

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

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2025



نبني المستقبل
بثقة

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

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2025 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2025 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

وجود المخزون وتقييمه	أمر التدقيق الرئيسي
كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي أثناء أعمال التدقيق تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها ما يلي: - لقد تواجدا أثناء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة لجميع المواقع المهمة، وأشرفنا على إجراءات الجرد، وبالنسبة لعينة من المخزون، قمنا بإجراء اختبارات الجرد لتقييم وجود المخزون المتاح وحالته. - بالنسبة للبضاعة في الطريق، قمنا باختبار عينة من التكلفة المتكبدة لدعم الأدلة مثل فواتير الشراء الخارجية ومستندات الشحن واستلام المخزون بعد التاريخ النهائي. - قمنا بمراجعة أساس المخصص من خلال فهم الافتراضات الرئيسية المستخدمة والتحقق منها. عند القيام بذلك، قمنا باستيعاب قائمة تقادم المخزون، وتحديد المخزون المتقادم وبطيء الحركة وإجراءات تحديد المخزون المرتبط بمشكلات محددة. علاوة على ذلك، قمنا بإعادة احتساب المخصص المتوقع بناءً على الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه لتقييم الدقة الحسابية لعملية الاحتساب. - قمنا بتقييم مدى ملاءمة تقدير الإدارة لصافي القيمة الممكن تحقيقها من خلال تتبع بنود المخزون في القائمة، على أساس العينة، مقارنةً بالمبيعات أثناء وبعد فترة البيانات المالية المجمعة. - لقد أخذنا في الاعتبار أيضًا مدى كفاية السياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات المتعلقة بالمخزون والمخصصات ذات الصلة في الإيضاحين 2 و 12 حول البيانات المالية المجمعة.	كما في 31 ديسمبر 2025، احتفظت المجموعة بمخزون بقيمة 77,801,029 دينار كويتي بالصافي بعد مخصص بمبلغ 3,123,782 دينار كويتي، بما يمثل نسبة 28% من إجمالي الموجودات. 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. يتعين اتخاذ أحكام لتحديد المخزون المتقادم وبطيء الحركة وتقييم المستوى المناسب من المخصص لهذا المخزون، والذي يمكن بيعه بأقل من التكلفة نتيجة لانخفاض طلب المستهلكين. تشمل هذه الأحكام توقعات الإدارة بشأن المبيعات المستقبلية وخطط تسهيل المخزون. تم الإفصاح عن إجراءات تقدير المخصص في إيضاح 2.6.2 حول البيانات المالية المجمعة. لقد أخذنا في الاعتبار وجود وتقييم المخزون كأحد أمور التدقيق الرئيسية نظرًا للحجم النسبي للرصيد ذي الصلة في بيان المركز المالي المجمع والأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد المخصص ومستوى تخفيض المخزون المطلوب بناءً على تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها.

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 2025
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2025، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

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

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

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

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور 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، ونبذلهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

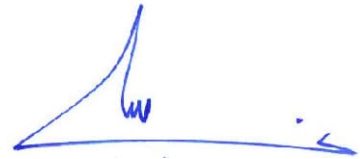
**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)**

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 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 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

23 فبراير 2026
الكويت



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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	إيضاحات	
259,023,657	289,415,544	3	إيرادات من عقود مع العملاء
5,996,033	7,648,291		إيرادات تأجير سيارات
265,019,690	297,063,835		الإيرادات
(200,124,339)	(227,378,039)		تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
64,895,351	69,685,796		مجمّل الربح
993,608	1,151,330		إيرادات تشغيل أخرى
(17,414,581)	(18,724,644)		مصروفات بيع وتوزيع
(12,208,768)	(13,839,144)		مصروفات إدارية
36,265,610	38,273,338		ربح التشغيل
(3,181,400)	(4,036,311)		تكاليف تمويل
3,649,050	3,481,061	10	حصة في نتائج الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية
36,733,260	37,718,088	4	الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,159,333)	(1,364,711)	5	الضريبة
(85,000)	(85,000)	20	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
34,488,927	36,268,377		ربح السنة
29,260,282	31,139,795		الخاص بـ:
5,228,645	5,128,582		مساهمي الشركة الأم
34,488,927	36,268,377		الحصص غير المسيطرة
82.16	87.06	6	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين (فلس)

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

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	إيضاحات
34,488,927	36,268,377	ربح السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
		إيرادات (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
-	886,069	
-	(98,685)	تكلفة احتياطي التحوط – التغيرات في القيمة العادلة
-	98,685	تكلفة احتياطي التحوط – المطفأة إلى الأرباح أو الخسائر
-	886,069	صافي الأرباح من عمليات تحوط التدفقات النقدية
(7,054,637)	902,383	صافي فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
		الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(7,054,637)	1,788,452	
		خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي الأرباح (الخسائر) من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(59,500)	253,376	11 إعادة تقييم أرض
-	(1,602,735)	7 حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركة مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية
-	(154,137)	10
		الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(59,500)	(1,503,496)	
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
(7,114,137)	284,956	
27,374,790	36,553,333	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
25,601,792	31,159,471	مساهمي الشركة الأم
1,772,998	5,393,862	الحصص غير المسيطرة
27,374,790	36,553,333	

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

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

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2025

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
119,347,817	105,282,052	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	16,801,571	8	عقارات استثمارية
131,661	150,849		موجودات غير ملموسة
414,460	587,150	9	ارصدة مدينة متوسطة الاجل
13,425,748	23,650,260	10	استثمار في شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية
2,060,426	2,520,078	11	استثمارات في اسهم
135,380,112	148,991,960		
			موجودات متداولة
92,898,376	77,801,029	12	مخزون
11,283,962	14,073,418	13	مدفوعات مقدما
6,783,871	4,972,994	20	ارصدة مستحقة من اطراف ذات علاقة
16,860,471	28,686,629	14	نقد وودائع قصيرة الاجل
127,826,680	125,534,070		
263,206,792	274,526,030		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
27,750,000	36,075,000	15	راس المال
10,747,874	13,899,235	15	احتياطي إجباري
(3,135,248)	(938,402)	16	اسهم خزينة
5,139	1,779,952	16	احتياطي اسهم خزينة
31,508,181	29,980,446	15	فائض إعادة تقييم الموجودات
74,783	266,963	15	احتياطي القيمة العادلة
(4,758,984)	(4,257,306)	15	احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,196,343	-		احتياطيات أخرى
25,443,559	28,625,894		ارباح مرحلة
88,831,647	105,431,782		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
10,566,645	12,265,560		الحصص غير المسيطرة
99,398,292	117,697,342		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
31,641,223	29,612,346	17	دائنو تمويل إسلامي
6,245,422	6,560,786	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
20,501,249	21,202,133	19	دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة ومخصصات أخرى
58,387,894	57,375,265		
			مطلوبات متداولة
9,252,428	21,033,791	17	دائنو تمويل إسلامي
84,176,775	67,787,576	19	دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة ومخصصات أخرى
11,991,403	10,632,056	20	ارصدة مستحقة إلى اطراف ذات علاقة
105,420,606	99,453,423		
163,808,500	156,828,688		إجمالي المطلوبات
263,206,792	274,526,030		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

م/ فهد علي محمد ثنيان الغانم
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

رأس المال دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	فائض إعادة تقييم الموجودات دينار كويتي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطيات أخرى دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
27,750,000	10,747,874	(3,135,248)	5,139	31,508,181	-	74,783	(4,758,984)	1,196,343	25,443,559	88,831,647	10,566,645	99,398,292
-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,139,795	31,139,795	5,128,582	36,268,377
-	-	-	-	(1,527,735)	886,069	253,376	501,678	-	(93,712)	19,676	265,280	284,956
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة												
-	-	-	-	(1,527,735)	886,069	253,376	501,678	-	31,046,083	31,159,471	5,393,862	36,553,333
8,325,000	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,325,000)	-	-	-
إصدار أسهم منحة تحويل احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى المخزون المحول من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المرحلة استقطاع إلى الاحتياطيات (إيضاح 15)												
-	-	-	-	-	(886,069)	-	-	-	-	(886,069)	-	(886,069)
-	-	-	-	-	-	-	-	(1,196,343)	1,196,343	-	-	-
-	3,151,361	-	-	-	-	-	-	-	(3,151,361)	-	-	-
تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى نتيجة البيع صافي الحركة في أسهم الخزينة (إيضاح 16)												
-	-	2,196,846	1,774,813	-	-	-	-	-	-	3,971,659	-	3,971,659
توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح 21)												
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,246,073)	(19,246,073)	-	(19,246,073)
الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة (إيضاح 2.2)												
-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,601,147	1,601,147	(1,751,147)	(150,000)
توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة												
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,943,800)	(1,943,800)
36,075,000	13,899,235	(938,402)	1,779,952	29,980,446	-	266,963	(4,257,306)	-	28,625,894	105,431,782	12,265,560	117,697,342

