي يُرجح بدرجة عالية حدوثها وفقاً للتوقعات. ونتيجة لذلك، لا يوجد عدم فعالية في التحوط يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

إن المبالغ الاسمية هي كما هو مبين في إيضاح 22.

27 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 رأس المال المجموعة هو تحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأس المال لديها وتقوم بإجراء تغييرات عليه في ضوء التغيرات 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

27 إدارة رأس المال (تتمة)

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.

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,507,236	40,893,651	دائنو تمويل إسلامي
54,186,431	79,203,533	دائنون ومصروفات مستحقة*
9,680,639	11,991,403	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(20,480,145)	(16,860,471)	ناقصاً: النقد والودائع قصيرة الأجل
		صافي الدين
76,894,161	115,228,116	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
82,531,375	88,831,647	
		إجمالي رأس المال وصافي الدين
159,425,536	204,059,763	
48.23%	56.47%	معدل الاقتراض

* باستثناء الدفعات مقدّماً 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 أرباح والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالعهد 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 2023 و2024.

28 قياس القيمة العادلة

28.1 الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة بواسطة			
المنحلات	المنحلات	المنحلات	المنحلات
الجوهريّة	الجوهريّة	الجوهريّة	الجوهريّة
غير الملحوظة	الملحوظة	الملحوظة	المعلنة
(المستوى 3)	(المستوى 2)	(المستوى 1)	(المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
			2024
			موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
549,500	-	-	أسهم مسعرة
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
1,510,926	-	1,510,926	صندوق رأسمال متغير غير مدرج
			استثمارات في أوراق مالية (مدرج بالقيمة العادلة)
2,060,426	-	1,510,926	549,500
			مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة:
			مطلوبات مالية مشتقة
(192,346)	-	(192,346)	عقد تحويل عملات أجنبية أجله

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

28 قياس القيمة العادلة (تتمة)

28.1 الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
المدخلات الجوهرية	المدخلات الجوهرية	غير الملحوظة	المدخلات الجوهرية
(المستوى 1)	(المستوى 2)	(المستوى 3)	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2023			
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
أسهم مسعرة			
609,000	-	-	609,000

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

طرق وافتراضات التقييم

تم تطبيق الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمار في الأسهم المدرجة

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 في الصناديق المشتركة غير المسعرة

يتم تقييم الاستثمارات في الصناديق المشتركة غير المسعرة بصافي قيمة الموجودات المدرجة من قبل مديري الصناديق المعنيين على أساس الموجودات ذات الصلة للصناديق. تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي.

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.

28.2 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 7.

29 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:

بلد التأسيس	2024	2023	
العراق	50%	50%	الشركات التابعة المملوكة بشكل غير مباشر شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة *
دبي	49%	49%	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة *
الكويت	45%	45%	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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

29 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

نسبة حقوق الملكية المملوكة من قبل الحصص غير المسيطرة: (تتمة)

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
4,653,024	6,171,233
270,094	(1,462,370)
3,592,847	4,132,748

شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
2,391,631	2,287,709
539,957	(1,732,464)
565,687	540,020

شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 2024

الإجمالي		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة		
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
34,771,292	37,768,000	10,343,430	8,316,911	2,832,308	3,652,241	21,595,554	25,798,848	إيرادات
(26,020,982)	(28,473,556)	(9,086,347)	(7,116,867)	(14,378)	(21,369)	(16,920,257)	(21,335,320)	مصروفات
8,750,310	9,294,444	1,257,083	1,200,044	2,817,930	3,630,872	4,675,297	4,463,528	صافي الربح
(1,608,012)	(7,054,624)	-	-	(1,715,977)	(7,166,514)	107,965	111,890	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
7,142,298	2,239,820	1,257,083	1,200,044	1,101,953	(3,535,642)	4,783,262	4,575,418	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
3,645,023	1,144,555	691,396	660,024	561,996	(1,803,178)	2,391,631	2,287,709	الخاص بـ:
3,497,275	1,095,265	565,687	540,020	539,957	(1,732,464)	2,391,631	2,287,709	مساهمي الشركة الأم
7,142,298	2,239,820	1,257,083	1,200,044	1,101,953	(3,535,642)	4,783,262	4,575,418	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 2024

29 الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 و 2024:

الإجمالي		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة		
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
19,107,015	24,477,223	6,568,344	8,111,790	528,190	546,589	12,010,481	15,818,844	موجودات متداولة
28,346,488	29,613,401	7,968,952	7,409,967	18,560,918	19,706,937	1,816,618	2,496,497	موجودات غير متداولة
47,453,503	54,090,624	14,537,296	15,521,757	19,089,108	20,253,526	13,827,099	18,315,341	إجمالي الموجودات
25,318,602	31,264,766	3,100,761	3,367,833	18,537,896	23,237,954	3,679,945	4,658,979	مطلوبات متداولة
4,293,536	4,283,934	3,452,430	2,970,038	-	-	841,106	1,313,896	مطلوبات غير متداولة
29,612,138	35,548,700	6,553,191	6,337,871	18,537,896	23,237,954	4,521,051	5,972,875	إجمالي المطلوبات
17,841,365	18,541,924	7,984,105	9,183,886	551,212	(2,984,428)	9,306,048	12,342,466	إجمالي حقوق الملكية
9,325,400	9,700,313	4,391,258	5,051,138	281,118	(1,522,058)	4,653,024	6,171,233	الخاص بـ:
8,515,965	8,841,611	3,592,847	4,132,748	270,094	(1,462,370)	4,653,024	6,171,233	مساهمي الشركة الأم
17,841,365	18,541,924	7,984,105	9,183,886	551,212	(2,984,428)	9,306,048	12,342,466	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 2024

29 الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 2024:

الإجمالي	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة			
	2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي		
6,359,177	1,794,391	846,570	911,117	(13,024)	19,308	5,525,631	863,966	أنشطة التشغيل
(10,938,409)	(4,894,001)	(20,703)	(26,834)	(10,852,166)	(4,617,834)	(65,540)	(249,333)	أنشطة الاستثمار
8,917,452	2,242,348	(804,847)	(1,464,300)	10,852,166	4,611,375	(1,129,867)	(904,727)	أنشطة التمويل
4,338,220	(857,262)	21,020	(580,017)	(13,024)	12,849	4,330,224	(290,094)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل