

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة)  
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2021

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

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 المحاسبية 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

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

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

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

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 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  
العيان والعصيمي وشركاهم

10 مارس 2022  
الكويت

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>العمليات المستمرة</b>
109,789,693	155,191,059		بيع بضاعة
8,129,626	9,280,296		تقديم خدمات
117,919,319	164,471,355	4	الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء
3,990,115	4,511,126		إيرادات تأجير سيارات
(96,083,316)	(133,359,928)		تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
25,826,118	35,622,553		<b>مجمّل الربح</b>
1,691,262	3,162,624	5	إيرادات أخرى
-	(123,893)	11	حصة في نتائج شركة زميلة
33,340	16,093		ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(10,496,303)	(10,380,236)		تكاليف توزيع
(7,820,500)	(10,723,959)		مصروفات إدارية
(1,864,149)	(1,210,581)		تكاليف تمويل
7,369,768	16,362,601		<b>ربح السنة من العمليات المستمرة قبل الضرائب</b>
(65,712)	(168,264)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(77,253)	(172,424)		الزكاة
7,226,803	16,021,913	6	<b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>
-	(1,430,103)	29	<b>العمليات الموقوفة</b>
			خسارة السنة من العمليات الموقوفة
7,226,803	14,591,810		<b>ربح السنة</b>
			<b>الخاص بـ:</b>
7,158,381	14,675,517		مساهمي الشركة الأم
68,422	(83,707)		الحصص غير المسيطرة
7,226,803	14,591,810		
25.80 فلس	52.88 فلس	7	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
25.80 فلس	54.64 فلس	7	ربحية السهم الأساسية والمخففة للعمليات المستمرة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

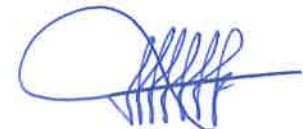
2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
7,226,803	14,591,810	ربح السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		عمليات تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة
283,394	(1,535,999)	تكلفة احتياطي التحوط - التغيرات في القيمة العادلة
(171,079)	(280,780)	تكلفة احتياطي التحوط - المطفاة إلى الأرباح أو الخسائر
183,518	271,377	فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(66,604)	(28,293)	
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
229,229	(1,573,695)	
		خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(47,059)	
		الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
-	(47,059)	
229,229	(1,620,754)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
7,456,032	12,971,056	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
7,415,182	13,070,595	مساهمي الشركة الأم
40,850	(99,539)	الحصص غير المسيطرة
7,456,032	12,971,056	

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
103,197,282	91,983,666	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
352,414	326,587	9	موجودات غير ملموسة
328,282	341,325	10	أرصدة مدينة متوسطة الأجل بأقساط آجلة
375,000	251,107	11	استثمار في شركة زميلة
47,059	-		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
104,300,037	92,902,685		
			موجودات متداولة
30,089,394	24,086,817	12	مخزون
7,523,103	8,084,063	13	مدينون ومدفوعات مقدماً
2,515,897	326,751	19	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
22,502,339	19,068,429	14	النقد والتفقد المعادل
62,630,733	51,566,060		
-	2,982,992	29	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
166,930,770	147,451,737		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
17,750,000	27,750,000	15	رأس المال
1,230,135	2,731,756	15	احتياطي اجباري
24,958,000	20,791,681		فائض إعادة تقييم أصل
-	(1,056,086)		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(20,662)	(30,065)		تكلفة احتياطي التحوط
-	(47,059)		احتياطي القيمة العادلة
(39,032)	(51,493)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
733,212	733,212		احتياطيات أخرى
18,526,247	6,519,962		أرباح مرحلة
63,137,900	57,341,908		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
6,953,266	6,627,301		الحصص غير المسيطرة
70,091,166	63,969,209		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
26,933,021	19,978,433	16	قروض وسلف
4,464,096	4,712,757	17	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,246,490	8,834,410	18	دائنون ومصرفيات مستحقة
39,643,607	33,525,600		
			مطلوبات متداولة
10,586,290	2,253,202	16	قروض وسلف
46,108,488	41,159,340	18	دائنون ومصرفيات مستحقة
501,219	4,552,365	19	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
57,195,997	47,964,907		
-	1,992,021	29	مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
96,839,604	83,482,528		إجمالي المطلوبات
166,930,770	147,451,737		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



م/ فهد علي محمد ثنيان الغانم  
(رئيس مجلس الإدارة)

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

في 31 ديسمبر 2021

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة  
للسنة  
زيادة رأس المال (إيضاح 15)  
تحويل احتياطي تحوط التلفقات  
التقية إلى المخزون  
تحويل أرض إلى الشركة الأم  
الكبرى وتحويل فائض إعادة التقييم  
عند إلغاء الاعتراف بالأرض  
(إيضاح 8)  
تحويل إلى الاحتياطيات  
توزيعات أرباح إلى مساهمي  
الشركة الأم (إيضاح 20)  
توزيعات أرباح إلى الحصص غير  
المسيطره

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



شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تكملة)

	العاصمة، مساهمي الشركة الأم										مبالغ محصلة		
	إجمالي حقوق الملكية	المحصص غير المسيطره	الإجمالي الفصلي	أرباح برحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي تحويل عملة	تكلفة/التحوط	احتياطي تحوط	احتياطي التناقضات التقديرية	فائض إعادة تقييم موجودات	احتياطي ائجابري	رأس المال	رأس المال
67,624,902	2,564,296	65,060,606	21,808,001	-	-	(33,101)	77,706	24,958,000	500,000	16,750,000	1,000,000	2020	كما في 1 يناير
7,226,803	68,422	7,158,381	7,158,381	-	-	-	-	-	-	-	-	2020	ربح السنة
229,229	(27,572)	256,801	-	-	(39,032)	12,439	283,394	-	-	-	-	2020	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
7,456,032	40,850	7,415,182	7,158,381	-	(39,032)	12,439	283,394	(16,750,000)	16,750,000	16,750,000	16,750,000	2020	إجمالي الإيرادات (الخسائر) التشغيلية للسنة
2,428,782	1,695,570	733,212	-	733,212	-	-	-	-	-	-	-	2020	زيادة رأس المال (إيضاح 15) الناتج من دمج الأعمال *
2,373,169	2,373,169	-	(730,135)	-	-	-	-	-	-	730,135	-	2020	إصدار رأس مال شركة تابعة اقتطاع إلى الاحتياطيات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2020	تحويل احتياطي تحوط التناقضات التقديرية إلى المخزون (إيضاح 12)
(361,100)	-	(361,100)	-	-	-	-	(361,100)	-	-	-	-	2020	توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح 20)
(9,710,000)	-	(9,710,000)	(9,710,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	2020	توزيعات أرباح إلى المحصص غير المسيطره
(183,750)	(183,750)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2020	الحركات الأخرى للمحصص غير المسيطره
463,131	463,131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2020	في 31 ديسمبر
70,091,166	6,953,266	63,137,900	18,526,247	733,212	(39,032)	(20,662)	-	24,958,000	1,230,135	-	17,750,000	2020	في 31 ديسمبر

\* يتضمن ذلك مبالغ تتعلق بدمج الأعمال في شركة تابعة تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.م.ك. والتي قامت بشراء شركات خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات
7,369,768	16,362,601	أنشطة التشغيل
-	(1,430,103)	الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب خسارة من العمليات الموقوفة
7,369,768	14,932,498	ربح السنة
		تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
(33,340)	(16,093)	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(188,381)	(68,000)	18 امتياز إيجار
6,742,492	7,446,848	8 استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
81,367	-	8 و9 خسائر انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
70,206	45,827	9 إطفاء موجودات غير ملموسة
-	123,893	11 حصة في نتائج شركة زميلة
(288,894)	(891,932)	12 رد مخصص مخزون قديم ومتقادم
(521,052)	506,624	13 مخصص (رد) خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين
537,023	563,777	17 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,653,467	856,807	تكاليف تمويل قروض وسلف
210,682	353,774	18 مصروف فائدة لمطلوبات تأجير
15,633,338	23,854,023	التغيرات في رأس المال العامل:
10,310,913	7,777,088	مخزون
83,238	(13,043)	أرصدة مدينة متوسطة الأجل بأقساط آجلة
547,149	(2,376,879)	مديون ومدفوعات مقدماً
(173,086)	2,189,146	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
8,825,267	(3,107,709)	دائنون ومصروفات مستحقة
35,226,819	28,322,626	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(113,060)	(315,116)	17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
35,113,759	28,007,510	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(4,705,760)	(2,169,267)	8 شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,242,119	199,636	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(375,000)	-	11 إضافات إلى استثمار في شركة زميلة
-	(20,000)	9 إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(3,838,641)	(1,989,631)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
18,198,470	25,669,250	متحصلات من قروض وسلف
(26,389,837)	(40,956,926)	سداد قروض وسلف
(183,750)	(226,426)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
2,373,169	-	إصدار رأس المال في شركة تابعة
463,131	-	معاملات مع الحصة غير المسيطرة
133,570	4,051,146	صافي الحركة في أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(9,710,000)	(14,339,500)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1,653,467)	(856,807)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,161,148)	(1,915,776)	18 سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات التأجير
(17,929,862)	(28,575,039)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
13,345,256	(2,557,160)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
7,656,802	22,502,339	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
1,500,281	-	النقد والنقد المعادل الذي تم حيازته من معاملة دمج الأعمال
-	(885,683)	29 الأرصدة لدى البنوك والنقد المتعلق بتحويل الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع
-	8,933	فروق تحويل عملات أجنبية
22,502,339	19,068,429	14 النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مفصلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تتمة)

بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:

2020	2021	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(268,694)	-	الجزء الفعال من ربح أدوات التحوط (تم تسويته مقابل مدينين ومدفوعات مقدما)
-	1,110,329	الجزء الفعال من خسارة أدوات التحوط (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
366,537	3,271,812	18 إضافات إلى مطلوبات تأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
(366,537)	(3,271,812)	8 إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (تم تسويته مقابل إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات)
2,450,305	1,938,665	8 تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من المخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
(2,450,305)	(1,938,665)	8 تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى مخزون (بالصافي) - (تم تسويته مقابل المخزون)
-	840,681	8 خسارة ناتجة من تحويل أرض إلى الشركة الأم الكبرى (تم تسويتها مقابل الأرباح المرحلة)
10,817	(5,712)	(خسارة) ربح متعلق بإلغاء الاعتراف بمطلوبات مالية (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
14,707	-	18 إعادة قياس مطلوبات التأجير (تم تسويتها مقابل موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير)
-	192,680	8 إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
-	(198,392)	18 إلغاء الاعتراف بمطلوبات تأجير
-	10,000,000	15 زيادة في رأس المال (تم تسويتها مقابل الأرباح المرحلة)

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

## 1- معلومات حول الشركة والأنشطة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 9 مارس 2022، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد في 29 أبريل 2021.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت في 24 يوليو 2018. إن الشركة الأم هي شركة تابعة مملوكة بالكامل 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
- ◀ 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 الهيئات التي تزاول أعمالاً مماثلة لها والتي قد تساعد في تحقيق أغراضها بالكويت أو خارجها كما أن لها الحق في شراء هذه الهيئات.
- ◀ 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

## 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

### 2.1 أساس الإعداد

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

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض العقارات المستأجرة (المصنفة ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات) والأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية للأسهام التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تتضمن بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 النتائج ما قبل تأسيس الشركات التابعة غير المباشرة التي تم حيازتها والخاضعة للسيطرة المشتركة حيث بدأت عملية دمج الأعمال اعتباراً من 1 يناير 2020.

قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المجمعة على أساس أنها ستواصل العمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

### 2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

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

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة في نفس فترة البيانات المالية المجمعة للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة غير المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة الأم. ويعرض صافي الإيرادات وحقوق الملكية المتعلقة بالحصص غير المسيطرة في بند مستقل في مستقل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع، وفي حقوق الملكية ضمن بيان المركز المالي المجمع.

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 والحصة غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، كما تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويسجل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

معلومات حول المجموعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

حصة الملكية الفعلية %	الاسم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية %	
				2021	2020
	المحتفظ بها بصورة مباشرة:				
55%	شركة الاهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت	بيع وشراء واستيراد وتصدير الشاحنات الثقيلة وقطع الغيار	55%	
100%	شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات (علي محمد ثنيان الغانم وشركاه) ذ.م.م.*	دولة الكويت	شراء وبيع السيارات والمنتجات المتعلقة بها وتقديم خدمات صيانة السيارات	100%	
100%	شركة ماكفم للسيارات (مرزوق علي محمد الغانم وشركاه) ذ.م.م.*	دولة الكويت	بيع وشراء السيارات واستئجار وتأجير السيارات وقطع الغيار الخاصة بها	100%	
75%	شركة مجموعة الغانم موتري للتجارة العامة ذ.م.م.	دولة الكويت	التجارة العامة	75%	
40%	شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.	دولة الكويت	تأجير واستئجار السيارات	40%	
100%	شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.	دولة الكويت	التجارة العامة والاستثمار في المحافظ المالية المدارة من خلال شركات وكيانات متخصصة واستغلال الفائض المالي المتاح لدى الشركة	100%	
-	شركة علي الغانم الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م.**	دولة الكويت	فحص السيارات طبقاً للمتطلبات القانونية	51%	

## شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

#### 2.2 أساس التجميع (تتمة)

الاسم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية %	2021	2020
محتفظ بها من خلال شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و.					
شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة*	دولة العراق	بيع وشراء واستيراد وتصدير كافة أنواع واحجام السيارات من باختلاف منشأها والمنتجات ذات الصلة بما في ذلك المعدات وتقديم خدمات الصيانة	50%	50%	50%
شركة طريق ألف ميل لتجارة السيارات المحدودة*	دولة العراق	بيع وشراء واستيراد وتصدير كافة أنواع واحجام السيارات من باختلاف منشأها والمنتجات ذات الصلة بما في ذلك المعدات وتقديم خدمات الصيانة	100%	100%	100%
الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة***	دبي	شركة قابضة	51%	51%	
محتفظ بها من خلال شركة علي محمد ثنيان الغانم وأولاده للسيارات (علي محمد ثنيان الغانم وشركاه) ذ.م.م.: الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م. **	دولة الكويت	فحص السيارات طبقاً للمتطلبات القانونية	51%	-	

\* إن الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة هي بنسبة 100% حيث أكد الأمناء كتابياً أن الشركة الأم لديها الملكية الفعلية.

\*\* كجزء من إعادة تنظيم المجموعة، اعتباراً 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 31 ديسمبر 2021، تم تصنيف شركة جلوبال أوتو للسيارات، وهي شركة تابعة غير مباشرة مملوكة من خلال الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة كمجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع وكعملية موقوفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة (إيضاح 29).

### 2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

#### المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتعلق بالتأثيرات على التقارير المالية نتيجة استبدال معدل (الإيبور) المعروض فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

« مبرر عملي يستلزم إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية والتي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغييرات في سعر الفائدة المتغيرة، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السوقية.

« السماح بتغييرات يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور على تصنيفات التحوط وتوثيقات التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.

« تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث ليس لديها أي علاقات تحوط لمعدلات الفائدة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي وباء كوفيد-19. نظرًا لكونه مبررًا عمليًا، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلًا لعقد التأجير أم لا.

يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلًا لعقد التأجير.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-19، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

ومع ذلك، لم تستلم الشركة الأم امتيازات إيجار متعلقة بجائحة كوفيد-19، ولكنها تخطط لتطبيق المبرر العملي إذا أصبح قابلاً للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2021 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي المجموع للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعترّم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عند سريانها متى أمكن ذلك.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

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

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وتحديد مدى ضرورة إعادة التفاوض حول اتفاقيات القروض القائمة حالياً.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال -  
إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض  
البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018  
دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناءً من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب  
إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والناتجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي  
تتدرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في  
حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير  
المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات  
المالية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتنطبق بأثر مستقبلي.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت  
والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي متحصلات من بيع بنود  
الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك  
الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل  
المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر  
رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام  
المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

العقود المجحفة - تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف  
تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط مجحفة أو محققاً للخسائر. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة  
المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلاً من  
التكاليف المتزايدة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر  
بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه  
التعديلات على العقود التي لم تقم فيها بعد بالوفاء بكافة التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم  
فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

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

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس  
معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 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 المترجمة بواسطة المبالغ المسجلة من قبل الشركة الأم استناداً إلى تاريخ  
انتقال الشركة الأم إلى استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية. 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.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق  
المبكر.



2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

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

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2021 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتتة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابةً عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهرية على المجموعة.

**تعريف التقديرات المحاسبية- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

إن التعديلات سارية لفترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. لم يكن من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهرية على المجموعة.

**الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 لإطار المعايير الدولية للتقارير المالية**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 لإطار المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية والتي يقدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية المرتبطة "المحوظة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة 2 تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان مفعول هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية 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 بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بالحصص 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.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة مجموع المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كان إجمالي المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ 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، اعتباراً من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

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

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

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

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

- ◀ إدراج الموجودات والمطلوبات للشركات 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 بصفقتها شركة أساسية فيما يتعلق بترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نموذجية على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع بضاعة - السيارات وقطع الغيار

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

عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تراعي المجموعة تأثيرات تغير المقابل النقدي وأي بنود تمويل 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 عادةً عند الانتهاء من تقديم الخدمة ذات الصلة.

مطلوبات عقود

تتضمن مدفوعات العقود الدفعات مقدما المستلمة من العملاء والإيرادات المؤجلة مقابل عقود الخدمات التي يتم مقابلها تسجيل الإيرادات عند تقديم الخدمة. كما تعرض مطلوبات العقود المتعلقة بالالتزامات واجبة الأداء خلال 12 شهر من تاريخ فترة البيانات المالية المجمعة ضمن المطلوبات المتداولة.

