

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

البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2022



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000  
فاكس : 22456419  
kuwait@kw.ey.com  
www.ey.com/me

العيبان والعصيمي وشركاهم  
إرنست ويونغ

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



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً 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 وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤوليات المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المصممة لكي تتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الأمور المبينة أدناه، توفر أساساً يمكننا من إبداء رأينا 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)

البيع الجزئي لشركة تابعة مما أدى إلى فقد السيطرة	أمر التدقيق الرئيسي
<p>كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي أثناء أعمال التدقيق</p> <p>تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>لقد حصلنا واطلعنا على اتفاقية البيع والشراء المبرمة مع المستثمر الآخر، وقرارات مجالس الإدارة والإصدارات العلنية ذات الصلة لاستيعاب المعاملة والشروط الأساسية.</li> <li>لقد قمنا بتقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية لمسألة التغير في حصص الملكية في الشركة التابعة السابقة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.</li> <li>لقد وضعنا في اعتبارنا أيضاً مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بمجموعة البيع لدى المجموعة في الإيضاح 30 حول البيانات المالية المجمعة.</li> </ul>	<p>في سنة 2021، بدأت المجموعة إجراء بيع جزء من استثمارها بنسبة 33.33% من إجمالي استثمارها بنسبة 66.66% في شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة من خلال الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة في معاملة فردية إلى مستثمر خارجي لقاء مقابل نقدي بحوالي مبلغ 3 مليون دولار أمريكي ("المعاملة").</p> <p>في 31 ديسمبر 2021، تم تصنيف شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. ("الشركة التابعة السابقة") كمجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع وكعملية موقوفة.</p> <p>في 31 يوليو 2022، تم الانتهاء من بيع حصة مسيطرة بنسبة 33.33% في الشركة التابعة مما أدى إلى فقد السيطرة وبدء إعادة قياس الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة.</p> <p>وبناءً عليه، ألغت المجموعة الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة السابقة بقيمتها الدفترية وأدرجت خسارة من البيع بمبلغ 1,847,540 دينار كويتي معروضة ضمن العمليات الموقوفة. يتم تصنيف الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة كشركة زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة وتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة.</p> <p>لقد حددنا البيع الجزئي لشركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. كأحد أمور التدقيق الرئيسية نتيجة للأهمية المالية لهذه المعاملة وكذلك الإفصاحات وطريقة العرض في البيانات المالية المجمعة.</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)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية	وجود وتقييم المخزون
<p><b>كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي أثناء أعمال التدقيق</b></p> <p>تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◀ 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.</li> <li>◀ بالنسبة للبضاعة في الطريق، قمنا باختبار عينة من التكلفة المتكبدة لدعم الأدلة مثل فواتير الشراء الخارجية ومستندات الشحن واستلام المخزون بعد التاريخ النهائي.</li> <li>◀ 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 وعملية تحديد المخزون المرتبط بمشكلات محددة. علاوة على ذلك، قمنا بإعادة احتساب المخصص المتوقع بناءً على الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه لتقييم الدقة الرياضية لعملية الاحتساب.</li> <li>◀ 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.</li> <li>◀ لقد أخذنا في الاعتبار أيضاً مدى كفاية السياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات المتعلقة بالمخزون والمخصصات ذات الصلة في الإيضاحين 2 و12 حول البيانات المالية المجمعة.</li> </ul>	<p>كما في 31 ديسمبر 2022، احتفظت المجموعة بمخزون بمبلغ 52,345,292 دينار كويتي بالصافي بعد مخصص بمبلغ 2,332,212 دينار كويتي، بما يمثل نسبة 28% من إجمالي الموجودات.</p> <p>يتكون المخزون بشكل أساسي من السيارات وقطع الغيار المتاحة وتلك في الطريق في نهاية السنة ويتم تقييمه على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته وقائمة التقادم وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى. في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.</p> <p>يتعين وضع تقديرات وأحكام لتحديد المخزون المتقادم وبطيء الحركة وتقييم المستوى المناسب من المخصص لمثل هذا المخزون، والذي يمكن بيعه بأقل من التكلفة نتيجة لانخفاض طلب المستهلكين. تتضمن هذه التقديرات والأحكام توقعات الإدارة للمبيعات المستقبلية وخطط تسهيل المخزون. تم الإفصاح عن عملية تقدير المخصص في إيضاح 2.6.2 حول البيانات المالية المجمعة.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار وجود وتقييم المخزون كأمر تدقيق رئيسي نظراً للحجم النسبي للرصيد ذي الصلة في بيان المركز المالي المجمع والأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة في 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 2022 إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، 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 المبينة 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 مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

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

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

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

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

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)

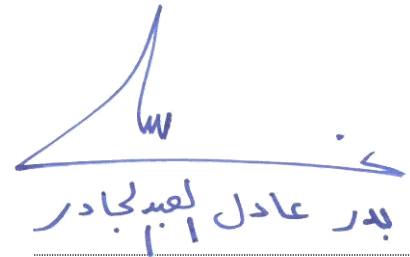
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
  - ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
  - ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- 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 مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. (تتمة)

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 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 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 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 2023  
الكويت



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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>العمليات المستمرة</b>
155,191,059	173,890,651		بيع بضاعة
9,280,296	9,981,520		تقديم خدمات
4,511,126	4,186,882		إيرادات تأجير سيارات
168,982,481 (133,359,928)	188,059,053 (144,385,220)	3	الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
35,622,553	43,673,833		<b>مجمّل الربح</b>
3,162,624 (123,893)	2,810,183 (678,436)	4 10	إيرادات أخرى حصة في نتائج شركات زميلة
16,093 (10,380,236)	45,287 (12,796,507)		ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(10,723,959)	(10,420,082)		تكاليف توزيع
(1,210,581)	(1,144,824)		مصروفات إدارية
			تكاليف تمويل
16,362,601	21,489,454		<b>الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب</b>
(168,264)	(199,118)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(172,424)	(210,559)		الزكاة
-	(296,585)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(35,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
16,021,913	20,748,192	5	<b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>
(1,430,103)	(1,492,826)	30	<b>العمليات الموقوفة</b> خسارة السنة من العمليات الموقوفة بعد الضرائب
14,591,810	19,255,366		<b>ربح السنة</b>
			<b>الخاص بـ:</b>
14,675,517 (83,707)	18,704,850 550,516		مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
14,591,810	19,255,366		
52.88	67.72	6	ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة الخاصة بالمساهمين العاديين للشركة الأم (فلس)
54.64	70.69	6	ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة الخاصة بالمساهمين العاديين للشركة الأم من العمليات المستمرة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 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 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات
14,591,810	19,255,366	ربح السنة
		إيرادات (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
(1,535,999)	(232,447)	
(280,780)	(654,982)	تكلفة احتياطي التحوط – التغيرات في القيمة العادلة
271,377	574,190	تكلفة احتياطي التحوط – المطفأة إلى الأرباح أو الخسائر
(1,545,402)	(313,239)	صافي الخسارة من عمليات تحوط التدفقات النقدية
(28,293)	(74,454)	فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات أجنبية
-	(822,885)	حصة في خسائر شاملة أخرى لشركة زميلة
		10
		خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(1,573,695)	(1,210,578)	
		إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي الربح (الخسارة) من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(47,059)	37,842	إعادة تقييم أراضي
-	11,369,000	7
		الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(47,059)	11,406,842	
(1,620,754)	10,196,264	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
12,971,056	29,451,630	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
13,070,595	28,831,639	مساهمي الشركة الأم
(99,539)	619,991	الحصص غير المسيطرة
12,971,056	29,451,630	

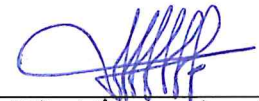
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	ايضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
91,983,666	101,715,627	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
326,587	223,291	8	موجودات غير ملموسة
1,379,815	952,820	9	أرصدة مدينة متوسطة الأجل بأقساط آجلة
251,107	3,065,573	10	استثمار في شركات زميلة
-	465,500	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>93,941,175</u>	<u>106,422,811</u>		
			<b>موجودات متداولة</b>
24,086,817	52,345,292	12	مخزون
7,669,182	9,556,026	13	مديون ومدفوعات مقدماً
337,319	3,846,370	20	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
19,068,429	15,908,263	14	النقد والتقد المعادل
<u>51,161,747</u>	<u>81,655,951</u>		
2,982,992	-	30	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<u>148,085,914</u>	<u>188,078,762</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
27,750,000	27,750,000	15	رأس المال
2,731,756	4,676,367	15	احتياطي اجباري
-	(2,954,654)	16	أسهم خزينة
-	5,139	16	احتياطي أسهم خزينة
20,791,681	31,508,181	15	فائض إعادة تقييم موجودات
(1,056,086)	(591,721)	15	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(30,065)	(110,857)	15	تكلفة احتياطي التحوط
(47,059)	(9,217)	15	احتياطي القيمة العادلة
(51,493)	(365,807)	15	احتياطي تحويل عملات أجنبية
733,212	1,196,343		احتياطيات أخرى
6,519,962	11,860,187		أرباح مرحلة
<u>57,341,908</u>	<u>72,963,961</u>		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
6,627,301	6,702,293		الحصص غير المسيطرة
<u>63,969,209</u>	<u>79,666,254</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
19,978,433	13,981,281	17	دائنو تمويل إسلامي
4,712,757	5,451,636	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,834,410	11,976,988	19	دائنون ومصرفات مستحقة
<u>33,525,600</u>	<u>31,409,905</u>		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
2,253,202	2,623,038	17	دائنو تمويل إسلامي
41,793,517	70,069,985	19	دائنون ومصرفات مستحقة
4,552,365	4,309,580	20	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
48,599,084	77,002,603		
1,992,021	-	30	مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
<u>84,116,705</u>	<u>108,412,508</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>148,085,914</u>	<u>188,078,762</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>



م/ فهد علي محمد ثنيان الغانم  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 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 2022

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

كما في 1 يناير 2022  
ربح السنة  
إيرادات (خسائر) شاملة  
أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات  
(الخسائر) الشاملة  
للسنة

تحويل احتياطي  
تحوط التدفق النقدي  
إلى المخزون  
اقتطاع إلى الاحتياطيات  
توزيعات أرباح إلى  
مساهمي الشركة الأم  
(إيضاح 21)

صافي شراء أسهم الخزينة  
(إيضاح 16)

تحويل احتياطي مجموعة  
بيع محتفظ بها لغرض البيع  
نتيجة إلغاء الاعتراف  
بشركة تابعة

تحويل الحصص غير المسيطرة  
المتعلقة بمجموعة البيع المحتفظ بها  
لغرض البيع  
توزيعات أرباح إلى الحصص غير  
المسيطرة

في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 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 2022 (تتمة)

الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
رأس المال	احتياطي اجباري	فائض إعادة تقييم موجودات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	تكلفة احتياطي التحوط	احتياطي القيمة العادلة	تحويل عمالات أجنبية	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
17,750,000	1,230,135	24,958,000	-	(20,662)	-	(39,032)	733,212	18,526,247	63,137,900	6,953,266	70,091,166
-	-	-	-	-	-	-	-	14,675,517	14,675,517	(83,707)	14,591,810
-	-	-	(1,535,999)	(9,403)	(47,059)	(12,461)	-	-	(1,604,922)	(15,832)	(1,620,754)
-	-	-	(1,535,999)	(9,403)	(47,059)	(12,461)	-	14,675,517	13,070,595	(99,539)	12,971,056
10,000,000	-	-	-	-	-	-	-	(10,000,000)	-	-	-
-	-	-	479,913	-	-	-	-	-	479,913	-	479,913
-	-	(4,166,319)	-	-	-	-	-	(840,681)	(5,007,000)	-	(5,007,000)
-	1,501,621	-	-	-	-	-	-	(1,501,621)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(14,339,500)	(14,339,500)	-	(14,339,500)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(226,426)	(226,426)
27,750,000	2,731,756	20,791,681	(1,056,086)	(30,065)	(47,059)	(51,493)	733,212	6,519,962	57,341,908	6,627,301	63,969,209

كما في 1 يناير 2022  
ربح (خسارة) السنة  
خسائر شاملة أخرى للسنة  
إجمالي (الخسائر) الإيرادات  
الشاملة للسنة  
زيادة رأس المال (إيضاح  
15)  
تحويل احتياطي تحوط  
التدفقات النقدية إلى  
المخزون  
تحويل أرض إلى الشركة  
الأم الكبرى وتحويل فائض  
إعادة التقييم عند إلغاء  
الاعتراف بالأرض (إيضاح  
7)  
اقتطاع إلى الاحتياطيات  
توزيعات أرباح إلى  
مساهمي الشركة الأم  
(إيضاح 21)  
توزيعات أرباح إلى  
الحصص غير المسيطرة

في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 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 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات
		<b>أنشطة التشغيل</b>
16,362,601 (1,430,103)	21,489,454 (1,492,826)	الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب خسارة من العمليات الموقوفة
14,932,498	19,996,628	الربح قبل الضريبة
(16,093)	(45,287)	تعديلات لمطابقة الربح قبل الضريبة بصافي التدفقات النقدية:
(5,712)	(18,362)	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(68,000)	-	19 ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
7,446,848	6,809,603	7 إيرادات امتياز إيجار
-	84,632	7 و 8 استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجود حق الاستخدام
45,827	69,557	8 خسائر انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
123,893	678,436	10 إطفاء موجودات غير ملموسة
-	1,847,540	30 حصة في نتائج شركات زميلة
(891,932)	65,234	12 خسارة من إلغاء الاعتراف بشركة تابعة
(506,624)	59,601	13 تحميل (رد) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
563,777	1,000,148	18 مخصص (رد) خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين
856,807	944,573	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
353,774	200,251	19 تكاليف تمويل لقروض وسلف مصرف وفائدة لمطلوبات تأجير
22,835,063	31,692,554	
7,777,088	(27,402,649)	التغيرات في رأس المال العامل:
(1,051,533)	426,995	مخزون
(948,750)	(1,951,118)	أرصدة مدينة متوسطة الأجل بأقساط آجلة
2,178,578	236,386	مدينون ومدفوعات مقدماً
(2,467,820)	29,145,223	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة دائنون ومصرفات مستحقة
28,322,626	32,147,391	
(315,116)	(261,269)	18 التدفقات النقدية الناتجة من العمليات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
28,007,510	31,886,122	
		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(2,169,267)	(2,834,767)	7 شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
199,636	368,729	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(1,000,000)	14 صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
-	(5,330,650)	صافي المدفوعات المسددة لاستثمار في شركات زميلة
-	(3,745,437)	صافي الحركة في أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(427,658)	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(3,554,412)	16 شراء أسهم خزينة
-	604,897	16 متحصلات من بيع أسهم خزينة
(20,000)	(45,959)	8 إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(1,989,631)	(15,965,257)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 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 2022 (تتمة)

2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		<b>أنشطة التمويل</b>
25,669,250	<b>13,200,000</b>	17 متحصلات من دائني تمويل إسلامي
(40,956,926)	<b>(18,827,316)</b>	17 سداد دائني تمويل إسلامي
(226,426)	<b>(380,339)</b>	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
4,051,146	<b>(277,785)</b>	صافي الحركة في أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(14,339,500)	<b>(10,956,883)</b>	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم
(856,807)	<b>(944,573)</b>	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,915,776)	<b>(1,806,523)</b>	19 سداد مطلوبات تأجير
(28,575,039)	<b>(19,993,419)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
(2,557,160)	<b>(4,072,554)</b>	<b>صافي النقص في النقد والنقد المعادل</b>
22,502,339	<b>19,068,429</b>	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
(885,683)	-	30 الأرصدة لدى البنوك والنقد المتعلق بمجموعة البيع المحتفظ بها لغرض البيع
8,933	<b>(87,612)</b>	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
19,068,429	<b>14,908,263</b>	14 <b>النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر</b>

### بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:

-	<b>1,249,704</b>	الجزء الفعال من ربح أدوات التحوط (تم تسويته مقابل مدينين ومدفوعات مقدما)
1,110,329	-	الجزء الفعال من خسارة أدوات التحوط (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
3,271,812	<b>3,158,502</b>	19 إضافات إلى مطلوبات تأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
(3,271,812)	<b>(3,158,502)</b>	7 إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (تم تسويته مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)
1,938,665	<b>225,564</b>	7 تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
(1,938,665)	<b>(225,564)</b>	7 تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى مخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل المخزون)
840,681	-	7 خسارة ناتجة من تحويل أرض إلى الشركة الأم الكبرى (تم تسويتها مقابل الأرباح المرحلة)
(5,712)	<b>(18,362)</b>	ربح متعلق بإلغاء الاعتراف بمطلوبات تأجير (تم تسويته مقابل الدائنين والمصروفات المستحقة)
192,680	<b>116,051</b>	7 إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
(198,392)	<b>(134,413)</b>	19 إلغاء الاعتراف بمطلوبات تأجير
10,000,000	-	16 زيادة رأس المال (تم تسويتها مقابل الأرباح المرحلة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 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 2022 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 20 فبراير 2023، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد في 31 مارس 2022. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المعلنة والموصى بها ضمن الإيضاح 21.

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

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

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم فيما يلي:

- ◀ 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.

## 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

### 2.1 أساس الإعداد

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

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأراضي المستأجرة وملك حر (المصنفة ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات) والأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية للأسهم التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تتضمن بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة والإيضاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 النتائج ما قبل تأسيس الشركات التابعة غير المباشرة التي تم حيازتها والخاضعة للسيطرة المشتركة حيث بدأت عملية دمج الأعمال اعتباراً من 1 يناير 2021.

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

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا يوجد تأثير لعملية إعادة التصنيف هذه على حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في 31 ديسمبر 2021 وربح السنة المنتهية بذلك التاريخ. وقد تم إجراء إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2022. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

يتم إضافة الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بحيث تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. كما يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

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

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



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.2 أساس التجميع (تتمة)

##### معلومات حول المجموعة

##### الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

حصة الملكية %		الاسم		بلد	التأسيس	الأنشطة الرئيسية
2021	2022	المحتفظ بها بصورة مباشرة:				
55%	55%	شركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفل)			الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية للشاحنات الثقيلة المعروفة
100%	100%	شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات ذ.م.م.*			الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة
100%	100%	شركة ماكفم للسيارات ذ.م.م.*			الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة
75%	75%	شركة مجموعة الغانم موتري للتجارة العامة ذ.م.م.			الكويت	قطع الغيار وخدمات الصيانة
40%	40%	شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.			الكويت	تأجير واستئجار السيارات
100%	100%	شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.			الكويت	شركة قابضة
51%	51%	الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م.**			الكويت	فحص السيارات
-	100%	شركة ايه ال جي لوسيط التأمين ذ.م.م.***			الكويت	وساطة التأمين
<b>محتفظ بها من خلال شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.:</b>						
50%	50%	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة*			العراق	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة للسيارات
100%	100%	شركة طريق ألف ميل لتجارة السيارات المحدودة*			العراق الإمارات العربية المتحدة	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة للسيارات
51%	51%	الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة***			المتحدة	شركة قابضة

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

\*\* كجزء من إعادة تنظيم المجموعة، اعتباراً من 1 يناير 2021، قامت الشركة التابعة بتحويل حصتها في الشركة الدولية لفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م. إلى الشركة الأم دون أي مقابل. لا يوجد أي تأثير على البيانات المالية المجمعة نتيجة لهذه المعاملة.

