مقدمة

تقرير الحوكمة السنوي 2022

يدرك مجلس إدارة شركة أولاد علي الغانم للسيارات (الغانم) بأن التطبيق السليم للحوكمة الرشيدة وتعزيز ثقافة السلوك المهني والقيم الأخلاقية ونشر مبدء الشفافية والنزاهة يعمل على حماية حقوق المساهمين وأصحاب المصالح وتحقيق النمو المستدام، وعليه تسعى شركة أولاد علي الغانم للسيارات للإلتزام بتطبيق أفضل الممارسات الرائدة فى حوكمة الشركات واتباع المعايير التنظيمية المعمول بها فى دولة الكويت.

كما تؤمن شركة الغانم بأن تطبيق قواعد الحوكمة على النحو السليم لا يعني مجرد إحترام مجموعة من القواعد والأحكام فحسب، وإنما هو ثقافة وأسلوب في ضبط العلاقة بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وأصحاب المصالح وجميع العاملين بالشركة.



بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

يتمتع مجلس إدارة شركة أولاد علي الغانم للسيارات بهيكل متوازن يتناسب مع حجم المهام والمسؤوليات المنوطة به، ويراعي هيكل المجلس التنوع في الخبرات العلمية والمهنية والمهارات المتخصصة، بالإضافة إلى الفهم الشامل لأنشطة الشركة، والذى بدوره يساهم في تعزيز الكفاءة في إتخاذ القرارات الفعالة.

تم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية العامة العادية المنعقدة في 30/12/2020 تتمثل مدته القانونية ثلاثة سنوات، كما قامت الجمعية العامة العادية وغير العادية خلال عام 2022 بالموافقة على زيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة وإنتخاب عضوين مستقلين لمجلس الإدارة، وبناءً عليه تم إعادة تشكيل مجلس الإدارة وانتخاب رئيس ونائب رئيس لمجلس الإدارة من خلال التصويت السري، حيث أصبح مجلس إدارة الشركة الحالي يتكون من سبعة أعضاء أغلبهم أعضاء غير تنفيذيين وعضوين مستقلين وعضو تنفيذي.

نبذة عن تشكيل مجلس الإدارة، وذلك على النحو الآتي:

الأسم	تصنيف العضو (تنفيذي- غير تنفيذي - مستقل) أمين السر	المؤهل العلمي	تاريخ الانتخاب - تعيين أمين السر
المهندس/ فهد علي الغانم	رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي	درجة بكالوريوس الهندسة المدنية جامعة الكويت	30/12/2020
السيد/ يوسف عبد الله القطامي	نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	درجة بكالوريوس العلوم في إدارة الأعمال والتمويل والإدارة الدولية جامعة بوسطن الولايات المتحدة الأمريكية	30/12/2020
السيد/ علي عبد الجليل بهبهاني	عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي	درجة الماجستير في إدارة الأعمال والتمويل جامعة الكويت درجة بكالوريوس إدارة الأعمال والتمويل جامعة كاليفورنيا - الولايات المتحدة الأمريكية	30/12/2020
المهندس/ علي مرزوق علي الغانم	عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي	درجة بكالوريوس العلوم والهندسة الصناعية والنظم جامعة جنوب كاليفورنيا - الولايات المتحدة الأمريكية	30/12/2020
السيد / محمد خالد الغانم	عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي	درجة بكالوريوس العلوم المالية جامعة لويولا ماريماونت - الولايات المتحدة الأمريكية	30/12/2020
السيد/ جهاد محمد أحمد القبندي	عضو مجلس الإدارة - مستقل	درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة سيتي لندن فى المملكة المتحدة درجة البكالوريوس في هندسة وعلوم الكمبيوتر من جامعة ولاية كاليفورنيا - الولايات المتحدة الأمريكية	25/08/2022
السيد/ أحمد مشاري عبدالوهاب الفارس	عضو مجلس الإدارة - مستقل	درجة الماجستير في إدارة الأعمال كلية كويت ماسترخت للإدارة درجة بكالوريوس المحاسبة جامعة الكويت	25/08/2022
السيد/ أحمد زمراوي حسن	أمين السر	درجة بكالوريوس تجارة - قسم محاسبة - جامعة عين شمس - مصر	28/12/2022





المهندس/ فهد علي الغانم
رئيس مجلس الإدارة

حاصل على درجة البكالوريوس فى الهندسة المدنية من جامعة الكويت.

يمتلك السيد/ فهد الغانم خبرات تمتد إلى 25 عاماً فى مجال إدارة الأعمال التجارية فى قطاع السيارات، وفى مجالات الأعمال المصرفية والمالية، تولى العديد من المناصب القيادية ومنها منصب الرئيس التنفيذي لشركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات، ومنصب الرئيس التنفيذي للشركة الأهلية لبيع وإستيراد المركبات الثقيلة، ومنصب الرئيس التنفيذي لدى مجموعة شركات علي الغانم وأولاده.

يشغل السيد/ فهد الغانم حالياً منصب رئيس مجلس إدارة شركة أولاد علي الغانم للسيارات، كما أنه يشغل عضوية العديد من مجالس الإدارت فى مؤسسات مصرفية ومالية وتجارية، حيث أنه يشغل حالياً منصب عضو مجلس إدارة بيت التمويل الكويتي ورئيس لجنة الإستثمار وعضو اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق والإلتزام لدى بيتك، ونائب رئيس مجلس الإدارة ورئيس لجنة إعادة الهيكلة لدى شركة أعيان للإجارة والإستثمار، ورئيس مجلس إدارة الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة، ونائب رئيس مجلس إدارة شركة أولاد علي الغانم القابضة، ورئيس مجلس إدارة شركة جلوبال أوتو للسيارات - مصر، وعضو مجلس إدارة الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء، وعضو جمعية المهندسين الكويتية، وعضو مجلس إدارة وأمين صندوق نادي الكويت الرياضي.

كما شغل سابقاً عضوية مجلس إدارة ممثلوا وكلاء العالم لشركة مكلارين موتورز (ممثلوا الشرق الأوسط)، ورئيس مجلس إدارة شركة أعيان للإجارة والإستثمار، ونائب رئيس مجلس إدارة الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة، وعضو مجلس إدارة الشركة العالمية لخدمات الدفع الإلكترونية، وعضو مجلس إدارة الشركة الأولى للمسالخ.



السيد/ يوسف عبدالله القطامي
نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

حاصل على درجة بكالوريوس العلوم في إدارة الأعمال والتمويل والإدارة الدولية من جامعة بوسطن في الولايات المتحدة الأمريكية.

يمتلك السيد/ يوسف القطامي خبرات تمتد إلى نحو 22 عاماً فى مجال إدارة الأعمال للعلامات التجارية العالمية فى قطاع السيارات وفى مجالات إدارة الأعمال والإستثمار، يشغل حاليا منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لشركة أولاد على الغانم للسيارات منذ عام 2018، والمدير العام لشركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات منذ عام 2007، كما كان يشغل سابقاً منصب مدير فى قسم إدارة الأصول فى شركة بيت الإستثمار العالمي.

يشغل السيد/ يوسف القطامي حالياً منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع، ونائب رئيس مجلس إدارة شركة أعيان للإجارة القابضة، كما كان يشغل سابقاً منصب عضو مجلس إدارة بنك بوبيان، وعضو مجلس إدارة شركة بوبيان كابيتال للإستثمار.



السيد/ علي عبد الجليل بهبهاني
عضو مجلس الإدارة

حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال والتمويل من جامعة الكويت، وبكالوريوس إدارة الأعمال والتمويل من جامعة كاليفورنيا في الولايات المتحدة الأمريكية، وشهادة الدراسات العليا من جامعة ليفربول.

يحظى السيد/ علي بهبهاني بخبرة تمتد لأكثر من 18عاماً فى مجال إدارة الأعمال التجارية فى قطاع السيارات وفى مجالات إدارة الأعمال والإستثمار وإدارة المخاطر، يشغل حالياً منصب مدير تطوير الأعمال والخدمات المشتركة بمجموعة شركات علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات منذ عام 2011، ومنصب المدير العام فى الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات.

يشغل السيد/ علي بهبهاني حالياً منصب عضو مجلس الإدارة وعضو لجنة التدقيق ورئيس لجنة المخاطر لدي شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع، وعضو مجلس إدارة شركة أعيان الإجارة القابضة، وعضو مجلس إدارة ورئيس لجنة التدقيق وعضو لجنة الترشيحات والمكافآت فى الشركة العربية للإستثمار، وعضو فى النادي الوطني لقيادات التنمية بالتعاون مع جامعة كورنيل الأمريكية (نادي ذخر).

كما شغل سابقاً منصب مدير عام للعلامة التجارية جاك فى شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات، ومدير قسم الإستثمار المباشر ومحلل محفظة وإدارة المخاطر فى بنك الكويت الدولي، ونائب الرئيس لإدارة المشاريع وتمويل الشركات بالشركة العربية للإستثمار، ورئيس وحدة مسؤولية الشركات فى بنك الخليج.



السيد/ محمد خالد علي الغانم
عضو مجلس الإدارة

حاصل على درجة بكالوريوس العلوم المالية من جامعة لويولا ماريماونت - في الولايات المتحدة الأمريكية.

يشغل السيد/ محمد خالد الغانم حالياً منصب المدير العام للشركة الأهلية لبيع وإستيراد المركبات الثقيلة منذ عام 2018، ومنصب مدير المواهب الرياضية والشباب بنادي الكويت الرياضي.

يشغل السيد/ محمد خالد الغانم حالياً عضوية مجلس إدارة شركة أولاد علي الغانم للسيارات، ونائب رئيس مجلس إدارة الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة.



المهندس /علي مرزوق علي الغانم
عضو مجلس الإدارة

حاصل على درجة بكالوريوس العلوم والهندسة الصناعية والنظم من جامعة جنوب كاليفورنيا في الولايات المتحدة الأمريكية.

يشغل السيد/ علي مرزوق الغانم حاليا منصب المدير العام لشركة ماكفم منذ عام 2018، ومنصب مستشار العلاقات العامة والعمليات فى نادي الكويت الرياضي.

يشغل السيد/ علي مرزوق الغانم حالياً عضوية مجلس إدارة شركة أولاد علي الغانم للسيارات.



السيد/ أحمد مشاري عبد الوهاب الفارس
عضو مجلس الإدارة - مستقل

حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال، وبكالوريوس في المحاسبة من كلية العلوم الإدارية بجامعة الكويت، كما حصل على درجة الدبلوم العالي في التمويل الإسلامي من كلية الدراسات العليا بجامعة الكويت، ودبلوم الدراسات العليا في إدارة الأعمال من كلية كويت ماسترخت للإدارة.

يحمل السيد/ أحمد الفارس العديد من الشهادات المهنية ومنها ضابط التزام معتمد(CCO)، اختصاصي اندماج واستحواذ معتمد CMAS))، مدقق داخلي مهني معتمد (CPIA)من الولايات المتحدة الأمريكية، مدقق مبني على المخاطر معتمد (CRBA)ومحلل مخاطر معتمد (CRA) من هونغ كونغ. يمتلك السيد/ أحمد مشاري الفارس خبرات تمتد لأكثر من 18 عاما فى مجالات الأعمال المصرفية والرقابية وفى عدة مجالات آخرى، يشغل حاليا منصب أمين سر مجلس إدارة شركة الاتصالات الكويتية منذ عام 2018، وأمين صندوق مجلس إدارة جمعية الشفافية الكويتية.