عمليات البيع المجمعة للسيارات وخدمات الصيانة

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

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

تتكون عقود البيع المجمعة للسيارات وخدمات الصيانة من 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 بناءً على أسعار البيع الفردية ذات الصلة لكل من السيارة وخدمات الصيانة. ويسجل سعر المعاملة الموزع على خدمات الصيانة كالتزام تعاقدية حتى يتم تنفيذ التزام الخدمة. تعرض مطلوبات العقود المتعلقة بالالتزامات الواجب الوفاء بها خلال 12 شهر من تاريخ فترة البيانات المالية المجمعة ضمن المطلوبات المتداولة.

2.5.3 عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

1) موجودات حق الاستخدام

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

مباني	5-10 سنوات
سيارات	3 سنوات

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 عقود التأجير (تتمة)

(2) مطلوبات التأجير

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

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

2.5.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

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

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

◀ مبان	20 - 25 سنة
◀ مكائن ومعدات	5 - 8 سنوات
◀ أثاث ومعدات مكتبية	2 - 10 سنوات
◀ سيارات	5 سنوات
◀ أسطول سيارات للتأجير	على مدى فترة الإيجار

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

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

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

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

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

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

2.5.5 موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الاسم التجاري وقلبيات مدفوعة كتأمين لعقود التأجير التشغيلي لمراكز الخدمة التابعة للمجموعة. يتم مبدئياً قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متركمة لانخفاض القيمة.

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

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

يتم احتساب إطفاء القليلات على أساس القسط الثابت على مدى الحد الأدنى لفترة التأجير المبدئية المتوقعة (أي 5 إلى 10 سنوات).

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنوياً 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 سنوياً 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.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.5 موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

يتم استبعاد الأصل 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 خسارة ناتجة من استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.6 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

2.5.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود 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 بالصادفي 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 سنوي اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة على مستوى وحدة إنتاج النقد – وفق الملائم- عندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.



2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان المركز المالي المجموع، 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 أقل ويسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية معلومة وتتعرض لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الاجل - وفقا للتعريف المبين أعلاه - بالصادفي 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 الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق

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

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدي والقياس المبدي

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي 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 بمبدياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو 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 ستننتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بكليهما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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

القياس اللاحق

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

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

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

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية أو خسائر انخفاض القيمة أو عمليات الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة حساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم تسجيل التغيرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف يتم إعادة إدراج التغيير المتراكم في القيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى 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 المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية. العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

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

ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة ضمن هذه الفئة.

إلغاء الاعتراف

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

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



2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف (تتمة)

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، 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 للزيادة الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، 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 وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية خلال 365 يوماً ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)  
(2) المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

قروض وسلف

بعد الاعتراف المبدي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الحيازة والأتعاب أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

دائنون ومصروفات مستحقة

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 الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الإغاؤه 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 كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

3) مقاصة الأدوات المالية

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

2.5.11 استثمار في شركة 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.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

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

تعرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، 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 متنسقة 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 تقديراً 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 المجموع.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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 الأجلة للتحوط من المخاطر المرتبطة بالتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة المتعلقة بشراء بضاعة من موردين أجانب. تسجل هذه الأدوات المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، ويعد قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ترد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

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

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بإجراء تصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط.

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

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

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

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

**عمليات تحوط التدفقات النقدية**

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

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

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

تتم المحاسبة عن المبالغ المترجمة 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 لأي عمليات تحوط أخرى للتدفقات النقدية، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

عمليات تحوط التدفقات النقدية (تتمة)

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

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

مشتقات القيمة العادلة

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

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

2.5.13 المخزون

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

- ◀ سيارات - تكلفة الشراء على أساس التمييز العيني لكل سيارة.
- ◀ قطع الغيار - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- ◀ بضاعة في الطريق - تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- ◀ أعمال قيد التنفيذ - تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة 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 مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرية كي يكون جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات عند تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الربح والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2.5.15 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.15 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

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 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

فضلاً عن ذلك، وبالنسبة للموظفين الكوبينيين 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.

2.5.17 مخصصات

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

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

2.5.18 مطلوبات وموجودات محتملة

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

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

2.5.19 العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بعملات أجنبية مقابل سعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية في تاريخ تأهل المعاملة للتسجيل لأول مرة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة، وتؤخذ جميع الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية إلى الأرباح أو الخسائر.

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.20 توزيعات أرباح نقدية

تسجل الشركة التزام بسداد توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد يخضع لتقدير الشركة. وفقا لقانون الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما يتم الموافقة عليه من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

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

2.5.21 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5.22 أحداث وقعت بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة أي معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقيل 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 وتقرير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم. إن أمكن.



2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.23 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.

2.5.24 المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كجزء من الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة. عندما تقوم المجموعة باستلام منح لموجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إدراجها إلى الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

تسجل المجموعة المنحة المتعلقة ببند المصروفات من خلال عرضها تحت بند "إيرادات أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2.5.25 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

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

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

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

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

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

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً 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

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

**الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء بما في ذلك بيع البضاعة**

عند تسجيل الإيرادات المتعلقة ببيع البضاعة إلى العملاء، يعتبر التزام الأداء الرئيسي للمجموعة هو نقطة تسليم البضاعة إلى العميل حيث تمثل الفترة الزمنية التي يحصل فيها العميل على السيطرة على البضاعة المتعهد بها وبالتالي التمتع بمزايا استخدام البضاعة دون عوائق.

**تصنيف الموجودات المالية**

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم أم لا.

**تقييم السيطرة**

عند تقدير السيطرة، تأخذ الإدارة في اعتبارها ما إذا كانت المجموعة لديها القدرة عملياً على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها بنفسها لتوليد الإيرادات للمجموعة. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة وقدرة المجموعة على استخدام سيطرتها للتأثير على العائدات المتنوعة يتطلب أحكاماً جوهرية.

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

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

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

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

**تقييم معاملات السيطرة المشتركة**

انتهت الإدارة إلى أن طريقة تجميع الحصص المستخدمة في المحاسبة عن دمج الأعمال الذي يتضمن منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة هي الطريقة الأكثر ملائمة في ضوء عدم توفر إرشادات محددة ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الأمر نفسه. ولاتخاذ هذه الأحكام، تأخذ الإدارة في اعتبارها أحدث الإصدارات لجهاث 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**

ترى المجموعة أنها تسيطر على شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. ("الشركة") 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% على مساهمين آخرين ليس لهم تاريخ في التعاون لممارسة أصواتهم بصورة مجمعة أو لإبطال صوت المجموعة.



2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام (تتمة)

**جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)**

يتم اتخاذ الأحكام مع الأخذ في الاعتبار التأثيرات التي حدثت أو قد تحدث للمجموعة نتيجة جائحة كورونا (كوفيد-19)، بناءً على المعلومات المعروفة. يشمل هذا الاعتبار طبيعة المنتجات والخدمات المقدمة والعملاء وسلسلة التوريد والموظفين والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة. بخلاف ما تم تناوله في إيضاحات محددة، لا يبدو حالياً أن هناك أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة أو أي عدم يقين كبير فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تؤثر على المجموعة بشكل سلبي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة أو لاحقاً نتيجة لجائحة كورونا (كوفيد-19).

**موجودات محتفظ بها لغرض البيع**

في سنة 2021، بدأت المجموعة عملية البيع الجزئي لجزء من استثماراتها في شركة جلوبال أوتو للسيارات. شركة تابعة غير مباشرة مملوكة من خلال الشركة الألمانية القابضة للسيارات المحدودة إلى مستثمر آخر. نتيجة لذلك، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة غير المباشرة كمحتفظ بها للبيع بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحفظ بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة غير المباشرة السابقة بعد البيع. اعتبرت الإدارة أن هذا الكيان مستوفي للمعايير التي يجب تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع للأسباب التالية:

- ◀ تبلغ حصة المجموعة بنسبة 33.33% في شركة جلوبال أوتو للسيارات وهي متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها إلى مستثمرين آخرين في حالتها الحالية؛
- ◀ تم البدء في إجراءات إتمام البيع ومن المتوقع أن تكتمل في خلال واحدة من تاريخ التصنيف المبدئي؛
- ◀ تم تحديد الطرف الآخر المستثمر في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمناقشات في مرحلة متقدمة؛ و
- ◀ وافق مجلس الإدارة على خطة البيع.

لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح 29.

**2.6.2 التقديرات والافتراضات**

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

**انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

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

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

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

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

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

**تقدير الأعمار الإنتاجية 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 سابقاً، 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 أخذاً في الاعتبار الخبرة الحديثة بالمبيعات وتقدم المخزون وعدة عوامل أخرى تؤثر على تقدم المخزون.

**انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة**

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد مدى ضرورة تسجيل أي خسائر لانخفاض قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى وجود أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بتسجيل المبلغ في بيان الدخل المجموع.