\*\*\* في 5 ديسمبر 2022، تم تأسيس شركة ايه ال جي لوسيط التأمين ذ.م.م. ولكن لم تبدأ الشركة عملياتها كما في 31 ديسمبر 2022.

\*\*\*\* في 31 ديسمبر 2021، تم تصنيف شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م.، وهي شركة تابعة غير مباشرة مملوكة من خلال الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة كمجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع وكمعملية موقوفة. وفي 31 يوليو 2022، تم استكمال معاملة بيع الحصة المسيطرة بنسبة 33.33% في الشركة التابعة السابقة مما أدى إلى فقد السيطرة. وتم تصنيف حصة الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة كشركة زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (للاطلاع على التفاصيل، راجع إيضاح 30).

### 2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

#### المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

#### العقود المجحفة - تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

العقد المنقل بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدية) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد بالمزايا الاقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجب العقد.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 (تتمة)

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مجحفاً أو محققاً للخسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد لتوفير البضائع أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تفِ بجميع التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية المجمعة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، حيث لم يكن هناك عقود مجحفة قائمة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباتها بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الضرائب، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، حيث لم يكن هناك موجودات محتملة والتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات قد نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي متحصلات من بيع الأصناف المنتجة أثناء الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك مبيعات لبنود منتجة من خلال الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

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

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة بالإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 بقياس فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة بواسطة المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية في حالة عدم إدراج أي تعديلات مرتبطة بإجراءات التجميع أو بما يتوافق مع تأثيرات دمج الأعمال التي قامت خلاله الشركة الأم بحيازة الشركة التابعة. يسري هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو شركة المحاصة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة بالإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث إنها لم تقم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

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

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض ومقرضه على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. ليس هناك تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية لدى المجموعة خلال الفترة.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام 2022، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة – الضرائب وفقاً لقياسات القيمة العادلة

يستبعد هذا التعديل المتطلبات الواردة في الفقرة رقم 22 من معيار المحاسبة الدولي 41 التي تلزم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأن المجموعة لم يكن لديها أي موجودات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41 كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

**المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال التي تتضمن شركات أو مشروعات خاضعة للسيطرة المشتركة**

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

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

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

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

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات

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

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

**بيع بضاعة - السيارات وقطع الغيار**

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

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

**تقديم خدمات**

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

**عمليات البيع المبيعة للسيارات وخدمات الصيانة**

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

عمليات البيع للمجموعة للسيارات وخدمات الصيانة (تتمة)

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

للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بإيرادات تأجير السيارات، يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية "عقود التأجير".

أرصدة العقود

المدينون التجاريون

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

مطلوبات العقود

يتم الاعتراف بالتزام العقد في حالة استلام المدفوعات أو استحقاق سداد المدفوعات (أيهما أسبق) من العميل قبل أن تقوم الشركة بنقل البضائع أو تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بأداء التزاماتها بموجب العقد (أي نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

2.5.3 عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

1) موجودات حق الاستخدام

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

◀ عقارات مؤجرة 3-10 سنوات

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

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

## 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.3 عقود التأجير (تتمة)

##### (2) مطلوبات التأجير

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

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

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

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

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

##### المجموعة كمؤجر

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

##### إيرادات تأجير سيارات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السيارات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

#### 2.5.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

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

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

## 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

مبان	20 - 25 سنة
مكائن ومعدات	5 - 8 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	2 - 10 سنوات
سيارات	5 سنوات
اسطول سيارات للتأجير	على مدى فترة الايجار

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

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

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

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

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

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

#### 2.5.5 موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الاسم التجاري وبرامج الكمبيوتر والقوقليات 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. لاحقا للاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

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

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

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.5 موجدات غير ملموسة (تتمة)

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

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

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

2.5.6 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم خصم الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس معدلات الضرائب المطبقة ووفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية في البلدان التي تعمل فيها 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 للموجدات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم تسجيل موجدات الضرائب المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضرائب غير المستخدمة. وتسجل موجدات 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 موجدات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤقت القابل للاستقطاع من الاعتراف المبدي 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 لموجدات الضرائب المؤجلة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يحتمل معه السماح للربح الخاضع للضريبة الكافي باستخدام موجدات الضرائب المؤجلة كلياً أو جزئياً. يتم إعادة تقييم موجدات 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 موجدات ضريبة الدخل المؤجلة.



2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 الضرائب (تتمة)

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية (تتمة)

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

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

2.5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

يدرج الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الرد كزيادة في إعادة تقييم.

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

2.5.8 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان المركز المالي المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والنقد غير المقيد لدى البنوك والنقد المحتفظ به في محافظ استثمارية وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق 3 أشهر أو أقل وبسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية معلومة وتعرض لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

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

2.5.9 ودائع محددة الاجل

تمثل الودائع محددة الاجل ودائع لدى البنوك تستحق خلال 3 أشهر وأكثر من تاريخ الإيداع وتحقق فائدة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

**1) الموجودات المالية**

**الاعتراف المبدئي والقياس المبدئي**

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

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

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

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 ستنج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بكليهما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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

**القياس اللاحق**

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

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

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

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

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

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة ضمن هذه الفئة.

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك. راجع 2.5.3 السياسات المحاسبية " عقود التأجير " للاعتراف المبدي وقياس مطلوبات التأجير، حيث أن هذا ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

القياس اللاحق

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

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

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

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنو تمويل إسلامي

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

بعد الاعتراف المبدي، يتم قياس دائني التمويل الإسلامي لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

دائنون ومصرفات مستحقة

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

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

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

2.5.11 استثمار في شركات زميلة

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

تتشابه الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند تحديد التأثير الجوهري مع تلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. ويتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

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

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

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

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

عند فقد "التأثير الملموس" على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس بالقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومحصلات البيع 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 أجنبي. تسجل هذه الأدوات المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، ويعاد قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ترد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص 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 رسمياً بإجراء تصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط.

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

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

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

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

**عمليات تحوط التدفقات النقدية**

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

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

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

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

بالنسبة 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 إيقاف وبمجرد حدوث التدفقات النقدية المتحوط لها، يجب المحاسبة عن أي مبلغ متبقي في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة استناداً إلى طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

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

## 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

##### مشتقات القيمة العادلة

تدخل المجموعة في عقود صرف العملات الأجنبية الأجلة. تدرج المشتقات بالقيمة العادلة. تتضمن القيمة العادلة للمشتقات الأرباح أو الخسائر غير المحققة من تحديد المشتقات لتسويقها باستخدام أسعار السوق السائدة أو نماذج التسعير الداخلية. يتم تضمين المشتقات ذات القيمة السوقية الإيجابية (الأرباح غير المحققة) ضمن الموجودات الأخرى ويتم تضمين المشتقات ذات القيمة السوقية السلبية (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

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

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

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

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

#### 2.5.14 تكلفة الاقتراض

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

#### 2.5.15 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص 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. ويتم 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. كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن في ذلك الحساب. ويتم تحميل أي خسائر زائدة على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجباري. ويتم تحميل الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتعويض أي خسائر مسجلة سابقاً في ترتيب الاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم سداد توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم.

يؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل متناسب وتقليل 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 للموظف وإلى طول مدة الخدمة ويخضع لإتمام الحد الأدنى المطلوب من فترة الخدمة. وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة إنهاء عمله في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

2.5.18 مخصصات

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

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

2.5.19 مطلوبات وموجودات محتملة

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

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

2.5.20 العملات الأجنبية

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

(1) المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بعملة أجنبية من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفوري لعملة الرئيسية ذات الصلة في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.



2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.20 العملات الأجنبية (تتمة)

(1) المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف المبدئي للأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن تلك الدفعات مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

(2) شركات المجموعة

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

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

2.5.21 توزيعات أرباح نقدية

تسجل الشركة الأم التزام بسداد توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد يخضع لتقدير الشركة الأم. وفقاً لقانون الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما يتم الموافقة عليه من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المرحلية إلى المساهمين خلال سياق السنة المالية عند اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة التي تمت الموافقة عليها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة كحدث بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.22 احتياطي آخر

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

## 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.23 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 2.5.24 أحداث وقعت بعد فترة البيانات المالية المجمعة

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

#### 2.5.25 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. إن قطاعات التشغيل المحددة من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئول اتخاذ قرارات التشغيل. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

## 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.26 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

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

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

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

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

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

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

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

## 2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

### 2.6.1 الأحكام الهامة

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

#### الاعتراف بالإيرادات

تتطلب عملية الاعتراف بالإيرادات اتخاذ الأحكام والتقدير التالية:

- ◀ يتطلب تحديد سعر معاملات العقود تقدير القيمة أو الإيرادات التي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليها مقابل الوفاء بالتزامات الأداء ضمن العقد؛ و
- ◀ 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 أحقيتها في الحصول عليه مقابل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. تحدد الإدارة سعر المعاملة أخذاً في الاعتبار شروط العقد وممارسات الأعمال المتعارف عليها. تنعكس الخصومات أو الاستردادات أو الحوافز أو غير ذلك من البنود المماثلة في سعر المعاملة في بداية العقد.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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 يتعلق بسعر البيع المستقل يتمثل في السعر الملحوظ للبضاعة أو الخدمة عندما تقوم المنشأة ببيع تلك البضاعة أو الخدمة بصورة منفصلة في ظل ظروف مماثلة وإلى عملاء مماثلين. 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. بضاعة وخدمات متميزة

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

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

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

تقييم معاملات السيطرة المشتركة

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

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- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات

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

**انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

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

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

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

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

**تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات**

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

**عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد**

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

**انخفاض قيمة المخزون**

يتطلب تقييم مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقديرات والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصص أخذاً في الاعتبار الخبرة الحديثة بالمبيعات وتقدم المخزون وعدة عوامل أخرى تؤثر على تقدم المخزون.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

إعادة تقييم الأرض

تعمل المجموعة على إدراج بعض الممتلكات (أي الأرض) وفقا 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. واستعانَت المجموعة بمقيمين مستقلين لتحديد القيمة العادلة. كما يتم إجراء التقييمات بمعدل تكرار كافي للتأكد من عدم اختلاف القيمة الدفترية للأصل المعاد تقييمه بصورة مادية عن قيمته العادلة.