يشغل السيد/ أحمد الفارس حالياً منصب عضو مجلس إدارة مستقل لشركة أولاد علي الغانم للسيارات، وعضو مجلس إدارة بيت التمويل الكويتي.

شغل سابقاً عدة مناصب، حيث بدأ مسيرته كمفتش مصرفي بقطاع الرقابة لدى بنك الكويت المركزي، ومن ثم تقلد عدة مناصب في بيت التمويل الكويتي كان آخرها منصب مدير الحوكمة في إدارة الالتزام الرقابي، ثم التحق للعمل بشركة الاتصالات الكويتية وتولى كلاً من منصب مدير إدارة الالتزام الرقابي ومنصب رئيس إدارة التدقيق الداخلي، كما شغل سابقاً منصب وكيل وزارة التجارة والصناعة المساعد لشئون الشركات والتراخيص التجارية، ورئيس مجلس إدارة وأمين سر مجلس إدارة جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية، وعضو مجلس إدارة الهيئة العامة للصناعة، وعضو مجلس إدارة بنك الكويت المركزي.



السيد/ جهاد محمد أحمد القبندى
عضو مجلس الإدارة - مستقل

حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة سيتي لندن فى المملكة المتحدة، ودرجة البكالوريوس في هندسة وعلوم الكمبيوتر من جامعة ولاية كاليفورنيا، لونج بيتش في الولايات المتحدة الأمريكية، كما أكمل السيد/ جهاد القبندي البرنامج التنفيذي لكبار المدراء للشرق الأوسط من جامعة هارفارد للأعمال في الولايات المتحدة الأمريكية.

يمتلك السيد/ جهاد القبندي خبرة عملية واسعة تمتد لأكثر من 30 عاماً فى مجالات إدارة الأعمال التجارية والمالية والإستثمارية والمصرفية في مؤسسات رائدة في الكويت.

يشغل حالياً منصب عضو مجلس إدارة مستقل ورئيس لجنة التدقيق لدي شركة أولاد علي الغانم للسيارات، ومنصب نائب رئيس مجلس الإدارة فى شركة أفراح الخليج للتجارة العامة والمقاولات. لدي السيد/ جهاد القبندي خبرات مصرفية ومالية متميزة، حيث شغل سابقاً منصب الرئيس التنفيذي فى بنك البحرين والكويت فرع الكويت، ومنصب المدير التنفيذي فى الصندوق الوطني الكويتي لتنمية ورعاية المشاريع الصغيرة والمتوسطة. كما لديه خبرة واسعة في مجال الإستثمار، حيث أسس شركة الرتاج للإستثمار وتولي منصب الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب. كما تولى السيد/ جهاد القبندي عدة مناصب قيادية آخرى في شركات عالمية مرموقة - شركة سولومن بروذرز العالمية ومكتب الإستثمار الكويتي في لندن، وفى شركات محلية - شركة دار الاستثمار وشركة الإمتياز للاستثمار.

نبذة عن إجتماعات مجلس إدارة الشركة خلال العام 2022:

إسم العضو	تصنيف العضو	إجتماع رقم (1) 9/3/2022	إجتماع رقم (2) 20/3/2022	إجتماع رقم (3) 10/5/2022	إجتماع رقم (4) 12/6/2022	إجتماع رقم (5) 26/6/2022	إجتماع رقم (6) 29/6/2022	إجتماع رقم (7) 31/7/2022	إجتماع رقم (8) 24/8/2022	إجتماع رقم (9) 18/9/2022	إجتماع رقم (10) 3/11/20 22	إجتماع رقم (11) 28/12/2022	عدد الاجتماعات
المهندس/ فهد علي الغانم	رئيس مجلس الإدارة غير تنفيذي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11
السيد/ يوسف عبد الله القطامي	نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11
المهندس/ علي مرزوق علي الغانم	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11
السيد/ محمد خالد الغانم	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11
السيد/ علي عبد الجليل بهبهاني	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
السيد/ جهاد محمد أحمد القبندي	عضو مجلس إدارة مستقل	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓	✓	3
السيد/ أحمد مشاري الفارس	عضو مجلس إدارة مستقل	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓	✓	3

موجز عن كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة.

قام مجلس الإدارة بتعيين أمين سر للمجلس من بين موظفي الشركة، حيث يعمل أمين السر كصلة وصل أساسية بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع أصحاب المصالح بمن فيهم المساهمين والإدارات المختلفة في الشركة، ويقوم بتأمين وإيصال وتوزيع المعلومات والتنسيق بين جميع الأطراف المعنية والتأكد من أن أعضاء مجلس الإدارة يمكنهم الوصول بشكل كامل وسريع إلى محاضر اجتماعات المجلس والمعلومات والوثائق والسجلات المتعلقة بالشركة.

يقوم مجلس إدارة الشركة عن طريق أمين السر بتدوين جميع محاضر اجتماعات المجلس والتأكد من أن محاضر الإجتماعات تعكس الممارسة السليمة لواجبات مجلس الإدارة، ويتم حفظ المحاضر والتقارير التي ترفع من المجلس وإليه، حيث يتم إنشاء سجل خاص تدون فيه محاضر اجتماعات مجلس الإدارة يتضمن رقم الإجتماع ومكان وتاريخ وساعة بداية ونهاية الإجتماع.

ومن مهام أمين السر التأكد من إبلاغ جميع الأعضاء بمواعيد اجتماعات المجلس قبل ثلاثة أيام عمل على الأقل من تاريخ الإجتماع، بالإضافة إلى إعداد محاضر الإجتماعات بالمناقشات والمداولات بما فيها عمليات التصويت التي تمت وتبويبها وحفظها بحيث يسهل الرجوع إليها، وتزويد الأعضاء بجميع المستندات المطلوبة (ما لم يكن هناك اجتماع طارئ يستوجب دعوة الأعضاء خلال مدة أقل من ثلاثة أيام عمل). ويعمل أمين السر على توقيع محاضر الإجتماعات منه ومن جميع الأعضاء الحاضرين، والتأكد من إتباع أعضاء المجلس للإجراءات التي أقرها المجلس.

إقرار العضو المستقل:

إقرار عضو مجلس الإدارة المستقل
شركة أولاد علي الغانم للسيارات

أقر أنا الموقع أدناه/ جهاد محمد أحمد القبندي بصفتي عضو مستقل فى مجلس إدارة شركة أولاد علي الغانم للسيارات (ش.م.ك.ع) بأنني أتمتع بشروط الإستقلالية المنصوص عليها في المادة(2-3) من كتاب حوكمة الشركات من اللائحه التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية و تعديلاته. وفقاً لما يلي:

1. أنني لا أملك لما نسبته خمسة في المئة أو أكثر من أسهم شركة أولاد علي الغانم للسيارات.

2. أنني ليس لي صلة قرابة من الدرجة الأولى مع أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة أو الإدارة التنفيذية في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها،أو الأطراف الرئيسية ذات العلاقة.

3. أنني لست عضو مجلس إدارة في أي شركة من مجموعتها.

4. أنني لست موظفاً بالشركة أو بأي شركة من مجموعتها أو لدى أي من أصحاب المصالح.

5. أنني لست موظفاً لدى الأشخاص الإعتباريين الذين يملكون حصص سيطرة في الشركة.

6. تتوافر لدى المؤهلات و الخبرات والمهارات الفنية التي تتناسب مع نشاط الشركة.

7. أنني أتعهد بإخطار مجلس إدارة الشركة فوراً فى حال حدوث أي تغيير قد يؤثر على استقلاليتي كعضو مجلس إدارة مستقل

الإسم: جهاد محمد أحمد القبندي

التاريخ: 31 ديسمبر 2022

أقرار عضو مجلس الإدارة المستقل
شركة أولاد علي الغانم للسيارات

أقر أنا الموقع أدناه/ أحمد مشاري الفارس بصفتي عضو مستقل فى مجلس إدارة شركة أولاد علي الغانم للسيارات (ش.م.ك.ع) بأنني أتمتع بشروط الإستقلالية المنصوص عليها في المادة(2-3) من كتاب حوكمة الشركات من اللائحه التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية و تعديلاته. وفقاً لما يلي:

1. أنني لا أملك لما نسبته خمسة في المئة أو أكثر من أسهم شركة أولاد علي الغانم للسيارات.

2. أنني ليس لي صلة قرابة من الدرجة الأولى مع أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة أو الإدارة التنفيذية في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها،أو الأطراف الرئيسية ذات العلاقة.

3. أنني لست عضو مجلس إدارة في أي شركة من مجموعتها.

4. أنني لست موظفاً بالشركة أو بأي شركة من مجموعتها أو لدى أي من أصحاب المصالح.

5. أنني لست موظفاً لدى الأشخاص الإعتباريين الذين يملكون حصص سيطرة في الشركة.

6. تتوافر لدى المؤهلات و الخبرات والمهارات الفنية التي تتناسب مع نشاط الشركة.

7. أنني أتعهد بإخطار مجلس إدارة الشركة فوراً فى حال حدوث أي تغيير قد يؤثر على استقلاليتي كعضو مجلس إدارة مستقل.

الإسم: أحمد مشاري عبدالوهاب الفارس

التاريخ: 31 ديسمبر 2022

التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

نبذة عن كيفية قيام الشركة بتحديد سياسة مهام، ومسؤوليات، وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية.

يعتبر دور مجلس الإدارة في الشركة هو الركيزة الأساسية في تحقيق أهداف المساهمين وأصحاب المصالح، حيث حرص المجلس بأن يكون هناك فصل واضح في المهام بينه وبين الإدارة التنفيذية لضمان الإستقلالية الكاملة وعدم إنفراد أي منهما بالسلطة الكاملة ولضمان التوازن في الصلاحيات والسلطات بينهما، كما تم تحديد مهام وصلاحيات مجلس الإدارة بوضوح في النظام الأساسي للشركة ومصفوفة صلاحيات الشركة مع مراعاة اختصاصات الجمعية العامة.

إن من مهام مجلس الإدارة الرئيسية هو تحقيق أهداف الشركة الإستراتيجية والتأكد من سلامة مركز الشركة المالي، والتأكد من أن الإدارة التنفيذية تؤدي المهام المطلوبة منها على أكمل وجه وأنها تتخذ قرارات فعالة لصالح المساهمين لتعزيز القدرة التنافسية للشركة وتحقيق معدلات نمو مرتفعة وتعظيم الأرباح.

إنجازات مجلس الإدارة خلال العام.

تم إدراج شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع في بورصة الكويت بتاريخ 7 يونيو 2022 ، حيث اجتمع المجلس خلال العام 2022 إحدى عشرة اجتماعاً، وفيما يلي أهم إنجازات مجلس إدارة الشركة عن عام 2022:

- اعتماد استراتيجية وأهداف الشركة.
- إعتماد الهيكل التنظيمي للشركة.
- الموافقة على تعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ورفع توصية للجمعية العامة غير العادية.
- الدعوة للجمعية العامة العادية لإنتخاب عضوين مستقلين لمجلس الإدارة، والإطلاع على كتب الترشح لشغل عضوية مجلس الإدارة.
- إنتخاب رئيس ونائب رئيس لمجلس الإدارة وإعادة تشكيل مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه، وتعيين أمين سر جديد لمجلس الإدارة.
- تقديم برنامج تعريفي لأعضاء مجلس الإدارة الجدد.
- إعتماد مصفوفة الصلاحيات المالية والإدارية للشركة.
- اعتماد الموازنة التقديرية للشركة للعام 2023.
- اعتماد البيانات المالية السنوية لعام 2021 والمرحلية لعام 2022، والموافقة على توزيع أرباح نقدية مرحلية للمساهمين ورفع توصية للجمعية العامة العادية.
- إعتماد تقرير مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة العادية السنوية عن نشاط الشركة ومركزها المالي عن عام 2021.
- إعتماد دليل قواعد وسياسات الحوكمة ومواثيق عمل مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه.
- اعتماد اللوائح والأنظمة الداخلية المتعلقة بعمل الشركة وتطويرها.