**قياس القيمة العادلة**

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

**إعادة تقييم الأرض**

تعمل المجموعة على إدراج بعض الممتلكات (أي الأرض) وفقاً للمبالغ المعاد تقييمها مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. تم تقييم العقارات بالرجوع إلى المعاملات التي 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- دمج الأعمال

**حيازة شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. في سنة 2020**

خلال السنة السابقة، اعتباراً من 1 يناير 2020 (تاريخ الحيازة)، قامت الشركة الأم بشراء حصة ملكية بنسبة 40% في شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. ("الشركة"). تم تأسيس الشركة ويقع مقرها في دولة الكويت وتضطلع بصورة رئيسية بتأجير واستئجار السيارات. تم المحاسبة عن عملية الحيازة باستخدام طريقة تجميع الحصص.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلتة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3- دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المشتراة والمطلوبات المقدرة

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الأعمال المحددة كما في تاريخ الحيازة كانت كما يلي:

دينار كويتي

الموجودات	
7,204	ممتلكات ومعدات
13,471	مدينون ومدفوعات مقدما
260,590	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>281,265</b>	
المطلوبات	
2,168	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
44,242	دائنون ومصروفات مستحقة
<b>46,410</b>	
<b>234,855</b>	إجمالي صافي الموجودات المحددة
(140,913)	ناقصا: الحصص غير المسيطرة
(20,000)	ناقصا: مبلغ مدفوع من قبل الشركة التابعة نيابة عن الشركة لأم
<b>73,942</b>	صافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها والمتعلقة بمساهمي الشركة الأم

كما في تاريخ الحيازة، لم تتكبد المجموعة تكلفة حيازة الشركة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل الفرق بين تكلفة المعاملة وصافي الموجودات المقدرة بمبلغ 73,942 دينار كويتي كاحتياطي آخر للسنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

4- إيرادات ناتجة من العقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات

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

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
155,191,059	109,789,693	نوع البضاعة أو الخدمة
9,280,296	8,129,626	مبيعات السيارات وقطع الغيار
		خدمات فحص وإصلاح وصيانة السيارات
<b>164,471,355</b>	<b>117,919,319</b>	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
الأسواق الجغرافية:		
153,268,335	108,389,584	الكويت
11,203,020	9,529,735	العراق
<b>164,471,355</b>	<b>117,919,319</b>	
توقيت الاعتراف بالإيرادات:		
155,191,059	109,789,693	البضاعة المحولة في فترة زمنية معينة
9,280,296	8,129,626	الخدمات المحولة في فترة زمنية معينة
<b>164,471,355</b>	<b>117,919,319</b>	إجمالي الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5- إيرادات أخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
891,178	1,290,520	إيرادات وساطة تأمينية
-	850,000	ربح تحويل عملات أجنبية
800,084	1,022,104	إيرادات متنوعة أخرى
<u>1,691,262</u>	<u>3,162,624</u>	

6- ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
2,821,673	3,105,774	تكاليف موظفين مدرجة ضمن:
2,188,738	2,349,294	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
4,476,497	5,965,006	تكاليف توزيع
		مصروفات إدارية
<u>9,486,908</u>	<u>11,420,074</u>	

إيجار - عقود تأجير تشغيلي مدرج ضمن\*:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
18,000	18,000	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
8,040	8,040	تكاليف توزيع
3,000	3,000	مصروفات إدارية
<u>29,040</u>	<u>29,040</u>	

تكاليف مخزون مسجل كمصروف مدرجة ضمن:  
تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
86,808,040	124,010,850	

رسوم تأمين أسطول سيارات إيجار مدرجة ضمن:  
تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
352,367	319,572	

مخصص مخزون قديم ومتقادم مدرج ضمن:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
210,236	396,655	مصروفات إدارية (إيضاح 12)
78,658	495,277	تكاليف توزيع (إيضاح 12)
<u>288,894</u>	<u>891,932</u>	

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين مدرج ضمن:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
367,114	154,317	مصروفات إدارية (إيضاح 13)
153,938	352,307	تكاليف توزيع (إيضاح 13)
<u>521,052</u>	<u>506,624</u>	

مصروف استهلاك مسجل ضمن:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
2,894,828	3,007,512	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة (إيضاح 8)
2,454,213	2,266,077	تكاليف توزيع (إيضاح 8)
1,393,451	2,173,259	مصروفات إدارية (إيضاح 8)
<u>6,742,492</u>	<u>7,446,848</u>	

\* يمثل إيجار قصير الأجل.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفل) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

7- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2020	2021	
7,158,381	15,161,776	ربح السنة من العمليات المستمرة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
-	(486,259)	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
7,158,381	14,675,517	
277,500,000	277,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
25.80	52.88	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)
25.80	54.64	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للعمليات المستمرة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

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

تم تعديل حسابات ربحية السهم لسنة 2020 لتأخذ في الاعتبار الأسهم العادية الصادرة في سنة 2021.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8- ممتلكات ومنشآت ومعدات

	التكلفة أو التقييم:									
كما في 1 يناير 2021	إضافات	تحويل من المخزون	تحويل إلى المخزون	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	إعادة تصنيف إلى الدفعات مقدماً إلى عملاء	استبعادات (إلغاء الاعتراف)	تحويل أرض إلى الشركة الأم الكبرى	موجودات محتفظ بها لغرض البيع	(إيضاح 19)	(إيضاح 29)
										فروق تحويل عملات أجنبية مشطوبات
										في 31 ديسمبر 2021
المجموع	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي
131,097,138	247,912	6,553,163	12,019,442	8,229,249	8,674,452	2,062,991	27,035,598	66,274,331		
5,441,079	34,078	3,271,812	1,268,967	132,917	547,876	114,812	70,617	-		
3,289,282	-	-	1,975,043	1,314,239	-	-	-	-		
(7,743,626)	-	-	(5,838,239)	(1,905,387)	-	-	22,039	-		
-	(22,039)	-	-	-	-	-	-	-		
(156,578)	(156,578)	-	-	-	-	-	-	-		
(869,693)	-	(344,154)	(472,818)	-	(2,056)	-	(50,665)	-		
(5,007,000)	-	-	-	-	-	-	-	(5,007,000)		
(2,251,537)	(22,104)	(2,120,600)	-	-	(88,705)	-	(20,128)	-		
(64,280)	(1,141)	(62,130)	-	261	(1,565)	(440)	1,303	(568)		
(41,260)	(41,260)	-	-	-	-	-	-	-		
123,693,525	38,868	7,298,091	8,952,395	7,771,279	9,130,002	2,177,363	27,058,764	61,266,763		
27,899,856	-	2,175,678	2,183,056	2,570,846	6,304,971	1,385,589	13,279,716	-		
7,446,848	-	1,916,935	1,879,859	1,544,001	452,387	344,338	1,309,328	-		
(2,515,679)	-	-	(1,753,648)	(762,031)	-	-	-	-		
(493,470)	-	(151,474)	(290,141)	-	(1,190)	-	(50,665)	-		
(551,737)	-	(520,237)	-	-	(26,955)	-	(4,545)	-		
(75,959)	-	(75,469)	-	(198)	(1,077)	(467)	1,252	-		
31,709,859	-	3,345,433	2,019,126	3,352,618	6,728,136	1,729,460	14,535,086	-		
91,983,666	38,868	3,952,658	6,933,269	4,418,661	2,401,866	447,903	12,523,678	61,266,763		

الاستهلاك وانخفاض القيمة:

كما في 1 يناير 2021  
الاستهلاك المحمل السنة  
تحويل إلى المخزون  
المتعلق بالاستبعادات  
موجودات محتفظ بها لغرض البيع  
(إيضاح 29)  
فروق تحويل عملات أجنبية

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة التقديرية:  
في 31 ديسمبر 2021

شركة أولاد علي القوائم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

التكلفة أو التقييم:	أراضي دينار كويتي	مباني ومعدات دينار كويتي	إثبات ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أسطول سيارات الإيجار دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	أصناف رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 1 يناير 2020	65,962,000	1,947,421	7,723,802	8,797,156	14,060,957	6,027,809	190,503	131,385,496
الناتج من دمج الأعمال *	312,331	68,764	90,390	185,257	-	539,832	132,324	1,575,871
إضافات	-	49,156	749,887	110,683	3,646,432	366,537	35,458	5,072,297
إعادة القياس	-	-	-	-	-	(14,707)	-	(14,707)
تحويل من المخزون	-	-	-	1,064,836	2,543,342	-	-	3,608,178
تحويل إلى المخزون	-	-	-	(1,928,683)	(6,522,465)	-	-	(8,451,148)
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	110,373	-	(1,708,824)	-	(110,373)	(1,711,174)
استبعادات (إلغاء الاعتراف)	-	(2,350)	-	-	-	-	-	(366,308)
مشطوبات	-	-	-	-	-	(366,308)	-	(366,308)
انخفاض القيمة	(1,367)	-	-	-	-	-	-	(1,367)
في 31 ديسمبر 2020	66,274,331	2,062,991	8,674,452	8,229,249	12,019,442	6,553,163	247,912	131,097,138
الإستهلاك و انخفاض القيمة:	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 يناير 2020	11,964,762	1,163,098	5,837,655	1,608,664	2,639,782	838,463	-	24,052,424
الإستهلاك المحمل للسنة	1,314,954	223,274	467,316	1,627,681	1,772,052	1,337,215	-	6,742,492
تحويل إلى المخزون	-	-	-	(665,499)	(1,727,166)	-	-	(2,392,665)
المتعلق بالاستبعادات	-	(783)	-	-	(501,612)	-	-	(502,395)
في 31 ديسمبر 2020	13,279,716	1,385,589	6,304,971	2,570,846	2,183,056	2,175,678	-	27,899,856
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2020	66,274,331	677,402	2,369,481	5,658,403	9,836,386	4,377,485	247,912	103,197,282

8- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

\* يتضمن ذلك المبالغ المتعلقة بدمج الأعمال في الشركة التابعة التي تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. والتي قامت بحيازة شركات خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,894,828	3,007,512	تكلفة المبيعات والخدمات المقدمة
2,454,213	2,266,077	تكاليف توزيع
1,393,451	2,173,259	مصروفات إدارية
6,742,492	7,446,848	

تتضمن الأراضي قطع أرض مستأجرة مدرجة بمبلغ 49,305,000 دينار كويتي (2020: 54,312,000 دينار كويتي). وبغض النظر عن المدة التعاقدية لعقد التأجير، ترى الإدارة استناداً إلى الخبرة بالسوق أن عقود التأجير قابلة للتجديد لأجل غير مسمى وفقاً لمعدلات اسمية مماثلة لإيجار الأرض دون أية علاوة مستحقة لقاء تجديد عقود التأجير، وبالتالي طبقاً للممارسات المتعارف عليها في دولة الكويت تم المحاسبة عن هذه العقود كأرض ملك حر. ولم يتم تعديل الأعمار الإنتاجية للمباني أيضاً بما يتفق مع انتهاء سريان فترة عقد التأجير.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتحويل قطعة أرض مؤجرة تم إعادة تقييمها سابقاً بمبلغ 5,007,000 دينار كويتي إلى الشركة الأم الكبرى بدون مقابل وقامت بتحويل التكلفة وفانض إعادة تقييم الموجودات بمبلغ 840,681 دينار كويتي و4,166,319 دينار كويتي على التوالي إلى الأرباح المرحلة (إيضاح 19).

إعادة تقييم العقارات (الأرض)

تم تحديد القيمة العادلة للأرض بناءً على تقييمات يقوم بها مقيم معتمد مستقل لديه المؤهلات المهنية ذات الصلة والخبرة في مجال تقييم العقارات المماثلة في دولة الكويت بواسطة طريقة المقارنة بالسوق. هذا يعني أن إجراء التقييمات من قبل المقيم يستند إلى أسعار السوق النشطة والمعدلة بصورة جوهرية بحيث تعكس الفروق في طبيعة أو موقع أو حالة العقار.

في حالة قياس الأرض بواسطة نموذج التكلفة، ستبلغ القيمة الدفترية 40,154,319 دينار كويتي (2020: 40,995,000 دينار كويتي) كما في 31 ديسمبر 2021.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات المعاد إدراجها ضمن المستوى 2، استناداً إلى مدخلات تقنية التقييم المستخدمة.

قد يؤدي حدوث الزيادة (النقص) الجوهرية في السعر المقدر للمتر المربع وحده إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) على أساس خطي.



شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

9- موجودات غير ملموسة

الإجمالي دينار كويتي	علامة تجارية دينار كويتي	قفلبات دينار كويتي	
633,294	160,000	473,294	<b>التكلفة:</b>
(80,000)	(80,000)	-	كما في 1 يناير 2020
553,294	80,000	473,294	انخفاض القيمة
<b>20,000</b>	<b>20,000</b>	-	كما في 31 ديسمبر 2020
			إضافات
<b>573,294</b>	<b>100,000</b>	<b>473,294</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2021</b>
			<b>الإطفاء:</b>
130,674	-	130,674	كما في 1 يناير 2020
70,206	-	70,206	الإطفاء المحمل للسنة
200,880	-	200,880	كما في 31 ديسمبر 2020
45,827	-	45,827	الإطفاء المحمل للسنة
<b>246,707</b>	<b>-</b>	<b>246,707</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2021</b>
			<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
<b>326,587</b>	<b>100,000</b>	<b>226,587</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2021</b>
352,414	80,000	272,414	كما في 31 ديسمبر 2020

قررت المجموعة أن للعلامة التجارية عمر إنتاجي غير محدد المدة. لذلك، يتم إدراج العلامة التجارية بالتكلفة دون إطفائها، ولكن يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة. وفقاً للإيضاح 2.5.7 أجرت الإدارة تقييماً نوعياً لانخفاض القيمة وقررت أنه لم يكن هناك حاجة لانخفاض القيمة (2020): تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 80,000 دينار كويتي).

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
9,250	10,619	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
60,956	35,208	تكاليف توزيع
<b>70,206</b>	<b>45,827</b>	

10- مدينو الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
182,507	161,063	أقساط مديونة بعد سنة ولكن أقل من سنتين
145,775	180,262	أقساط مستحقة بعد سنتين
<b>328,282</b>	<b>341,325</b>	

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

11- استثمار في شركة زميلة

قامت المجموعة بالحصول على حصة ملكية بنسبة 30% في شركة توب كار للتجارة الإلكترونية ش.م.ك. (مقفلة) ("شركة زميلة")، والتي تضطلع بتقديم الخدمات واستشارات الأعمال في دولة الكويت. إن الشركة الزميلة هي كيان خاص غير مدرج في أي سوق عامة للأوراق المالية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المجمعة.

إن مطابقة القيمة العادلة هي كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	375,000	كما في 1 يناير
375,000	-	إضافات
-	(123,893)	حصة في نتائج السنة
<u>375,000</u>	<u>251,107</u>	كما في 31 ديسمبر

12- مخزون

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,784,460	9,802,319	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع مرة أخرى:
6,470,575	7,333,485	- سيارات
14,875,836	9,087,688	- قطع غيار
121,298	128,983	بضاعة في الطريق
		أعمال قيد التنفيذ
<u>33,252,169</u>	<u>26,352,475</u>	ناقصاً: مخصص مخزون قديم ومتقادم
(3,162,775)	(2,265,658)	إجمالي المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل
<u>30,089,394</u>	<u>24,086,817</u>	

خلال السنة الحالية تم تعديل صافي الخسارة من عمليات تحوط التدفقات النقدية لشراء مخزون بمبلغ 479,913 دينار كويتي (2020: 361,100 دينار كويتي) في تكلفة المخزون كتعديل أساسي.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون القديم والمتقادم:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,450,573	3,162,775	كما في 1 يناير
91,071	-	النتائج من دمج الأعمال *
(288,894)	(891,932)	رد المخصص
(89,975)	(4,727)	المستغل خلال السنة
-	(458)	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>3,162,775</u>	<u>2,265,658</u>	كما في 31 ديسمبر

\* يتضمن ذلك المبالغ المتعلقة بدمج الأعمال في الشركة التابعة التي تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.م.و. والتي قامت بحيازة شركات خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

يتم تضمين عمليات المشطوبات والاستردادات في المصاريف الإدارية وتكاليف التوزيع.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

13- مدينون ومدفوعات مقدماً

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
697,090	1,066,874	مدينون ائتمان بأقساط آجلة
(90,739)	(270,940)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
606,351	795,934	
(341,325)	(328,282)	ناقصاً: مدينون الائتمان متوسطة الأجل بأقساط آجلة (إيضاح 10)
265,026	467,652	
9,363,388	9,103,036	مدينون تجاريون
(3,002,604)	(4,120,239)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
6,360,784	4,982,797	
668,370	1,182,294	مدينون آخرون
331,869	356,218	دفعه مقدماً إلى موردين
458,014	534,142	مصروفات مدفوعة مقدماً
8,084,063	7,523,103	

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

كما في 31 ديسمبر 2021، انخفضت قيمة الأرصدة التجارية المدينة ومديني الائتمان بأقساط آجلة ذات قيمة اسمية بمبلغ 3,093,343 دينار كويتي (2020: 4,391,179 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

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

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
4,391,179	4,568,466	كما في 1 يناير
-	405,336	الناتج من دمج الأعمال *
(506,624)	(521,052)	المحمل للسنة
(790,508)	(61,571)	الشطب خلال السنة
(704)	-	فروق تحويل عملات أجنبية
3,093,343	4,391,179	كما في 31 ديسمبر

\* يتضمن ذلك المبالغ المتعلقة بدمج الأعمال في الشركة التابعة التي تم تأسيسها حديثاً وهي شركة علي الغانم الدولية للتجارة العامة ش.ش.و. والتي قامت بحيازة شركات خاضعة للسيطرة المشتركة اعتباراً من 1 يناير 2020.

تم شطب أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 790,508 دينار كويتي (2020: 61,571 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 25.1.

## شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 14- النقد والنقد المعادل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,502,339	9,707,979	نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق
-	9,360,450	ودائع قصيرة الأجل
<u>22,502,339</u>	<u>19,068,429</u>	<b>النقد والنقد المعادل</b>

إن الودائع قصيرة الأجل مدرجة بالدولار الأمريكي ويتم إيداعها لفترات متفاوتة تقل عن ثلاثة أشهر، اعتمادًا على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكسب فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

### 15- حقوق الملكية

#### أ) رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2021، تقدر قيمة رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ 27,750,000 دينار كويتي (2020: 17,750,000 دينار كويتي) ويتكون من عدد 277,500,000 سهم (2020: 177,500,000 سهم) بقيمة اسمية قدرها 100 فلس (2020: 100 فلس) للسهم الواحد، منه مبلغ 17,750,000 دينار كويتي مدفوع نقدًا ومبلغ 1,000,000 دينار كويتي تمت رسمته من خلال الأرباح المرحلة.