في 31 ديسمبر 2025

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

رأس المال	احتياطي إجباري	أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	فائض إعادة تقييم الموجودات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	تكلفة احتياطي التحوط	احتياطي القيمة المعادلة	احتياطي تحويل عملاء أجنبية	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	مجموع 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
27,750,000	7,676,188	(3,011,204)	5,139	31,508,181	-	-	134,283	(1,159,994)	1,196,343	18,432,439	82,531,375	9,897,447	92,428,822
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,260,282	29,260,282	5,228,645	34,488,927
-	-	-	-	-	-	-	(59,500)	(3,598,990)	-	-	(3,658,490)	(3,455,647)	(7,114,137)
-	-	-	-	-	-	-	(59,500)	(3,598,990)	-	29,260,282	25,601,792	1,772,998	27,374,790
-	3,071,686	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,071,686)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,177,476)	(19,177,476)	-	(19,177,476)
-	-	(124,044)	-	-	-	-	-	-	-	-	(124,044)	-	(124,044)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,103,800)	(1,103,800)
27,750,000	10,747,874	(3,135,248)	5,139	31,508,181	-	-	74,783	(4,758,984)	1,196,343	25,443,559	88,831,647	10,566,645	99,398,292

كما في 1 يناير 2024

ربح السنة

خسائر شاملة أخرى للسنة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات

الشاملة للسنة

استقطاع إلى الاحتياطيات

(إيضاح 15)

توزيعات أرباح إلى مساهمي

الشركة الأم (إيضاح 21)

صافي شراء أسهم خزينة

(إيضاح 16)

توزيعات أرباح إلى الحصص

غير المسيطرة

في 31 ديسمبر 2024

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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	إيضاحات
أنشطة التشغيل		
36,733,260	37,718,088	الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات لمطابقة الربح قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
(76,760)	(37,241)	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(23,294)	(40,020)	ربح من إلغاء الاعتراف وتعديلات لموجودات حق الاستخدام
6,419,270	8,576,678	7 استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات حق الاستخدام
32,089	27,437	8 إطفاء موجودات غير ملموسة
(3,649,050)	(3,481,061)	10 حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية
652,932	561,163	12 تحميل مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
125,426	771,415	13 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
791,083	860,664	18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(10,926)	(339,249)	11 أرباح غير محققة من استثمارات في أسهم
2,896,696	3,732,369	تكاليف تمويل للقروض والسلف
(26,250)	(83,458)	إيرادات توزيعات أرباح
284,704	303,942	19 تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير
44,149,180	48,570,727	
(26,547,258)	16,396,858	التغيرات في رأس المال العامل:
558,069	(172,690)	مخزون
(2,553,074)	(2,670,091)	أرصدة مدينة متوسطة الأجل
(95,344)	(902,573)	مدينون ومدفوعات مقدما
(79,077)	237,079	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
21,752,685	(15,088,855)	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
		داننون ومصرفات مستحقة
37,185,181	46,370,455	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(391,448)	(545,300)	18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(1,836,879)	(2,614,543)	ضرائب مدفوعة
34,956,854	43,210,612	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
أنشطة الاستثمار		
(16,438,561)	(11,822,154)	7 شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
179,137	77,066	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(1,676,000)	نفقات رأسمالية متكبدة لعقارات استثمارية
(52,958)	(46,625)	8 إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(150,000)	2.2 الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(195,000)	(40,000)	14 صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
(4,605,375)	(4,908,238)	صافي المدفوعات المسددة لقاء الاستثمار في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية
-	2,713,450	صافي الحركة في أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
(1,500,000)	132,973	صافي الحركة في استثمارات في أسهم
-	228,357	10 توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية
26,250	83,458	11 توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في أسهم
(22,586,507)	(15,407,713)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
30,250,000	49,960,180	17 متحصلات من دائني تمويل إسلامي
(22,863,585)	(46,458,153)	17 سداد دائني تمويل إسلامي
(1,103,800)	(1,943,800)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
2,304,840	(1,596,426)	صافي الحركة في الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(124,044)	3,971,659	16 صافي الحركة في أسهم خزينة
(19,155,225)	(19,261,431)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم
(2,896,696)	(3,732,369)	تكاليف تمويل مدفوعة لدائني تمويل إسلامي
(2,631,051)	(3,170,705)	19 سداد مطلوبات التأجير
(16,219,561)	(22,231,045)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(3,849,214)	5,571,854	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
20,480,145	16,665,471	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
34,540	(36,155)	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
16,665,471	22,201,170	14 النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

2024	2025	ايضاحات	دينار كويتي
			البند غير النقدية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:
3,902,858	3,102,895	19	إضافات إلى مطلوبات التأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصرفات مستحقة)
(3,902,858)	(3,102,895)	7	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (تم تسويتها مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)
(3,715,432)	(2,741,045)	7	تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
3,715,432	2,741,045	7	تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل المخزون)
-	15,125,571	7	تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من عقارات استثمارية (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
-	(15,125,571)	8	تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى عقارات استثمارية (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
687,324	878,376	7	إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
(710,618)	(918,396)	19	إلغاء الاعتراف بمطلوبات التأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصرفات مستحقة)
-	1,274,300		صافي الإضافات إلى استثمار في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية (تم تسويتها مقابل أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة)
-	(1,274,300)	10	صافي الحركة في أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (تم تسويته مقابل الاستثمار في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية)
9,692	-	7	تحويل الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى مديني عقود التأجير التمويلي (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)

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

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 23 فبراير 2026، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 27 مارس 2025. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المعلنة والموصي بها ضمن إيضاح 21.

كانت الشركة الأم شركة مساهمة كويتية مغلقة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 24 يوليو 2018. تم إدراج أسهم الشركة الأم في السوق الأول في بورصة الكويت في 7 يونيو 2022، وبالتالي تم تغيير اسم الشركة الأم إلى "أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع.". تم توثيق التغييرات التي طرأت على النظام الأساسي وعقد التأسيس في السجل التجاري بتاريخ 25 يوليو 2022 تحت رقم 399347.

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

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

فيما يلي الأهداف الرئيسية للشركة الأم:

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

تم تقديم المعلومات حول هيكل المجموعة في إيضاح 2.2 أدناه. كما تم تقديم المعلومات حول العلاقات مع الأطراف الأخرى ذات علاقة بالمجموعة في إيضاح 20.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأراضي المستأجرة والأراضي ملك حر (المصنفة كممتلكات ومنشآت ومعدات وعقارات استثمارية) والأدوات المالية المشتقة وبعض الموجودات المالية (أسهم وصناديق مدارة) والتي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2025. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

تعيد المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود 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.

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

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

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

معلومات حول المجموعة

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية %
			2024 2025
المحتفظ بها بصورة مباشرة:			
شركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك.	الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية للشاحنات الثقيلة	70%
(مقفلة) *		المعروفة	55%

شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. وشركاتها التابعة

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

معلومات حول المجموعة (تتمة) الشركات التابعة (تتمة)

الاسم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية %	2024	2025
شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات ذ.م.م.	الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة	100%	100%	100%
شركة ماكفم للسيارات ذ.م.م.	الكويت	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة	100%	100%	100%
شركة مجموعة الغانم موتري للتجارة العامة ذ.م.م. **	الكويت	قطع الغيار وخدمات الصيانة	75%	75%	75%
شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.	الكويت	تأجير واستئجار السيارات	40%	40%	40%
شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.	الكويت	شركة قابضة	100%	100%	100%
الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م.	الكويت	فحص السيارات	51%	51%	51%
شركة إيه إل جي لوسيط التأمين ذ.م.م.	الكويت	وساطة التأمين	100%	100%	100%
شركة إيه إل جي العقارية ش.ش.و.	الكويت	عقارات	100%	100%	100%
محتفظ بها من خلال شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.:					
شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة	العراق	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة للسيارات	50%	50%	50%
شركة طريق ألف ميل لتجارة السيارات المحدودة	العراق	الوكالة الرسمية للعلامات التجارية المعروفة للسيارات	100%	100%	100%
الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة	الامارات العربية المتحدة	شركة قابضة	51%	51%	51%

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصة ملكية إضافية في شركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة) بنسبة 15%، مما زاد حصتها في الملكية من 55% إلى 70%.

تم دفع مقابل نقدي بمبلغ 150,000 دينار كويتي إلى الحصص غير المسيطرة. بلغت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة 1,751,147 دينار كويتي. وتم الاعتراف بالفرق بمبلغ 1,601,147 دينار كويتي مباشرة ضمن الأرباح المرحلة كمعاملة حقوق ملكية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10.

** خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، أبرمت الشركة اتفاقية لبيع كامل حصتها في الشركة التابعة. وتم تقييم البيع على أنه محتمل للغاية في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وبناءً على ذلك، تم تقييم الشركة التابعة بأقل القيمتين: قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5. ولأن الشركة التابعة لا تمثل مجال أعمال منفصلاً أو منطقة جغرافية محددة للعمليات، ولا تؤثر جوهرياً على نتائج المجموعة، لم يتم إدراجها كعملية موقوفة. ويستمر عرض موجودات ومطلوبات الشركة التابعة ضمن البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي المجموع.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

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

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة نظراً لأن المجموعة ليس لديها أي ترتيبات تمويل للموردين مع عملائها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزام التأجير في معاملة البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر عند قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

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

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 18: العرض والإفصاح في البيانات المالية

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

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

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 18: العرض والإفصاح في البيانات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

إن المحاسبة عن دمج الأعمال التي تتضمن منشآت أو شركات خاضعة للسيطرة المشتركة تخرج عن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال. عند اتخاذ هذه الأحكام، يجوز للإدارة مراعاة أحدث الإصدارات عن الجهات الأخرى المعدة للمعايير التي تستخدم إطاراً تصورياً مماثلاً لتطويع المعايير المحاسبية إلى حد عدم تعارض هذه الأحكام مع إطار عمل المعايير الدولية للتقارير المالية أو غيرها من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيراتها.

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

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

- إدراج الموجودات والمطلوبات واحتياطيات حقوق الملكية للشركات المدمجة بقيمتها الدفترية (دون الحاجة إلى قياس القيمة العادلة).
- لا يتم إدراج شهرة جديدة نتيجة للدمج. ويدرج أي فرق بين المقابل المدفوع وحقوق الملكية التي تم حيازتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي يكون للمجموعة أحقيه فيه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية في كافة ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نموذجية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

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

بيع بضاعة – السيارات وقطع الغيار

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

عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير ووجود بند تمويل جوهري والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

تقديم خدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على الخدمات ذات الصلة إلى العميل، ويتم ذلك عادة عند الانتهاء من تقديم الخدمة ذات الصلة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

عمليات البيع المجمعة للسيارات وخدمات الصيانة

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

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

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

بيع السيارات مع التزامات إعادة الشراء (خيارات البيع)

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

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

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

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

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

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

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

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

مدينون تجاريون

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

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

2.5.3 عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

1) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي؛ تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس مطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المباشرة المتكبدة لعقد التأجير، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. تعرض موجودات حق الاستخدام تحت بند "الممتلكات والمنشآت والمعدات" في المجموعة بيان المركز المالي المجموع ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقصر.

3 - 10 سنوات

◀ مباني مؤجرة

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

تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية الواردة بقسم "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

2) مطلوبات التأجير

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

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه مقابل مدفوعات التأجير المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغير في مدة عقد التأجير أو في مدفوعات التأجير (على سبيل المثال؛ التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير) أو في تقييم خيار لشراء الأصل ذي الصلة.

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

3 عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

(1) نموذج عقد التأجير التشغيلي

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

(2) نموذج عقد التأجير التمويلي

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

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

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

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

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

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

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

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

مباني	20 - 25 سنة
مكائن ومعدات	5 - 8 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	2 - 10 سنوات
سيارات	4 - 5 سنوات
أسطول سيارات للإيجار	على مدى فترة عقد التأجير

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

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

تدرج الأعمال الرأسمالية - قيد التنفيذ بالتكلفة. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. وبعد الإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها.

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

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

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي في نهاية كل سنة مالية، متى كان ذلك مناسباً.

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.5 عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من الأرض والمباني (بما في ذلك العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء) المحتفظ بها لتوليد إيرادات التأجير أو زيادة قيمتها الرأسمالية أو كليهما. يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية مبدئياً وفقاً لقيمتها الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف، بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة. وتسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر.

يحتسب الاستهلاك للمباني على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمبنى بعدد 20 سنة. لا يتم استهلاك الأرض. ويستبعد العقار الاستثماري عند البيع أو عند سحبه نهائياً من الاستخدام وعدم توقع الحصول على منافع اقتصادية من بيعه. ويسجل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر في فترة إلغاء الاعتراف.

كما تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن تلك التكلفة تكلفة استبدال جزء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الافتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. لاحقاً للإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة العقارات الاستثمارية ذات الصلة.

تتم التحويلات إلى (أو من) العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبتاً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي لطرف آخر. تتم التحويلات من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبتاً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية التطوير بنية البيع.

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

2.5.6 الموجودات غير الملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة برامج الكمبيوتر والقرارات المدفوعة كتأمين لعقود التأجير التشغيلي لمراكز الخدمة التابعة للمجموعة. يتم مبدئياً قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة المدة.

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

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

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

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

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

يتم احتساب مخصص لضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وفقاً للقوانين والقواعد والأنظمة المالية المعمول بها. ونتيجة لتطبيق الحد الأدنى للضريبة المحلية التكميلية في دولة الكويت، فإن المجموعة غير ملزمة بضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة اعتباراً من 1 يناير 2025.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

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

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

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

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

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

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

الحد الأدنى للضريبة المحلية التكميلية

تم احتساب مخصص لضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الصادر عن دولة الكويت (القانون رقم 157 لسنة 2024) لتطبيق الحد الأدنى للضريبة المحلية التكميلية على الكيانات التي تُعد جزءاً من مجموعة متعددة الجنسيات ذات إيرادات سنوية تبلغ 750 مليون يورو أو أكثر، وذلك وفقاً لللائحة التنفيذية الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم 55 لسنة 2025. وتطبق المجموعة الإعفاء المؤقت الإلزامي بشأن عدم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بهذه الضريبة الإضافية. راجع الإيضاح 5 لمزيد من المعلومات.

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

2.5.9 النقد والودائع قصيرة الأجل

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

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

2.5.10 الودائع محددة الأجل

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

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة) (1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس المبني

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

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي يستعين به المجموعة لإدارتها. باستثناء أرصدة المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو لم تقم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

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

القياس اللاحق

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

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

(أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

نظراً إلى أن الموجودات المالية للمجموعة (المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى بما في ذلك الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والودائع قصيرة الأجل) تستوفي هذه الشروط، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى من مبلغ المقابل الذي يجب على المجموعة سداؤه أيهما أقل.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم يحدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبني، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الـ 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبني، فيجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي من التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

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

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وبالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك. راجع السياسة المحاسبية 2.5.3 "عقود التأجير" للاطلاع على الاعتراف المبني والقياس لمطلوبات التأجير، حيث إنها لا تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

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

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

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنو تمويل إسلامي

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

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

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

دائنون ومصرفات مستحقة

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

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

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

2.5.12 استثمار في شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

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

2.5.13 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

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

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تهدف المجموعة لتطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط.

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

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

- ◀ هناك "علاقة اقتصادية" بين بند التحوط وأداة التحوط.
- ◀ ليس لمخاطر الائتمان "تأثير مهيمن 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 وقدرة أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً للتحوط من بند التحوط.

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

عمليات تحوط التدفقات النقدية

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

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

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

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

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

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

عمليات تحوط التدفقات النقدية (تتمة)

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

مشتقات القيمة العادلة

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

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

2.5.14 المخزون

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

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

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

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

2.5.15 تكلفة الاقتراض

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

2.5.16 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة

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

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ يكون عبارة عن نقد أو نقد معادل ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.17 أسهم خزينة

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

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

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

2.5.18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين. ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعمول به وعقود الموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. يمثل هذا الالتزام، غير الممول، المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء الخدمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية المحتسبة كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.5.19 مخصصات

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

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

2.5.20 المطلوبات والموجودات المحتملة

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

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

2.5.21 العملات الأجنبية

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.21 العملات الأجنبية (تتمة)

(1) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

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

(2) شركات المجموعة

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

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

2.5.22 توزيعات أرباح نقدية

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

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

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.23 احتياطي آخر

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

2.5.24 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- ◀ المستوى 1 : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- ◀ المستوى 2 : أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3 : أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

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

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

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

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

2.5.25 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.26 معلومات القطاعات

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

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

2.6.1 الأحكام الهامة

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

الاعتراف بالإيرادات

تتطلب عملية الاعتراف بالإيرادات اتخاذ الأحكام والتقديرات التالية:

- ▶ يتطلب تحديد سعر معاملات العقود تقدير القيمة أو الإيرادات التي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليها مقابل الوفاء بالتزامات الأداء ضمن العقد
- ▶ تحديد سعر البيع المستقل للتزامات 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 التي تعهدت بتقديمها إلى العميل. تحدد الإدارة سعر المعاملة أخذاً في الاعتبار شروط العقد وممارسات الأعمال المتعارف عليها. تنعكس الخصومات أو الاستردادات أو الحوافز أو غير ذلك من البنود المماثلة في سعر المعاملة في بداية العقد.

2. تحديد سعر البيع المستقل وتوزيع سعر المعاملة

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

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

3. البضاعة والخدمات المتميزة

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

4. بيع السيارات مع التزامات إعادة الشراء

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

4. بيع السيارات مع التزامات إعادة الشراء (تتمة)

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

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

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

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

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

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 استخدامها لسيطرتها 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.