3- إيرادات ناتجة من العقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات

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

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
173,890,651	155,191,059	نوع البضاعة أو الخدمة
9,981,520	9,280,296	مبيعات السيارات وقطع الغيار
4,186,882	4,511,126	خدمات فحص وإصلاح وصيانة السيارات
		إيرادات تأجير سيارات
<b>188,059,053</b>	<b>168,982,481</b>	<b>إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء</b>
		<b>الأسواق الجغرافية:</b>
176,508,602	157,779,461	الكويت
11,550,451	11,203,020	العراق
<b>188,059,053</b>	<b>168,982,481</b>	
		<b>توقيت الاعتراف بالإيرادات:</b>
173,890,651	155,191,059	البضاعة المحولة في فترة زمنية معينة
14,168,402	13,791,422	الخدمات المحولة في فترة زمنية معينة
<b>188,059,053</b>	<b>168,982,481</b>	<b>إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء</b>

4- إيرادات أخرى

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,363,297	1,290,520	إيرادات وساطة تأمينية
1,446,886	1,872,104	إيرادات متنوعة أخرى
<b>2,810,183</b>	<b>3,162,624</b>	

5- ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
3,105,774	4,276,049	<b>تكاليف موظفين مدرجة ضمن:</b>
2,349,294	2,715,388	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
5,965,006	5,777,279	تكاليف توزيع
		مصروفات إدارية
<u>11,420,074</u>	<u>12,768,716</u>	
		<b>مصروف متعلق بعقود تأجير قصيرة الأجل مدرج ضمن:</b>
18,000	18,000	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
8,040	7,142	تكاليف توزيع
31,215	15,891	مصروفات إدارية
<u>57,255</u>	<u>41,033</u>	
		<b>تكاليف مخزون مسجل كمصروف مدرجة ضمن:</b>
124,010,850	131,572,634	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
		<b>رسوم تأمين أسطول سيارات إيجار مدرجة ضمن:</b>
319,572	227,340	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
		<b>تحميل (رد) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة مدرج ضمن:</b>
(396,655)	81,898	مصروفات إدارية (إيضاح 12)
(495,277)	(16,664)	تكاليف توزيع (إيضاح 12)
<u>(891,932)</u>	<u>65,234</u>	
		<b>مخصص (رد) خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين مدرج ضمن:</b>
(154,317)	48,602	مصروفات إدارية (إيضاح 13)
(352,307)	10,999	تكاليف توزيع (إيضاح 13)
<u>(506,624)</u>	<u>59,601</u>	
		<b>مصروف استهلاك مسجل ضمن:</b>
3,007,512	2,459,794	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (إيضاح 7)
2,266,077	1,314,381	تكاليف توزيع (إيضاح 7)
2,173,259	3,035,428	مصروفات إدارية (إيضاح 7)
<u>7,446,848</u>	<u>6,809,603</u>	

6- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2021	2022	
		<b>ربح السنة الخاص بحملة الأسهم العادية للشركة الأم:</b>
15,161,776	<b>19,526,486</b>	العمليات المستمرة (دينار كويتي)
(486,259)	<b>(821,636)</b>	العمليات الموقوفة (دينار كويتي)
<b>14,675,517</b>	<b>18,704,850</b>	
277,500,000	<b>276,227,952</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)*
52.88	<b>67.72</b>	<b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)</b>
54.64	<b>70.69</b>	<b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة للعمليات المستمرة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)</b>

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

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



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

7- ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	أسطول سيارات الإيجار دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أراضي دينار كويتي	التكلفة أو التقييم: في 1 يناير 2021
131,097,138	247,912	6,553,163	12,019,442	8,229,249	8,674,452	2,062,991	27,035,598	66,274,331	إضافات
5,441,079	34,078	3,271,812	1,268,967	132,917	547,876	114,812	70,617	-	تحويل من المخزون
3,289,282	-	-	1,975,043	1,314,239	-	-	-	-	تحويل إلى المخزون
(7,743,626)	-	-	(5,838,239)	(1,905,387)	-	-	-	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(22,039)	-	-	-	-	-	22,039	-	إعادة تصنيف إلى الدفعات مقدماً إلى موردين
(156,578)	(156,578)	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات (إلغاء الاعتراف)
(869,693)	-	(344,154)	(472,818)	-	(2,056)	-	(50,665)	-	تحويل أرض الي الشركة الأم الكبرى (إيضاح 20)
(5,007,000)	-	-	-	-	-	-	-	(5,007,000)	موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 30)
(2,251,537)	(22,104)	(2,120,600)	-	-	(88,705)	-	(20,128)	-	فروق تحويل عملات أجنبية
(64,280)	(1,141)	(62,130)	-	261	(1,565)	(440)	1,303	(568)	مشطوبات
(41,260)	(41,260)	-	-	-	-	-	-	-	
123,693,525	38,868	7,298,091	8,952,395	7,771,279	9,130,002	2,177,363	27,058,764	61,266,763	في 31 ديسمبر 2021
5,963,269	899,708	3,158,502	985,926	128,573	561,829	227,023	1,708	-	إضافات
30,000	-	30,000	-	-	-	-	-	-	تكاليف مبدئية مباشرة في شكل مدفوعات مسددة إلى المؤجرين لضمان إمكانية الوصول إلى موقع رئيسي (أي؛ القفليات)
11,369,000	-	-	-	-	-	-	-	11,369,000	تعديل إعادة التقييم
(167,635)	-	(167,635)	-	-	-	-	-	-	تعديل
3,226,506	-	-	1,002,220	2,224,286	-	-	-	-	تحويل من مخزون
(5,968,812)	-	-	(3,687,850)	(2,280,962)	-	-	-	-	تحويل إلى مخزون
-	(307,693)	-	-	-	307,693	-	-	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(922,299)	-	(143,099)	(702,431)	(20,220)	(55,563)	(986)	-	-	استبعادات (إلغاء الاعتراف)
26,965	-	6,733	-	3,308	3,077	3,195	6,728	3,924	فروق تحويل عملات أجنبية
<b>137,250,519</b>	<b>630,883</b>	<b>10,182,592</b>	<b>6,550,260</b>	<b>7,826,264</b>	<b>9,947,038</b>	<b>2,406,595</b>	<b>27,067,200</b>	<b>72,639,687</b>	<b>في 31 ديسمبر 2022</b>

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

7- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	أسطول سيارات الإيجار دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتنبة دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أراضي دينار كويتي	
									<b>التكلفة أو التقييم:</b>
27,899,856	-	2,175,678	2,183,056	2,570,846	6,304,971	1,385,589	13,279,716	-	في 1 يناير 2021
7,446,848	-	1,916,935	1,879,859	1,544,001	452,387	344,338	1,309,328	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(2,515,679)	-	-	(1,753,648)	(762,031)	-	-	-	-	تحويل إلى المخزون
(493,470)	-	(151,474)	(290,141)	-	(1,190)	-	(50,665)	-	المتعلق بالاستيعادات
(551,737)	-	(520,237)	-	-	(26,955)	-	(4,545)	-	موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح 30)
(75,959)	-	(75,469)	-	(198)	(1,077)	(467)	1,252	-	فروق تحويل عملات أجنبية
31,709,859	-	3,345,433	2,019,126	3,352,618	6,728,136	1,729,460	14,535,086	-	في 31 ديسمبر 2021
6,809,603	-	1,745,273	1,403,356	1,474,202	669,084	207,322	1,310,366	-	الاستهلاك المحمل للسنة
4,632	-	-	-	-	-	-	4,632	-	خسائر انخفاض القيمة
(2,516,741)	-	-	(1,405,368)	(1,111,373)	-	-	-	-	التحويل إلى مخزون
(482,805)	-	(27,048)	(425,488)	(10,269)	(19,698)	(302)	-	-	المتعلق بالمستبعادات
10,344	-	1,930	-	1,090	1,598	2,352	3,374	-	فروق تحويل عملات أجنبية
35,534,892	-	5,065,588	1,591,626	3,706,268	7,379,120	1,938,832	15,853,458	-	في 31 ديسمبر 2022
<b>101,715,627</b>	<b>630,883</b>	<b>5,117,004</b>	<b>4,958,634</b>	<b>4,119,996</b>	<b>2,567,918</b>	<b>467,763</b>	<b>11,213,742</b>	<b>72,639,687</b>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
									في 31 ديسمبر 2022
91,983,666	38,868	3,952,658	6,933,269	4,418,661	2,401,866	447,903	12,523,678	61,266,763	في 31 ديسمبر 2021

7- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,007,512	2,459,794	تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة
2,266,077	1,314,381	تكاليف توزيع
2,173,259	3,035,428	مصروفات إدارية
7,446,848	6,809,603	

تتضمن الأراضي قطع أرض مستأجرة مدرجة بمبلغ 59,724,400 دينار كويتي (2021: 49,305,000 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.

في 2021، قامت المجموعة بتحويل قطعة أرض مؤجرة تم إعادة تقييمها سابقاً بمبلغ 5,007,000 دينار كويتي إلى الشركة الأم الكبرى بدون مقابل وقامت بتحويل التكلفة وفائض إعادة تقييم الموجودات بمبلغ 840,681 دينار كويتي و4,166,319 دينار كويتي على التوالي إلى الأرباح المرحلة (إيضاح 20).