إعتماد مؤشرات الأداء لمجلس الإدارة ككل ولكل عضو من أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية.

إعتماد استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر و تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول لدي الشركة.

متابعة أعمال اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة وإعتماد توصياتهم.

تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالإستقلالية.

لجنة التدقيق

مهام وإنجازات اللجنة خلال عام 2022

- إنتخاب رئيس اللجنة وتعيين أمين سر اللجنة.
- مناقشة ميثاق عمل لجنة التدقيق.
- مناقشة البيانات المالية المرحلية ورفع التوصية إلى مجلس الإدارة.
- الموافقة على تعيين مكتب استشاري للقيام بمهام التدقيق الداخلي بعد دراسة عروض الأسعار المقدمة من المكاتب الإستشارية.
- مناقشة وإعتماد خطة عمل التدقيق الداخلي.
- إعتماد ميثاق عمل التدقيق الداخلي.
- مناقشة تقرير التدقيق الداخلي.
- الموافقة على تعيين مكتب استشاري للقيام بمهام إعداد تقرير تقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخية (ICR) للسنة المنتهية في 31/12/2022 بعد دراسة عروض الأسعار المقدمة من المكاتب الإستشارية.

أعضاء اللجنة

- السيد/ جهاد محمد أحمد القبندي - رئيس اللجنة - مستقل
- السيد/ علي عبد الجليل بهبهاني - عضو اللجنة - غير تنفيذي
- السيد/ علي مرزوق علي الغانم - عضو اللجنة - غير تنفيذي

عدد اجتماعات اللجنة خلال العام 2022

- 5 اجتماعات

تاريخ تشكيل اللجنة

- قام مجلس الإدارة بتشكيل اللجنة بتاريخ 29/06/2022، ومن ثم قام لاحقاً بإعادة تشكيل اللجنة بتاريخ 18/09/2022

مدة اللجنة

- ثلاثة سنوات على ألا تتجاوز المدة المتبقية من مدة عضوية مجلس الإدارة والتي تنتهي في 30/12/2023

لجنة المخاطر

مهام وإنجازات اللجنة خلال عام 2022

- إنتخاب رئيس اللجنة وتعيين أمين سر اللجنة.
- إعتماد ميثاق عمل لجنة إدارة المخاطر.
- الموافقة على تعيين مكتب استشاري للقيام بمهام إدارة المخاطر بعد دراسة عروض الأسعار المقدمة من مكاتب الاستشارات.
- إعتماد خطة عمل إدارة المخاطر.
- إعتماد دليل السياسات والإجراءات لإدارة المخاطر.
- إعتماد مستوى المخاطر المقبول لدى الشركة (نزعة المخاطر).
- إعتماد سجل إدارة المخاطر وتقرير إدارة المخاطر.

أعضاء اللجنة

- السيد/ علي عبد الجليل بهبهاني - رئيس اللجنة - غير تنفيذي
- السيد/ علي مرزوق علي الغانم - عضو اللجنة - غير تنفيذي
- السيد/ محمد خالد الغانم - عضو اللجنة - غير تنفيذي

عدد اجتماعات اللجنة خلال العام 2022

- 4 إجتماعات

تاريخ تشكيل اللجنة

- قام مجلس الإدارة بتشكيل اللجنة بتاريخ 29/06/2022، ومن ثم قام لاحقاً بإعادة تشكيل اللجنة بتاريخ 18/09/2022

مدة اللجنة

- ثلاثة سنوات على ألا تتجاوز المدة المتبقية من مدة عضوية مجلس الإدارة والتي تنتهي في 30/12/2023

لجنة الترشيحات والمكافآت

مهام وإنجازات اللجنة خلال عام 2022

- إنتخاب رئيس اللجنة وتعيين أمين سر اللجنة.
- اعتماد ميثاق عمل لجنة الترشيحات والمكافآت.
- الإطلاع على كتب الترشح للأعضاء المرشحين لعضوية مجلس الإدارة المستقلين ورفع توصية لمجلس الإدارة.

أعضاء اللجنة

- السيد/ أحمد مشاري عبدالوهاب الفارس - رئيس اللجنة - مستقل
- السيد/ فهد علي الغانم - عضو اللجنة - غير تنفيذي
- السيد/ يوسف عبد الله القطامي - عضو اللجنة - تنفيذي

عدد اجتماعات اللجنة خلال العام 2022

- إجتماعان

تاريخ تشكيل اللجنة

- قام مجلس الإدارة بتشكيل اللجنة بتاريخ 29/06/2022، ومن ثم قام لاحقاً بإعادة تشكيل اللجنة بتاريخ 18/09/2022

مدة اللجنة

- ثلاثة سنوات على ألا تتجاوز المدة المتبقية من مدة عضوية مجلس الإدارة والتي تنتهي في 30/12/2023

تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب.

إن من مهام الإدارة التنفيذية هو توفير المعلومات والبيانات بشكل كامل ودقيق وفي الوقت المناسب لجميع أعضاء مجلس الإدارة، حيث اعتمد مجلس الإدارة خلال عام 2022 دليل سياسات وإجراءات تحدد فيه آلية حصول أعضاء مجلس الإدارة على المعلومات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب، كما تضمنت السياسة مسؤولية الأعضاء بالحفاظ على سرية هذه المعلومات. وقامت الشركة على تطوير البنية الأساسية لنظم تكنولوجيا المعلومات وعلى وجه الخصوص النظم الخاصة بالتقارير، وذلك للتأكد من أن كافة التقارير يتم إعدادها على درجة كبيرة من الجودة والدقة، وأنه يتم تقديمها إلى أعضاء مجلس الإدارة في الوقت المناسب وذلك من أجل تسهيل عملية اتخاذ القرارات اللازمة.

اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت.

قامت لجنة الترشيحات والمكافآت بوضع ميثاق عمل وتم إعتماده من مجلس إدارة الشركة، وذلك بما يتوافق مع متطلبات الفصل الرابع من الكتاب الخامس عشر من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاتهما. تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة أعضاء، علماً بأن رئيس اللجنة عضو مستقل.

قامت اللجنة خلال العام بدراسة طلبات الترشح لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين ورفع توصية لمجلس الإدارة، وذلك بعد التأكد من تمتع الأعضاء المرشحين بخبرات مهنية وعملية وبالمستوى العلمي المطلوب لأداء مهامهم ومسؤولياتهم بكفاءة وفاعلية، كما قامت اللجنة بالتأكد من تمتعهم بالإستقلالية التامة.

وبناء عليه، تم خلال العام إعادة تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وذلك بعد إنتخاب عضوين مكملين مستقلين لمجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة العادية.

تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء:

قامت اللجنة خلال العام بوضع سياسة واضحة للمكافآت وتم إعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وفيما يلي تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء:

المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة

اجمالي عدد الأعضاء	المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم			المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة			
	المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)	المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)		المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)	
	تأمين صحي	مكافأة سنوية	مكافأة لجان	تأمين صحي	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	مكافأة سنوية	مكافأة لجان
7		35,000		1,788	306,346	448,777	

إجمالي المكافآت والمزايا الممنوحة لكبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى مكافآت يضاف إليهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي أو من يقوم مقامهما إن لم يكونا من ضمنهم والمدراء

إجمالي عدد المناصب التنفيذية والمدراء	المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم						المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)	المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة						المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)
	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	تأمين صحي	تذاكر سنوية	بدل سكن	بدل مواصلات	بدل تعليم الأبناء	المكافأة السنوية	الرواتب الشهرية (الإجمالية خلال العام)	تأمين صحي	تذاكر سنوية	بدل سكن	بدل مواصلات	بدل تعليم الأبناء	المكافأة السنوية
7								533,540	5,662	7,949	6,000		9,705	853,748

ملخص سياسة المكافآت والحوافز المتبعة لدى الشركة وبشكل خاص ما يرتبط بأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء

يتم تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة من خلال منهجية التقييم الذاتي لأعضاء مجلس الإدارة، حيث يتم إجراء التقييم بشكل سنوي ويتم مراجعة وإعتماد التقييم الذاتي من قبل مجلس الإدارة، كما يتم تقييم الأداء من خلال مؤشرات أداء موضوعية (KPIs) لتقييم مجلس الإدارة ككل ومساهمة كل عضو من أعضاء المجلس.

يتم تحديد فئات المكافآت الثابتة والمتغيرة الخاصة بالإدارة التنفيذية وفقاً لما يلي:

- المكافآت الثابتة (الرواتب، والمزايا وما إلى ذلك).
- المكافآت المتغيرة (المكافأة السنوية وفقاً لمعاييرتقييم الأداء الوظيفي وأهداف الأداء قصيرة وطويلة الأجل).

يتم تحديد المكافآت السنوية لمجلس الادارة بما لا يتعارض مع القانون رقم (1) لسنة 2016 بإصدار قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاته وتتم الموافقة على المكافآت السنوية لأعضاء مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة العادية وذلك بناء على توصية مجلس الإدارة وتوصية لجنة الترشيحات والمكافآت، كما أنه يجوز إعفاء عضو مجلس الادارة المستقل من الحد الأعلى للمكافآت سالفة البيان وذلك بناء على موافقة الجمعية العامة العادية.

أية انحرافات جوهرية عن سياسة المكافآت المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

لا يوجد أي انحرافات في سياسة المكافآت المعتمدة من مجلس الإدارة.

ضمان نزاهة التقارير المالية

التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة.

إن سلامة ونزاهة البيانات المالية للشركة من أهم المؤشرات التى تدل على نزاهة ومصداقية الشركة فى عرض مركزها المالى، حيث تتعهد الإدارة التنفيذية تجاه مجلس الإدارة بأن التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة وإنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج الأعمال وأنه تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال، والذى بدوره يقوم مجلس إدارة الشركة بالتعهد بسلامة ونزاهة البيانات المالية تجاه المساهمين، حيث أن تلك التعهدات تعزز عملية المسائلة سواء من خلال الإدارة التنفيذية ولجنة التدقيق ومجلس الإدارة.

نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق.

قامت لجنة التدقيق بوضع ميثاق عمل معتمد من مجلس إدارة الشركة، وذلك بما يتوافق مع متطلبات الفصل الخامس من الكتاب الخامس عشر من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاتهم، حيث تم تشكيل لجنة التدقيق من ثلاثة أعضاء من بينهم عضو مستقل، وقد روعي ألا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة التنفيذين، تتمثل مدة اللجنة ثلاثة سنوات على ألا تتجاوز المدة المتبقية من مدة عضوية مجلس الإدارة الحالي، كما روعي أن يكون من بين أعضاء اللجنة عضو واحد على الأقل من ذوي المؤهلات العلمية أو الخبرة العملية في المجالات المحاسبية والمالية.