التغير في استخدام العقار

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل أراضيها ملك حر من الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى العقارات الاستثمارية، وذلك نتيجة للتغير في استخدامها. استلزم هذا القرار دراسة متأنية لاستخدام المجموعة المستقبلي المقصود للأصل وخططها الاستراتيجية المتعلقة بالأصل. وخلصت الإدارة إلى أن العقار لم يعد قيد الإشغال من قبل المالك، وأنه يستوفي تعريف العقارات الاستثمارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 40. وبناءً على ذلك، أعيد تصنيف العقار إلى عقارات استثمارية اعتباراً من تاريخ التغير في الاستخدام.

2.6.2 التقديرات والافتراضات

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

2 أساس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات

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

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

انخفاض قيمة المخزون

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

قياس القيمة العادلة

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

إعادة تقييم الأرض

تعمل المجموعة على إدراج بعض الممتلكات (أي؛ الأرض) وفقاً للمبالغ المعاد تقييمها مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. تم تقييم العقارات بالرجوع إلى المعاملات التي تشمل على عقارات ذات طبيعة أو موقع أو حالة مماثلة. واستعانت المجموعة بمقيمين مستقلين لتحديد القيمة العادلة. يتم إجراء التقييمات بمعدل تكرار كاف لضمان عدم اختلاف القيمة الدفترية لأصل معاد تقييمه بصورة جوهرية عن قيمته العادلة.

شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. وشركاتها التابعة

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

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

إعادة تقييم الأرض (تتمة)

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

3 إيرادات من عقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات

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

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	نوع البضاعة أو الخدمة:
244,119,650	272,367,325	مبيعات السيارات وقطع الغيار
13,073,046	15,285,321	خدمات فحص وإصلاح وصيانة السيارات
1,830,961	1,762,898	إيرادات وساطة التأمين
259,023,657	289,415,544	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
		الأسواق الجغرافية:
234,609,811	255,394,172	الكويت
24,413,846	34,021,372	العراق
259,023,657	289,415,544	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
		توقيت الاعتراف بالإيرادات:
242,036,282	270,062,539	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
2,083,368	2,304,786	بضاعة محولة على مدار الوقت
13,492,866	15,444,442	خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
1,411,141	1,603,777	خدمات مقدمة على مدار الوقت
259,023,657	289,415,544	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

4 ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	تكاليف موظفين مدرجة ضمن:
5,619,732	5,478,821	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
3,019,210	3,120,717	مصرفات بيع وتوزيع
6,909,879	6,992,131	مصرفات إدارية
15,548,821	15,591,669	

شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. وشركاتها التابعة

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

4 ربح السنة (تتمة)

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
60,113	45,750	مصروف متعلق بعقود تأجير قصيرة الأجل مدرج ضمن:
46,205	66,668	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
		مصروفات إدارية
106,318	112,418	
188,090,354	209,208,313	تكاليف مخزون مسجل كمصروف (مدرجة ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة)
648,038	778,366	مصروفات تأمين أسطول سيارات التأجير (مدرجة ضمن تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة)
652,932	561,163	تحميل مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (مدرج ضمن تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة)
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين ومديني الائتمان بأقساط آجلة مدرج ضمن:
10,708	19,055	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 13)
114,718	752,360	مصروفات إدارية (إيضاح 13)
125,426	771,415	
2,273,009	3,732,194	مصروف استهلاك مسجل ضمن:
2,957,864	2,964,758	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (إيضاح 7)
1,188,397	1,879,726	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 7)
		مصروفات إدارية (إيضاح 7)
6,419,270	8,576,678	

5 ضرائب

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
774,269	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية
315,379	-	الزكاة
281,934	288,819	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
787,751	1,075,892	الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية
2,159,333	1,364,711	

الركيزة 2: ضرائب الدخل

في سنة 2021، قام الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن مشروع منع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح بالموافقة على حل ثنائي الركائز لمعالجة التحديات الضريبية الناشئة عن التحول إلى الاقتصاد الرقمي. تقدم الركيزة الثانية حد أدنى عالمي لمعدل ضريبة دخل الشركات الفعلية للكيانات متعددة الجنسيات بإيرادات مجمعة سنوية تتجاوز 750 مليون يورو، يتم تطبيقه على أساس جهة الاختصاص.

من المحتمل أن تكون المجموعة ضمن نطاق تشريع الركيزة الثانية في جهات اختصاص الإمارات العربية المتحدة والكويت. وفي الكويت حل قانون الركيزة الثانية ("القانون الجديد") الصادر في ديسمبر 2024 والساري (الصادر) في يناير 2025 محل أنظمة ضريبة دعم العمالة الوطنية وضريبة الزكاة القائمة في الكويت للشركات متعددة الجنسيات ضمن نطاقه.

في 29 يونيو 2025، أصدرت وزارة المالية الكويتية لوائح تنفيذية (قرار وزاري رقم 55 لسنة 2025)، مقدمة إرشادات تفصيلية حول تنفيذ الحد الأدنى للضريبة المحلية التكميلية. تتوافق هذه اللوائح بشكل كبير مع قواعد نموذج مشروع منع تآكل الوعاء الضريبي العالمي الخاصة بالإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وتتناول مجالات رئيسية مثل أحكام الملاذ الآمن واستثناءات الدخل القائمة على الأساس الجوهري والمعاملة الضريبية المغطاة والامتنال الإداري.

كما في تاريخ هذه البيانات المالية المجمعة، تم سن تشريع الركيزة الثانية في جهات الاختصاص ذات الصلة. قامت المجموعة بتكليف مستشار ضريبي مستقل لتقييم تأثير التشريع. بناءً على هذا التقييم، حددت الإدارة أنه لا يوجد تعرض محتمل للضريبة التكميلية للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. وفقاً لذلك، لم يتم تسجيل أي التزام ضريبي إضافي.

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات في مختلف جهات الاختصاص التي تعمل بها وتقييم تعرضها العام لضرائب الركيزة الثانية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

6 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2024	2025	
29,260,282	31,139,795	ربح السنة الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم (دينار كويتي)
356,133,036	357,672,043	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)*
82.16	87.06	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

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

تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة المقارنة لتعكس تأثير أسهم المنحة المعتمدة للإصدار في عام 2025 (إيضاح 15)، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 33 "ربحية السهم". ولأن إصدار أسهم المنحة لا ينطوي على تغيير مقابل في الموارد، فإنه يُعامل كما لو أن الأسهم قد تم إصدارها في بداية أقدم فترة معروضة.

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى تتعلق بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة أو التقييم:	أرض دينار كويتي	مباني دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أسطول سيارات التاجير دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
في 1 يناير 2024	72,640,668	27,068,877	2,644,170	10,933,876	7,110,087	13,440,195	12,623,655	39,413	146,500,941
إضافات	-	10,550	206,830	1,152,929	137,090	11,926,971	3,902,858	3,004,191	20,341,419
تحويل من مخزون	-	-	-	-	4,357,367	2,253,514	-	-	6,610,881
تحويل إلى مخزون	-	-	-	-	(5,069,832)	(8,155,194)	-	-	(13,225,026)
تحويل إلى عقد تأجير تمويلي	-	-	-	-	-	(21,500)	-	-	(21,500)
استبعادات وإلغاء الاعتراف	-	-	(16,965)	(38,971)	(90,318)	(165,759)	(1,240,755)	-	(1,552,768)
إعادة تصنيف إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)	-	-	-	-	-	-	-	(34,800)	(34,800)
فروق تحويل عملات أجنبية	3,886	6,645	3,926	3,104	3,235	-	78,771	369	99,936
في 31 ديسمبر 2024	72,644,554	27,086,072	2,837,961	12,050,938	6,447,629	19,278,227	15,364,529	3,009,173	158,719,083
إضافات	-	41,428	201,249	1,321,844	69,734	9,634,728	3,170,942	485,124	14,925,049
تحويل من مخزون	-	-	-	-	3,763,052	9,655,387	-	-	13,418,439
تحويل إلى مخزون	-	-	-	-	(3,685,205)	(15,050,142)	-	-	(18,735,347)
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	260,816	100,865	338,077	-	-	-	(699,758)	-
تعديل نتيجة إعادة التقييم	(1,602,735)	-	-	-	-	-	-	-	(1,602,735)
إعادة قياس موجودات حق الاستخدام	-	-	-	-	-	-	(54,395)	-	(54,395)
تحويل إلى عقارات استثمارية (التغير في الاستخدام) (إيضاح 8)	(12,600,000)	-	-	-	-	-	-	(2,525,571)	(15,125,571)
استبعادات وإلغاء الاعتراف	-	-	-	(1,288)	(29,750)	(82,319)	(1,115,120)	-	(1,228,477)
فروق تحويل عملات أجنبية	(2,862)	(6,250)	(4,115)	(3,276)	(1,447)	-	(20,226)	(798)	(38,974)
في 31 ديسمبر 2025	58,438,957	27,382,066	3,135,960	13,706,295	6,564,013	23,435,881	17,345,730	268,170	150,277,072