إضافة إلى ذلك، اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 30 سبتمبر 2021 زيادة رأس مال 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.

في السنة السابقة، اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 12 نوفمبر 2019 زيادة رأس مال الشركة الأم المدفوع من مبلغ 1,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 17,750,000 دينار كويتي.

إضافة إلى ذلك، في السنة السابقة، اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 23 سبتمبر 2020 تخفيض رأس مال الشركة الأم المصرح به من مبلغ 40,000,000 دينار كويتي إلى 17,750,000 دينار كويتي. وقد تم التأشير بتخفيض رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 23 نوفمبر 2020 برقم سجل تجاري 399347.

#### ب) 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 والذكاة 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 مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

#### ج) 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 والذكاة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاقتطاعات السنوية وفقاً لقرار الجمعية العمومية للمساهمين بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

16- قروض وسلف

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
36,909,311	21,649,135	دائنو تمويل اسلامي
610,000	582,500	قروض محددة الأجل
<u>37,519,311</u>	<u>22,231,635</u>	

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
26,933,021	19,978,433	المصنفة في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:
10,586,290	2,253,202	- غير متداولة
<u>37,519,311</u>	<u>22,231,635</u>	- متداولة

(أ) دائنو تمويل إسلامي

المجموع دينار كويتي	الوكالة دينار كويتي	التورق دينار كويتي	المربحة دينار كويتي	2021
21,709,257	911,129	19,959,665	838,463	إجمالي المبلغ
(60,122)	(9,218)	(47,479)	(3,425)	ناقصا: تكاليف التمويل المستحقة المؤجلة
<u>21,649,135</u>	<u>901,911</u>	<u>19,912,186</u>	<u>835,038</u>	

المجموع دينار كويتي	الوكالة دينار كويتي	التورق دينار كويتي	المربحة دينار كويتي	2020
37,013,370	5,102,829	27,881,363	4,029,178	إجمالي المبلغ
(104,059)	(12,705)	(80,875)	(10,479)	ناقصا: تكاليف التمويل المستحقة المؤجلة
<u>36,909,311</u>	<u>5,090,124</u>	<u>27,800,488</u>	<u>4,018,699</u>	

تضمنت أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة أرصدة دائني تورق بمبلغ 12,898,481 دينار كويتي (2020: 4,714,726 دينار كويتي) تحمل تمويل بمعدلات تجارية ومكفولة بكفالة تضامنية مقدمة من قبل منشأة ضمن المجموعة (إيضاح 19). والجزء المتبقي من دائني التمويل الإسلامي غير مكفول بضمان ويحمل تكاليف تمويل بالمعدلات التجارية.

(ب) القروض محددة الأجل

تدرج القروض محددة الأجل بالدينار الكويتي وتحمل فائدة بالمعدلات التجارية.

إن القروض مكفولة بكفالة تضامنية صادرة من طرف ذي علاقة (إيضاح 19). خلال السنة، لم تقم المجموعة بمخالفة أي من اتفاقيات القروض الخاصة بها، كما أنها لم تتفاسد عن الوفاء بأي من التزاماتها بموجب اتفاقيات القروض.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

17- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
4,037,965	4,464,096
2,168	-
537,023	563,777
(113,060)	(315,116)
<u>4,464,096</u>	<u>4,712,757</u>

كما في 1 يناير  
الناتج من دمج الأعمال (إيضاح 3)  
المحمل للسنة  
المدفوعات

كما في 31 ديسمبر

18- دائنون ومصروفات مستحقة

31 ديسمبر 2021		
الإجمالي	متداولة	غير متداولة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
17,476,367	17,476,367	-
8,415,601	8,415,601	-
9,715,366	3,817,353	5,898,013
4,084,637	1,369,239	2,715,398
7,035,720	6,896,920	138,800
3,147,088	3,147,088	-
118,971	36,772	82,199
<u>49,993,750</u>	<u>41,159,340</u>	<u>8,834,410</u>

دائنون تجاريون  
دفعات مقدماً من عملاء  
مطلوبات عقود\*  
مطلوبات تأجير  
مصروفات مستحقة  
دائنون آخرون  
إيرادات مؤجلة

31 ديسمبر 2020		
الإجمالي	متداولة	غير متداولة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
29,881,238	29,881,238	-
5,799,319	5,799,319	-
8,570,639	3,726,210	4,844,429
4,496,066	1,257,382	3,238,684
3,682,733	3,543,935	138,798
1,888,298	1,888,298	-
36,685	12,106	24,579
<u>54,354,978</u>	<u>46,108,488</u>	<u>8,246,490</u>

دائنون تجاريون  
دفعات مقدماً من عملاء  
مطلوبات عقود\*  
مطلوبات تأجير  
مصروفات مستحقة  
دائنون آخرون  
إيرادات مؤجلة

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

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

18- دانون ومصرفات مستحقة (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات التأجير (المدرجة ضمن دانتين ومصرفات مستحقة) والحركات خلال السنة:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,163,810	4,496,066	كما في 1 يناير
496,398	-	الناتج من دمج الأعمال
366,537	3,271,812	إضافات
210,682	353,774	تراكم الفائدة
(1,161,148)	(1,915,776)	مدفوعات
(377,125)	(198,392)	إلغاء الاعتراف بعقود تأجير
(188,381)	(68,000)	امتياز إيجار *
-	(1,904,459)	موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 29)
(14,707)	-	إعادة قياس لمطلوبات التأجير **
-	49,612	فروق تحويل عملات أجنبية
4,496,066	4,084,637	كما في 31 ديسمبر

المحاسبة عن امتيازات التأجير نتيجة تفشي كوفيد-19 \*

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

\*\*

علاوة على ذلك، خلال السنة السابقة، قام مؤجر آخر بتخفيض إيجار العقار حتى نهاية العقد. انتهت الإدارة إلى أن التخفيض في المقابل النقدي لعقد التأجير الذي لم يكن جزءاً من الشروط والأحكام الأساسية لعقد التأجير يمثل تعديلاً لعقد التأجير، وبالتالي طبقت محاسبة تعديل عقد التأجير وأعادت قياس التزام التأجير عن طريق خصم مدفوعات التأجير المعدلة باستخدام معدل خصم تم تعديله. قامت المجموعة باحتساب إعادة قياس التزام التأجير عن طريق تعديل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، وذلك بتقدير معدل الخصم الذي تم تعديله بنسبة 4.75%. يستمر استهلاك أصل حق الاستخدام المعدل على مدى فترة عقد التأجير المتبقية.

تم عرض تحليل استحقاق التزامات التأجير في الايضاح رقم 25.2.

19- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

يعرض الجدول التالي مجمل قيمة المعاملات التي تم تنفيذها مع الأطراف ذات العلاقة للسنة ذات الصلة:

الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
2,219	5,661
14,133	14,102
(140,290)	-
-	(1,625)

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

بيع بضاعة  
تقديم خدمات  
شراء بضاعة  
مصرفات إدارية



## شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
2,515,897	326,751	بيان المركز المالي المجموع: أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة: شركات خاضعة للسيطرة/الملكية المشتركة
483,026	584,088	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة: الإدارة العليا
18,193	243,113	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة/ الملكية المشتركة
-	3,725,164	طرف آخر ذي علاقة
501,219	4,552,365	

### 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 2021، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة (2020: لا شيء).

### معاملات مع أطراف أخرى ذات علاقة

- ◀ في 2020، وافق الشركاء على التوزيع العيني لحصة المجموعة التي تبلغ نسبة 75% في شركة مجموعة الغانم موتري للتجارة العامة ذ.م.م. (مقفلة) ("شركة تابعة") وحصة ملكية بنسبة 40% في شركة روف لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. ("شركة تابعة") لمساهمي الشركة الأم، بما يتناسب مع حصصهم المدرجة بالقيمة الدفترية.
- ◀ في سنة 2021، وافق شركاء إحدى الشركات التابعة على التوزيع العيني لحصة ملكية الشركة التابعة البالغة 51% في الشركة الدولية للفحص الفني للسيارات (علي الغانم وأولاده وشركاه) ذ.م.م. ("شركة تابعة") إلى الشركة الأم، بما يتناسب مع حصص ملكيتهم بالقيمة الدفترية.
- ◀ في سنة 2021، قامت المجموعة بتحويل قطعة أرض مؤجرة معاد تقييمها سابقاً بمبلغ 5,007,000 دينار كويتي إلى الشركة الأم الكبرى بدون مقابل وقامت بتحويل التكلفة وفائض إعادة تقييم الموجودات بمبلغ 840,681 دينار كويتي و4,166,319 دينار كويتي على التوالي إلى الأرباح المرحلة (إيضاح 8).
- ◀ إن القروض محددة الأجل مضمونة بكفالة تضامنية صادرة من طرف ذي علاقة (إيضاح 16). تتضمن أرصدة التمويل الإسلامي الدائنة دائني تورق بمبلغ 12,898,481 دينار كويتي (2020: 4,714,726 دينار كويتي) وتحمل تكاليف تمويل بمعدل تجاري ومضمونة بكفالة تضامنية مقدمة من منشأة ضمن المجموعة (إيضاح 16). إضافة إلى ذلك، قدم طرف ذو علاقة كفالة تضامنية بمبلغ 9,318,505 دينار كويتي (2020: 9,478,823 دينار كويتي) للمجموعة ناشئ في سياق الأعمال العادي (إيضاح 23).

### مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر		قيم المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
219,229	221,045	1,731,405	1,888,588	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
581,658	632,896	70,856	73,202	مكافأة نهاية الخدمة
800,887	853,941	1,802,261	1,961,790	

## شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفل) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 20- توزيعات أرباح مدفوعة وموصى بها

- ◀ اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في 29 أبريل 2021 دفع توزيعات أرباح نقدية بقيمة 19.8 فلس للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 3,517,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- ◀ اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقدة في 28 نوفمبر 2021 دفع توزيعات أرباح نقدية بقيمة 39 فلس للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 10,822,500 دينار كويتي عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021.
- ◀ أوصى أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد في 9 مارس 2022 بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 16 فلس للسهم الواحد (2020: 19.8 فلس للسهم) بإجمالي مبلغ 4,440,000 دينار كويتي (2020: 3,517,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

### 21- الأدوات المالية المشتقة

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

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

		المبالغ الاسمية			
القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	الإجمالي	3 أشهر إلى سنة	3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<b>2021</b>					
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات المتاجرة:					
عقود تحويل العملات الأجنبية الأجله يورو					
(13,231)	-	683,684	240,648	443,036	
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات التحوط:					
عقود تحويل العملات الأجنبية الأجله يورو					
(1,110,329)	-	41,100,830	3,439,400	37,661,430	
(1,123,560)	-	41,784,514	3,680,048	38,104,466	
		المبالغ الاسمية			
القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	الإجمالي	3 أشهر إلى سنة	3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<b>2020</b>					
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات المتاجرة:					
عقود تحويل العملات الأجنبية الأجله يورو					
-	15,723	333,460	-	333,460	
إجمالي المشتقات غير المسددة المصنفة كأدوات التحوط:					
عقود تحويل العملات الأجنبية الأجله يورو					
-	268,694	10,281,688	5,557,669	4,724,019	
-	284,417	10,615,148	5,557,669	5,057,479	

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.

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مفصلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

22- 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:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,385,910	1,080,067	خلال سنة واحدة
254,531	213,531	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ثلاث سنوات
<b>1,640,441</b>	<b>1,293,598</b>	

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمؤجر

الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,690	4,690	خلال سنة واحدة
<b>4,690</b>	<b>4,690</b>	إجمالي نفقات عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ البيانات المالية المجمعة

تمثل التزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2021 التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل، والتي اختارت المجموعة بموجبها استخدام الإعفاء من الاعتراف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

23- مطلوبات محتملة

لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بكفالات بنكية وخطابات ضمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي بمبلغ 35,351,955 دينار كويتي (2020: 25,297,183 دينار كويتي) ولا يتوقع أن تنشأ عنها مطلوبات مادية. إضافة الي ذلك، قام طرف ذو علاقة بتقديم كفالة تضامنية بمبلغ 9,318,505 دينار كويتي (2020: 9,478,823 دينار كويتي) للمجموعة ناشئ في سياق الأعمال العادي (إيضاح 19).

24- 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.

(أ) إيرادات ونتائج القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020، على التوالي:

2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
النتائج		الإيرادات		
6,674,531	15,099,324	108,389,584	153,397,729	الكويت
809,521	1,212,785	9,529,735	11,203,020	العراق
(242,088)	(1,430,103)	-	-	مصر
(15,161)	(290,196)	-	-	الإمارات العربية المتحدة
<b>7,226,803</b>	<b>14,591,810</b>	<b>117,919,319</b>	<b>164,600,749</b>	

## شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 24- معلومات القطاع (تتمة)

#### ب) موجودات ومطلوبات القطاع

تعرض الجداول التالية معلومات الموجودات والمطلوبات لقطاعات تشغيل المجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020، على التوالي:

31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	
		<b>موجودات القطاع</b>
156,129,503	127,520,983	الكويت
5,937,937	7,557,205	العراق
2,738,357	2,982,992	مصر
2,124,973	9,390,557	الامارات العربية المتحدة
<b>166,930,770</b>	<b>147,451,737</b>	<b>إجمالي موجودات القطاع المجمعة</b>
		<b>مطلوبات القطاع</b>
94,238,959	74,682,446	الكويت
2,276,855	3,095,617	العراق
302,552	1,992,021	مصر
21238	3,712,444	الامارات العربية المتحدة
<b>96,839,604</b>	<b>83,482,528</b>	<b>إجمالي مطلوبات القطاع المجمعة</b>

### 25- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

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

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

#### 25.1 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.

25- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,632,743	7,294,180	مدينون (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفوعات مقدماً)
2,515,897	326,751	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
22,502,339	18,522,920	النقد والنقد المعادل (باستثناء النقد في الصندوق)
31,650,979	26,143,851	

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون

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

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

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

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

مدينو الائتمان بأقساط آجلة والمدينون التجاريون  
عدد أيام التأخر في السداد

	أقل من 90 يوماً	91-180 يوماً	181-270 يوماً	271-365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
الإجمالي	6,588,716	388,973	70,780	40,080	2,971,929	2021
المقدرة عند التعثر	75,605	21,284	16,612	26,311	2,953,531	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية
خسائر الائتمان المقدرة	1%	5%	23%	66%	99%	المقدرة عند التعثر
معدل خسائر الائتمان المتوقعة						31%
						2020
الإجمالي	5,491,844	289,767	104,750	49,162	4,234,387	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية
المقدرة عند التعثر	65,818	24,001	32,656	34,317	4,234,387	المقدرة عند التعثر
خسائر الائتمان المقدرة	1%	8%	31%	70%	100%	خسائر الائتمان المقدرة
معدل خسائر الائتمان المتوقعة						43%

25- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

تم قياس انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لحالات التعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

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

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

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

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

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

2021			
عند الطلب	خلال سنة	1 إلى 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	2,327,198	20,002,271	22,329,469
9,160	28,997,528	3,105,710	32,112,398
4,552,365	-	-	4,552,365
<u>4,561,525</u>	<u>31,324,726</u>	<u>23,107,981</u>	<u>58,994,232</u>
قروض وسلف			
دائنون ومصروفات مستحقة*			
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة			
2020			
عند الطلب	خلال سنة	1 إلى 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	10,631,385	26,999,658	37,631,043
-	36,684,217	3,563,793	40,248,010
501,219	-	-	501,219
<u>501,219</u>	<u>47,315,602</u>	<u>30,563,451</u>	<u>78,380,272</u>
قروض وسلف			
دائنون ومصروفات مستحقة*			
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة			

\* باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء والإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود.

25- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.3 مخاطر السوق

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

25.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

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

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

التعرض لمخاطر العملات

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
مدينة (دائنة)	مدينة (دائنة)	
(17,798,207)	(3,900,244)	يورو
(5,532,837)	(8,317,731)	دولار أمريكي
(831,019)	(701,570)	جنيه استرليني
(51,593)	-	درهم اماراتي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) الدينار الكويتي المحتمل بشكل معقول مقابل العملات المذكورة أعلاه في 31 ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بعملة أجنبية ويؤثر على الربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، ولا سيما أسعار الفائدة، تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

التأثير على ربح السنة		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(889,910)	(195,012)	يورو
(276,642)	(415,887)	دولار أمريكي
(41,551)	(35,079)	جنيه إسترليني
(2,580)	-	درهم اماراتي

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

25.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

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

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة متغيرة (القروض محددة الأجل والحسابات المكشوفة لدى البنوك). تستحق الودائع قصيرة الأجل (إيضاح 14) ودائنو التمويل الإسلامي (إيضاح 16) أو يعاد تسعيرها على المدى القصير، لفترة لا تزيد عن اثني عشر شهراً. ونتيجة لذلك، تتعرض المجموعة لمخاطر محدودة من أسعار 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.

25- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

25.3 مخاطر السوق (تتمة)

25.3.2 مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل في أسعار الفائدة بصورة معقولة مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على ربح السنة		الزيادة/النقص في النقاط الأساسية (+/-)	
2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
6,100	5,825	100	

25.4 أنشطة التحوط والمشتقات

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

عندما يتم الدخول في أداة مشتقة لغرض التحوط، تتفاوض المجموعة بشأن شروط الأداة المشتقة لتتوافق مع شروط التعرض المتحوط منه. بالنسبة للتحوط للعمليات المتوقعة، تغطي الأداة المشتقة فترة التعرض بدءاً من الفترة المتوقعة أن تشهد التدفقات النقدية للمعاملات وحتى النقطة الزمنية التي يتم 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 تبعاً لمستوى عمليات شراء العملات الأجنبية المتوقعة والتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الآجلة.

(المطلوبات)/الموجودات

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
268,694	(1,110,329)

العنصر الفوري لعقود العملات الأجنبية الآجلة المصنفة كأدوات تحوط  
القيمة العادلة

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

يتم توضيح المبالغ الاسمية في الإيضاح 21.