تعمل اللجنة على ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة والتأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة، كما تجتمع اللجنة بصفة دورية مع مراقب الحسابات والمدقق الداخلي. حيث قامت اللجنة خلال العام بعقد خمسة إجتماعات بشكل دوري، وربع سنوي بإستثناء الربع الأول من العام حيث أنه تم إدراج الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 7 يونيو 2022.

في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة، يتم تضمين بيان يفصل ويوضح التوصيات والسبب أو الأسباب من وراء قرار مجلس الإدارة عدم التقيد بها.

لا يوجد خلال العام 2022 أي حالات تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة.

التأكيد على استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي.

قامت الجمعية العامة العادية للسنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2021 بتعيين السيد/بدر عادل عبدالجادر - إرنست أند يونغ (العيبان والعصيمي وشركاهم) كمدقق حسابات خارجي مستقل ومن ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال، وذلك بناء على توصية من مجلس الإدارة، كما تتأكد لجنة التدقيق من كون مراقب الحسابات الخارجي مستقلاً عن الشركة وعن مجلس إدارتها، وألا يقوم بأعمال إضافية تتعارض مع الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق والمراجعة.

وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/ وحدة مستقلة لإدارة المخاطر.

قامت شركة أولاد علي الغانم للسيارات بإنشاء وحدة مستقلة لإدارة المخاطر تتبع لجنة المخاطر ومجلس الإدارة، وذلك وفقاً للهيكل التنظيمي المعتمد من مجلس الإدارة. قام مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة إدارة المخاطر بتعيين مكتب إستشاري خارجي مستقل للقيام بأداء مهام إدارة المخاطر، كما تم إعتماد دليل سياسات وإجراءات إدارة المخاطر من قبل مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة إدارة المخاطر، حيث تم وضع الأنظمة والإجراءات الفعالة لإدارة المخاطر لتقييم وقياس ومتابعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، كما قام مجلس الإدارة بإعتماد مستوى المخاطر المقبولة لدى الشركة (نزعة المخاطر).

نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة إدارة المخاطر.

شكل مجلس الإدارة لجنة إدارة المخاطر وقام بإعتماد ميثاق عملها، تتألف اللجنة من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين، كما روعي على أن لا يكون رئيس مجلس الإدارة عضوا في هذه اللجنة، حيث تتمثل مدة اللجنة ثلاثة سنوات على ألا تتجاوز المدة المتبقية من مدة عضوية مجلس الإدارة الحالي.

يتمركز دور لجنة إدارة المخاطر فى التأكد من تنفيذ الإستراتيجيات والسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة، ومساعدة مجلس الإدارة فى تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول لدى الشركة، بالإضافة إلى متابعة ومراجعة مؤشرات قياس المخاطر بصورة دورية.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية.

لدى الشركة مجموعة من أنظمة الضبط والقواعد الرقابية التي تغطي جميع أنشطة الشركة وإداراتها، وتعمل هذه النظم والقواعد على الحفاظ على سلامة المركز المالي للشركة ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها، ويعكس الهيكل التنظيمي للشركة ضوابط الرقابة المزدوجة، كما اعتمد مجلس الإدارة مصفوفة واضحة للسلطات والصلاحيات، ويلتزم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الدورية الصادرة من لجنة التدقيق عن نتائج أنشطة الرقابة الداخلية.

تم بتاريخ 7 يونيو 2022 إدراج الشركة فى بورصة الكويت، وفى نهاية العام 2022 قام مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة التدقيق بالتعاقد مع مكتب إستشاري خارجي مستقل للقيام بمراجعة نظم الرقابة الداخلية للشركة وإصدار تقرير الرقابة الدخلية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لتقديمه لهيئة أسواق المال.

بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/ وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي.

قامت الشركة بإنشاء إدارة مستقلة للتدقيق الداخلي تتبع لجنة التدقيق وبالتبعية إلى مجلس الإدارة، ويقوم بأداء أعمالها مكتب إستشاري خارجي مستقل تم تعيينه من قبل مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة التدقيق، وقد اعتمد المجلس ميثاق العمل الخاص بالتدقيق الداخلي.

إن إستقلالية إدارة التدقيق الداخلي ضرورية لفاعلية ونجاح مهام التدقيق الداخلي، حيث تتمثل دور إدارة التدقيق الداخلي فى تحديد وتقييم نظم الرقابة الداخلية المطبقة فى الشركة، وتحديد أوجه القصور فى الإجراءات والعمليات، وإبداء التوصيات والتوجيهات اللازمة، والتأكد من إلتزام الشركة للقوانين والأنظمة الرقابية. حيث تقوم الإدارة من خلال المكتب الخارجي بإصدار تقارير دورية للجنة التدقيق ومجلس الإدارة، وذلك بناءً على خطة عمل التدقيق الداخلي المعتمدة من اللجنة ومجلس الإدارة.

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

موجز عن ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الإخلاقية.

تؤمن شركة الغانم بأن معايير السلوك المهني والقيم الأخلاقية تعتبر جزءاً لا يتجزء من القيم الأساسية للشركة. اعتمد مجلس الإدارة دليل قواعد السلوك المهني والأخلاقي، حيث يلتزم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بعدم إستخدام مناصبهم أو استغلال أصول وموارد الشركة من أجل تحقيق مصالح شخصية، كما يحرص مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع موظفي الشركة على الإلتزام بتطبيق ذلك الميثاق ضمن سير الأعمال اليومية للشركة.

كما ينظم الميثاق سياسة الإبلاغ والتي تتيح للعاملين بالشركة وأصحاب المصالح عن الإبلاغ عن أي ممارسات غير سليمة تتعارض مع القوانين والسياسات والأنظمة الداخلية فى الشركة، مع ضمان منح المبلغ حسن النية والسرية التي تكفل حمايته من أي رد فعل سلبي أو ضرر قد يلحقه نتيجة إبلاغه عن تلك الممارسات.

موجز عن السياسات والأليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح.

يتضمن دليل قواعد السلوك المهني والأخلاقي المعتمد من مجلس الإدارة على حزمة من السياسات والإجراءات الخاصة للحد من حالات تعارض المصالح والتي تهدف إلى الحفاظ على حقوق المساهمين وأصحاب المصالح، كما أن من أهم مكونات تلك السياسة هو توافر إجراءات وتدابير فعالة لتحديد أي تضارب فى المصالح وكيفية التعامل معه، وذلك وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال وقانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 وتعديلاته، كما تتضمن تلك السياسة دور مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والجمعية العامة فى حالة وجود تعارض المصالح.



الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

موجز عن تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح.

تلتزم شركة الغانم بتقديم معلومات دقيقة وفى الوقت المناسب إلى المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح، حيث اعتمد مجلس الإدارة سياسات وإجراءات مفصلة للإفصاح والشفافية تحدد من خلالها آلية الإفصاح عن المعلومات والبيانات المالية وغير المالية التي تتعلق بالشركة.

أن الحصول على المعلومات الدقيقة والتي تتسم بالمصداقية تساعد المساهمين والمستثمرين بتحليل ومقارنة البيانات وتقييم أداء الشركة، مما يسهم في جذب رؤوس الأموال وتحسين مستويات تفهم المساهمين والمستثمرين لعمليات وأنشطة الشركة، كما يؤدي إلى زيادة الصلة بالمساهمين وأصحاب المصالح والوصول إلى أعلى المستويات من الثقة مع جميع الأطراف ذات الصلة، كما تؤكد الشركة على تحقيق التوازن بين سرية المعلومات الخاصة بعملاء الشركة والمعلومات المطلوب الإفصاح عنها للمساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح. تتولى إدارة الإلتزام مسؤولية الإشراف على عملية الإفصاح عن المعلومات وبالتسيق مع الإدارة التنفيذية وكافة إدارات الشركة من أجل التأكد من التزام الشركة بمتطلبات هيئة أسواق المال وشركة بورصة الكويت والجهات التنظيمية الأخرى.

نبذة عن تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء.

تحتفظ الشركة بسجل خاص لإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء عن تعاملاتهم على أسهم الشركة فى بورصة الكويت، كما تتضمن بيانات المكافآت والرواتب والحوافز وغيرها من المزايا المالية الأخرى التي تم منحها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة أو الشركات التابعة، ويمكن لكافة مساهمي الشركة الإطلاع على هذا السجل دون أي رسوم أو مقابل.

بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين

قامت الشركة بإنشاء وحدة مستقلة لشؤون المستثمرين تتبع الرئيس التنفيذي للشركة، كما قام مجلس الإدارة بإعتماد سياسات وإجراءات شؤون المستثمرين.

تعمل الوحدة على إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمساهمين والمستثمرين المحتملين بدقة وفى الوقت المناسب، وذلك من خلال وسائل الإفصاح المتعارف عليها ومنها الموقع الإلكتروني للشركة، كما تقوم الوحدة بتعزيز المصداقية والثقة بين الشركة والمساهمين وتحقيق المساواة بين جميع المساهمين من خلال الرد على أي تساؤلات أو إستفسارات عبر وسائل الإتصال المتعارف عليها.

نبذة عن كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات، والإعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح.

تم إدراج شركة أولاد علي الغانم للسيارات بتاريخ 7 يونيو 2022، وقامت الشركة على إنشاء موقع الكتروني جديد متطور وفعال ويلبي متطلبات المساهمين والأطراف الأخرى ذات العلاقة، يحتوي الموقع الإلكتروني للشركة على قسم خاص بحوكمة الشركات وعلاقات المستثمرين متضمن كافة إفصاحات الشركة والبيانات والمعلومات التي تساعد المساهمين والمستثمرين للوصول للمعلومات والبيانات بسهولة ويسر وممارسة حقوقهم وتقييم أداء الشركة.

احترام حقوق المساهمين

موجز عن تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين.

يكفل النظام الأساسي لشركة الغانم حقوق وإلتزامات المساهمين، وبوجه خاص الحق في الحصول على نصيب من الأرباح التي تقرر الشركة توزيعها، وحق المشاركة في إدارة الشركة عن طريق العضوية فى مجلس الإدارة وحضور اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين، والمشاركة في مداولاتها والتصويت على قراراتها وغيرها من الحقوق الواردة فى النظام الأساسي للشركة وبما يتوافق مع قواعد الحوكمة الصادرة من هيئة أسواق المال وقانون الشركات، حيث قامت الشركة بوضع سياسة دليل الجمعية العامة وحقوق المساهمين وتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة، كما تلتزم الشركة بحماية المساهمين وضمان ممارسة حقوقهم الأساسية بقدر كبير من العدالة والمساواة بما يضمن المعاملة المتكافئة لجميع المساهمين المالكين لذات النوع من الأسهم ودون تمييز، كما تتيح الشركة للمساهمين الإمكانات الكافية للإفصاح عن محاضر اجتماعات الجمعية العامة.

موجز عن إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين.

قامت الشركة بالتعاقد مع الشركة الكويتية للمقاصة لغرض إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة تقيد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم ومواطنهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم، وتقوم الشركة الكويتية للمقاصة بتزويد الشركة بشكل يومي بالتحديثات التي تمت على البيانات والمعلومات المدرجة فى سجل المساهمين، كما يحق للمساهمين وكل ذي شأن أن يطلب تزويده ببيانات من هذا السجل وذلك وفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة عن الجهات الرقابية.

نبذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة.

ينص النظام الأساسي للشركة ودليل الجمعية العامة وحقوق المساهمين على الأحكام المتعلقة بالجمعية العامة للمساهمين، والتي تتضمن الإجراءات والإحتياطات اللازمة لضمان ممارسة كافة المساهمين لحقوقهم فى المشاركة والتصويت فى إجتماعات الجمعية العامة.

تلتزم الشركة بتطبيق متطلبات هيئة أسواق المال للشركات المصنفة ضمن السوق الأول فى بورصة الكويت بعقد جمعياتها العامة وفقاً لنظام التصويت الإلكتروني لتسهيل ممارسة المساهمين لحقهم في التصويت فى حال عدم استطاعتهم الحضور بصفة شخصية، كما تشجع الشركة مساهميها على حضور إجتماعات الجمعية العامة للشركة أو تفويض من ينوب عنهم للحضور والتصويت في حال عدم تمكنهم من حضور تلك الإجتماعات، حيث تفصح الشركة عن كافة إخطارات الجمعية والمرفقات الإيضاحية إلى مساهميها قبل وقت كاف من إنعقاد الجمعية، وذلك من خلال النظام الإلكتروني لدى شركة وكالة المقاصة والموقع الإلكتروني للشركة وأيضاً من خلال الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت، كما يتم توجيه الدعوة إلى حضور إجتماع الجمعية العامة متضمنة جدول الأعمال والزمان وطريقة المشاركة عن طريق الإعلان مرتين فى صحيفتين يوميتين محليتين، ويتاح للمساهمين المشاركة الفعالة في إجتماعات الجمعية العامة، ومناقشة الموضوعات المدرجة فيه وتوجيه الأسئلة، كما تحرص الشركة على ممارسة جميع المساهمين حق التصويت دون أي عوائق.

القاعـدة
التاسعـة

إدراك دور أصحاب المصالح

نبذة عن النظم والسياسات التي تكفل الحماية والإعتراف بحقوق أصحاب المصالح.

تؤكد شركة الغانم بأن حقوق أصحاب المصالح والأطراف ذوي العلاقة من مساهمين، مستثمرين، موظفين، دائنين، عملاء وموردين كلها مصانة ومحترمة، حيث أن إسهامات أصحاب المصالح تشكل مورداً بالغ الأهمية لبناء القدرة التنافسية للشركة وتدعيم مستويات ربحيتها، وكجزء من إطار عمل الحوكمة بالشركة، قام مجلس الإدارة بوضع سياسة تضمن حماية واحترام حقوق أصحاب المصالح، حيث تسري هذه السياسة على الشركة ومجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين ولكل منهم دور في حماية حقوق أصحاب المصالح في المجموعة.

نبذة عن كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة.

فيما يلي المسؤوليات الرئيسية تجاه أصحاب المصالح والتي بدورها تشجعهم على المشاركة فى متابعة أنشطة الشركة المختلفة:

- توفير المعلومات المناسبة في الوقت المناسب بغرض مساعدة أصحاب المصالح على اتخاذ القرارات بناءً على معلومات صحيحة ومكتملة من خلال وسائل الإتصال المتعارف عليها، وذلك في إطار القانون.
- الاشراف على شؤون الشركة بكفاءة ونزاهة، واحترام قيم وثقافة كل صاحب مصلحة.
- احترام القوانين والتشريعات الصادرة عن هيئة أسواق المال ووزارة التجارة والصناعة وأي جهات رقابية أخرى ذات صلة.
- الإلتزام تجاه البنوك والمؤسسات المالية التي تتعامل معها الشركة لضمان عدم الإخلال بالتعهدات والشروط.
- خلق قيمة مضافة مستدامة للمساهمين بهدف تعظيم استثماراتهم وتحقيق عوائد مالية معقولة والعمل دوماً لصالحهم وحماية حقوقهم الواردة في النظام الأساس للشركة.
- التعامل مع أصحاب المصلحة بذات الشروط التي تطبقها الشركة مع مختلف الأطراف من أصحاب المصالح دون أي تمييز .
- بناء علاقات جيدة بين العملاء والموردين والمحافظة على سرية المعلومات المتعلقة بهم.
- التحقق من أن العقود المبرمة بين أصحاب المصلحة والشركة تتضمن توضيحا مفصلا في حال وجود أي خلاف أو نزاع.
- تعويض أصحاب المصلحة في حالة انتهاك حقوقهم التي تقرها وتحميها العقود المبرمة معهم.
- توافر آليات للإبلاغ وتسوية الشكاوى أو الخلافات التي يمكن أن تنشأ بين الشركة وأصحاب المصلحة.
- اختيار أعضاء الإدارة التنفيذية القادرين على تولي تلك المهام بكفاءة.
- وضع آليات لتطوير أداء العاملين لضمان مساهمتهم في الإدارة واتخاذ القرارات الفعالة.
- المساهمة في التنمية الإقتصادية والإجتماعية.

إدراك دور أصحاب المصالح

موجز عن تطبيق متطلبات وضع الأليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر.

تحرص الشركة على تطوير خبرات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية من خلال إطلاعهم بآخر المستجدات فى المجالات المختلفة ذات العلاقة، حيث قام أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية خلال عام 2022 بالحصول على دورة تدريبية خارجية فى حوكمة الشركات وأخر التعديلات على القوانين والقرارات الخاصة بهيئة أسواق المال، كما تم خلال العام تقديم البرامج التعريفية لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الجدد لضمان تمتعهم بفهم مناسب لأنشطة وعمليات المجموعة، كما تم عمل ورشة عمل داخلية لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

نبذة عن كيفية تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

قام مجلس الإدارة من خلال لجنة الترشيحات والمكافآت بإعتماد مجموعة من المؤشرات لقياس وتقييم أداء مجلس الإدارة ككل وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، والتي ترتبط بشكل أساسي بمهام ومسؤوليات المجلس والإدارة التنفيذية بمدى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، حيث قامت الشركة بالعمل على تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية، وذلك لغرض قياس كفاءة وفاعلية المجلس وتحديد وتقييم جوانب الضعف، وتحديد الإحتياجات التدريبية اللازمة.

نبذة عن جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحسين معدلات الأداء.

يدرك مجلس الإدارة أهمية تعزيز وخلق القيم المؤسسية للشركة، وذلك من أجل تحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة وتحسين الأداء وتعزيز ثقة أصحاب المصالح، مما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية للعاملين وتشجيعهم بطرح الأفكار الإبداعية الجديدة وتقدير المبادرات، وتحفيزهم عبر ربط المكافآت والترقيات بأدائهم من خلال معايير تقييم واضحة يتم إطلاعهم عليها، وإتاحة فرص العمل الجماعي والبيئة الإيجابية التي تشجعهم على بذل قصارى جهودهم من أجل تحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة والإلتزام بالقوانين والتعليمات الداخلية والخارجية الصادرة من الجهات الرقابية وقواعد السلوك الأخلاقي والمهني.



التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

موجز عن وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع.

وضعت شركة الغانم سياسة للمسؤولية الإجتماعية تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع، وتم إعتمادها من مجلس إدارة الشركة.

نبذة عن البرامج والأليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي.

تماشياً مع استراتيجية وأهداف الشركة والتزامها بمسؤولياتها تجاه المجتمع، تسعى المجموعة فى توفير فرص العمل المناسبة وتشجيع العمالة الوطنية وتطوير وتدريب العاملين لديها، بالإضافة إلى التزامها في تنظيم الأحداث والفعاليات التي تسمح لها بالتفاعل مع المجتمع من خلال رعاية الأحداث المجتمعية الكبرى، وخاصة تلك التي تعزز الاتجاهات الإيجابية وتشجع الأفراد على المشاركة في الأنشطة الرياضية.

وفيما يلي ملخص بأهم الأنشطة الإجتماعية التي تمت خلال العام 2022:

الرياضة:

نظمت شركة الغانم أنشطة متعددة لدعم ونشر الأنشطة الرياضية لمختلف الفئات والأعمارمن الرجال والسيدات والأطفال، وذلك من خلال ما يلي:

- تنظيم بطولتين من أكبر بطولات البادل فى الكويت للاعبين المحترفين والهواة خلال العام 2022 بمشاركة عدة فرق من إناث وذكور ومن مختلف الفئات العمرية، حيث حصل الفائزون على جوائز مادية وعينية، كجزء من مساهمة الشركة لدعم المواهب المحلية في المجالات الرياضية.

- تنظيم بطولة «فانتاسي» للدوري الإنكليزي الممتاز خلال العام 2022 والتى شارك فيها أكثر من 12,000 لاعب، وذلك لما لرياضة كرة القدم من شعبية كبيرة في الكويت، حيث تشكّل جزءاً هامّاً من الثقافة المحلية.

التعليم:

- إيماناً من الشركة بأهمية دعم الأنشطة التعليمية وتشجيع الشباب، قامت الشركة برعاية العديد من حفلات التخرج للطلاب اللذين استكملوا مرحلة التعليم الجامعي.

العمل الإنساني:

- في إطـار التزام الغانم تجاه المسؤولية الإجتماعية والإنسانية، قامت الشركة بتأسيس فريق للعمل الإنساني وذلك منذ عام 2017، وعليه يقوم فريق العمل الإنساني بشكل سنوي وبالتعاون مع بعض الجمعيات الخيرية بتجهيز وتوزيع مواد تموينية داخل الكويت وذلك خلال شهر رمضان المبارك.


WOS 801

تقريـــر 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 المجمع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

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

البيع الجزئي لشركة تابعة مما أدى إلى فقد السيطرة

أمر التدقيق الرئيسي

في سنة 2021، بدأت المجموعة إجراء بيع جزء من استثمارها بنسبة 33.33% من إجمالي استثمارها بنسبة 66.66% في شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م.، وهي شركة تابعة مملوكة من خلال الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة في معاملة فردية إلى مستثمر خارجي لقاء مقابل نقدي بحوالي مبلغ 3 مليون دولار أمريكي ("المعاملة").

في 31 ديسمبر 2021، تم تصنيف شركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. ("الشركة التابعة السابقة") كمجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع وكعملية موقوفة.

في 31 يوليو 2022، تم الانتهاء من بيع حصة مسيطرة بنسبة 33.33٪ في الشركة التابعة مما أدى إلى فقد السيطرة وبدء إعادة قياس الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة.

وبناءً عليه، ألغت المجموعة الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة السابقة بقيمتها الدفترية وأدرجت خسارة من البيع بمبلغ 1,847,540 دينار كويتي معروضة ضمن العمليات الموقوفة. يتم تصنيف الملكية المتبقية في الشركة التابعة السابقة كشركة زميلة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة وتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة.

لقد حددنا البيع الجزئي لشركة جلوبال أوتو للسيارات ش.م.م. كأحد أمور التدقيق الرئيسية نتيجة للأهمية المالية لهذه المعاملة وكذلك الإفصاحات وطريقة العرض في البيانات المالية المجمعة.

كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي أثناء أعمال التدقيق

تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها :

- لقد حصلنا واطلعنا على اتفاقية البيع والشراء المبرمة مع المستثمر الآخر، وقرارات مجالس الإدارة والإصدارات العلنية ذات الصلة لاستيعاب المعاملة والشروط الأساسية.
- لقد قمنا بتقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية لمسألة التغير في حصص الملكية في الشركة التابعة السابقة طبقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.
- لقد وضعنا في اعتبارنا أيضاً مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بمجموعة البيع لدى المجموعة في الإيضاح 30 حول البيانات المالية المجمعة.

وجود وتقييم المخزون

أمر التدقيق الرئيسي

كما في 31 ديسمبر 2022، احتفظت المجموعة بمخزون بمبلغ 52,345,292 دينار كويتي بالصافي بعد مخصص بمبلغ 2,332,212 دينار كويتي، بما يمثل نسبة 28% من إجمالي الموجودات.

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 وضع تقديرات وأحكام لتحديد المخزون المتقادم وبطيء الحركة وتقييم المستوى المناسب من المخصص لمثل هذا المخزون، والذي يمكن بيعه بأقل من التكلفة نتيجة لانخفاض طلب المستهلكين. تتضمن هذه التقديرات والأحكام توقعات الإدارة للمبيعات المستقبلية وخطط تسييل المخزون. تم الإفصاح عن عملية تقدير المخصص في إيضاح 2.6.2 حول البيانات المالية المجمعة.

لقد أخذنا في الاعتبار وجود وتقييم المخزون كأمر تدقيق رئيسي نظرًا للحجم النسبي للرصيد ذي الصلة في بيان المركز المالي المجمع والأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة في تحديد المخصص ومستوى تخفيض المخزون المطلوب بناءً على تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها.

كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي أثناء أعمال التدقيق

تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها:

- لقد تواجدنا أثناء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة لجميع المواقع المهمة، وأشرفنا على إجراءات الجرد، وبالنسبة لعينة من المخزون، قمنا بإجر اء 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 وعملية تحديد المخزون المرتبط بمشكلات محددة. علاوة على ذلك، قمنا بإعادة احتساب المخصص المتوقع بناءً على الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه لتقييم الدقة الرياضية لعملية الاحتساب.
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة تقدير الإدارة لصافي القيمة الممكن تحقيقها من خلال تتبع بنود المخزون في القائمة، على أساس العينة، مقارنةً بالمبيعات أثناء وبعد فترة البيانات المالية المجمعة.
- لقد أخذنا في الاعتبار أيضاً مدى كفاية الاسياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات المتعلقة بالمخزون والمخصصات ذات الصلة في الإيضاحين 2 و12 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022

إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع ال حصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا .إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًا جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

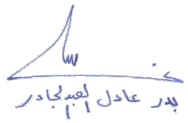
نقدم أيضًا للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمرا 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 إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. 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. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والتعليمات الم تعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

20 فبراير 2023
الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

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

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2022

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

م/فهد علي محمد ثنيان الغانم

رئيس مجلس الإدارة

شركة أوائد على الغانم للسيارات ش.م.ك. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

	الخاصة بمساهمي الشركة الأم												
	رأس المال دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	فائض إعادة تقييم موجودات دينار كويتي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية دينار كويتي	تكلفة احتياطي التحوط دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطيات أخرى دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	الاجمالي الفرعي دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي
كما في 1 يناير 2022	**27,750,000**	**2,731,756**	**-**	**-**	**20,791,681**	**(1,056,086)**	**(30,065)**	**(47,059)**	**(51,493)**	**733,212**	**6,519,962**	**57,341,908**	**6,627,301**	**63,969,209**
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,704,850	18,704,850	550,516	19,255,366
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	10,716,500	(232,447)	(80,792)	37,842	(314,314)	-	-	10,126,789	69,475	10,196,264
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة	-	-	-	-	10,716,500	(232,447)	(80,792)	37,842	(314,314)	-	18,704,850	28,831,639	619,991	29,451,630
تحويل احتياطي تحوط التدفق النقدي إلى المخزون	-	-	-	-	-	696,812	-	-	-	-	-	696,812	-	696,812
اقتطاع إلى الاحتياطيات	-	1,944,611	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,944,611)	-	-	-
توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,956,883)	(10,956,883)	-	(10,956,883)
صافي شراء أسهم الخزينة (إيضاح 16)	-	-	(2,954,654)	5,139	-	-	-	-	-	-	-	(2,949,515)	-	(2,949,515)
تحويل احتياطي مجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع نتيجة إلغاء الاعتراف بشركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	463,131	(463,131)	-	-	-
تحويل الحصص غير المسيطرة المتعلقة بمجموعة البيع المحتفظ بها لغرض البيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(164,660)	(164,660)
توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(380,339)	(380,339)
في 31 ديسمبر 2022	**27,750,000**	**4,676,367**	**(2,954,654)**	**5,139**	**31,508,181**	**(591,721)**	**(110,857)**	**(9,217)**	**(365,807)**	**1,196,343**	**11,860,187**	**72,963,961**	**6,702,293**	**79,666,254**

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

	الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
	رأس المال دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	فائض إعادة تقييم موجودات دينار كويتي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية دينار كويتي	تكلفة احتياطي التحوط دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطيات أخرى دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	الاجمالي الفرعي دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي
كما في 1 يناير 2022	17,750,000	1,230,135	24,958,000	-	(20,662)	-	(39,032)	733,212	18,526,247	63,137,900	6,953,266	70,091,166
ربح (خسارة) السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	14,675,517	14,675,517	(83,707)	14,591,810
خسائر شاملة أخرى للسنة	-	-	-	(1,535,999)	(9,403)	(47,059)	(12,461)	-	-	(1,604,922)	(15,832)	(1,620,754)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	(1,535,999)	(9,403)	(47,059)	(12,461)	-	14,675,517	13,070,595	(99,539)	12,971,056
زيادة رأس المال (إيضاح 15)	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-	(10,000,000)	-	-	-
تحويل احتياطي تحوط التدفق ات النقدية إلى المخزون	-	-	-	479,913	-	-	-	-	-	479,913	-	479,913
تحويل أرض إلى الشركة الأم الكبر ى وتحويل فائض إعادة التقييم عند إلغاء الاعتراف بالأرض (إيضاح 7)	-	-	(4,166,319)	-	-	-	-	-	(840,681)	(5,007,000)	-	(5,007,000)
اقتطاع إلى الاحتياطيات	-	1,501,621	-	-	-	-	-	-	(1,501,621)	-	-	-
توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,339,500)	(14,339,500)	-	(14,339,500)
توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(226,426)	(226,426)
الحصص غير المسيطرة												
في 31 ديسم بر 2021	27,750,000	2,731,756	20,791,681	(1,056,086)	(30,065)	(47,059)	(51,493)	733,212	6,519,962	57,341,908	6,627,301	63,969,209

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

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

بيان التدفقات النقدية المجمع (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

	إيضاحات	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي
شراء أسهم خزينة	16	**(3,554,412)**	-
متحصلات من بيع أسهم خزينة	16	**604,897**	-
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	8	**(45,959)**	(20,000)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		**(15,965,257)**	(1,989,631)
أنشطة التمويل			
متحصلات من دائني تمويل إسلامي	17	**13,200,000**	25,669,250
سداد دائني تمويل إسلامي	17	**(18,827,316)**	(40,956,926)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة		**(380,339)**	(226,426)
صافي الحركة في أرصدة مستحقة إلى أ طراف ذات علاقة		**(277,785)**	4,051,146
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم		**(10,956,883)**	(14,339,500)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(944,573)**	(856,807)
سداد مطلوبات تأجير	19	**(1,806,523)**	(1,915,776)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		**(19,993,419)**	(28,575,039)
صافي النقص في النقد والنقد المعادل		**(4,072,554)**	(2,557,160)
النقد والنقد المعادل في 1 يناير		**19,068,429**	22,502,339
الأرصدة لدى البنوك والنقد المتعلق بمجموعة البيع المحتفظ بها لغرض البيع	30	**-**	(885,683)
صافي فروق تحويل عملات أجنبية		**(87,612)**	8,933
النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر	14	**14,908,263**	19,068,429
بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع :			
الجزء الفعال من ربح أدوات التحوط (تم تسويته مقابل مدينين ومدفوعات مقدما)		**1,249,704**	-
الجزء الفعال من خسارة أدوات التحوط (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)		**-**	1,110,329
إضافات إلى مطلوبات تأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)	19	**3,158,502**	3,271,812
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (تم تسويته مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)	7	**(3,158,502)**	(3,271,812)
تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)	7	**225,564**	1,938,665
تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى مخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل المخزون)	7	**(225,564)**	(1,938,665)
خسارة ناتجة من تحويل أرض إلى الشركة الأم الكبرى (تم تسويتها مقابل الأرباح المرحلة)	7	**-**	840,681
ربح متعلق بإلغاء الاعتراف بمطلوبات تأجير (تم تسويته مقابل الدائنين والمصروفات المستحقة)		**(18,362)**	(5,712)
إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام	7	**116,051**	192,680
إلغاء الاعتراف بمطلوبات تأجير	19	**(134,413)**	(198,392)
زيادة رأس المال (تم تسويتها مقابل الأرباح المرحلة)	16	**-**	10,000,000

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 20 فبراير 2023، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

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

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

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

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم فيما يلي:

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

2 أساس العداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس العداد

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

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

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

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

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

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

2.2 أساس التجميع

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 أساس التجميع (تتمة)

معلومات حول المجموعة
الشركات التابعة
تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

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

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

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

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

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

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

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

العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي ال يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدي) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد بالمزايا االقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجب العقد.

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

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

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

إشارة مرجعية إلى الطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتق ارير المالية 3

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات

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

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع بضاعة - السيارات وقطع الغيار

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

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

تقديم خدمات

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

عمليات البيع المجمعة للسيارات وخدمات الصيانة

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

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

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

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

أرصدة العقود

المدينون التجاريون

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

مطلوبات العقود

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

2.5.3 عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

1) موجودات حق الاستخدام

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

عقارات مؤجرة	3-10 سنوات

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

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

2) مطلوبات التأجير

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

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

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

3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

إيرادات تأجير سيارات

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

2.5.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات مبدئيا بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الارض.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5.5 موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الاسم التجاري وبرامج الكمبيوتر والقفليات المدفوعة كتأمين لعقود التأجير التشغيلي لمراكز الخدمة التابعة للمجموعة. يتم مبدئيا قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة. تتم ثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لاحقا للاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

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

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأ صل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة على الأ قل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، حي ث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموس ة 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 الادنى 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 سنويًا بغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. وتتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا بغرض تحديد ما إذا كان تقييم العمر غير المحدد لا يزال مؤيداً أم لا. وفي حالة عدم تأييده، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

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

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

2.5.6 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 5.2 % من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم خصم الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس معدلات الضرائب المطبقة ووفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. تدرج ضريبة الدخل المستحقة على الربح الخاضع للضريبة (الضريبة الحالية) كمصروف في الفترة التي تسجل فيها الأرباح وفقا 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 وقي متها 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 بالفرق 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 المحت مل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة.

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

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة وفقا للمعدلات الضريبية والتشريعات السارية في تاريخ البيانات المال ة المجمعة.

2.5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

2.5.8 النقد والنقد المعادل

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

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

2.5.9 ودائع محددة الاجل

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

2.5.10 النقد والنقد المعادل

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

1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس المبدئي

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة ضمن هذه الفئة.