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

أرض دينار كويتي	مباني دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أسطول سيارات التأجير دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
الاستهلاك وانخفاض القيمة:								
-	17,208,651	2,099,727	8,488,296	2,738,772	431,518	5,584,711	-	36,551,675
-	771,101	133,879	606,182	1,321,912	1,146,911	2,439,285	-	6,419,270
-	-	-	-	(2,236,365)	(662,348)	-	-	(2,898,713)
-	-	-	-	-	(11,808)	-	-	(11,808)
-	-	(15,915)	(37,069)	(66,052)	(90,599)	(553,431)	-	(763,066)
-	5,061	2,812	2,061	1,542	-	62,432	-	73,908
-	17,984,813	2,220,503	9,059,470	1,759,809	813,674	7,532,997	-	39,371,266
-	790,459	156,840	1,112,931	1,260,557	2,468,792	2,787,099	-	8,576,678
-	-	-	-	(1,057,675)	(1,518,188)	-	-	(2,575,863)
-	-	-	(1,288)	(26,193)	(46,051)	(291,139)	-	(364,671)
-	(4,234)	(2,431)	(1,781)	(1,425)	(2,519)	-	-	(12,390)
-	18,771,038	2,374,912	10,169,332	1,935,073	1,718,227	10,026,438	-	44,995,020
صافي القيمة الدفترية:								
58,438,957	8,611,028	761,048	3,536,963	4,628,940	21,717,654	7,319,292	268,170	105,282,052
في 31 ديسمبر 2025								
72,644,554	9,101,259	617,458	2,991,468	4,687,820	18,464,553	7,831,532	3,009,173	119,347,817
في 31 ديسمبر 2024								

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,273,009	3,732,194	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
2,957,864	2,964,758	مصروفات بيع وتوزيع
1,188,397	1,879,726	مصروفات إدارية
6,419,270	8,576,678	

تتضمن الأراضي قطع أرض مستأجرة مدرجة بمبلغ 58,121,265 دينار كويتي (2024: 59,724,000 دينار كويتي). وبغض النظر عن المدة التعاقدية لعقد التأجير، ترى الإدارة استناداً إلى الخبرة بالسوق أن عقود التأجير قابلة للتجديد لأجل غير مسمى وفقاً لمعدلات اسمية مماثلة لإيجار الأرض دون أية علاوة مستحقة لقاء تجديد عقود التأجير، وبالتالي طبقاً للممارسات المتعارف عليها في دولة الكويت تم المحاسبة عن هذه العقود كأرض ملك حر. ولم يتم تعديل الأعمار الإنتاجية للمباني أيضاً بما يتفق مع انتهاء سريان فترة عقد التأجير.

إفصاح القيمة العادلة

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

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

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

النطاق

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة:

770 إلى 2,100 دينار كويتي

سعر المتر المربع

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

في حالة قياس الأرض بواسطة نموذج التكلفة، ستبلغ القيمة الدفترية 40,472,011 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2025 (2024: 40,474,873 دينار كويتي)، بما في ذلك الأرض ملك حر المحولة إلى العقارات الاستثمارية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

8 عقارات استثمارية

أعمال رأسمالية	أرض ملك حر	التكلفة:
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي
15,125,571	12,600,000	تحويلات من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 7)
1,676,000	-	نفقات رأسمالية خلال السنة
16,801,571	12,600,000	كما في 31 ديسمبر 2025

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، أعادت المجموعة تصنيف أراضيها ملك حر والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المتعلقة بها من الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى عقار استثماري، وذلك نتيجة التغير في الاستخدام. وخلصت الإدارة إلى أن هذه العقارات توقفت عن كونها قيد الإشغال من قبل المالك وتستوفي تعريف العقار الاستثماري طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 40. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 40، تم الاعتراف بالعقار الاستثماري بالقيمة الدفترية له في تاريخ إعادة التصنيف.

تطبق المجموعة نموذج التكلفة لأغراض القياس اللاحق للعقار الاستثماري.

بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في 31 ديسمبر 2025 مبلغ 17,410,733 دينار كويتي. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى تقييمات تم إجراؤها من قبل مُقيمين مستقلين معتمدين ذوي مؤهلات مهنية مناسبة وخبرة ذات صلة بمواقع وفئات العقارات الاستثمارية الجاري تقييمها.

أجري التقييم وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 باستخدام طريقة المقارنة السوقية، مع مراعاة معاملات السوق الحديثة للعقارات المماثلة، ويتم تعديله عند الضرورة لمراعاة الاختلافات في الموقع والحجم والحالة. وقد صُنِّف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

9 أرصدة مدينة متوسطة الأجل

2025	2024	مدينو انتمان بأقساط آجلة
دينار كويتي	دينار كويتي	مدينو عقد تأجير تمويلي
313,444	94,510	مدينون آخرون
25,568	71,812	
248,138	248,138	
587,150	414,460	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

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

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

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية %		القيمة الدفترية	
		2024	2025	2024	2025
				دينار كويتي	دينار كويتي
شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م.*	مصر	41.66%	33.33%	16,692,367	6,347,023
شركة أوتو موبيليتي لاستيراد السيارات ذ.م.م. ("أوتو موبيليتي")*	مصر	50.00%	50.00%	6,957,893	7,078,725
إجمالي الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية					
				23,650,260	13,425,748

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

المطابقة بالقيمة الدفترية:

	2025	2024
	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير	13,425,748	12,262,937
إضافات	6,182,538	4,605,375
حصة في نتائج السنة	3,481,061	3,649,050
حصة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	(154,137)	-
توزيعات أرباح	(228,357)	-
فروق تحويل عملات أجنبية	943,407	(7,091,614)
كما في 31 ديسمبر	23,650,260	13,425,748

جلوبال أوتو ش.م.م.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة 8.33% في شركة جلوبال أوتو لقاء صافي مقابل بمبلغ 6,182,538 دينار كويتي. وتم تضمين الجزء غير المسدد من مقابل الشراء المتعلق بالأسهم الإضافية ضمن بند "دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة ومخصصات أخرى"، ويستحق السداد خلال فترة اثني عشر شهراً.

أوتو موبيليتي

في 2024، قدمت المجموعة مساهمة رأسمالية إضافية بمبلغ 4,605,375 دينار كويتي (15 مليون دولار أمريكي). والشركة غير مدرجة في البورصة وهي الوكيل الرسمي لعلامة تجارية مشهورة للسيارات في جمهورية مصر العربية.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية كما هي مدرجة في البيانات المالية الخاصة بها، بعد تعديلها بما يعكس تعديلات القيمة العادلة عند الحيازة والاختلافات في السياسات المحاسبية:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

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

1- ملخص بيان المركز المالي

أوتو موبيليتي		جلوبال أوتو ش.م.م		
2024	2025	2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
11,831,050	12,300,420	50,194,242	54,800,475	موجودات متداولة
6,293,183	6,706,286	8,582,846	11,450,067	موجودات غير متداولة
(1,556,867)	(952,716)	(38,504,388)	(35,284,144)	مطلوبات متداولة
(2,506,036)	(4,234,323)	(1,229,727)	(1,207,775)	مطلوبات غير متداولة
14,061,330	13,819,667	19,042,973	29,758,623	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بواسطة حقوق الملكية
7,030,665	6,909,833	6,347,023	12,397,442	حصة المجموعة في حقوق الملكية
48,060	48,060	-	4,294,925	الشهرة وتعديلات أخرى
7,078,725	6,957,893	6,347,023	16,692,367	القيمة الدفترية للاستثمار

2- ملخص بيان الأرباح أو الخسائر

أوتو موبيليتي		جلوبال أوتو ش.م.م		
2024	2025	2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,309,947	14,055,297	90,977,061	78,590,919	الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
(6,337,929)	(13,313,960)	(58,295,183)	(60,619,123)	تكلفة المبيعات
3,622,858	45,365	4,326,435	4,394,302	إيرادات أخرى
(2,362,133)	(1,696,974)	(30,996,330)	(11,278,280)	مصروفات إدارية
(464,219)	(105,175)	(717,090)	(882,290)	تكاليف تمويل
3,768,524	(1,015,447)	5,294,893	10,205,528	ربح (خسارة) السنة
1,884,262	(507,723)	1,764,788	3,988,784	حصة المجموعة في نتائج السنة

كان لدى الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية مطلوبات محتملة بمبلغ 6,440,125 دينار كويتي (2024: 224,220 دينار كويتي) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات المستثمرة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

11 استثمارات في أسهم

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
549,500	669,903	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم مسعرة
1,510,926	1,850,175	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق رأسمال متغير مدار غير مدرج
2,060,426	2,520,078	

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

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
(59,500)	253,376	أرباح / (خسائر) القيمة العادلة المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى: - المتعلقة باستثمارات في أسهم
10,926	339,249	أرباح القيمة العادلة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - المتعلقة بصناديق مدارة
26,250	26,250	توزيعات أرباح من استثمارات في أسهم محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمعترف بها في الأرباح أو الخسائر - المتعلقة بالاستثمارات المحتفظ بها في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة
-	57,208	توزيعات أرباح من استثمارات في أسهم محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمعترف بها في الأرباح أو الخسائر - المتعلقة بالاستثمارات المحتفظ بها في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة

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

12 مخزون

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
62,293,578	46,264,956	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع:
853,012	290,203	- سيارات
7,730,767	8,884,879	- معدات
24,592,651	25,273,768	- قطع غيار
158,111	211,005	بضاعة في الطريق
		أعمال قيد التنفيذ
95,628,119	80,924,811	
(2,729,743)	(3,123,782)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
92,898,376	77,801,029	إجمالي المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال السنة الحالية، تم تعديل صافي خسارة عمليات تحوط التدفقات النقدية لشراء مخزون بمبلغ 886,069 دينار كويتي (2024: لا شيء) في تكلفة المخزون، كتعديل أساسي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

12 مخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	كما في 1 يناير
3,157,385	2,729,743	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
652,932	561,163	مستخدم خلال السنة
(1,084,063)	(161,426)	فروق تحويل عملات أجنبية
3,489	(5,698)	
2,729,743	3,123,782	كما في 31 ديسمبر

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

13 مدينون ومدفوعات مقدماً

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	مدينون ائتمان بأقساط آجلة
1,551,098	2,718,624	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(154,547)	(169,925)	
1,396,551	2,548,699	ناقصاً: مدينون الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة (إيضاح 9)
(94,510)	(313,444)	
1,302,041	2,235,255	
9,675,739	10,513,157	مدينون تجاريون
(3,363,890)	(4,066,730)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
6,311,849	6,446,427	
1,807,984	2,780,204	مدينون آخرون
157,355	44,111	مدينون عقود تأجير تمويلي
618,145	1,364,277	دفعات مقدماً للموردين
1,086,588	1,203,144	مصرفات مدفوعة مقدماً
11,283,962	14,073,418	

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

كما في 31 ديسمبر 2025، انخفضت قيمة الأرصدة التجارية المدينة ومديني الائتمان بأقساط آجلة ذات قيمة اسمية بمبلغ 4,236,655 دينار كويتي (2024: 3,518,437 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

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

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	مخصص افتتاحي لانخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة ومديني الائتمان
3,387,681	3,518,437	بأقساط آجلة
125,426	771,415	المحمل للسنة
-	(48,485)	شطب خلال السنة*
5,330	(4,712)	فروق تحويل عملات أجنبية
3,518,437	4,236,655	كما في 31 ديسمبر

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

13 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

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

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
10,708	19,055	مصرفات بيع وتوزيع
114,718	752,360	مصرفات إدارية
125,426	771,415	

مدينون عقود تأجير تمويلي

كما في 31 ديسمبر 2025، سجلت المجموعة مديني عقود التأجير التمويلي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. تمثل هذه الأرصدة المدينة صافي الاستثمار في عقود التأجير حيث قامت المجموعة، بصفتها المؤجر، بنقل جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الموجودات ذات الصلة إلى المستأجرين.

تدخل المجموعة في ترتيبات تأجير تمويلي كمؤجر للسيارات. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بإعادة تأجير السيارات التي تم منحها سابقاً بموجب عقود التأجير التشغيلي وعرضها ضمن "ممتلكات ومنشآت ومعدات". سجلت المجموعة ربحاً بقيمة لا شيء (2024: 10,518 دينار كويتي) نتيجة إلغاء الاعتراف بالسيارات ذات الصلة.

يصل متوسط مدة عقود الإيجار التمويلي المبرمة 3 سنوات. وبصورة عامة، لا تتضمن عقود الإيجار هذه خيارات التمديد أو الإنهاء المبكر. لا تتضمن ترتيبات عقود التأجير التمويلي مدفوعات متغيرة.

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

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
10,518	-	ربح بيع عقد تأجير تمويلي
14,759	6,436	إيرادات التمويل لصافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
25,277	6,436	

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

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

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
163,934	46,316	خلال سنة واحدة
74,796	26,306	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يزيد عن ثلاث سنوات
238,730	72,622	إجمالي مدفوعات الإيجار المدينة غير المخصومة
(9,563)	(2,943)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة
229,167	69,679	صافي الاستثمار في عقود التأجير
71,812	25,568	مصنفة ضمن بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:
157,355	44,111	- الجزء غير المتداول (المدرج ضمن أرصدة مدينة متوسطة الأجل)
229,167	69,679	- الجزء المتداول (المدرج ضمن مدينين ومدفوعات مقدماً)

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه. تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح 26.1.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

14 نقد وودائع قصيرة الأجل

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
16,313,055	20,620,746	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
352,416	3,829,883	نقد محتفظ به في محافظ مدارة
195,000	4,236,000	ودائع قصيرة الأجل
16,860,471	28,686,629	النقد والودائع قصيرة الأجل
-	(6,250,459)	ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك
(195,000)	(235,000)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
16,665,471	22,201,170	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع

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 2025، يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 36,075,000 دينار كويتي (2024: 27,750,000 دينار كويتي) ويتكون من 360,750,000 (2024: 277,500,000) سهم بقيمة اسمية قدرها 100 (2024: 100) فلس للسهم الواحد.

في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 27 مارس 2025، صدر قرار بالموافقة على زيادة رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة الأم من مبلغ 27,750,000 دينار كويتي إلى مبلغ 36,075,000 دينار كويتي من خلال إصدار عدد 83,250,000 سهم منحة بقيمة اسمية قدرها 100 فلس للسهم بإجمالي مبلغ قدره 8,325,000 دينار كويتي. تم توثيق وتسجيل زيادة رأس المال وفقاً للأصول المرعية في السجل التجاري بتاريخ 14 أبريل 2025 تحت رقم التسجيل 399347.

15.2 الاحتياطي الإجمالي

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

خلال السنة الحالية، تم اقتطاع مبلغ 3,151,361 دينار كويتي (2024: 3,071,866 دينار كويتي) إلى الاحتياطي الإجمالي.

15.3 الاحتياطي الاختياري

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

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

15.4 احتياطي تحويل عملات أجنبية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

15 حقوق الملكية (تتمة)

15.5 احتياطي القيمة العادلة

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

15.6 فائض إعادة تقييم الموجودات

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

15.7 احتياطي التحوط

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

16 أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة

2024	2025	
3,627,549	823,305	عدد أسهم الخزينة
1.31%	0.23%	نسبة رأس المال
3,135,248	938,402	صافي تكلفة أسهم الخزينة – دينار كويتي
3,736,375	927,865	القيمة السوقية – دينار كويتي
1.030	1.127	متوسط سعر السوق – دينار كويتي

- ◀ إن المبلغ المعادل لتكلفة شراء أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاح للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بهذه الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.
- ◀ خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم بشراء 16,432,718 سهم (2024: 121,503 سهم) مقابل إجمالي 17,373,773 دينار كويتي (2024: 124,044 دينار كويتي).
- ◀ خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم ببيع 19,236,962 سهم مقابل إجمالي مبلغ 21,345,432 دينار كويتي.

17 دائنو تمويل إسلامي

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
40,893,651	50,646,137	دائنو تمويل إسلامي
31,641,223	29,612,346	مصنفة ضمن بيان المركز المالي المجمع كما يلي:
9,252,428	21,033,791	غير متداولة
		متداولة

31 ديسمبر 2025

الإجمالي	البيع الآجل	وكالة	تورق	مراجعة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
50,838,305	2,519,110	13,848,724	16,113,025	18,357,446	مجمّل المبلغ
(192,168)	(10,171)	(49,574)	(91,850)	(40,573)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة مستحقة
50,646,137	2,508,939	13,799,150	16,021,175	18,316,873	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

17 دائنو تمويل إسلامي (تتمة)

31 ديسمبر 2024	الإجمالي دينار كويتي	وكالة دينار كويتي	تورق دينار كويتي	مربحة دينار كويتي
	41,074,326 (180,675)	7,912,834 (18,100)	26,350,676 (157,836)	6,810,816 (4,739)
	40,893,651	7,894,734	26,192,840	6,806,077

تقدر أرصدة دائني التمويل الإسلامي بمبلغ 21,393,288 دينار كويتي (2024: 15,807,393 دينار كويتي) والتي تحمل تكاليف تمويل بمعدل تجاري ومضمونة بكفالة تضامنية مقدمة من قبل منشآت تابعة المجموعة (إيضاح 20). والجزء المتبقي من دائني التمويل الإسلامي غير مكفول بضمان ويحمل تكاليف تمويل بالمعدلات التجارية.

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

التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل

1 يناير دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	31 ديسمبر دينار كويتي
40,893,651	56,210,639	(46,458,153)	50,646,137
33,507,236	30,250,000	(22,863,585)	40,893,651

18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2025 دينار كويتي	2024 دينار كويتي
كما في 1 يناير المحمل للسنة مدفوعات	
5,845,787	5,845,787
791,083	791,083
(391,448)	(391,448)
6,245,422	6,245,422
كما في 31 ديسمبر	
6,245,422	6,560,786

19 دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة ومخصصات أخرى

31 ديسمبر 2025	غير متداولة دينار كويتي	متداولة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
دائنون تجاريون	-	36,408,566	36,408,566
دفعات مقدما من عملاء	-	6,971,452	6,971,452
مطلوبات العقود*	15,283,521	5,417,612	20,701,133
مطلوبات التأجير	5,254,890	2,139,756	7,394,646
مصروفات مستحقة ومخصصات **	-	12,309,097	12,309,097
توزيعات أرباح مستحقة	-	59,442	59,442
أرصدة دائنة أخرى	663,722	4,481,651	5,145,373
	21,202,133	67,787,576	88,989,709

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

19 دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة ومخصصات أخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2024	غير متداولة	متداولة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	53,615,133	53,615,133	53,615,133
-	8,752,398	8,752,398	8,752,398
12,339,314	4,382,779	16,722,093	16,722,093
5,668,432	2,421,024	8,089,456	8,089,456
-	12,798,084	12,798,084	12,798,084
-	74,800	74,800	74,800
2,493,503	2,132,557	4,626,060	4,626,060
20,501,249	84,176,775	104,678,024	104,678,024

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

** تتضمن المصروفات المستحقة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة بمبلغ 288,819 دينار كويتي (2024: 281,934 دينار كويتي).