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط

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

26- إدارة رأس المال

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

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

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على نسبة الاقتراض عند مستويات مقبولة. تتضمن المجموعة القروض والسلف والداننين والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء الأرصدة المستحقة الي أطراف ذات علاقة) ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل ضمن صافي الدين.



شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

26- إدارة رأس المال (تتمة)

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
37,519,311	22,231,635	قروض وسلف
39,810,496	31,862,783	داننون ومصروفات مستحقة*
501,219	4,552,365	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(22,502,339)	(19,068,429)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
55,328,687	39,578,354	صافي الدين
63,137,900	57,341,908	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
118,466,587	96,920,262	إجمالي رأس المال وصافي الدين
46.70%	40.84%	معدل الاقتراض

\* باستثناء الدفعات مقدماً من العملاء ومطلوبات العقود

من أجل تحقيق الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال للمجموعة من بين أمور أخرى، إلى التأكد من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحمل فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالعهود المالية أن تسمح للبنك بالمطالبة الفورية بالقروض والسلف. لم يكن هناك أي 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 2021 و2020.

27- قياس القيمة العادلة

27.1 الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة بواسطة		
	مدخلات جوهريّة غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	مدخلات جوهريّة ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي
2021		
أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة: مطلوبات مالية مشتقة عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة	(1,123,559)	(1,123,559)
2020		
أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أوراق مالية غير مسعرة	47,059	47,059
موجودات مالية مشتقة عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة	284,416	284,416

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

27- قياس القيمة العادلة (تمة)

27.1 الأدوات المالية (تمة)

طرق التقييم والافتراضات

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. لا يتم إجراء المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منتظم. تستخدم المجموعة أسلوب تقييم قائم على صافي الموجودات المعدل لمعظم هذه المراكز. ثم يتم خصم صافي قيمة الموجودات لاعتبارات مثل عدم السيولة على أساس الحقائق والظروف الخاصة بالشركة. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في المستوى 3.

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		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
47,059	47,059	كما في 1 يناير
-	(47,059)	إجمالي الأرباح والخسائر المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
47,059	-	في 31 ديسمبر

27.2 الموجودات غير المالية

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

28- 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:

2020	2021	بلد التأسيس	الشركات التابعة المملوكة بشكل غير مباشر
50%	50%	العراق	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة *
49%	49%	دبي	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة *

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

28- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تنمة)

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

		بلد التأسيس	
2020	2021	الشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر	
45%	45%	دولة الكويت	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,816,738	2,219,660	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
811,936	330,405	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
2,399,720	2,586,535	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
415,645	412,734	شركة العروش لتجارة السيارات المحدودة
(96,164)	(481,533)	الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة
(76,460)	186,815	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

28- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مبنية أساساً. تستند المعلومات على المبالغ قبل الاستعدادات بين الشركات.

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

المجموع	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الخفيفة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الأهلية للسيارات الفاخرة المحدودة		الشركة الأهلية للسيارات المحدودة		الشركة الأهلية للسيارات التجارية المحدودة	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,164,172	17,728,709	4,634,437	7,847,737	-	12,190	9,529,735	9,868,782	9,529,735	9,868,782	الإيرادات
(13,764,586)	(18,269,872)	(4,804,347)	(7,432,592)	(257,249)	(1,732,493)	(8,702,990)	(9,104,787)	(8,702,990)	(9,104,787)	المصرفات
399,586	(541,163)	(169,910)	415,145	(257,249)	(1,720,303)	826,745	763,995	826,745	763,995	صافي الأرباح (الخسائر)
(41,865)	(8,591)	-	-	(46,411)	(70,065)	4,546	61,474	4,546	61,474	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
357,721	(549,754)	(169,910)	415,145	(303,660)	(1,790,368)	831,291	825,469	831,291	825,469	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
114,700	(667,770)	(93,450)	228,330	(207,496)	(1,308,835)	415,646	412,735	415,646	412,735	الخاص بـ:
243,021	118,016	(76,460)	186,815	(96,164)	(481,533)	415,645	412,734	415,645	412,734	مساهمي الشركة الأم
357,721	(549,754)	(169,910)	415,145	(303,660)	(1,790,368)	831,291	825,469	831,291	825,469	الحصص غير المسيطرة

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

28- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021:

المجموع	الشركة الأهلية لبيع واستيراد المركبات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الأهلية للسيارات الفاخرة المحدودة		العروض لتجارة السيارات المحدودة		
	2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
14,108,265	23,877,213	4,891,418	5,261,437	4,661,660	12,370,588	4,555,187	6,245,188
9,483,217	8,982,556	7,966,027	7,732,608	201,670	-	1,315,520	1,249,948
23,591,482	32,859,769	12,857,445	12,994,045	4,863,330	12,370,588	5,870,707	7,495,136
(7,515,136)	16,061,901	(4,954,115)	3,648,179	(323,790)	9,617,558	(2,237,231)	2,796,164
(2,570,619)	3,857,663	(2,570,619)	3,598,010	-	-	-	259,653
(10,085,755)	19,919,564	(7,524,734)	7,246,189	(323,790)	9,617,558	(2,237,231)	3,055,817
13,505,727	12,940,205	5,332,711	5,747,856	4,539,540	2,753,030	3,633,476	4,439,319
8,477,333	7,803,605	2,932,991	3,161,321	3,727,604	2,422,625	1,816,738	2,219,659
5,028,394	5,136,600	2,399,720	2,586,535	811,936	330,405	1,816,738	2,219,660
13,505,727	12,940,205	5,332,711	5,747,856	4,539,540	2,753,030	3,633,476	4,439,319

إجمالي حقوق الملكية  
الخاص بـ:  
مساهمي الشركة الأم  
الحصص غير المسيطرة

شركة أولاد علي الغانم للسيارات ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

28- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تنمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021:

المجموع	الشركة الأهلية لبيع واستيراد السيارات الثقيلة ش.م.ك. (مقفلة)		الشركة الأهلية لبيع واستيراد السيارات الخفيفة المحدودة		الشركة الأهلية للسيارات الفاخرة المحدودة		الشركة الأهلية للسيارات التجارية المحدودة	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,024,440	6,733,642	1,071,636	(781,314)	25,937	6,002,648	926,867	1,512,308	الأنشطة التشغيلية
(360,426)	(103,314)	(23,814)	(10,812)	(203,082)	88,390	(133,530)	(180,892)	الأنشطة الاستثمارية
3,408,396	(262,996)	(1,053,997)	743,122	4,843,200	(462,691)	(380,807)	(543,427)	الأنشطة التمويلية
5,072,410	6,367,332	(6,175)	(49,004)	4,666,055	5,628,347	412,530	787,989	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

29- الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

موجودات محتفظ بها لغرض البيع

في سنة 2021، بدأت المجموعة عملية بيع جزء من استثمارها جزئياً في شركة جلوبال أوتو، وهي شركة تابعة غير مباشرة مملوكة من خلال الشركة الألمانية للسيارات القابضة المحدودة إلى مستثمر آخر. 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 غير المباشرة السابقة بعد البيع.

في 31 ديسمبر 2021، تم تصنيف شركة جلوبال أوتو للسيارات كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية موقوفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5/الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات الموقوفة.

فيما يلي نتائج شركة جلوبال أوتو للسيارات للسنة:

دينار كويتي	
(1,231,301)	مصرفات إدارية
(16,302)	تكاليف توزيع
(182,500)	تكاليف تمويل
<u>(1,430,103)</u>	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
	الخاصة بـ:
(486,259)	مساهمي الشركة الأم
(943,844)	الحصص غير المسيطرة
<u>(1,430,103)</u>	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
	إن الفئات الرئيسية للموجودات والمطلوبات لشركة جلوبال أوتو للسيارات. المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كما في 31 ديسمبر 2021 هي كما يلي:
دينار كويتي	
1,699,800	الموجودات
397,509	ممتلكات ومنشآت ومعدات
885,683	مدينون ومدفوعات مقدماً
	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>2,982,992</u>	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
(1,904,459)	المطلوبات
(87,562)	مطلوبات تأجير
	دائنون ومصرفات مستحقة
<u>(1,992,021)</u>	المطلوبات المتعلقة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع
<u>990,971</u>	صافي الموجودات المتعلقة مباشرة بمجموعة البيع

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

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

دينار كويتي

897,726

(2,694,984)

2,682,941

885,683

الأنشطة التشغيلية  
الأنشطة الاستثمارية  
الأنشطة التمويلية

30- تأثير تفشي كوفيد-19

خلال شهر مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) باعتباره جائحة وتسجيل انتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر هذا التفشي أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك دولة الكويت. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس، بما في ذلك إغلاق الحدود وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي وفرض عمليات الإغلاق وحظر التجوال في جميع أنحاء البلاد.

في هذه المرحلة، لم يكن التأثير على أعمال المجموعة ونتائجها جوهرياً وتتوقع الإدارة أن يظل هذا هو الحال. ستواصل المجموعة اتباع السياسات والمشورة الحكومية المختلفة، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل قصارى جهدها لمواصلة العمل بأفضل الطرق وأكثرها أماناً.