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 630,883 دينار كويتي (2021: 38,868 دينار كويتي) يتعلق بالمصروفات الرأسمالية المنكبدة فيما يتعلق بتجديد صالة العرض والتي من المتوقع أن تكتمل في عام 2023.

الإفصاح عن القيمة العادلة

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

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

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

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة:

النطاق  
800 دينار كويتي إلى 2,100 دينار كويتي

السعر للمتر المربع

سنؤدي معدلات الزيادة (النقص) الجوهرية في سعر المتر المربع المقدر على حدة إلى ارتفاع (انخفاض) جوهري في القيمة العادلة على أساس خطي.

في حالة قياس الأرض بواسطة نموذج التكلفة، ستبلغ القيمة الدفترية 40,470,006 دينار كويتي (2021: 40,466,082 دينار كويتي) كما في 31 ديسمبر 2022.

8- موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة المدفوعات التي يتم سدادها إلى المستأجرين الحاليين للحصول على عقود تأجير في المواقع الرئيسية والعلامات التجارية التي تم حيازتها والمدفوعات المسددة لشراء برامج كمبيوتر. تمثل القفليات الفرق بين إيجارات السوق الحالية وإيجار السوق بالقيمة العادلة لعقار مماثل دون فرض قيود، بالإضافة إلى دفع زيادة إضافية للحصول على الموقع قبل منافس ما. يحق للمجموعة تجديد عقد التأجير في المستقبل وتوقع أن تكون قادرة على استرداد الاستثمار الأصلي على الأقل من المستأجر الذي يحصل على عقد التأجير عند انتقاله. 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).

قفليات	علامة تجارية	برامج كمبيوتر	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>التكلفة:</b>			
473,294	80,000	-	553,294
في 1 يناير 2021			
-	20,000	-	20,000
إضافات			
473,294	100,000	-	573,294
في 31 ديسمبر 2021			
-	-	45,959	45,959
إضافات			
-	-	287	287
فروق تحويل عملات أجنبية			
<b>473,294</b>	<b>100,000</b>	<b>46,246</b>	<b>619,540</b>
<b>في 31 ديسمبر 2022</b>			
<b>الإطفاء وانخفاض القيمة:</b>			
200,880	-	-	200,880
في 1 يناير 2021			
45,827	-	-	45,827
الإطفاء المحمل للسنة			
246,707	-	-	246,707
في 31 ديسمبر 2021			
46,660	-	22,897	69,557
الإطفاء المحمل للسنة			
-	80,000	-	80,000
انخفاض القيمة			
-	-	(15)	(15)
فروق تحويل عملات أجنبية			
<b>293,367</b>	<b>80,000</b>	<b>22,882</b>	<b>396,249</b>
<b>في 31 ديسمبر 2022</b>			
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
<b>179,927</b>	<b>20,000</b>	<b>23,364</b>	<b>223,291</b>
<b>في 31 ديسمبر 2022</b>			
226,587	100,000	-	326,587
في 31 ديسمبر 2021			

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 للإيضاح 2.5.7.

قامت الإدارة بإجراء تقييم نوعي لانخفاض القيمة. ونتيجة لهذا التقييم، سجلت الإدارة مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ 80,000 دينار كويتي في السنة الحالية (2021: لا شيء) مقابل الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد. ويتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن المصروفات الإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 8- موجودات غير ملموسة (تتمة)

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,619	12,734	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
35,208	33,926	تكاليف توزيع
-	22,897	مصروفات إدارية
45,827	69,557	

### 9- مدينو الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
989,567	799,625	أقساط مستحقة بعد سنة ولكن ليس أكثر من سنتين
390,248	153,195	أقساط مستحقة بعد سنتين
1,379,815	952,820	

لمزيد من التفاصيل حول خسائر الائتمان المتوقعة لمديني الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة، راجع الإيضاح 13.

### 10- استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر. الشركات المدرجة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة للمجموعة مباشرة. بلد التأسيس هو أيضاً مقر عملها الرئيسي، ونسبة حصة الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المملوكة.

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

القيمة الدفترية		حصة الملكية الفعلية %		اسم الشركة	بلد التأسيس
2021	2022	2021	2022		
دينار كويتي	دينار كويتي				
251,107	172,527	30.00	30.00	شركة توب كار للتجارة الإلكترونية ش.م.ك. (مقفل) ("توب كار")*	الكويت
-	2,893,046	-	33.33	شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م.*	مصر
251,107	3,065,573			إجمالي الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بحقوق الملكية	

\* الشركات الزميلة هي شركات خاصة غير مدرجة في سوق عامة للأوراق المالية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 10- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي المطابقة بالقيمة العادلة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
375,000	251,107	كما في 1 يناير
-	4,323,321	إضافات
(123,893)	(678,436)	حصة في خسارة السنة
-	(822,885)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(7,534)	فروق تحويل عملات
<b>251,107</b>	<b>3,065,573</b>	<b>كما في 31 ديسمبر</b>

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول الشركات الزميلة كما هي مدرجة في البيانات المالية الخاصة بها، بعد تعديلها بما يعكس تعديلات القيمة العادلة عند الحيابة والاختلافات في السياسات المحاسبية. تتضمن المعلومات لسنة 2022 الواردة في الجدول نتائج شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. ("الشركة التابعة السابقة") للفترة من 31 يوليو 2022 إلى 31 ديسمبر 2022، حيث فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة في 31 يوليو 2022 (للمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح 30).

### 1- ملخص بيان المركز المالي

توب كار		جلوبال أوتو		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
553,872	347,279	-	15,484,562	موجودات متداولة
236,669	185,518	-	31,770,047	موجودات غير متداولة
(11,295)	(14,787)	-	(36,981,966)	مطلوبات متداولة
(4,724)	(7,081)	-	(1,592,647)	مطلوبات غير متداولة
-	1,661	-	-	الحصص غير المسيطرة
<b>774,522</b>	<b>512,590</b>	<b>-</b>	<b>8,679,996</b>	<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركات الزميلة</b>
232,357	153,777	-	2,893,046	حصة المجموعة في حقوق الملكية
18,750	18,750	-	-	الشهرة
<b>251,107</b>	<b>172,527</b>	<b>-</b>	<b>2,893,046</b>	<b>القيمة الدفترية للاستثمار</b>

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 10- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

#### 2- ملخص بيان الدخل الشامل

توب كار		جلوبال أوتو		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,176	1,787	-	4,250,172	إيرادات من عقود مع عملاء
(69,871)	(112,442)	-	(3,843,078)	تكلفة مبيعات
6,819	15,122	-	1,312,168	إيرادات أخرى
(352,102)	(168,060)	-	(3,301,355)	مصروفات إدارية
-	-	-	(217,655)	تكاليف تمويل
(412,978)	(263,593)	-	(1,799,748)	خسارة السنة
-	-	-	(2,468,902)	إيرادات شاملة أخرى
(412,978)	(263,593)	-	(4,268,650)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
				<b>خسارة السنة الخاصة بـ:</b>
(412,978)	(261,932)	-	(1,799,748)	مساهمي الشركة الزميلة
-	(1,661)	-	-	الحصص غير المسيطرة
(412,978)	(263,593)	-	(1,799,748)	
(123,893)	(78,580)	-	(599,856)	حصة المجموعة في خسارة السنة
-	-	-	(822,885)	حصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى السنة

ليس للشركات الزميلة مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية جوهرية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

#### تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة

فيما يتعلق باستثمار المجموعة في الشركات الزميلة، أخذت الإدارة في اعتبارها توقعات الأداء السلبية والعمليات التجارية لوحدها إنتاج النقد لتقييم ما إذا كان المبلغ الممكن استرداده لهذه الشركات يغطي قيمتها الدفترية أم لا، استناداً إلى نماذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس قائمة مخاطر الشركات. ونتيجة للتحليل، لم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة وحدات إنتاج النقد هذه.

### 11- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	465,500	أسهم محلية مسعرة محتفظ بها في محافظ مدارة

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

خلال السنة السابقة، أدرجت المجموعة خسارة غير محققة من القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 47,059 دينار كويتي نتيجة أوراق مالية غير مسعرة مصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مما أدى إلى خفض القيمة إلى لا شيء.

تم عرض الجدول الهرمي للتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية حسب أسلوب التقييم في إيضاح 28.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

12- مخزون

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
		بضاعة محتفظ بها لغرض البيع مرة أخرى:
9,802,319	21,623,080	- سيارات
7,333,485	8,446,675	- قطع غيار
9,087,688	24,422,954	بضاعة في الطريق
128,983	184,795	أعمال قيد التنفيذ
26,352,475	54,677,504	
(2,265,658)	(2,332,212)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
24,086,817	52,345,292	إجمالي المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل

خلال السنة الحالية، تم تعديل صافي الخسارة من عمليات تحوط التدفقات النقدية لشراء مخزون بمبلغ 696,812 دينار كويتي (2021: 479,913 دينار كويتي) في تكلفة المخزون كتعديل أساسي.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
3,162,775	2,265,658	كما في 1 يناير
(891,932)	65,234	تحميل (رد) مخصص
(4,727)	-	المستغل خلال السنة
(458)	1,320	فروق تحويل عملات أجنبية
2,265,658	2,332,212	كما في 31 ديسمبر

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

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
(396,655)	81,898	مصروفات إدارية
(495,277)	(16,664)	تكاليف توزيع
(891,932)	65,234	



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

13- مدينون ومدفوعات مقدماً

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
3,890,251	<b>3,085,060</b>	مدينون ائتمان بأقساط آجلة
(90,739)	<b>(58,332)</b>	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,799,512	<b>3,026,728</b>	ناقصاً: مدينو الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة (إيضاح 9)
(1,379,815)	<b>(952,820)</b>	
2,419,697	<b>2,073,908</b>	مدينون تجاريون
6,170,227	<b>6,484,573</b>	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(3,002,604)	<b>(3,044,476)</b>	
3,167,623	<b>3,440,097</b>	مدينون آخرون
581,045	<b>2,257,511</b>	دفعة مقدماً إلى موردين
1,042,803	<b>1,247,853</b>	مصرفات مدفوعة مقدماً
458,014	<b>536,657</b>	
7,669,182	<b>9,556,026</b>	

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

كما في 31 ديسمبر 2022، انخفضت قيمة الأرصدة التجارية المدينة ومديني الائتمان بأقساط آجلة ذات قيمة اسمية بمبلغ 3,102,808 دينار كويتي (2021: 3,093,343 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

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

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
4,391,179	<b>3,093,343</b>	المخصص الافتتاحي لانخفاض قيمة المدينين التجاريين ومديني الائتمان بأقساط آجلة
(506,624)	<b>59,601</b>	تحميل (رد) للسنة
(790,508)	<b>(54,809)</b>	شطب خلال السنة
(704)	<b>4,673</b>	فروق تحويل عملات أجنبية
3,093,343	<b>3,102,808</b>	كما في 31 ديسمبر

تم شطب أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 54,809 دينار كويتي (2021: 790,508 دينار كويتي) حيث لا يوجد توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

إن 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.

**14- النقد والنقد المعادل**

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,707,979	13,687,002	نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق
-	1,221,261	نقط محتفظ به في محافظ مدارة
9,360,450	1,000,000	ودائع قصيرة الأجل
19,068,429	15,908,263	<b>النقد والنقد المعادل طبقاً لبيان المركز المالي المجموع</b>
-	(1,000,000)	ناقصاً: ودائع محددة الأجل يتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر
19,068,429	14,908,263	<b>النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المجموع</b>

تتعرض 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 2022، تقدر قيمة رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ 27,750,000 دينار كويتي (2021: 27,750,000 دينار كويتي) ويتكون من عدد 277,500,000 سهم (2021: 277,500,000 سهم) بقيمة اسمية قدرها 100 فلس (2021: 100 فلس) للسهم الواحد، منه مبلغ 17,750,000 دينار كويتي مدفوع نقداً ومبلغ 10,000,000 دينار كويتي تمت رسملته من خلال الأرباح المرحلة.

إضافة إلى ذلك، اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 30 سبتمبر 2021 زيادة رأسمال الشركة الأم من مبلغ 17,750,000 دينار كويتي إلى مبلغ 27,750,000 دينار كويتي. تم التأشير بالزيادة في رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 28 أكتوبر 2021 تحت رقم التسجيل 399347.

**15.2 الاحتياطي الاجباري**

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 الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المدفوع. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

**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 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، لم يتم إجراء أي اقتطاع إلى الاحتياطي الاختياري حيث أصدر مساهمو الشركة الأم قراراً بهذا المضمون.

**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- حقوق الملكية (تتمة)

15.5 احتياطي القيمة العادلة

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وفروق تحويل العملات الناتجة عن تحويل الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (مثل الأسهم) ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعها في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع الموجودات ذات الصلة أو انخفاض قيمتها.

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 احتياطيات 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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	3,451,046	عدد أسهم الخزينة
-	1.24%	نسبة رأسمال السهم
-	2,954,654	صافي تكلفة أسهم الخزينة - دينار كويتي
-	2,778,092	القيمة السوقية- دينار كويتي
-	805	المتوسط المرجح لسعر السوق- فلس

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

17 - دائنو تمويل إسلامي

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,231,635	16,604,319	دائنو تمويل إسلامي

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,978,433	13,981,281	المصنفة في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:
2,253,202	2,623,038	- غير متداولة
		- متداولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

17 - دائنو تمويل إسلامي (تتمة)

31 ديسمبر 2022				
المجموع	الوكالة	التورق	المربحة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
16,715,296	-	16,715,296	-	إجمالي المبلغ
(110,977)	-	(110,977)	-	ناقصاً: تكاليف تمويل مستحقة مؤجلة
<u>16,604,319</u>	<u>-</u>	<u>16,604,319</u>	<u>-</u>	

31 ديسمبر 2021				
المجموع	الوكالة	التورق	المربحة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,293,072	911,129	20,543,480	838,463	إجمالي المبلغ
(61,437)	(9,218)	(48,794)	(3,425)	ناقصاً: تكاليف تمويل مستحقة مؤجلة
<u>22,231,635</u>	<u>901,911</u>	<u>20,494,686</u>	<u>835,038</u>	

تضمنت أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة أرصدة دائني تورق بمبلغ 12,073,928 دينار كويتي (2021: 13,480,981 دينار كويتي) تحمل تكاليف تمويل بمعدلات تجارية ومكفولة بكفالة تضامنية مقدمة من قبل منشآت ضمن المجموعة (إيضاح 20). والجزء المتبقي من دائني التمويل الإسلامي غير مكفول بضمان ويحمل تكاليف تمويل بالمعدلات التجارية.

خلال السنة، 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 الناشئة عن أنشطة التمويل

31 ديسمبر 2022					
31 ديسمبر 2022	الحركة في أسعار صرف عملات أجنبية	تدفقات نقدية	تدفقات نقدية واردة	1 يناير 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
16,604,319	-	(18,827,316)	13,200,000	22,231,635	دائنو تمويل إسلامي

31 ديسمبر 2021					
31 ديسمبر 2021	الحركة في أسعار صرف عملات أجنبية	تدفقات نقدية	تدفقات نقدية واردة	1 يناير 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,231,635	-	(40,956,926)	25,669,250	37,519,311	دائنو تمويل إسلامي

18 - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,464,096	4,712,757	كما في 1 يناير
563,777	1,000,148	المحمل للسنة
(315,116)	(261,269)	المدفوعات
<u>4,712,757</u>	<u>5,451,636</u>	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

19- دائنون ومصروفات مستحقة

31 ديسمبر 2022			
الإجمالي	متداولة	غير متداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
36,915,879	36,915,879	-	دائنون تجاريون
18,304,949	18,304,949	-	دفعات مقدماً من عملاء
10,934,901	3,147,415	7,787,486	مطلوبات عقود*
5,338,966	1,472,243	3,866,723	مطلوبات تأجير
8,286,153	8,147,353	138,800	مصروفات مستحقة
2,090,447	2,023,585	66,862	دائنون آخرون
175,678	58,561	117,117	إيرادات مؤجلة
<b>82,046,973</b>	<b>70,069,985</b>	<b>11,976,988</b>	
31 ديسمبر 2021			
الإجمالي	متداولة	غير متداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,476,367	17,476,367	-	دائنون تجاريون
9,049,778	9,049,778	-	دفعات مقدماً من عملاء
9,715,366	3,817,353	5,898,013	مطلوبات عقود*
4,084,637	1,369,239	2,715,398	مطلوبات تأجير
7,035,720	6,896,920	138,800	مصروفات مستحقة
3,147,088	3,147,088	-	دائنون آخرون
118,971	36,772	82,199	إيرادات مؤجلة
<b>50,627,927</b>	<b>41,793,517</b>	<b>8,834,410</b>	

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

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,496,066	4,084,637	كما في 1 يناير
3,271,812	3,158,501	إضافات
353,774	200,251	تراكم الفائدة
(1,915,776)	(1,806,523)	مدفوعات
-	(167,635)	تعديل
(198,392)	(134,413)	إلغاء الاعتراف بعقود تأجير
(68,000)	-	امتيازات إيجار *
(1,904,459)	-	موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 30)
49,612	4,148	فروق تحويل عملات أجنبية
<b>4,084,637</b>	<b>5,338,966</b>	كما في 31 ديسمبر

المحاسبة عن امتيازات التأجير نتيجة تفشي كوفيد-19 \*

في إطار مواجهة التأثير الاقتصادي لجائحة كوفيد-19، وافق المؤجر على التنازل عن جزء معين من مدفوعات التأجير المستحقة خلال السنة الحالية والسابقة. لم تحدث تغييرات أخرى في شروط وأحكام عقد التأجير. قامت الإدارة بالمحاسبة عن الامتياز ضمن إيرادات أخرى.

تم عرض تحليل استحقاق مطلوبات التأجير في الايضاح رقم 26.2.

20- إفصاحات الأطراف ذات علاقة

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

يعرض الجدول التالي مجمل قيمة المعاملات التي تم تنفيذها مع الأطراف ذات العلاقة للسنة ذات الصلة والأرصدة القائمة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة		
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		<b>بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:</b>
5,661	23,169	بيع بضاعة
14,102	5,565	تقديم خدمات
-	5,067	إيرادات تأجير سيارات
(1,625)	(2,660)	مصروفات إدارية
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		<b>بيان المركز المالي المجموع:</b>
		أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة:
337,319	99,049	شركات خاضعة للسيطرة/الملكية المشتركة
-	3,745,437	شركة زميلة*
-	1,884	أطراف أخرى ذات علاقة
337,319	3,846,370	
		أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
584,088	537,901	الإدارة العليا
243,113	516	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة/ الملكية المشتركة
3,725,164	3,771,163	أطراف أخرى ذات علاقة
4,552,365	4,309,580	

\* تمثل المبالغ المستحقة من شركة زميلة تمثل قرضاً قابلاً للتحويل مقدماً إلى شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. (الشركة التابعة السابقة) لتمويل رأس المال العامل. الرصيد غير مضمون ولا يحمل فوائد وليس له جدول سداد. ستتم رسملة القرض مقابل الأسهم في الشركة الزميلة بمجرد اكتمال الإجراءات القانونية.

**شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة**

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط توافق عليها إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وليس لها موعد سداد ثابت. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة (2021: لا شيء).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 20- إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

#### معاملات مع أطراف أخرى ذات علاقة

- ◀ في سنة 2021، وافق شركاء إحدى الشركات التابعة على التوزيع العيني لحصة ملكية الشركة التابعة البالغة 51% في الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م. ("شركة تابعة") إلى الشركة الأم، بما يتناسب مع حصص ملكيتهم بالقيمة الدفترية.
- ◀ في سنة 2021، قامت المجموعة بتحويل قطعة أرض مؤجرة معاد تقييمها سابقاً بمبلغ 5,007,000 دينار كويتي إلى الشركة الأم الكبرى بدون مقابل وقامت بتحويل التكلفة وفائض إعادة تقييم الموجودات بمبلغ 840,681 دينار كويتي و4,166,319 دينار كويتي على التوالي إلى الأرباح المرحلة (إيضاح 7).
- ◀ تتضمن أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة دانني تورق بمبلغ 12,073,928 دينار كويتي (2021: 13,480,981 دينار كويتي) وتحمل تكاليف تمويل بمعدل تجاري ومضمونة بكفالة تضامنية مقدمة من قبل شركات ضمن المجموعة (إيضاح 17). إضافة إلى ذلك، قدم طرف ذو علاقة كفالة تضامنية بمبلغ 16,965,013 دينار كويتي (2021: 9,318,505 دينار كويتي) للمجموعة ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي (إيضاح 24). وكما في 31 ديسمبر 2022، قدمت المجموعة كفالة تضامنية بمبلغ 6,702,828 دينار كويتي في سياق الأعمال العادية ليتم استخدامها من قبل طرف ذي 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		قيم المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
737,823	859,543	972,076	1,152,494	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
432,118	493,043	33,294	69,482	مكافأة نهاية الخدمة
-	35,000	-	35,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,169,941	1,387,586	1,005,370	1,256,976	

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 35,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: لا شيء دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة الأم.

### 21- توزيعات مدفوعة وموصى بها

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,517,000	4,440,000	توزيعات أرباح نهائية لسنة 2021: 16 فلس للسهم (2020: 19.8 فلس للسهم)
10,822,500	-	توزيعات أرباح مرحلية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (39 فلس للسهم)
-	6,516,883	توزيعات أرباح مرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022 (23.78 فلس للسهم باستثناء أسهم الخزينة)
14,339,500	10,956,883	كما في 31 ديسمبر

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد في 20 فبراير 2023 بتوزيع أرباح نقدية 34 فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزينة) بإجمالي 9,317,664 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تخضع التوصية لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم إدراجها كالتزام كما في 31 ديسمبر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 22- الأدوات المالية المشتقة

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

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

القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	المبالغ الاسمية		
		الإجمالي	3 أشهر إلى سنة	خلال 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	1,249,704	22,999,900	6,571,400	16,428,500

2022  
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات تحوط:  
عقود تحويل العملات الأجنبية لأجله  
يورو

القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	المبالغ الاسمية		
		الإجمالي	3 أشهر إلى سنة	خلال 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(13,231)	-	683,684	240,648	443,036

2021  
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات للمتاجرة:  
عقود تحويل العملات الأجنبية لأجله  
يورو

(1,110,329)	-	41,100,830	3,439,400	37,661,430
(1,123,560)	-	41,784,514	3,680,048	38,104,466

إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات للتحوط:  
عقود تحويل العملات الأجنبية لأجله  
يورو

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

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

### 23- الالتزامات

#### التزامات عقود التأجير التشغيلي - 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:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
1,086,224	958,807
213,531	149,600
1,299,755	1,108,407

خلال سنة واحدة  
بعد سنة ولكن ليس أكثر من ثلاث سنوات



23- الالتزامات (تتمة)

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمؤجر (تتمة)

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,690	2,800	التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمؤجر
		الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية:
		خلال سنة واحدة
4,690	2,800	إجمالي نفقات عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ البيانات المالية المجمعة

تمثل التزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2022 التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل، والتي اختارت المجموعة بموجبها استخدام الإعفاء من الاعتراف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

التزامات نفقات رأسمالية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	105,875	النفقات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في تاريخ البيانات المالية المجمعة ولكن لم يتم احتساب مخصص لها:
		ممتلكات ومنشآت ومعدات

24- مطلوبات محتملة

كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالكفالات التضامنية والضمانات المصرفية وخطابات الاعتماد الناشئة في سياق الأعمال العادية بمبلغ 30,026,650 دينار كويتي (2021: 21,042,357 دينار كويتي)، ومنها مبلغ 6,702,828 دينار كويتي مستخدم من قبل أطراف ذات علاقة، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي التزام مادي.

25- معلومات القطاع

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

(أ) إيرادات ونتائج القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و2021، على التوالي:

النتائج		الإيرادات		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
29,860,656	32,128,262	161,629,046	179,188,548	الكويت
1,212,785	1,621,393	11,203,020	11,550,450	العراق
(1,430,103)	352,124	-	-	مصر
(290,196)	(2,435,298)	-	-	الإمارات العربية المتحدة
(14,761,332)	(12,411,115)	(3,849,585)	(2,679,945)	تعديلات واستبعادات
14,591,810	19,255,366	168,982,481	188,059,053	
1,430,103	1,492,826	-	-	استبعاد عملية موقوفة
16,021,913	20,748,192	168,982,481	188,059,053	

25- معلومات القطاع (تتمة)

(ب) موجودات ومطلوبات القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الموجودات والمطلوبات لقطاعات تشغيل المجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021، على التوالي:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
		<b>موجودات القطاع</b>
165,800,181	210,254,928	الكويت
7,557,205	8,535,449	العراق
2,982,992	-	مصر
9,390,555	7,178,544	الامارات العربية المتحدة*
(37,645,019)	(37,890,159)	تعديلات واستبعادات
<b>148,085,914</b>	<b>188,078,762</b>	<b>إجمالي موجودات القطاع المجمعة</b>
		<b>مطلوبات القطاع</b>
75,458,180	101,471,155	الكويت
3,095,616	3,079,356	العراق
1,991,920	-	مصر
3,712,445	3,778,634	الامارات العربية المتحدة*
(141,456)	83,363	تعديلات واستبعادات
<b>84,116,705</b>	<b>108,412,508</b>	<b>إجمالي مطلوبات القطاع المجمعة</b>

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

26- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2021.

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.

26- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية على النحو التالي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,799,512	3,026,728	مدينو ائتمان بأقساط آجلة
3,167,623	3,440,097	مدينون تجاريون
6,967,135	6,466,825	
337,319	3,846,370	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
581,045	2,257,511	أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفوعات مقدماً)
18,522,920	15,451,965	النقد والنقد المعادل (باستثناء النقد في الصندوق)
26,408,419	28,022,671	

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

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

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

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

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

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون  
عدد أيام التأخر في السداد

	أقل من 90 يوماً	180-91 يوماً	270-181 يوماً	365-271 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2022	6,299,293	266,621	53,345	31,118	2,919,256	9,569,633
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر						
خسائر الائتمان المقدرة	78,410	48,551	31,265	25,326	2,919,256	3,102,808
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	1%	18%	59%	81%	100%	32%

26- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون (تتمة)

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون  
عدد أيام التأخر في السداد

	أقل من 90 يوماً	180-91 يوماً	270-181 يوماً	365-271 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2021						
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر	6,588,716	388,973	70,780	40,080	2,971,929	10,060,478
خسائر الائتمان المقدر	75,605	21,284	16,612	26,311	2,953,531	3,093,343
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	1%	5%	23%	66%	99%	31%

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 على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لحالات التعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مدينون آخرون (بما في ذلك الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة)

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

26.2 مخاطر السيولة

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

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

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

26- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة (تتمة)

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

2022	عند الطلب	خلال سنة	1 إلى 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	-	2,996,202	15,299,028	18,295,230
دائنون ومصروفات مستحقة*	-	46,571,263	6,778,995	53,350,258
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	4,309,580	-	-	4,309,580
	<b>4,309,580</b>	<b>49,567,465</b>	<b>22,078,023</b>	<b>75,955,068</b>

2021	عند الطلب	خلال سنة	1 إلى 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	-	2,644,89	21,309,018	23,953,914
دائنون ومصروفات مستحقة*	9,160	28,997,528	3,105,710	32,112,398
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	4,552,365	-	-	4,552,365
	<b>4,561,525</b>	<b>31,642,424</b>	<b>24,414,728</b>	<b>60,618,677</b>

\* باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء والإيرادات المؤجلة 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

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

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

التعرض لمخاطر العملات

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
مدينة (دائنة)	مدينة (دائنة)	
(4,853,489)	(7,881,783)	يورو
(14,636,359)	(16,966,508)	دولار أمريكي
(701,570)	(992,352)	جنيه استرليني
5,507	105,291	درهم اماراتي

26- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.1 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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.

التأثير على ربح السنة		
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(242,674)	(394,089)	يورو
(731,818)	(848,325)	دولار أمريكي
(35,079)	(49,618)	جنيه إسترليني
275	5,265	درهم اماراتي

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

26.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم 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 بسبب التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق لهذه الأدوات.

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

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 التنوع 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 465,500 دينار كويتي. تم عرض تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات أدناه.

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		التغيرات في سعر السوق	
2021	2022		
دينار كويتي	دينار كويتي		
-	23,275	5%	بورصة الكويت

26- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.4 أنشطة التحوط والمشتقات

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

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

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

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

الموجودات / (المطلوبات)

2021

2022

دينار كويتي

دينار كويتي

العنصر الفوري لعقود العملات الأجنبية الآجلة المصنفة كأدوات تحوط  
القيمة العادلة

(1,110,329) 1,249,704

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

يتم توضيح المبالغ الاسمية في الإيضاح 22.

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط

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

27- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يتضمن رأس المال بنود رأس المال وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة الأم. إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو تحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تدير المجموعة هيكل رأس المال المتوفر لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال ومتطلبات الاتفاقيات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 27- إدارة رأس المال (تتمة)

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
22,231,635	16,604,319	قروض وسلف
31,743,812	52,631,445	دائنون ومصروفات مستحقة*
4,552,365	4,309,580	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(19,068,429)	(15,908,263)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
39,459,383	57,637,081	صافي الدين
57,341,908	72,963,961	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
96,801,291	130,601,042	إجمالي رأس المال وصافي الدين
40.76%	44.13%	معدل الاقتراض

\* باستثناء الدفعات مقدّماً من العملاء والإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

من أجل تحقيق الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال للمجموعة من بين أمور أخرى، إلى التأكد من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحمل فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالعهود المالية أن تسمح للبنك بالمطالبة الفورية بالقروض والسلف. لم يكن هناك أية مخالفات 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 السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و2021.

### 28- قياس القيمة العادلة

#### 28.1 الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة بواسطة			
	المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2)	أسعار السوق المعلنة (المستوى 1)
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإجمالي	465,500	-	465,500
عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة	1,249,704	-	-

2022

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:

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

موجودات مالية مشتقة

عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة



28- قياس القيمة العادلة (تتمة)

28.1 الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
	المدخلات	المدخلات	
	الجوهريّة غير الملحوظة	الجوهريّة الملحوظة	أسعار السوق المعلنة
الإجمالي	(المستوى 3)	(المستوى 2)	(المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(1,123,559)	-	(1,123,559)	-

2021

مطلوبات مقاسة وفقاً للقيمة العادلة:

مطلوبات مالية مشتقة

عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة

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

طرق التقييم والافتراضات

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمار في أسهم مدرجة

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علناً إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط للموجودات المتماثلة دون إجراء أي تعديلات. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي.

الاستثمارات في أسهم غير مدرجة

تستثمر المجموعة في شركات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. إن المعاملات في هذه الاستثمارات لا يتم إجراؤها بصفة منتظمة. تستخدم المجموعة قيمة صافي الموجودات المسجلة مقابل عوامل تتعلق بالشركة المستثمر فيها مثل تأثير ضعف التسويق. يمثل معدل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي انتهت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها في اعتبارهم عند تسعير الاستثمارات. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي.

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.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة الأرصدة الافتتاحية بالأرصدة الختامية للقيمة العادلة ضمن المستوى 3:

أسهم غير مدرجة	
2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
47,059	-
(47,059)	-
-	-

كما في 1 يناير

الخسائر المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 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	
2021	2022		الشركات التابعة المملوكة بشكل غير مباشر
50%	50%	العراق	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة *
49%	49%	دبي	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة *
		بلد التأسيس	
2021	2022		الشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر
45%	45%	الكويت	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

#### الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,219,660	2,723,394	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
1,517,491	(260,378)	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
2,586,535	3,027,464	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
629,947	885,672	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
(1,122,863)	(1,802,465)	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
186,815	440,929	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

29- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

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

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2021

المجموع		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		العروش لتجارة السيارات المحدودة		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
19,613,198	<b>20,373,433</b>	7,789,976	<b>8,518,013</b>	12,190	<b>17,138</b>	11,811,032	<b>11,838,282</b>	الإيرادات
(19,700,438)	<b>(19,842,217)</b>	(7,374,831)	<b>(7,538,171)</b>	(1,732,493)	<b>(2,100,313)</b>	(10,593,114)	<b>(10,203,733)</b>	المصروفات
(87,240)	<b>531,216</b>	415,145	<b>979,842</b>	(1,720,303)	<b>(2,083,175)</b>	1,217,918	<b>1,634,549</b>	صافي الأرباح (الخسائر)
(28,089)	<b>(895,778)</b>	-	-	(70,065)	<b>(1,032,573)</b>	41,976	<b>136,795</b>	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
(115,329)	<b>(364,562)</b>	415,145	<b>979,842</b>	(1,790,368)	<b>(3,115,748)</b>	1,259,894	<b>1,771,344</b>	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
190,772	<b>111,302</b>	228,330	<b>538,913</b>	(667,505)	<b>(1,313,283)</b>	629,947	<b>885,672</b>	الخاص بـ:
(306,101)	<b>(475,864)</b>	186,815	<b>440,929</b>	(1,122,863)	<b>(1,802,465)</b>	629,947	<b>885,672</b>	مساهمي الشركة الأم
(115,329)	<b>(364,562)</b>	415,145	<b>979,842</b>	(1,790,368)	<b>(3,115,748)</b>	1,259,894	<b>1,771,344</b>	الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

29- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 و 2022:

المجموع		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		العروش لتجارة السيارات المحدودة		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,838,723	<b>17,463,364</b>	4,222,947	<b>5,775,059</b>	12,370,588	<b>4,284,971</b>	6,245,188	<b>7,403,334</b>	موجودات متداولة
10,021,046	<b>12,161,588</b>	8,771,098	<b>8,198,740</b>	-	<b>2,893,573</b>	1,249,948	<b>1,069,275</b>	موجودات غير متداولة
32,859,769	<b>29,624,952</b>	12,994,045	<b>13,973,799</b>	12,370,588	<b>7,178,544</b>	7,495,136	<b>8,472,609</b>	إجمالي الموجودات
16,061,901	<b>14,809,558</b>	3,648,179	<b>4,311,313</b>	9,617,558	<b>7,709,927</b>	2,796,164	<b>2,788,318</b>	مطلوبات متداولة
3,857,663	<b>3,172,292</b>	3,598,010	<b>2,934,788</b>	-	-	259,653	<b>237,504</b>	مطلوبات غير متداولة
19,919,564	<b>17,981,850</b>	7,246,189	<b>7,246,101</b>	9,617,558	<b>7,709,927</b>	3,055,817	<b>3,025,822</b>	إجمالي المطلوبات
12,940,205	<b>11,643,102</b>	5,747,856	<b>6,727,698</b>	2,753,030	<b>(531,383)</b>	4,439,319	<b>5,446,787</b>	إجمالي حقوق الملكية
6,616,519	<b>6,152,622</b>	3,161,321	<b>3,700,234</b>	1,235,539	<b>(271,005)</b>	2,219,659	<b>2,723,393</b>	الخاص بـ:
6,323,686	<b>5,490,480</b>	2,586,535	<b>3,027,464</b>	1,517,491	<b>(260,378)</b>	2,219,660	<b>2,723,394</b>	مساهمي الشركة الأم
12,940,205	<b>11,643,102</b>	5,747,856	<b>6,727,698</b>	2,753,030	<b>(531,383)</b>	4,439,319	<b>5,446,787</b>	الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

29- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022.

المجموع		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		العروش لتجارة السيارات المحدودة		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,733,642	<b>4,063,425</b>	(781,314)	<b>2,009,753</b>	6,002,648	<b>(350,911)</b>	1,512,308	<b>2,404,583</b>	الأنشطة التشغيلية
(103,314)	<b>(9,122,434)</b>	(10,812)	<b>(87,083)</b>	88,390	<b>(8,929,846)</b>	(180,892)	<b>(105,505)</b>	الأنشطة الاستثمارية
(262,996)	<b>(2,599,843)</b>	743,122	<b>(1,388,719)</b>	(462,691)	<b>(342,161)</b>	(543,427)	<b>(868,963)</b>	الأنشطة التمويلية
6,367,332	<b>(7,658,852)</b>	(49,004)	<b>533,951</b>	5,628,347	<b>(9,622,918)</b>	787,989	<b>1,430,115</b>	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

30- الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

في سنة 2021، بدأت المجموعة عملية بيع جزء من استثمارها بنسبة 33.33% من إجمالي استثمارها بنسبة 66.66% في شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م.، وهي شركة تابعة مملوكة من خلال الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة في معاملة فردية إلى مستثمر خارجي لقاء مقابل بمبلغ قدره 916,350 دينار كويتي (حوالي 3 مليون دولار أمريكي). نتيجة لذلك، تقي الشركة التابعة بجميع معايير تصنيف الموجودات والمطلوبات على أنها محتفظ بها للبيع بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

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

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

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	85,565	إيرادات أخرى
-	1,509,882	ربح معترف به من إعادة القياس للقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع
(1,247,603)	(1,160,933)	مصروفات إدارية
(182,500)	(79,800)	تكاليف تمويل
(1,430,103)	354,714	
-	(1,847,540)	خسارة من إلغاء الاعتراف بشركة تابعة
(1,430,103)	(1,492,826)	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
(486,259)	(821,636)	الخاصة بـ:
(943,844)	(671,190)	مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
(1,430,103)	(1,492,826)	خسارة السنة من العمليات الموقوفة

30- الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة (تتمة)

إن الفئات الرئيسية للموجودات والمطلوبات لشركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كما في 31 ديسمبر 2021 هي كما يلي:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
1,699,800	-	الموجودات
397,509	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
885,683	-	مدينون ومدفوعات مقدماً
		أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>2,982,992</u>	<u>-</u>	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
		المطلوبات
(1,904,459)	-	مطلوبات تأجير
(87,562)	-	دائنون ومصروفات مستحقة
<u>(1,992,021)</u>	<u>-</u>	المطلوبات المتعلقة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع
<u>990,971</u>	<u>-</u>	صافي الموجودات المتعلقة مباشرة بمجموعة البيع

إن صافي التدفق النقدي الذي تكبدته شركة جلوبال أوتو للسيارات المصنفة على أنها محتفظ بها لغرض البيع هو كما يلي:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
897,726	(283,126)	الأنشطة التشغيلية
(2,694,984)	(3,121,163)	الأنشطة الاستثمارية
2,682,941	2,813,533	الأنشطة التمويلية
<u>885,683</u>	<u>(590,756)</u>	