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

2025	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,089,456	7,228,806	كما في 1 يناير
3,102,895	3,902,858	إضافات
303,942	284,704	تراكم فائدة
(3,170,705)	(2,631,051)	مدفوعات
(918,396)	(710,618)	إلغاء الاعتراف بعقود التأجير
(12,546)	14,757	فروق تحويل عملات أجنبية
7,394,646	8,089,456	كما في 31 ديسمبر

تطبق المجموعة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد بنسبة 4% - 5.25% (2024: 3.5% - 5.25%) لخصم مطلوبات التأجير الخاصة بها.

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

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الشركات الفرعية		
2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
215,473	3,073,308	بيع بضاعة
34,786	61,937	تقديم خدمات
38,168	36,259	إيرادات إيجار السيارات
(37,742)	(81,661)	مصروفات إدارية
		بيان المركز المالي المجمع
		استثمار في أسهم مسعرة
549,500	669,903	
608,556	22,926	مدينون ومدفوعات مقدماً
-	66,000	دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة ومخصصات أخرى
		أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة:
6,431,699	3,563,069	- شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية*
352,172	1,409,925	- شركات فرعية وأطراف أخرى ذات علاقة
6,783,871	4,972,994	
		أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
86,419	86,419	الإدارة العليا
11,904,984	10,545,637	شركات فرعية وأطراف أخرى ذات علاقة**
11,991,403	10,632,056	

* يتضمن الرصيد بشكل رئيسي مبلغ 3,563,069 دينار كويتي (2024: 6,276,519 دينار كويتي) مقدم إلى شركة جلوبال أوتو ش.م.م. لتمويل رأس المال العامل والمتطلبات الأخرى. المبلغ غير مكفول بضمان ولا يحمل فوائد وقابل للاستدعاء بعد اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ اتفاقية القرض وذلك وفقاً لتقدير المجموعة. خلال السنة، استلمت المجموعة صافي تسوية بمبلغ 2,713,450 دينار كويتي.

** كما في نهاية السنة، يتضمن هذا الرصيد مبلغاً مستحقاً للمستثمر غير المسيطر في الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة بمبلغ 9,784,709 دينار كويتي (2024: 11,381,135 دينار كويتي).

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط توافق عليها إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان وليس لها موعد سداد ثابت. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، لم تسجل المجموعة أي مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2024: لا شيء).

الإفصاحات الأخرى حول الأطراف ذات علاقة

◀ تتضمن أرصدة دائني التمويل الإسلامي تسهيلات تورق بمبلغ 21,393,288 دينار كويتي (2024: 15,807,393 دينار كويتي) مضمونة بكفالة تضامنية مقدمة من بعض شركات المجموعة (إيضاح 17).

◀ كما في 31 ديسمبر 2025، قدمت المجموعة كفالة تضامنية وكفالة بنكية بمبلغ 15,014,496 دينار كويتي (2024: 6,603,888 دينار كويتي) في سياق الأعمال العادية ليتم استخدامها من قبل أطراف ذات علاقة (إيضاح 24.2).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أحكام وشروط المعاملات مع أطراف ذات علاقة

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2024	2025	2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,194,525	1,123,509	1,426,815	1,391,317	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
512,605	367,805	40,350	44,701	مكافأة نهاية الخدمة
85,000	85,000	85,000	85,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,792,130	1,576,314	1,552,165	1,521,018	

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 85,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (2024: 85,000 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

21 توزيعات مدفوعة وموصي بها

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,589,788	9,620,800	توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة لأسهم عادية:
9,587,688	9,625,273	توزيعات أرباح نهائية لسنة 2024: 35 فلس للسهم (2023: 35 فلس للسهم)
19,177,476	19,246,073	توزيعات أرباح مرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025: 26.86 فلس للسهم (30 يونيو 2024: 35 فلس للسهم)
-	8,325,000	كما في 31 ديسمبر
		أسهم منحة معلنة ومصدرة لأسهم عادية (إيضاح 15)

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 23 فبراير 2026 بتوزيع أرباح بنسبة 26.86% من القيمة الاسمية للسهم (أي بقيمة 26.86 فلس لكل سهم) وتوزيع أسهم منحة بنسبة 10% على الأسهم القائمة الصادرة كما في 31 ديسمبر 2025. وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية، وتستحق السداد إلى المساهمين بعد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة.

22 أدوات مالية مشتقة

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

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

القيمة الاسمية 3 أشهر إلى سنة واحدة	القيمة العادلة السالبة	الإجمالي	القيمة العادلة السالبة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2025			
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات تحوط للقيمة العادلة:			
عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة			
يورو	-	-	-
31 ديسمبر 2024			
عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة			
يورو	18,008,837	-	18,008,837
	18,008,837		(192,346)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

23 الالتزامات

الالتزامات عقود تأجير تشغيلي – المجموعة كمؤجر

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

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,446,275	2,653,559	خلال سنة واحدة
1,458,640	1,326,872	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يزيد عن ثلاث سنوات
3,904,915	3,980,431	

الالتزامات إنفاق رأسمالي

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,560,515	-	فيما يلي الانفاق الرأسمالي المقدر المتعاقد عليه في تاريخ البيانات المالية المجمعة ولم يتم احتساب مخصص له:
-	650,977	ممتلكات ومنشآت ومعدات
		عقارات استثمارية

24 مطلوبات محتملة

24.1 مطلوبات محتملة لدعاوى قانونية

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

24.2 مطلوبات محتملة أخرى

كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالضمانات البنكية والكفالات التضامنية وخطابات الاعتماد الناشئة في سياق الأعمال العادية بمبلغ 35,368,606 دينار كويتي (2024: 23,319,766 دينار كويتي)، منها مبلغ 15,014,496 دينار كويتي (2024: 6,603,888 دينار كويتي) يتم استخدامه من قبل الأطراف ذات العلاقة، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي التزام مادي (إيضاح 20).

25 معلومات القطاعات

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

(أ) إيرادات ونتائج القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والنتائج للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 و2024، على التوالي:

النتائج		الإيرادات		
2024	2025	2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
49,474,197	50,336,733	264,194,349	298,243,908	الكويت
4,450,255	5,117,446	24,413,846	34,021,372	العراق
3,630,872	2,869,272	-	-	الإمارات العربية المتحدة
(23,066,397)	(22,055,074)	(23,588,505)	(35,201,445)	تعديلات واستبعادات
34,488,927	36,268,377	265,019,690	297,063,835	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

25 معلومات القطاعات (تتمة)

(ب) موجودات ومطلوبات القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الموجودات والمطلوبات لقطاعات تشغيل المجموعة كما في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024، على التوالي:

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
		موجودات القطاع
275,093,161	281,310,722	الكويت
18,385,890	23,271,814	العراق
20,253,526	20,748,687	الإمارات العربية المتحدة*
(50,525,785)	(50,805,193)	تعديلات واستبعادات
<u>263,206,792</u>	<u>274,526,030</u>	إجمالي موجودات القطاع المجمعة
		مطلوبات القطاع
157,480,264	152,122,300	الكويت
6,052,964	6,748,781	العراق
11,392,282	9,796,454	الإمارات العربية المتحدة*
(11,117,010)	(11,838,847)	تعديلات واستبعادات
<u>163,808,500</u>	<u>156,828,688</u>	إجمالي مطلوبات القطاع المجمعة

(ج) إفصاحات الأرباح والخسائر الأخرى

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
				الكويت
171,653,535	186,137,133	-	587,283	العراق
16,436,819	23,071,180	-	-	الإمارات العربية المتحدة*
-	-	3,649,050	2,893,778	
<u>188,090,354</u>	<u>209,208,313</u>	<u>3,649,050</u>	<u>3,481,061</u>	

(د) إفصاحات أخرى

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
				الكويت
16,219,175	11,634,959	-	6,773,818	العراق
272,344	1,909,820	-	-	الإمارات العربية المتحدة*
-	-	13,425,748	16,876,442	
<u>16,491,519</u>	<u>13,544,779</u>	<u>13,425,748</u>	<u>23,650,260</u>	

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات لإدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2025 و2024.