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس المبدئي

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك. راجع 23.5. السياسات المحاسبية "عقود التأجير" للاعتراف المبدئي وقياس مطلوبات التأجير، حيث أن هذا ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

القياس الالحق

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

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

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

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنو تمويل إسلامي

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

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

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

دائنون ومصروفات مستح قة

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

إلغاء الاعتراف

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

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

3) مقاصة الأدوات المالية

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

2.5.11 استثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة للتحوط من المخاطر المرتبطة بالتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة المتعلقة بشراء بضاعة من موردين أجانب. تسجل هذه الأد وات المشتقة مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ ابرام العقد، ويعاد قياسها لاحقا وفقا للقيمة العادلة. ترد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط كتحوط للتدفقات النقدية عندما يرتبط التعرض لمخاطر التباين فيالتدفقات 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 رسميًا بإجراء تصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط .

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

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

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

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

عمليات تحوط التدفقات النقدية

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

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

تصنف المجموعة فقط الجزء ال فوري من عقد التحويل دون الجزء الآجل كأداة تحوط. وبالتالي، قامت المجموعة بتصنيف عقد التحويل كأداة تحوط بأكمله .

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

بالنسبة لأية عمليات تحوط أخرى للتدفقات النقدية، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في الإ يرادات الشاملة الأخرى إلى الأربا ح 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 المت وقع حدوث التدفقات النقدية المس تقبلية المتحوط لها. خلاف ذلك، سيتم إعادة تصنيف المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف. بعد الإيقاف وبمجرد حدوث التدفقات النقدية المتحوط لها، يجب المحاسبة عن أي مبلغ متبقي في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة استناداً إلى طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

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

مشتقات القيمة العادلة

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

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

2.5.13 المخزون

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

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

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

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

2.5.14 تكلفة الاقتراض

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

2.5.15 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.5.16 أسهم خزينة

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

يؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل متناسب وتقليل متوسط تكلفة السهم دون التأثير على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

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

2.5.17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظف وإلى طول مد ة الخدمة ويخضع لإتمام الحد الأدنى المطلوب من فترة الخدمة. وفقا لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة إنهاء عمله في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

2.5.18 مخصصات

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

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

2.5.19 مطلوبات وموجودات محتملة

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

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

2.5.20 العملات الأجنبية

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

1) المعاملات والأرصدة

يتم مبدئيا تسجيل المعاملات بعملات أجنبية من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفوري لعملتها الرئيسية ذات الصلة في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقًا لأسعار الصرف الفوري للعملة الرئيسية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تسُجل 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 المج مع. ويتم أيضًا تسجيل الرسوم الضريبية والإعفاءات المرتبطة بفروق تحويل العملات الأجنبية لتلك البنود النقدية ضمن الايرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بنفس الطريقة المتبعة لتسجيل الرب ح أو الخسار ة الناتجة من التغير في القيمة العادل ة للبند (أي ان فروق تحويل البن ود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمت ها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم ايضا الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

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

2) شركات المجموعة

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

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

2.5.21 توزيعات أرباح نقدية

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

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

2.5.22 احتياطي آخر

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

2.5.23 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5.24 أحداث وقعت بعد فترة البيانات المالية المجمعة

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

2.5.25 معلومات القطاعات

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

2.5.26 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

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

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

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

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

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

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

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

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

2.6.1 الأحكام الهامة

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

الاعتراف بالايرادات

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؛ و
- تحديد سعر البيع المستقل لالتزامات الأداء وتوزيع سعر المعاملة بين التزامات الأداء.

1. تحديد سعر المعاملة

إن سعر المعاملة هو قيمة المقابل الالزامي والذي تتوقع الإدارة أحقيتها في الحصول عليه مقابل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. تحدد الإدارة سعر المعاملة أخذا في الاعتبار شروط العقد وممارسات الأعمال المتعارف عليها. تنعكس الخصومات أو الا سترددات 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 استنادا إلى أسعار البيع المستقلة النسبية للبضاعة أو الخدمات المتميزة في العقد. إن أفضل دليل يتعلق بسعر البيع المستقل يتمثل في السعر الملحوظ للبضاعة أو الخدمة عندما تقوم المنشأة ببيع تلك البضاعة أو الخدمة بصورة منفصلة في ظل ظروف مماثلة وإ لى عملاء مماثلين. إذا كان سعر البيع المستقل غير ملحوظ بصورة مباشرة، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل اخذا 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 استنادًا إلى الحد الأدنى المتوقع من المبالغ الخاضعة لنفاذ القانون التي يحق للمجموعة الحصول عليها.

3. بضاعة وخدمات متميزة

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

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

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

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

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

تقييم معاملات السيطرة المشتركة

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

تجميع الشركات التي تمارس المجموعة السيطرة الفعلية عليها

عند تقدير السيطرة، تأخذ الإدارة في اعتبارها ما إذا كان ت المجموعة لديها القدرة عمليا على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها بنفسها لت وليد الإيرادات للمجموعة. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة وقدرة المجموعة على استخدام سيطرتها للتأثير على العائدات المتنوعة يتطلب أحكاما جوهرية.

ترى المجموعة أنها تسيطر على شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. بالرغم أنها تمتلك حصة ملكية بنسبة 40% من حقوق التصويت. ويرجع ذلك إلى أن المجموعة هي أكبر مساهم في هذه الشركة. تتوزع حصة الملكية المتبقية في هذه الشركة بنسبة 60% بشكل واسع على العديد من المساهمين الآخرين الذين ليس لهم تاريخ في التعاون لممارسة أصواتهم بصورة مجمعة أو لإبطال صوت المجموعة.

2.6.2 التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والموجود ات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار النتاجية غير المحددة

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

تقدير الأعمار النتاجية للموجودات

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

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

انخفاض قيمة المخزون

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

قياس القيمة العادلة

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

إعادة تقييم الأرض

تعمل المجموعة على إدراج بعض الممتلكات (أي الأرض) وفقا للمبالغ المعاد تقييمها مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. تم تقييم العقارات بالرجوع إلى المعاملات التي تشتمل على عقارات ذات طبيعة أو موقع أو حالة مماثلة. واستعانت المجموعة بمقيمين مستقلين لتحديد القيمة العادلة. كما يتم إجراء التقييمات بمعدل تكرار كافي للتأكد من عدم اختلاف القيمة الدفترية للأصل المعاد تقييمه بصورة مادية عن قيمته العادلة.

3 إيرادات ناتجة من العقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الايرادات

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

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

4 إيرادات أخرى

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

5 ربح السنة

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

6 ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

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

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

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

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

	أراضي دينار كويتي	مباني دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أسطول سيارات الإيجار دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي
التكلفة أو التقييم:							
في 1 يناير 2021	-	13,279,716	1,385,589	6,304,971	2,570,846	2,183,056	2,175,678
الاستهلاك المحمل للسنة	-	1,309,328	344,338	452,387	1,544,001	1,879,859	1,916,935
تحويل إلى المخزون	-	-	-	-	(762,031)	(1,753,648)	-
ال متعلق بالاستبعادات	-	(50,665)	-	(1,190)	-	(290,141)	(151,474)
موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح 30)	-	(4,545)	-	(26,955)	-	-	(520,237)
فروق تحويل عملات أجنبية	-	1,252	(467)	(1,077)	(198)	-	(75,469)
في 31 ديسمبر 2021	-	14,535,086	1,729,460	6,728,136	3,352,618	2,019,126	3,345,433
الاستهالك المحمل للسنة	-	1,310,366	207,322	669,084	1,474,202	1,403,356	1,745,273
خسائر انخفاض القيمة	-	4,632	-	-	-	-	-
تحويل إلى المخزون	-	-	-	-	(1,111,373)	(1,405,368)	-
المتعلق بالمستبعدات	-	-	(302)	(19,698)	(10,269)	(425,488)	(27,048)
ال متعلق بالاستبعادت	-	3,374	2,352	1,598	1,090	-	1,930
فروق تحويل عملات أجنبية							
في 31 ديسمبر 2022	-	**15,853,458**	**1,938,832**	**7,379,120**	**3,706,268**	**1,591,626**	**5,065,588**
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 ديسمبر 2022	**72,639,687**	**11,213,742**	**467,763**	**2,567,918**	**4,119,996**	**4,958,634**	**5,117,004**
في 31 ديسمبر 2021	61,266,763	12,523,678	447,903	2,401,886	4,418,661	6,933,269	3,952,658

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

تتضمن الأراضي قطع أرض مستأجرة مدرجة بمبلغ 59,724,400 دينار كويتي (2021: 49,305,000 دينار كويتي).
وبغض النظر عن المدة التعاقدية لعقد التأجير، ترى الإدارة استنادا 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 ايضا بما يتفق مع انتهاء سريان فترة عقد التأجير.

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

الفصاح عن القيمة العادلة

إن الشركة الأم مُدرجة في بورصة الكويت وتخضع لإجراءات تقييم العقارات المنصوص عليها في الكتاب الحادي عشر "التعامل في الأوراق المالية" من اللوائح التنفيذية لهيئة أسواق المال، والتي تتطلب تقييمات العقارات المحلية المصنفة كممتلكات ومنشآت ومعدات ليتم تحديد تقييمها من قبل اثنين على الأقل من خبراء تقييم العقارات المستقلين والمسجلين والمعتمدين بشرط أن يكون أحدهم بنكًا محليًا 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 نظرًا للحجم الكبير للمعاملات التي تنطوي على عقارات مماثلة في المنطقة خلال السنة. بموجب طريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة للعقار استنا داً إلى معاملات قابلة للمقارنة .تستند طريقة المقارنة بالسوق إلى مبدأ الاستبدال الذي لن يقوم بموجبه مشتري محتمل بالدفع لقاء العقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل .إن وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع.

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

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة:	**النطاق**
السعر للمتر المربع	800 دينار كويتي إلى 2,100 دينار كويتي

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

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

8 موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة المدفوعات التي يتم سدادها إلى المستأجرين الحاليين للحصول على عقود تأجير في المواقع الرئيسية والعالمات التجارية التي تم حيازتها والمدفوعات المسددة لشراء برامج كمبيوتر. تمثل القفليات الفرق بين إيجارات السوق الحالية وإيجار السوق بالقيمة العادلة لعقار مماثل دون فرض قيود، بالإضافة إلى دفع زيادة إضافية للحصول على الموقع قبل منافس ما. يحق للمجموعة تجديد عقد التأجير في المستقبل وتتوقع أن تكون قادرة على استرداد الاستثمار الأصلي على الأقل من المستأجر الذي يحصل على عقد التأجير عند انتقاله. يتم إدراج المدفوعات التي يتم سدادها مباشرة إلى المالك بصفة عامة ضمن الحد الأدنى من مدفوعات التأجير الخاصة بترتيب عقد التأجير ويتم احتسابها بموجب الإرشادات المحاسبية الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (راجع إيضاح 7).

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

قررت المجموعة أن للعلامة التجارية عمر إنتاجي غير محدد المدة. لذلك، يتم إدراج العلامة التجارية بالتكلفة دون إطفاءها، ولكن يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة وفقًا للإيضاح 2.5.7

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

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

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

9 مدينو الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة

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

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

10 استثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

فيما يلي المطابقة بالقيمة العادلة:

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

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

1) ملخص بيان المركز المالي

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

2) ملخص بيان الدخل الشامل

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

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

تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة

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

11 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

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

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

12 مخزون

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

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

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

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

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

13 مدينون ومدفوعات مقدماً

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

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

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

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

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

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

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

14 النقد والنقد المعادل

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

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

15 حقوق الملكية

15.1 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2022، تقدر قيمة رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ 27,750,000 دينار كويتي (2021: 27,750,000 دينار كويتي) ويتكون من عدد 277,500,000 سهم (2021: 277,500,000 سهم) بقيمة اسمية قدرها 100 فلس (2021: 100 فلس) للسهم الواحد، منه مبلغ 17,750,000 دينار كويتي مدفوع نقدًا ومبلغ 10,000,000 دينار كويتي تمت رسملته من خلال الأرباح المرحلة.

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

15.2 الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم اقتطاع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

15.3 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب اقتطاع نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاقتطاعات السنوية وفقًا لقرار الجمعية العمومية للمساهمين بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. خلال السنة، لم يتم إجراء أي اقتطاع إلى الاحتياطي الاختياري حيث أصدر مساهمو الشركة الأمّ قرارا بهذا المضمون.

15.4 احتياطي تحويل عملات أجنبية

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

15.5 احتياطي القيمة العادلة

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

15.6 فائض إعادة تقييم الموجودات

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

15.7 احتياطيات التحوط

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

16 أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة

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

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

17 دائنو تمويل إسلامي

	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	**16,604,319**	22,231,635
المصنفة في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:		
- غير متداولة	**13,981,281**	19,978,433
- متداولة	**2,623,038**	2,253,202

31 ديسمبر 2022

	المرابحة دينار كويتي	التورق دينار كويتي	الوكالة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
إجمالي المبلغ	**-**	**16,715,296**	**-**	**16,715,296**
ناقصا: تكاليف تمويل مستحقة مؤ جلة	**-**	**(110,977)**	**-**	**(110,977)**
		16,604,319	**-**	**16,604,319**

31 ديسمبر 2021

	المرابحة دينار كويتي	التورق دينار كويتي	الوكالة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
إجمالي المبلغ	838,463	20,543,480	911,129	22,293,072
ناقصا: تكاليف تمويل مستحقة مؤ جلة	(3,425)	(48,794)	(9,218)	(61,437)
	835,038	20,494,686	901,911	22,231,635

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

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

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل

	31 ديسمبر 2022				
	1 يناير 2021 دينار كويتي	**تدفقات نقدية واردة دينار كويتي**	**تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي**	**الحركة في أسعار صرف عملات أجنبية دينار كويتي**	**31 ديسمبر 2022 دينار كويتي**
دائنو تمويل إسلامي	**22,231,653**	**13,200,000**	**(18,827,316)**	**-**	**16,604,319**

	31 ديسمبر 2022				
	1 يناير 2020 دينار كويتي	تدفقات نقدية واردة دينار كويتي	تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي	الحركة في أسعار صرف عملات أجنبية دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	37,519,311	25,669,250	(40,956,926)	-	22,231,635

18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

19 دائنون ومصروفات مستحقة

	31 ديسمبر 2022		
	غير متداولة دينار كويتي	**متداولة دينار كويتي**	الإجمالي دينار كويتي
دائنون تجاريون	**-**	**36,915,879**	**36,915,879**
دفعات مقدماً من عملاء	**-**	**18,304,949**	**18,304,949**
مطلوبات عقود *	**7,787,486**	**3,147,415**	**10,934,901**
مطلوب تأجير	**3,866,723**	**1,472,243**	**5,338,966**
مصروفات مستحقة	**138,800**	**8,147,353**	**8,286,153**
دائنون آخرون	**66,862**	**2,023,585**	**2,090,447**
إيرادات مؤجلة	**117,117**	**58,561**	**175,678**
	11,976,988	**70,069,985**	**82,046,973**

	31 ديسمبر 2021		
	غير متداولة دينار كويتي	متداولة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
دائنون تجاريون	-	17,476,367	17,476,367
دفعات مقدماً من عملاء	-	9,049,778	9,049,778
مطلوبات عقود *	5,898,013	3,817,353	9,715,366
مطلوب تأجير	2,715,398	1,369,239	4,084,637
مصروفات مستحقة	138,800	6,896,920	7,035,720
دائنون آخرون	-	3,147,088	3,147,088
إيرادات مؤجلة	82,199	36,772	118,971
	8,834,410	41,793,517	50,627,927

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

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

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

***المحاسبة عن امتيازات التأجير نتيجة تفشي كوفيد-19 ***

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

تم عرض تحليل استحقاق مطلوبات التأجير في الايضاح رقم 26.2.

20 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

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

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

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

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

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

معاملات مع أطراف أخرى ذات علاقة

- في سنة 2021، وافق شركاء إحدى الشركات التابعة على التوزيع العيني لحصة ملكية الشركة التابعة البالغة 51 % في الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م. ("شركة تابعة") إلى الشركة الأم، بما يتناسب مع حصص ملكيت هم بالقيمة الدفترية.

- في سنة 2021، قامت المجموعة بتحويل قطعة أرض مؤجرة معاد تقييمها سابقًا بمبلغ 5,007,000 دينار كويتي إلى الشركة الأم الكبرى بدون مقابل وقامت بتحويل التكلفة وفائض إعادة تقييم الموجودات بمبلغ 840,681 دينار كويتي و4,166,319 دينار كويتي على التوالي إلى الأرباح المرحلة (إيضاح 7).

- تتضمن أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة دائني تورق بمبلغ 12,073,928 دينار كويتي(2021:13,480,981 دينار كويتي) وتحمل تكاليف تمويل بمعدل تجاري ومضمونة بكفالة تضامنية مقدمة من قبل شركات ضمن المجموعة (إيضاح 17). إضافة إلى ذلك، قدم طرف ذو علاقة كفالة تضامنية بمبلغ 16,965,013 دينار كويتي (2021: 9,318,505 دينار كويتي) للمجموعة ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي (إيضاح 24).وكما في 31 ديسمبر 2022، قدمت المجموعة كفالة تضامنية بمبلغ 6,702,828 دينار كويتي في سياق الأعمال العادية ليتم استخدامها من قبل طرف ذي علاقة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

	قيم المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر	
	2022	2021	**2022**	2021
	دينار كويتي	دينار كويتي	**دينار كويتي**	دينار كويتي
رواتب ومزايا قصيرة الأجل	**1,152,494**	972,076	**859,543**	737,823
مكافأة نهاية الخدمة	**69,482**	33,294	**493,043**	432,118
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	**35,000**	-	**35,000**	-
	1,256,976	1,005,370	**1,387,586**	1,169,941

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

21 توزيعات مدفوعة وموصى بها

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

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

22 الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

2021	المبالغ الاسمية			القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة
	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 أشهر إلى سنة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات للمتاجرة:					
عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة					
يورو	443,036	240,648	683,684	-	(13,231)
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات للتحوط:					
عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة	37,661,430	3,439,400	41,100,830	-	(1,110,329)
يورو	38,104,466	3,680,048	41,784,514	-	(1,123,560)

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

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

23 الالتزامات

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمؤجر

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

	2022	2021
	دينار كويتي	دينار كويتي
خلال سنة واحدة	**958,807**	1,086,224
بعد سنة ولكن ليس أكثر من ثالث سنوات	**149,600**	213,531
	1,108,407	1,299,755

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمؤجر

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

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

التزامات نفقات رأسمالية

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

24 مطلوبات محتملة

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

25 معلومات القطاع

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

أ) ايرادات ونتائج القطاع

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

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

ب) موجودات ومطلوبات القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الموجودات والمطلوبات لقطاعات تشغيل المجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021، على التوالي:

	2022	2021
	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات القطاع		
الكويت	**210,254,928**	165,800,181
العراق	**8,535,449**	7,557,205
مصر	**-**	2,982,992
الامارات العربية المتحدة	**7,178,544**	9,390,555
تعديلات واستبعادات	**(37,890,159)**	(37,645,019)
إجمالي موجودات القطاع المجمعة	**188,078,762**	148,085,914

	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي
مطلوبات القطاع		
الكويت	**101,471,155**	75,458,180
العراق	**3,079,356**	3,095,616
مصر	**-**	1,991,920
الامارات العربية المتحدة	**3,778,634**	3,712,445
تعديلات واستبعادات	**83,363**	(141,456)
إجمالي مطلوبات القطاع المجمعة	**108,412,508**	84,116,705

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

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدُار 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 مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة.

يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغيرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و2021.

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

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

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

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

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

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

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

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

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

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

تم قياس انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 ش وهرا يعكس الاستحقاقات القصيرة لحالات التعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية لألطراف المقابلة.

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

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

26.2 مخاطر السيولة

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

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

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

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

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

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

عدد أيام التأخر في السداد

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

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

عدد أيام التأخر في السداد

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

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

تم قياس انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 ش وهرا يعكس الاستحقاقات القصيرة لحالات التعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية لألطراف المقابلة.

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

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

26.2 مخاطر السيولة

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

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

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

26.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

لا تتعرض أرصدة دائني التمويل الإسلامي (إيضاح 17) لمخاطر أسعار الفائدة حيث إنها أدوات مالية إسلامية تحمل معدلات ربح ثابتة، ونتيجة لذلك، تتعرض المجموعة لمخاطر محدودة لأسعار الفائدة بسبب التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق لهذه الأدوات.

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

26.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

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

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغ التعرض للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة 465,500 دينار كويتي. تم عرض تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات أدناه.

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

26.4 أنشطة التحوط والمشتقات

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

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

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

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

	الموجودات/ (المطلوبات)	
	2022	2021
	دينار كويتي	دينار كويتي
العنصر الفوري لعقود العملات الأجنبية الآجلة المصنفة كأدوات تحوط		
القيمة العادلة	**1,249,704**	(1,110,329)

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

يتم توضيح المبالغ الاسمية في الإيضاح 22.

المشتقات غير المصنفة كأدوات ت حوط

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

27 إدارة رأس المال

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

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

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

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

** باستثناء الدفعات مقدمًا من العملاء والإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود*

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

28 قياس القيمة العادلة

28.1 الأدوات المالية

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

	قياس القيمة العادلة بواسطة			
2022	**أسعار السوق المعلنة (المستوى 1) دينار كويتي**	**المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي**	**المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي**	**الإجمالي دينار كويتي**
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى				
أوراق مالية مسعرة	**465,500**	**-**	**-**	**465,500**
موجودات مالية مشتقة				
عقودت حويل العملات الأجنبية الآجلة	**-**	**1,249,704**	**-**	**1,249,704**

	قياس القيمة العادلة بواسطة			
2021	أسعار السوق المعلنة (المستوى 1) دينار كويتي	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
مطلوبات مقاسة وفقاً للقيمة العادلة				
مطلوبات مالية مشتقة				
عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة	-	(1,123,559)	-	(1,123,559)

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

طرق التقييم والافتراضات
تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

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

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

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

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

	أسهم غير مدرجة	
	2022	2021
	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير	**-**	47,059
الخسائر المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى	**-**	(47,059)
كما في 31 ديسمبر	**-**	-

28.2 الموجودات غير المالية

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

29 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

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

نسبة حقوق الملكية المملوكة من قبل الحصص غير المسيطرة:

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

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

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

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

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

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

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

ملخص بيان الأرباح أ و الخسائر واليرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2021

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

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

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

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

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

30 الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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