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

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

26.1 مخاطر الائتمان

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

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

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,396,551	2,548,699	مدينو ائتمان بأقساط آجلة
6,311,849	6,446,427	مدينون تجاريون
7,708,400	8,995,126	
229,167	70,497	مدينو عقود تأجير تمويلي
6,783,871	4,972,994	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,807,984	2,780,204	أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفوعات مقدماً)
16,060,430	27,823,120	نقد وودائع قصيرة الأجل (باستثناء النقد في الصندوق)
32,589,852	44,641,123	

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون (تتمة)

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

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون					
عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوماً	91 – 180 يوماً	181 – 270 يوماً	271 – 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2025					
8,900,257	364,526	189,651	130,734	3,646,613	13,231,781
204,559	161,196	114,334	109,953	3,646,613	4,236,655
2%	44%	60%	84%	100%	
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر					
خسائر الائتمان المقدرة					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					
مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون					
عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من 90 يوماً	91 – 180 يوماً	181 – 270 يوماً	271 – 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2024					
7,600,011	292,333	117,826	79,557	3,137,110	11,226,837
134,529	104,152	67,359	75,287	3,137,110	3,518,437
2%	36%	57%	95%	100%	
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر					
خسائر الائتمان المقدرة					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

تم قياس انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر وتعكس فترات الاستحقاق قصيرة الأجل للتعرضات. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

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

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

26.2 مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

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

2025	عند الطلب دينار كويتي	خلال سنة واحدة دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	-	21,225,959	29,612,346	50,838,305
دائنون ومصرفات مستحقة*	-	55,927,588	6,841,548	62,769,136
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	10,632,056	-	-	10,632,056
	<u>10,632,056</u>	<u>77,153,547</u>	<u>36,453,894</u>	<u>124,239,497</u>
2024	عند الطلب دينار كويتي	خلال سنة واحدة دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	-	9,433,103	31,641,223	41,074,326
دائنون ومصرفات مستحقة*	-	71,227,753	8,677,199	79,904,952
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	11,991,403	-	-	11,991,403
	<u>11,991,403</u>	<u>80,660,856</u>	<u>40,318,422</u>	<u>132,970,681</u>

* باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء ومطلوبات العقود.

26.3 مخاطر السوق

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

26.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.1 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التعرض لمخاطر العملة

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

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
مدينة (دائنة)	مدينة (دائنة)	
(24,696,118)	(10,159,990)	يورو
(17,330,885)	(21,138,926)	دولار أمريكي
(1,391,315)	(618,262)	جنيه إسترليني
13,425,748	23,650,260	جنيه مصري
(134,617)	29,691	درهم إماراتي

تحليل الحساسية

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

التأثير على الربح		
2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,234,806)	(508,000)	يورو
(866,544)	(1,056,946)	دولار أمريكي
(69,566)	(30,913)	جنيه إسترليني
(6,731)	1,485	درهم إماراتي
التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		
2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
671,287	1,182,513	جنيه مصري

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

26.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

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

لا تتعرض أرصدة دائني التمويل الإسلامي (إيضاح 17) لمخاطر أسعار الفائدة حيث إنها أدوات مالية إسلامية تحمل معدلات ربح ثابتة. ونتيجة لذلك، تتعرض المجموعة لمخاطر محدودة لأسعار الفائدة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

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

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغ التعرض للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة 669,903 دينار كويتي (2024: 549,500 دينار كويتي). تم عرض تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات كما يلي:

التأثيرات على الإيرادات الشاملة الأخرى		التغيرات في سعر السوق	بورصة الكويت
2024	2025		
دينار كويتي	دينار كويتي		
35,443	42,539	±5%	

26.4 أنشطة التحوط والمشتقات المالية

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

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

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

المطلوبات	
2024	2025
دينار كويتي	دينار كويتي

العنصر الفوري لعقود العملات الأجنبية الآجلة المصنفة كأدوات للمتاجرة

القيمة العادلة - (192,346)

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

إن المبالغ الاسمية هي كما هو مبين في إيضاح 22.

27 إدارة رأس المال

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

27 إدارة رأس المال (تتمة)

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

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
40,893,651	50,646,137	دائنو تمويل إسلامي
79,203,533	61,317,124	دائنون ومصرفات مستحقة*
11,991,403	10,632,056	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(16,860,471)	(28,686,629)	ناقصاً: النقد والودائع قصيرة الأجل
115,228,116	93,908,688	صافي الدين
88,831,647	105,431,782	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
204,059,763	199,340,470	إجمالي رأس المال وصافي الدين
56.47%	47.11%	معدل الاقتراض

* باستثناء الدفعات مقدماً من العملاء ومطلوبات العقود

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

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2025 و2024.

28 قياس القيمة العادلة

28.1 الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة بواسطة			
المدخلات المنخفضة غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 2)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 1)	أسعار السوق المعلنة (المستوى 1)
الإجمالي دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2025			
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
669,903	-	-	669,903
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
1,850,175	-	1,850,175	-
2,520,078	-	1,850,175	669,903
استثمارات في أسهم (مدرجة بالقيمة العادلة)			
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة:			
مطلوبات مالية مشتقة			
-	-	-	-
عقود تحويل عملات أجنبية أجل			
-	-	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

28 قياس القيمة العادلة (تتمة)

28.1 الأدوات المالية (تتمة)

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

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

طرق وافتراضات التقييم

تم تطبيق الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمار في الأسهم المدرجة

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

الاستثمارات في الصناديق المشتركة غير المسعرة

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

الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

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

28.2 الموجودات غير المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

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:

2024	2025	بلد التأسيس	
			الشركات التابعة المملوكة بشكل غير مباشر
50%	50%	العراق	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة *
49%	49%	دبي	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة *
			الشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر
45%	30%	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:

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,171,233	7,107,760	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
(1,462,370)	376,392	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
4,132,748	3,121,804	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,287,709	2,461,527	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
(1,732,464)	1,838,762	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
540,020	519,703	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

29 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 و 2024

الإجمالي		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة		
2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
37,768,000	49,156,317	8,316,911	12,133,265	3,652,241	2,893,779	25,798,848	34,129,273	إيرادات
(28,473,556)	(39,956,787)	(7,116,867)	(10,911,137)	(21,369)	(24,507)	(21,335,320)	(29,021,143)	مصروفات
9,294,444	9,199,530	1,200,044	1,222,128	3,630,872	2,869,272	4,463,528	5,108,130	صافي الربح
(7,054,624)	698,229	-	-	(7,166,514)	883,305	111,890	(185,076)	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
2,239,820	9,897,759	1,200,044	1,222,128	(3,535,642)	3,752,577	4,575,418	4,923,054	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
1,144,555	5,077,767	660,024	702,425	(1,803,178)	1,913,815	2,287,709	2,461,527	الخاص بـ:
1,095,265	4,819,992	540,020	519,703	(1,732,464)	1,838,762	2,287,709	2,461,527	مساهمي الشركة الأم
2,239,820	9,897,759	1,200,044	1,222,128	(3,535,642)	3,752,577	4,575,418	4,923,054	الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

29 الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2025 و2024:

الإجمالي		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة		
2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24,477,223	28,025,504	8,111,790	8,628,042	546,589	704,055	15,818,844	18,693,407	موجودات متداولة
29,613,401	31,981,013	7,409,967	7,427,893	19,706,937	20,044,632	2,496,497	4,508,488	موجودات غير متداولة
54,090,624	60,006,517	15,521,757	16,055,935	20,253,526	20,748,687	18,315,341	23,201,895	إجمالي الموجودات
31,264,766	31,978,070	3,367,833	5,148,494	23,237,954	19,980,539	4,658,979	6,849,037	مطلوبات متداولة
4,283,934	2,638,766	2,970,038	501,428	-	-	1,313,896	2,137,338	مطلوبات غير متداولة
35,548,700	34,616,836	6,337,871	5,649,922	23,237,954	19,980,539	5,972,875	8,986,375	إجمالي المطلوبات
18,541,924	25,389,681	9,183,886	10,406,013	(2,984,428)	768,148	12,342,466	14,215,520	إجمالي حقوق الملكية
9,700,313	14,783,725	5,051,138	7,284,209	(1,522,058)	391,756	6,171,233	7,107,760	الخاص بـ:
8,841,611	10,605,956	4,132,748	3,121,804	(1,462,370)	376,392	6,171,233	7,107,760	مساهمي الشركة الأم
18,541,924	25,389,681	9,183,886	10,406,013	(2,984,428)	768,148	12,342,466	14,215,520	الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

29 الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 و 2024:

شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة		الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الإجمالي		
2025 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
2,495,194	863,966	(28,871)	19,308	2,770,176	911,117	5,236,499	1,794,391	أنشطة التشغيل
(590,328)	(249,333)	3,249,840	(4,617,834)	(34,937)	(26,834)	2,624,575	(4,894,001)	أنشطة الاستثمار
(1,813,902)	(904,727)	(3,067,500)	4,611,375	(2,638,364)	(1,464,300)	(7,519,766)	2,242,348	أنشطة التمويل
90,964	(290,094)	153,469	12,849	96,875	(580,017)	341,308	(857,262)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل