



شركة شرق للاستثمار ش.م.ك (مغلقة)
SHARQ INVESTMENT Co. (K.S.C.C.)

الكويت في: 09 فبراير 2023
(2023/03)
الإفصاح رقم

السادة/المساهمين
الكرام
شركة شرق للاستثمار (ش.م.ك) مغلقة

الموضوع: إفصاح بشأن معلومات جوهرية

بيان وتفاصيل الإفصاح	
الإفصاح عن البيانات المالية المجمعة والمدققة كما في 2022/12/31	يرجى الإحاطة بما يلي:
لا يوجد أثر مالي	أثر الإفصاح على المركز المالي للشركة

يتم ذكر الأثر على المركز المالي في حال كانت المعلومات الجوهرية قابلة لقياس ذلك الأثر ويستثنى الأثر المالي الناتج عن المناقصات والممارسات وما يشهدها من عقود.

اقرار:

أقر أنا رئيس مجلس الإدارة الموقع أدناه بصحمة وسلامة البيانات أعلاه، وأن جميع المعلومات المفصحة عنها سليمة وصحيبة.

رئيس مجلس الإدارة
المقر بما فيه



شركة شرق للإستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

فهرس

صفحة

- تقرير المدقق المستقل
- 1 بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
- 2 بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
- 3 بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2022
- 4 بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
- 5 بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
- 38 – 6 ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022



MOORE

Moore Stephens Services

مور العالمية لتدقيق الحسابات
شرق، شارع جابر المبارك
الطابق السادس - برج الشروق (2)
ص.ب. 11965 الدسمة 35160
دولة الكويت
+965 22463114 - 22463115

تقرير المدقق المستقل

المادة المساعدة للمحترمون
شركة شرق للإستثمار
شركة مساهمة مقلفة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة شرق للإستثمار (شركة مساهمة مقلفة) وشركتها التابعة "المجموعة معاً" والمكونة من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الدخل الشامل الشامل المجمع وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، متضمنة ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.
برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بعدلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وإدراها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بإجراءات التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن قسم مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى التزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المكلفوون بالحكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من التحييفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الاحتيال أو الخطأ.
 عند إعداد البيانات المالية المجمعة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستقرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بمفهوم الإستقرار وإستخدام أساس الإستقرار في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصرفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.
 إن الأشخاص المكلفوون بالحكمة مسؤولون على الإشراف على إجراءات التقارير المالية

مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

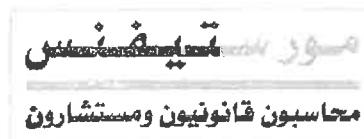
إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت بسبب الاحتيال أو الخطأ، ولإصدار تقرير مدقق للحسابات الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق يكتشف دائماً التحرير الجوهرى عند وجوده. يمكن أن تتشا تشريحات عن الاحتيال أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجموع يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين يستناداً على هذه البيانات المالية المجمعة.

يوجد وصف إضافي لمسؤولياتنا عن تدقيق البيانات المالية المجمعة على الموقع الإلكتروني لمور جلوبال <https://www.moore-global.com> ويشكل هذا الوصف جزءاً من تقرير المدقق الخاص بنا.

التقرير حول المتطلبات القانونية

برأينا كذلك أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم (١) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون والتعديلات اللاحقة وعقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي، كما أنها حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة وأن الجرد اجري وفقاً للأصول المرعية. وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (١) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون والتعديلات اللاحقة أو عقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد أي إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والاحتة التنفيذية ذات الصلة خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2022 والتي قد تكون لها تأثير جوهرى على أعمال المجموعة أو على مركزها المالي.



عدنان علي الهزيم
مراقب حسابات مرخص رقم 40 فئة "A"
مور العالمية لتدقيق الحسابات
عضو في مور جلوبال
الكويت في 9 فبراير 2023

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إضافات	
دينار كويتي	ليرار كويتي		
444,891	905,947	6	الإيرادات
720,035	757,486	20	إيرادات الإيجارات
113,418	617,832		أتعاب إدارة
159,238	574,885		أتعاب إستشارات
			إيرادات وساطة
1,213,908	399,665		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
308,036	315,321	ب/10	الربح أو الخسارة
225,689	277,897		أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من
-	169,600	18	خلال الربح أو الخسارة
131,349	92,277		إيرادات توزيعات أرباح
5,999	25,654		أرباح إستحواذ على شركات تابعة
90,413	10,044	11	إيرادات أخرى
11,832	-	9	إيرادات فوائد
<u>3,424,808</u>	<u>4,146,608</u>		<u>مجموع الإيرادات</u>
			<u>المصاريف والخسائر</u>
-	(578,000)	9	خسائر إعادة تقييم ممتلكات إستثمارية
(489,335)	(541,843)	7	مصاريف إدارية
(424,097)	(400,175)		تكليف الموظفين
(203,481)	(302,669)		مصاريف تمويل
-	(50,000)	13	مصروف خسائر إنتامية متوقعة
<u>165,020</u>	<u>-</u>		مصروف ديون معدومة
<u>(1,281,933)</u>	<u>(1,872,687)</u>		<u>مجموع المصاريف والخسائر</u>
<u>2,142,875</u>	<u>2,273,921</u>		<u>الربح قبل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي</u>
<u>(19,255)</u>	<u>(19,271)</u>		<u>مصروف الزكاة</u>
<u>(19,286)</u>	<u>(18,683)</u>		<u>حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي</u>
<u>2,104,334</u>	<u>2,235,967</u>		<u>الربح</u>
			<u>الربح يعود إلى:</u>
2,103,522	2,237,851		مساهمي الشركة الأم
812	(1,884)		حقرق غير المسيطرین
<u>2,104,334</u>	<u>2,235,967</u>		<u>اجمالي الربح</u>
<u>13.85</u>	<u>14.74</u>	8	<u>حصة السهم الأساسية من الربح - فلس</u>

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,104,334	2,235,967	الربح (خسارة شاملة أخرى) دخل شامل آخر بنود لا يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة لاحقاً صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
120,267	(3,659,349)	1/10 صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
65,905	(61,620)	11 مجموع (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
186,172	(3,720,969)	
2,290,506	(1,485,002)	
2,289,626	(1,483,345)	(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل يعود إلى:
880	(1,657)	مساهمي الشركة الأم حقوق غير المسيطرین
2,290,506	(1,485,002)	اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المعجم كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
13,259,000	18,285,000	9
8,920,587	6,661,291	1/10
437,463	387,193	11
4,346	6,066	
<u>22,621,396</u>	<u>25,339,550</u>	<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
		الموجودات المتداولة
1,395	2,029	12
111,301	427,134	13
6,465,089	7,745,632	ب/10
1,402,344	1,440,223	14
7,980,129	9,615,018	
<u>30,601,525</u>	<u>34,954,568</u>	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
15,185,000	15,185,000	15
1,249,777	1,477,358	
978,395	1,205,976	
(77,514)	(3,603,200)	
61,705	85	
5,730,386	6,924,946	
23,127,749	21,190,165	
1,657	-	
<u>23,129,406</u>	<u>21,190,165</u>	<u>مجموع حقوق الملكية المخصصة لمساهمي الشركة الأم</u>
		حقوق غير المسيطرین
		مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
5,100,000	5,100,000	16
126,402	141,070	
<u>5,226,402</u>	<u>5,241,070</u>	<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
		المطلوبات المتداولة
700,000	7,050,000	16
3,874	5,903	12
1,541,843	1,467,430	17
2,245,717	8,523,333	
7,472,119	13,764,403	
<u>30,601,525</u>	<u>34,954,568</u>	<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
		<u>مجموع المطلوبات</u>
		<u>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</u>

شركة شرق للاستثمار (ش.م.ك)
SHARQ INVESTMENT Co. (K.S.C.C)

SIC_1

عادل طاهر جعفر النكاش
رئيس مجلس الإدارة

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مغفلة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,142,875	2,273,921	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الضرائب ونسبة موسسة الكويت للتقدم العلمي
		تحديات لـ:
(308,036)	(315,321)	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(90,413)	(10,044)	من خلال الربح أو الخسارة
(11,832)	578,000	حصة الشركة من نتائج أصول شركات زميلة
(225,689)	(277,897)	خسائر (أرباح) رعاية تقييم ممتلكات استثمارية
(5,999)	(25,654)	أيرادات توزيعات أرباح
1,743	2,232	أيرادات فوائد
1,284	(3,581)	استهلاكات
203,481	302,669	(أرباح) خسائر فروقات حملة
-	(169,600)	مصاريف تمويل محتسبة
-	50,000	أرباح استحواذ على شركات تابعة
<u>165,020</u>	<u>—</u>	مصاريف خسائر إقتصانية متوقعة
<u>1,872,434</u>	<u>2,404,725</u>	مصاريف ديون معروضة
		التغيرات في ينبع رأس المال العام:
102,669	(629)	مستحق من أطراف ذات علاقة
237,205	(365,833)	ضم وارصدة مدينة أخرى
(40,288)	(112,367)	ضم وارصدة دائنة أخرى
(29,631)	2,029	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>42,904</u>	<u>14,668</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>2,185,293</u>	<u>1,942,593</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع للاستحواذ على شركات تابعة
—	(6,800,000)	ودائع لأجل
100,000	(200,000)	أيرادات في اند مستلمة
5,999	25,654	توزيعات أرباح مستلمة
225,689	277,897	شراء ممتلكات ومعدات
(1,752)	(3,952)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(454,119)	(809,867)	الشامل الآخر
427,650	775,414	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من
(10,169,428)	(9,690,230)	خلال الدخل الشامل الآخر
8,878,207	8,725,008	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
(16,418)	—	أو الخسارة
<u>(1,004,172)</u>	<u>(7,700,076)</u>	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
		شراء ممتلكات استثمارية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التموينية
(303,700)	(455,550)	توزيعات أرباح مدفوعة
(203,481)	(302,669)	مصاريف تمويل مدفوعة
(600,000)	6,350,000	الالتزامات مرتبطة
<u>(1,107,181)</u>	<u>5,591,781</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التموينية
73,940	(165,702)	صافي التغير في النقد واثقد المعادل
1,229,688	1,302,344	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(1,284)	3,581	أثر فروقات العملة
<u>1,302,344</u>	<u>1,140,223</u>	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - ابضاع (14)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

1. معلومات عامة

أسست الشركة الأم (شركة شرق للاستثمار) وسجلت بالسجل التجاري بتاريخ 3 أبريل 2005 كشركة مساهمة كويتية مقلدة تحت الرقم (106750). إن الشركة الأم مسجلة ومرخصة لدى هيئة أسواق المال.

تمثل أغراض الشركة الأم فيما يلي:

- * الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المختصة أو شراء أسهم أو سندات هذه الشركات في مختلف القطاعات.
- * مدير محفظة استثمار.
- * التعلم والمتاجرة لحساب الشركة فقط في سوق القطاع الإجنبى وسوق المعادن داخل الكويت وخارجها.
- * وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة باعمالها أو التي قد تتعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلتحق بها.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، حيث أن هذه هي العملة التي يتم بها تصنيف أغلب معاملات المجموعة، وهي تكون من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها "المجموعة" وكذلك حصة المجموعة في الشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ما لم يذكر خلاف ذلك، تم تقييم جميع المعلومات المالية المعروضة بالدينار الكويتي إلى أقرب دينار واحد.

عنوان الشركة الأم: المرقب - قطعة (3) - برج KBT - الدور (37) - دولة الكويت.

2. معايير التقارير المالية والدولية الجديدة والمعدلة

معايير وتعديلات جديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2022 أو بعد

أصبحت المعايير والتعديلات التالية سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد.

- * تعديلات على (16) IAS "الممكلات والألات والمعدات": المتاحصلات قبل تاريخ الإستخدام المقصود.

تطلب التعديلات على (16) IAS "الممكلات والألات والمعدات": تتطلب التعديلات أن تعرف الشركة بمتحصلات المبيعات من بيع العناصر التي تم إنتاجها أثناء تجهيز الممكلات والألات والمعدات لاستخدامها المقصود والتكاليف المرتبطة بها في الربح أو الخسارة بدلاً من خصم المبالغ المستلمة من ثلاثة الأصل. هذا التعديل يُطبق بكثير رجعي.

- * IAS (37) - العقود الموجفة - تكاليف الوفاء بالعقد.

تهنت المجموعة التعديلات على (37) IAS "المخصصات المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التي تحدد التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيكون خسارة. لا يوجد أثر لتبني هذا التعديل كما لا توجد عقود محددة على أنها موجفة.

- * تعديلات على (16) IFRS "عقود الإيجار" إعفاءات الإيجار المرتبطة بكورونا - 19 ما بعد 30 يونيو 2021 التي تم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة في عام 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

معايير وتعديلات جديدة أصدرت وغير سارية المفعول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

- * معيار التقرير المالي الدولي (17) "عقود التأمين".
 - * تعديلات على (1) IAS - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.
 - * تعديلات على (10) IAS و (28) IFRS - البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك.
 - * تعديلات على (1) IAS - وبيان ممارسة (2) IFRS - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
 - * تعديلات على (8) IAS - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وتعریف التقديرات المحاسبية.
 - * تعديلات على (12) IAS - الضريبة المزجدة المتعلقة بال الموجودات والمطلوبات الناشئة من العمليات التجارية الواحدة.
- يؤسس معيار IFRS (17) "عقود التأمين" أساس الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين المصدرة. ويطلب هذا المعيار أيضاً مبادئ مشابهة ليتم تطبيقها على عقود إعادة التأمين وعقود الاستثمار المصدرة التي لها ميزات حرية المشاركة. إن الهدف هو ضمان قيام المؤسسات بتقديم معلومات ملائمة تمثل هذه العقود بطريقة صادقة. يسري تطبيق هذا المعيار لفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023 أو بعد.
- توضح التعديلات على (1) IAS "عرض البيانات المالية" متطلبات عرض المطلوبات في بيان المركز المالي على أنها متداولة أو غير متداولة. كما تم توضيح معنى نسوبة المطلوبات. تسرى هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023 أو بعد.
- توضح التعديلات على (10) IAS "البيانات المالية المجمعة" و (28) IAS "الاستثمارات في الشركات الزميلة": المعالجة المحاسبية لمبيعات أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو المشاريع المشتركة. عندما تشكل الموجودات غير الندية نشاطاً تجارياً، فسوف يعترف المستثمر بالأرباح أو الخسائر الكاملة من بيع الموجودات أو المساهمة فيها. وبخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من قبل المستثمر فقط في حدود حصص المستثمر الآخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية وتعریف التقديرات المحاسبية:

- * IFRS (7)، لتوضیح أنه من المتوقع أن تكون المعلومات حول اسنس قیاس الأدوات المالية جوهريّة بالنسبة للبيانات المالية للشركة.
 - * IAS (1)، لمطالبة الشركات بالإفصاح عن معلومات سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة.
 - * IAS (8)، لتوضیح كيفية الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية.
 - * IAS (34)، لتحديد معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية كأحد مكونات البيانات المالية.
- * بيان الممارسة رقم (2) للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لإصدار أحكام جوهريّة لتوفير دليل حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصالات المتعلقة بالسياسة المحاسبية.

توضح التعديلات على (12) IAS "ضرائب الدخل" الضريبة المزجدة المتعلقة بال الموجودات والمطلوبات الناشئة من العمليات التجارية الواحدة لتوضیح المحاسبة على الضريبة المزجدة على المعاملات في وقت المعاملة التي تؤدي إلى فروق ضريبية متساوية ومتقطعة قابلة للخصم في ظروف محددة، يتم إعفاء الشركات من الإعتراف بالضريبة المزجدة عند الاعتراف بال الموجودات أو المطلوبات لأول مرة. توضح التعديلات أن الإعفاء لا ينطبق على المعاملات التي تعرف بها الشركات بأصل وإلتزام والتي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قبلة الخصم ومتتساوية. قد يكون هذا هو الحال بالنسبة للمعاملات مثل عقد الإيجار وتوقف التشغيل والاستعادة والالتزامات المماثلة. يتبع على الشركات الإعتراف بالضريبة المزجدة على هذه المعاملات.

إن تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) تتطلب الضريبة المزجدة المتعلقة بعقد الإيجار وإيقاف التشغيل والاستعادة والالتزامات المالية التي يجب الاعتراف بها من قبل المتبين لأول مرة في تاريخ الانتقال إلى معايير المحاسبة الأسترالية، على الرغم من الإعفاء المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي (12).

المجموعة ما زالت تقوم بتقدير آثار هذه المعايير والتعديلات الجديدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. وطبقت هذه السياسات بشكل منتظم على كل السنوات التي تم عرضها ما لم يتم ذكر غير ذلك.

أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وللجنة تفسيرات معايير التقارير الدولية.

لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية والموجودات المالية بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل منتظم من قبل جميع شركات المجموعة ولجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه.

يتطلب إعداد البيانات المالية المجمعة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنه أيضاً يتطلب من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية المختارة لاستخدام من قبل المجموعة. إن المجالات التي تتضمن درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية فقد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات ذات الصلة كما هو موجز في إيضاح (5). إن استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام يعتبر جزءاً لا يتجزء في تكوين التقديرات. قد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن مثل هذه التقديرات.

تجميع البيانات المالية

تضم البيانات المالية البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. يتم تجميع الشركات التابعة والتي تسيطر عليها المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر. تتحقق السيطرة المجموعة عندما يكون لها مسلطة على المنشأة المستثمر بها، وتكون عرضة أو تعطيها الحق في عوائد متغيرة من خلال ارتباطها بالمنشأة المستثمر بها، وتكون الشركة قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة العوائد من الشركة المستثمر بها، بشكل عام، تتحقق السيطرة عندما تكون نسبة الأسهم في حقوق التصويت أكثر من النصف في النشاطات ذات العلاقة للشركة المستثمر بها. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وأثر حقوق التصويت المحتملة القابلة للتنفيذ أو التحويل عند تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على شركة أخرى.

يتم استخدام طريقة التملك في المحاسبة من قبل المجموعة عندما تباشر بالإنماج الأعمال. تتضمن القيمة العادلة للمقابل المادي المحول بتاريخ التملك القيمة العادلة للموجودات المحولة والالتزامات التي تم تكبدتها من المالك وكذلك أدوات حقوق الملكية المصدرة من المجموعة. المقابل المادي يمكن أن يتضمن النقد وم مقابل مادي محتمل والخيارات، التكاليف المرتبطة بالتملك يتم تسجيلها كمصاريف عند تحقيقها ما لم تكون متعلقة بإصدار أدوات مالية حيث يتم المحاسبة عليها في هذه الحالة وفقاً للسياسات المحاسبية المتعلقة بالطبيعة الخاصة بهذه الأداة المالية. يتم الإعتراف بالموجودات التي تم تملكها والإلتزامات التي تم تحملها بتاريخ التملك بالقيمة العادلة. بتاريخ التملك، يتم الإعتراف بأي حصة في آداة حقوق ملكية محفظته بها قبل تاريخ التملك بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربع أو الخسارة، المجموعة لديها الخيار بالإعتراف بحصة حقوق غير المسيطرلين بتاريخ التملك إما بالقيمة العادلة أو نسبة حصتهم من صافي الموجودات.

يتم قياس الشهرة بقدر الزيادة في المقابل المحول مضافاً إليه أية حصة لحقوق غير المسيطرلين والقيمة العادلة لأي حصة محفوظ بها سابقاً في الشركة التي تم تملكها فوق القيمة العادلة للموجودات التي تم تملكها والإلتزامات التي تم تحملها. إذا كانت الشهرة سالبة (شراء مربح) فيتم الإعتراف بها فوراً في الربح أو الخسارة. يتم الإعتراف بأي تغير في المقابل المحتمل بعد فترة القياس في الربح أو الخسارة.

تم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم تملكها لو استبعدتها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع اعتباراً من تاريخ التملك، أو حتى تاريخ الاستبعاد، حسب مقتضى الحال. المؤسسات التي تم تملكها أو السيطرة عليها ولكن تم الاحتفاظ بها لفترة أقل من إثنا عشر شهراً فيتم تسجيلها كموجودات محتفظ بها للبيع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إن البيانات المالية المجمعة مستندة على البيانات المالية لفرادي الشركات ومعدّة باستخدام السياسات المحاسبية المتّبعة من المجموعة. تم تعديل السياسات المحاسبية عند الضرورة للشركات التابعة لضمان التّبادل مع سياسات المجموعة لغايات التّجميع. تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهمة بين أعضاء المجموعة عند التّجميع. تطبق المجموعة سياسة عند معالجة المعاملات مع حقوق غير المسيطرین بأنها معاملات مع المالک عند عدم فقدان السيطرة لذلك يتم عكسها في حقوق المالکية. التّغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها في حقوق المالکية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الإعتراف بموجودات ومتطلبات الشركة التابعة السابقة من بيان المركز المالي المجمع، وتُعترف باي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة وتُعترف بالأرباح أو الخسائر المرتبطة بها. مع فقدان السيطرة المنسوب إلى الحصة المسيطرة السابقة.

ترجمة العملات الأجنبية

حدّدت المجموعة عملتها الوظيفية بالدينار الكويتي، وهي عملة البينة الاقتصادية التي تعمل بها المجموعة في الغالب.

ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات غير الدينار الكويتي بسعر الصرف السائد بتاريخ هذه المعاملات. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقيدة بالمعاملات المقيدة بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة والمقدمة بالمعاملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تضمين الأرباح والخسائر الناشئة عن فروقات العملة في الربح أو الخسارة. لا يوجد عملة وظيفية لأي من أعضاء المجموعة في اقتصاد ذو تضخم مفرط. عند تسديد أو إستلام مقابل مادي مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يهدف تحديد سعر صرف المستخدم عند الإعتراف الأولى للأصل أو المصروف أو الدخل (أو جزء منه) المتعلق به هو تاريخ اعتراف المؤسسة أولياً بالأصل أو الالتزام غير النقدي الناشئ من تسديد أو استلام المقابل المادي مقدماً.

الترجمة من العملة الوظيفية إلى عملة العرض

يتم الإعتراف بفروقات العملة الناشئة عن الترجمة في الربح أو الخسارة بإستثناء الفروقات الناشئة عن ترجمة أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع والمطلوبات المالية المخصصة كأداة تحوط في صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية وتحوط التّفقي النقدي المزهل، حيث يتم الإعتراف بهم مباشرة في حقوق المساهمين ضمن احتياطي ترجمة عاملات أجنبية.

في حالة المؤسسات الأجنبية، فإنه يتم ترجمة البيانات المالية لعمليات المجموعة الخارجية كما يلي عند التّجميع: الموجودات والمطلوبات حسب سعر الصرف السائد بتاريخ التقرير، بلود الدخل والمصاريف حسب معدل سعر الصرف للنّترة، وحقوق الملكية حسب سعر الصرف بتاريخ المعاملة. يتم تصنیف فروقات العملة الناشئة لحقوق ملكية ويتم تحويلها إلى احتياطي ترجمة عاملات في بند مستقل. يتم الإعتراف بمثل هذه الفروقات في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها استبعاد العملية. أرباح وخسائر فروقات العملة الناشئة عن بند نقدی مستحق من أو مستحق لعملية أجنبية، ليس من المخطط أو المحتفل تسوية هذا البند في المستقبل القريب، فإنه يتم اعتبارها جزء من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية ويتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

يتم معالجة تغيرات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن استهواذ مؤسسة أجنبية بموجودات ومتطلبات شركة أجنبية ويتم ترجمتها بسعر الإغلاق.

يتم التقرير عن أرباح وخسائر فروقات العملة على أساس صافي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات القولوند وتوزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بإيراد الفائدة على أساس الوقت باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، وتتضمن إيراد الفائدة من النقد والنقد المعادل وأموال الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما ينشأ الحق للمجموعة باسلام الدفعات.

إيرادات أتعاب استشارات

يتم الإعتراف بالإيرادات من أتعاب الاستشارات في نهاية كل شهر بناء على بنود العقد المنعقد عليها مسبقاً

إيرادات إدارة أملاك الغير

يتم الاعتراف بالإيرادات من إدارة أملاك الغير في نهاية كل شهر بناء على مبلغ محدد مسبقاً.

إيرادات تأجير

إيرادات الإيجارات الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية؛ حيث المجموعة هي الموزع. يتم الاعتراف بها في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الضرائب

تستند الضريبة الحالية المحملة على نتيجة السنة والمعدلة للبنود غير الخاضعة للضريبة أو غير المسموحة. يتم احتساب الضريبة الحالية باستخدام نسبة الضريبة المقررة كما في تاريخ التقرير.

الزكاة

يتم احتساب مصروف الزكاة بواقع 1% من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم (58) لسنة 2007 اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. بموجب قانون الزكاة لا يتم تحويل الخسائر إلى المسوّات المستقبلية أو تحويلها إلى السنوات السابقة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من الربح المتtribوب للشركة الأم وفقاً لاحتساب المعدل بناءً على قرار مجلس إدارة المؤسسة والذي ينص على استبعاد الأرباح من الشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإيجاري من ربح المئة عند تحديد الحصة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

**الاستثمار في أدوات حقوق ملكية شركات
الشركات الزميلة**

الاستثمار في الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها، يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. التأثير الهام هو المشاركة في قرارات السياسة المالية والتسييرية في الشركة المستثمرون بها وعادة يتجلّى ذلك عندما تملك المجموعة نسبة ما بين 20% و50% من حقوق التصويت في الشركة.

مبدئياً يتم تسجيل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة المسجلة للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة بعد الاستحواذ. بتاريخ الاستحواذ فإن أي زيادة في تكاليف الاستحواذ على حصة المجموعة في القيمة العادلة في صافي الموجرات القابلة للتحديد للشركة الزميلة يتم الإعتراف بها كشهرة وتكون ضمن القيمة المسجلة في الاستثمار في الشركة الزميلة. يتم تخفيض القيمة المسجلة لهذه الاستثمارات عند الإعتراف بأي خسائر تطلي قيمة في أي استثمار. إذا زادت حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في القيمة المسجلة لذلك الاستثمار فإنه يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى الصفر ويتم التوقف عن الإعتراف بأي خسائر إضافية مالم تكون المجموعة ملزمة بتقييم مساهمات تقدّيمية للشركة الزميلة.

يتم الإعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة ويتم الإعتراف في الحركة في الدخل الشامل الآخر كذلك في الدخل الشامل الآخر.

عندما يكون هناك تعامل بين أحد أعضاء المجموعة والشركة الزميلة فيتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من المجموعة.

التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

عندما ينتهي التأثير الهام أو السيطرة المشتركة للمجموعة كنتيجة لتخفيض أو التخلص من حصتها، فإنه يتم إعادة تقييم الحصة المتبقية بالقيمة العادلة في ذلك الوقت ويتم الإعتراف بأرباح وخسائر إعادة التقييم في الربح أو الخسارة فوراً. تعتبر هذه القيمة هي تكاليف الاستثمار لفترات المقلبة ويتم المحاسبة عليها. يتم إعادة تصنیف المبالغ المسجلة سابقاً كحصة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى الأرباح المحتفظ بها بناء على طبيعة ذلك البند.

إذا حدث تغيير في حصة المجموعة بدون خسارة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، فإنه يتم تحويل أو إعادة تصنیف البنود المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فقط بقدر حصة المجموعة التي تم التخلص منها بالمقابل، إذا المجموعة كسبت سيطرة (كتيجة لزيادة حصتها)، فإنه القيمة العادلة للحصة السابقة المحتفظ بها يتم تصنیفها كجزء من مقابل الشراء المادي.

الممتلكات الاستثمارية

الممتلكات الاستثمارية هي ممتلكات محتفظ بها لتحقيق إيجارات و/ أو زيادة في القيمة، وتظهر بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية في الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

يقوم مقيم خارجي مستقل، لديه مؤهلات مهنية معتمدة مناسبة وخيرة حالية للموقع وطبيعة الممتلكات التي يجري تقييمها، بتقييم الممتلكات الاستثمارية للمجموعة سنوياً. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق. أسعار السوق هي قيمة تدبيرية التي من الممكن أن يتم استبدال الممتلكات بتاريخ التقييم بين مشترٍ راغب وبائع راغب في معاملة تجارية بعد تسويق ملائم.

عندما لا يمكن تحديد الأسعار الحالية بالرجوع إلى سوق نشط، فإنه يتم إعداد تقييم يأخذ بعين الاعتبار إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة استلامها من تاجر الممتلكات، وعندما يتم استخدام معدل عائد يعترف بالمخاطر الملزمة في صافي التدفقات النقدية إلى إجمالي صافي الإيجارات السلوية الذكية لتحديد القيمة.

تعكس التقييمات طبيعة شاغلي الممتلكات والتصور العام لمقررتهم الإنتمانية وحدث مراجعات قيمة الإيجار وتعديل مستويات الإيجار المتوقعة والعمل الاقتصادي المتبقى للأصل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في القيمة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة المسجلة للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب مقتضى الحال، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع المستقبلية المرتبطة بذلك البند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة المسجلة للجزء الذي تم إسثناؤه، يتم تحويل جميع مصادر الصيانة والإصلاح الأخرى إلى الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، ويتم تعديليها إذا لزم الأمر، في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة المسجلة للأصل إلى القيمة القابلة للإسترداد فوراً إذا كان تقدير القيمة المسجلة للأصل أكبر من القيمة القابلة للإسترداد المقدرة.

يتم تحويل إستهلاك الموجودات بهدف تخفيض التكلفة للموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية والمقدرة بخمس سنوات. يتم تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد أو إيقاف الأصل على أنه الفرق بين المبالغ المتحصلة من البيع والقيمة المسجلة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تراجع المجموعة القيمة المسجلة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر بأن هذه الموجودات تتعرض لخسارة تدني في القيمة. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد أو للأصل لتحديد مقدار خسارة تدني القيمة (إذا وجنت).

وعندما يكون من غير الممكن تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل بعيداً، فإن المجموعة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بأقل من القيمة المسجلة، فإنه يتم تخفيض القيمة المسجلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى قيمتها القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسارة تدني القيمة كمصرف فوراً، ما لم يكن الأصل ذو الصلة مسجل بالقيمة المعاد تقييمها، حيث في هذه الحالة يتم معالجة خسارة تدني القيمة كتخفيض في إعادة التقييم، عندما تتعكس لاحقاً خسارة تدني القيمة (باستثناء الشهرة) فإنه يتم زيادة القيمة المسجلة للأصل (وحدة توليد النقد) إلى قيمتها القابلة للإسترداد المقدرة بحيث لا تتجاوز القيمة المسجلة التي تم زراعتها القيمة المسجلة فيما لو تم تحديد عدم الاعتراف بخسائر تدني للأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكن خسائر تدني القيمة كدخل فوراً، ما لم يكن الأصل معيناً بالقيمة المعاد تقييمها، حيث في هذه الحالة يتم معالجة عكس خسائر تدني القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الأدوات المالية

الإعتراف وإلغاء الإعتراف بالأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأدوات المالية "عدا الأدوات المالية المشتقة" في بيان المركز المالي المجمع عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم الإعتراف بالموجودات المالية التي تُشتري وتباع بطريقة منتظمة باستخدام محسنة تاريخ المتاجرة (التاريخ الذي تعهدت به المجموعة أن تشتري أو تبيع).

يتم قياس الأدوات المالية التي ليست ذمم تجارية مدينة مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي عموماً تساوي تكلفة الاستحواذ، والتي تتضمن تكاليف المعاملات للأدوات المالية التي لا تنسى بالقيمة العادلة لاحقاً.

يتم الإعتراف بالذمم التجارية المدينة بتكلفة المعاملة، إذا لم تتضمن جزء تمويلي هام (IFRS 15).

يتم إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية عندما:

- * عندما تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأداة المالية، أو
- * انتقال الأصل بحيث يتم انتقال الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات وانتقال مخاطر ومنافع الملكية.

عند إلغاء الإعتراف، فإن المجموعة تعرف بالفرق بين القيمة المسجلة والمقابل المادي.

يتم إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) فقط عندما يتم القضاء للالتزام، بمعنى يتم الوفاء أو إنهاء أو انتهاء صلاحية الالتزام المحدد في العقد. يتم الإعتراف بالربح أو الخسارة بين القيمة المسجلة والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.

إذا تم لاحقاً تعديل شروط مطلوب مالي حالي (فروض وتسهيلات)، فيغير ذلك إيقاعاً بمعيار إلغاء الإعتراف بالإلتزام الأصلي، ويتم الإعتراف بمطلوب مالي جديد.

ب. التصنيف والتقييم اللاحق للموجودات المالية

يعتمد قياس الموجودات المالية على تصنفيتها، والذي يتم تحديده بموجب نموذج الأعمال من الاحتفاظ بالأصل وخصائص تدفقاته النقدية.

النوعية المطفأة

الموجودات المتحفظ بها بهدف الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، والتي تكون حصرًا في الفائدة والربح الرئيسي، مثل أدوات دين وورقة الفائدة، التروض والذمم التجارية المدينة بما فيها موجودات العقود. يتم احتساب الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم إدراجها في نخل التمويل في الربح أو الخسارة. يتم عرض تدفق القيمة في بند منفصل في الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)

بالإضافة إلى ما هو مذكور أعلاه، إذا تضمن نموذج الأعمال بيع الموجودات ليضار، عندما يتم قيام هذه الموجودات بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة تتدفق عبر الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب الفائدة وعرضها كما هو مذكور أعلاه، يتم إدراج تدفق القيمة في الربح أو الخسارة ويختفي (زيادة) أرباح (خسائر) القيمة العادلة المعترف بها في احتياطي الدخل الشامل الآخر.

عند إلغاء الإعتراف، فإنه يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر إلى الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات والمصاريف الأخرى.

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تعتبرها المجموعة استثمارات استراتيجية طويلة الأجل، فإن المجموعة أحذت بالإختيار الوارد في (9) IFRS لعرض التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعكس الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أعلاه، عند بيع الاستثمارات فإنه يتم نقل أرباح (خسائر) الدخل الشامل الآخر المترافقه ضمن حقوق المساهمين ولا يتم إعادة تدويرها إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

يتم قيام الموجودات التي لا تحقق المعيار أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم عرض التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات والمصاريف الأخرى.

ج. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم تصنيف أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين المالية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية.

المطلوبات المالية

يتم تصنیف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو مطلوبات مالية أخرى والتي يتم قياسها بالتكلفة المطफأة. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو بخلاف ذلك تم تخصيصها ضمن هذا التصنيف. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر عن هذه المطلوبات. المالية ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل.

يتم تصنیف المطلوب المالي كمحفظة به للمتاجرة إذا:

أ. تم الاستحواذ عليه بشكل رئيسي بهدف إعادة شرائه لاحقاً في وقت قصير؛

ب. عند الإعتراف الأولى، هو جزء من محفظة أدوات مالية محددة والتي لها نمط جلي لأرباح قصيرة الأجل؛ أو

ج. تمثل أداة مالية مشتقة ليست مخصصة وفعالة كذلة تحوط.

عما ذلك يمكن تخصيص المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف المبدئي:

أ. إذا كان مثل هذا التخصيص يزيد أو يقلص بدرجة كبيرة التباين التي كانت متنشأة؛ أو

ب. يشكل المطلوب المالي جزء من مجموعة موجودات مالية أو مطلوبات مالية أو كلاهما والتي تدار ويتم تقدير أدائها على أساس القيمة العادلة كجزء من توثيق فحص استراتيجيات استثمار وإدارة المجموعة؛ أو

ج. تشكل جزء من عقد يحتوي على مشتقة مدمجة أو أكثر ويمكن تخصيص العقد بكمله وفقاً لمعايير التقارير المالية السارية.

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الإعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل.

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عند وفاء المجموعة بالتزاماتها أو إلغاءها أو انتهاء مدتها.

يتم الإعتراف بالفوائد، توزيعات الأرباح والخسائر والأرباح المتعلقة بالمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بالتوزيعات على حاملي الأسهم في حقوق الملكية، بعد خصم الضرائب المنسوبة.

تقاض الأدوات المالية

يتم تقاض الموجودات والمطلوبات المالية وتسجيلها بالقيمة الصافية في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون هناك حق واجب النفاذ لتقاض المبالغ المعترض بها وهناك رغبة للتسوية بالصافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت

لا تقوم المجموعة حالياً بتقاض الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

النفقات التجارية المدينة

النفقات التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء عن بضاعة مباعة أو خدمات ملزمة في سياق العمل المعتمد. النفقات التجارية المدينة هي موجودات مالية تظهر مدينًا بالقيمة العادلة بحيث تعتبر بمثابة تكلفة المعاملة ولاحتًا بالتكلفة المطفأة مطروحة منها مخصص الخسارة، مخصص الخسارة يكون مبني على تقدير عمر خسائر الإنفاق المتوقعة عند الاعتراف المبني ويعدل لاحقًا بغير تغيرات في التوقع.

تم إدراج سياسة وقياس مخصص خسائر الإنفاق في إيضاح (4).

تم تصنيف النفقات التجارية المدينة المتوقع إستلامها في السنة القادمة كموجودات متداولة وإذا لم يكن كذلك فيتم عرضها كموجودات غير متداولة.

النقد والنقد المعدل

يتكون النقد والنقد المعدل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في أدوات السوق النقدية وجاهزة للتحويل، هي تلك التي لها تاريخ استحقاق أصلي ثلاثة شهور أو أقل.

تم قياس النقد والنقد المعدل بالقيمة العادلة حسب أسعار الصرف ذات الصلة بتاريخ التقرير.

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون للمجموعة القائم حالى قانوني أو تقديرى كنتيجة لأحداث سابقة بسببها يكون من المحتمل أن يتطلب خروج منافع اقتصادية لتسوية الإنفاق، ويمكن تقديم إعداد موافق للإنفاق.

تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإنفاق باعتماد معدل فائدة قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنفقات والمخاطر التي تخص الإنفاق. يتم الإعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاروف فائدة.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم حساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها في دولة الكويت، ويدفع للموظف عند نهاية خدمته، كما تقترب إدارة المجموعة بتسييد إشتراكات شهرية للموظفين الكويتيين إلى إدارة التأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين الكويتيين.

الاحتياطي الإجباري

يقطع سنويًا بقرار يصدر من الجمعية العامة العادلة بناء على اقتراح مجلس الإدارة، نسبة لا تقل عن 10% من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي إجباري للمجموعة.

يجوز للجمعية وقف هذا الاقتطاع إذا زاد الاحتياطي الإجباري على نصف رأس المال الشركة الأم المصدر، ولا يجوز استخدام الاحتياطي الإجباري إلا في تغطية خسائر المجموعة أو لتأمين توزيع أرباح على المساهمين بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح المجموعة بتوزيع هذه النسبة، وذلك بسبب عدم وجود احتياطي إجباري يسمح بتوزيع هذه النسبة من الأرباح، ويجب أن يعاد إلى الاحتياطي الإجباري ما يقطع منه عندما تسمح بذلك أرباح السنوات التالية، ما لم يكن هذا الاحتياطي يزيد على نصف رأس المال المصدر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الاحتياطي الإختياري

يجوز أن يقتطع سلوفيا بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية بناء على إقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تزيد على 10% من الأرباح الصافية لكتورين إختياري يخصص للأغراض التي تحدها الجمعية

عقود الإيجار (عندما تكون المجموعة مستأجر)

يتم تسجيل المدفوعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في الربح أو الخسارة.

عندما تكون المجموعة مؤجر

يتم الإعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون المجموعة مؤجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

تكليف الإقراض

تكليف الإقراض هي الفائدة أو المرابحة والتكليف الأخرى التي تكبدتها المجموعة عند إقراض الأموال.

يتم الإعتراف بتكليف الإقراض في الربح أو الخسارة في السنة التي تم تكبدها

توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كالالتزام في البيانات المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

الالتزامات والموجودات الطارئة

الالتزامات الطارئة هي الالتزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مزكدة، أو هي التزامات حالية بدون إتحمل حوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.

لا يتم الإعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية المجمعة

لا يتم الإعتراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة.

موجودات برسم الأمانة

تقدم المجموعة خدمات الضمان وخدمات الأمانة الأخرى التي ينبع عنها الاحتفاظ أو الاستثمار بموجودات ثابتة عن عملائها. لا يتم عرض الموجودات المحتفظ بها برسم الأمانة، ما لم تستوفي معايير الاعتراف، حيث أنها ليست من ضمن الموجودات الخاصة بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

٤. إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية:

- * مخاطر السوق.
- * مخاطر السيولة.
- * مخاطر رأس المال.

تقع المسؤولية الكاملة على مجلس الإدارة لوضع إطار لإدارة مخاطر المجموعة والإشراف عليها. لم تحدث تغيرات لعرض المجموعة للمخاطر أو للوسائل المستخدمة في قياس وإدارة هذه المخاطر خلال السنة.

ت تكون الأدوات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من النقد والنفم والأرصدة المدينة الأخرى، النفم والأرصدة الدائنة الأخرى، والأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة، والاستثمار في الشركة الزميلة وإلتزامات المرابحة.

١.٤ مخاطر السوق

١.٤.١ مخاطر سعر الصرف

إن المجموعة معرضة للمخاطر سعر الصرف الناتجة عن لشطتها التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. تقوم الإدارة المالية في المجموعة بإدارة التعرض للمخاطر والمخاطر من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية على مستوى المجموعة بما في ذلك القروض الهامة، كما أنها تراقب تعرض المجموعة للمخاطر وتساعد في تنفيذ المجموعة إستراتيجيات إدارة المخاطر على مستوى كل شركة على حدة، إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الهام كما في تاريخ التقرير موضوعاً بمبلغ العملة هو كما يلي:

ريال سعودي	يورو	دولار أمريكي	2022
311	21,307	90,733	النقد
-	74,644	538,504	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
112,664	31,719	873,357	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
112,975	127,670	1,502,594	التعرض للمخاطر كما في 31 ديسمبر
			سعر الصرف مقابل الدينار الكويتي
0.0817	0.3253	0.3062	متوسط سعر الصرف خلال السنة
0.0817	0.3225	0.3063	السعر الفوري كما في نهاية السنة
درهم إماراتي	يورو	دولار أمريكي	2021
4,075	56,422	344,952	النقد
-	69,943	267,200	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
56,355	3,726	1,008,624	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
60,430	130,091	1,620,776	التعرض للمخاطر كما في 31 ديسمبر
			سعر الصرف مقابل الدينار الكويتي
0.0804	0.3429	0.3025	متوسط سعر الصرف خلال السنة
0.0806	0.3567	0.3017	السعر الفوري كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2.1.4 مخاطر سعر الفائدة

يتم إدارة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة من قبل لجنة المخاطر.
كما في تاريخ التقرير المالي فإن القيمة المسجلة التي تحمل معدل فائدة ثابت ومتغير كما يلي:

2021	2022	أدوات مالية ذات سعر فائدة ثابت
دينار كويتي	دينار كويتي	
100,000	300,000	ودائع لأجل - إيضاح (14)
5,800,000	12,150,000	التزامات مربحة - إيضاح (16)
183,315	530,100	أدوات دين - سندات -إيضاح (10)
6,083,315	12,980,100	المجموع

تحليل حسابية سعر الفائدة الثابتة

تدرج جميع الأدوات المالية ذات المعدل الثابت بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة.

2.4 إدارة مخاطر السيولة

فيما يلي آجال الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المخصومة:

سنة فلائل	6 شهور إلى سنة	6 - 3 شهور	3 شهور للأجل	التدفقات النقدية		2022
				التمويلية	النقدية المسجلة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المطلوبات المالية غير المشونة
952,000	348,583	-	166,847	1,467,430	1,467,430	نعم ولرصدة دائنة أخرى
5,100,000	6,800,000	-	250,000	12,150,000	12,150,000	التزامات مربحة
-	5,903	-	-	5,903	5,903	مستحق لأطراف ذات علاقة

سنة فلائل	6 شهور إلى سنة	6 - 3 شهور	3 شهور للأجل	التدفقات النقدية		2021
				التعاقدية	النقدية المسجلة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المطلوبات المالية غير المشونة
952,000	128,401	245,557	115,885	1,441,843	1,541,843	نعم ولرصدة دائنة أخرى
5,100,000	300,000	-	400,000	5,800,000	5,800,000	التزامات مربحة
-	3,874	-	-	3,874	3,874	مستحق لأطراف ذات علاقة

3.4 إدارة مخاطر الائتمان

سياسة التعرض للمخاطر وإدارة المخاطر والسياسة المحاسبية

سياسة التعرض للمخاطر وإدارة المخاطر والسياسة المحاسبية

تنشأ مخاطر الائتمان عن النقد والنفط المدينة.

يتم تحديد فئة مخاطر الائتمان باستخدام مصادر المعلومات الكلية (الاقتصاد المحلي والتغيرات الاجتماعية والسياسية) والمعلومات الخاصة (التعامل التاريخي مع الشركة وأحدث بيانات مالية).

يتم تعلق التعامل بالشروط العادية للعملاء الجيد للمعاملات القليلة الأولى أثناء تحديد مستوى الائتمان. لا تقوم المجموعة بتكون ارصدة نعم تجارية مدينة جوهرية تعتبر ذات مخاطر عالية.

ت تكون النعم التجارية المدينة بشكل رئيسي من قاعدة عملاء واسعة الانتشار. يتم مراقبة المركز المالي للعملاء بشكل مستمر. لا يتم الحصول على ضمادات من العملاء. يتم السيطرة على منح الائتمان من خلال تطبيق حدود إئتمان للحساب.

فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة أسلوبياً مبسطاً بحيث يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للذمم المدينة على مدى عمر خسائر الائتمان المتوقعة، للأدوات المالية الأخرى، يتم احتساب الخسائر على أساس (12) شهراً خسائر إئتمانية متوقعة مالم يوجد مؤشرات لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. لا يوجد مؤشرات بوجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

عند تقييم مخاطر الائتمان والخسائر المتوقعة، تأخذ الإدارة بالإعتبار مخاطر عدم السداد واحتماليه لكل عميل أو فئة العملاء. على أساس مستمر، الزيادة في المخاطر يتم من خلال مقارنة احتمال عدم السداد في تاريخ التقييم ومقارنة بأخر تقدير مع مراجعة مؤشرات أخرى مثل:

• تصنيف الائتمان.

• أحداث عكسية جوهرية تؤثر على العميل أو تراجع جوهرى في النتائج وبشكل خاص التدفق النقدي الحر.

• زيادة عدد مرات عدم السداد أو دفعات غير صحيحة.

• صعوبة إيجاد أو الرغبة في إيجاد حل.

تعتبر الإدارة تجاوز المبالغ أكثر من (365) يوم أنها عرضة للتعثر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الننم التجاريه المدينه

تم إعتماد الطريقة البسطة للذمم التجارية المدينۃ حيث تم احتساب مخصص الخسارة على طول عمر خسائر الائتمان المتوفقة.
لقياس خسائر الائتمان المتوفقة، اعتمدت الإدارة خيرتها والبيانات التاريخية لاحتساب المخصص.

المجموع	120+ يوماً	120 - 61 يوماً	60 - 1 يوماً	2022
	39%	36%	28%	خسارة الائتمان المتوفقة %
639,877	382,735	140,000	117,142	المبلغ الإجمالي المسجل المقترن في حل التغير - دينار كويتي
232,894	150,465	50,004	32,425	الخسارة المتوفقة - دينار كويتي

المجموع	365+ يوماً	90 - 61 يوماً	60 - 1 يوماً	2021
	75%	71%	69%	خسارة الائتمان المتوفقة %
338,220	268,316	55,404	14,500	المبلغ الإجمالي المسجل المقترن في حل التغير - دينار كويتي
251,172	202,000	39,172	10,000	الخسارة المتوفقة - دينار كويتي

معايير الإدارة الأخرى التي تحدد مagnitude التغير تماشياً مع السياسة الداخلية والمؤشرات هي كما يلى:

- * المدفوعات المتأخرة لمدة (120) يوماً.
- * إنخفاض في معدل الائتمان.
- * الدفعات المطلوبة بالأقساط بعد تأخيرات جوهيرية لثلاث مرات أو أكثر.

الديون والموجودات المالية الأخرى

تعتبر إستثمارات المجموعة في أدوات الدين ذات مخاطر إئتمانية منخفضة حيث أنها مسفرة وذات تصنيف إئتماني مرتفع من وكالات معترف بها. يتم احتساب الخسائر الإئتمانية المتوفقة على أساس (12) شهراً.

موجودات مالية بالتكلفة المطئنة

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطئنة بشكل رئيسي النقد والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى.

يتم تقدير مخاطر عدم السداد للمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى على أساس كل حالة على حدة ويتم قياس خسائر الائتمان المتوفقة بناء على المعلومات التاريخية والحالية. تغير جميع هذه الذمم منخفضة مخاطر الإئتمان بسبب تاريخ من التسديد.

تحتفظ المجموعة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات إئتمان مناسب.

موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

درجة الاستثمار في السندات هو في الشركات المدرجة وتحمل تصنيف إئتماني من B+ إلى BBB- من وكالة بورديروتشي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

4.4 إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة إدارة المجموعة على المحافظة على تطوير أساس رأس مال من المحافظة على نقاء الدائنين. للمحافظة على هيكل رأس المال، يمكن للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح على المساهمين لتقليل الاعتماد على الديون. تراقب المجموعة مستويات رأس المال بالرجوع إلى نسبة الرافعة التمويلية، والتي تمثل صافي الدينون مقسومة على مجموع رأس المال. يتم إحتساب صافي الدينون بأنه مجموع القروض، متضمنة القروض المتداولة وغير متداولة كما هي مبينة في بيان المركز المالي المجمع مطروحاً منه النقدية. يتم إحتساب رأس المال على أنه حقوق المساهمين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليه صافي الدينون.

إن نسبة الرافعة التمويلية كما في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,800,000	12,150,000	التزامات مرابحة - إيضاح (16)
<u>(1,402,344)</u>	<u>(1,440,223)</u>	طرح: النقدية - إيضاح (14)
4,397,656	10,709,777	صافي الدينون
23,129,406	21,190,165	حقوق المساهمين
<u>27,527,062</u>	<u>31,899,942</u>	مجموع رأس المال
16%	34%	نسبة الرافعة التمويلية

5.4 تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة المقدرة تم تحديدها بإستخدام معلومات السوق المتاحة وطرق التقييم المناسبة كما هو موضح أدناه. يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المشتقة بناء على المبلغ الذي ستدفعه المجموعة لتحويل الالتزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إذا كان سعر السوق متوفّر فإنه يتم استخدامه لتحديد القيمة العادلة، وبخلاف ذلك يتم استخدام تقنيات التقييم.

عموماً، تحصل المجموعة على القيمة العادلة باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السائد لأدوات مالية لها نفس الشروط والسمات والتصنيف الإنتمائي.

يتضمن الجدول أدناه القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مع قيمها المسجلة كما هي ظاهرة في بيان المركز المالي المجمع. تم قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات بإستثناء ما تم التصريح عنه بصورة متكررة، مصنفة حسب هرم القيمة العادلة.

- أ. مستوى (1) – أسعار معينة (غير معتدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات متماة.
- ب. مستوى (2) – مدخلات عدا الأسعار المعينة المدرجة في مستوى (1) وهي قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- ج. مستوى (3) – مدخلات للأصل أو الالتزام وهي غير مستندة على بيانات سوق قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مغفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

القيمة المسجلة	الرصيد الإجمالي	مستوى (3)	مستوى (2)	مستوى (1)	31 ديسمبر 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال التخلص الفعلى الآخر					
5,985,333	5,985,333	-	-	5,985,333	أدوات حقوق ملكية - مسيرة
36,751	36,751	-	36,751	-	أدوات حقوق ملكية - غير مسيرة
249,113	249,113	249,113	-	-	صناديق لأسهم مداراة
22,994	22,994	22,994	-	-	استثمارات في محلحظة مداراة
367,100	367,100	-	-	367,100	أدوات دين - متدلات
6,661,291	6,661,291	272,107	36,751	6,352,433	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,420,815	2,420,815	-	-	2,420,815	أدوات حقوق ملكية - مسيرة
4,492,551	4,492,551	-	4,492,551	-	أدوات حقوق ملكية - غير مسيرة
669,266	669,266	669,266	-	-	استثمارات في محلحظة مداراة
163,000	163,000	-	-	163,000	أدوات دين - متدلات
7,745,632	7,745,632	669,266	4,492,551	2,583,815	موجودات مالية محظوظ بها بالتكلفة المطلوبة
1,440,223	1,440,223	1,440,223	-	-	نقد في الصندوق ولدى البنك
427,134	407,820	407,820	-	-	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
2,029	2,029	2,029	-	-	مستحق من أطراف ذات علامة
387,193	387,193	387,193	-	-	استثمار في شركة زميلة
2,256,579	2,237,265	2,237,265	-	-	مجموع الموجودات
16,663,502	16,644,188	3,178,638	4,529,302	8,936,248	
المطلوبات					
مطلوبات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
1,467,430	1,467,430	1,467,430	-	-	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
5,903	5,903	5,903	-	-	مستحق لأطراف ذات علامة
12,150,000	12,150,000	12,150,000	-	-	التزامات مرابحة
13,623,333	13,623,333	13,623,333	-	-	مجموع المطلوبات

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مغفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

القيمة المسجلة دينار كويتي	الرصيد الإجمالي دينار كويتي	مستوى (3) دينار كويتي	مستوى (2) دينار كويتي	مستوى (1) دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 الموجودات
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
8,489,075	8,489,075	-	-	8,489,075	أروات حقوق ملكية - مسيرة
68,109	68,109	-	68,109	-	أروات حقوق ملكية - غير مسيرة
340,409	340,409	340,409	-	-	صناديق أسهم مداراة
22,994	22,994	22,994	-	-	استثمارات في محفظة مداراة
8,920,587	8,920,587	363,403	68,109	8,489,075	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
2,303,067	2,303,067	-	-	2,303,067	أروات حقوق ملكية - مسيرة
3,317,744	3,317,744	-	3,317,744	-	أروات حقوق ملكية - غير مسيرة
660,963	660,963	660,963	-	-	إشتراكات في محفظة مداراة
183,315	183,315	-	-	183,315	أروات دين - مندات
6,465,089	6,465,089	660,963	3,317,744	2,486,382	
موجودات مالية مختلفة بها بالتكلفة المطلوبة					
1,402,344	1,402,344	1,402,344	-	-	نقد في الصندوق ولدى البنوك
111,301	92,103	92,103	-	-	نف وارصدة مدينة أخرى
1,395	1,395	1,395	-	-	متحقق من أطراف ذات علاقه
437,463	437,463	437,463	-	-	استثمار في شركة زميله
1,952,503	1,933,305	1,933,305	-	-	
17,338,179	17,318,981	2,957,671	3,385,853	10,975,457	مجموع الموجودات
المطلوبات					
مطلوبات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
1,541,843	1,441,843	1,441,843	-	-	نف وارصدة دائنة أخرى
3,874	3,874	3,874	-	-	متحقق لأطراف ذات علاقه
5,800,000	5,800,000	5,800,000	-	-	التزامات مراقبة
7,345,717	7,245,717	7,245,717	-	-	مجموع المطلوبات

بيانات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

تحتقدر القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق الناشطة إلى أسعار السوق المدرجة في تاريخ التقرير. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت الأسعار المعروضة متاحة بشكل منظم ومنتظم من البورصة أو التاجر أو السمسار أو مجموعة الصناعة أو خدمة التسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بالتزامن على أسواق تجاري. سعر السوق المعروض المستخدم في الأصول المالية التي تحفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى (1).

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال المشتقات خارج البورصة) باستخدام أساليب التقييم. تعمل تقنيات التقييم هذه على زيادة استخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى الحد الأقصى حيثما تكون متاحة وتحتمد إلى الحد الأدنى الممكن على التقديرات التي أعدتها المجموعة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتقدير القيمة العادلة للأداة قبلة للاحظة، فسيتم إدراج الأداة في المستوى (2).

إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة في تقييم القيمة العادلة لا يستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، فإن الأداة مدرجة في المستوى (3).

لا توجد تحويلات للموجودات والمطلوبات المالية بين المستويات.

تحتمل إساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية ما يلي:

ال موجودات المالية	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر			
	2021	2022	القيمة العادلة	البيان
الموجودات المالية	نيلر كويتي	نيلر كويتي	نيلر كويتي	نيلر كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النقل الشامل الآخر				
كما زالت مخاطر السوق لتحفظ القيمة العادلة	مضاعفات تقييم الشركات المماثلة	2	68,109	36,751
كما ارتفع سعر السوق لارتفاع القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	3	340,409	249,113
كما ارتفع سعر السوق لارتفاع القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	3	22,994	22,994
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
كما ارتفعت مخاطر السوق لتحفظ القيمة العادلة	مضاعفات تقييم الشركات المماثلة	2	3,317,744	4,492,551

5. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد البيانات المالية المجمعة فإنه يتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات تؤثر على الدخل والمصاريف وال موجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة التي تم التقرير عنها. استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام يعتبر أمراً ملزماً لتكون التقديرات، مع الخبرة السابقة وتوقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ستكون معقولة ضمن الظروف القائمة. قد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

بعض البنود في البيانات المالية تتطلب من الإدارة عمل أحكام وتقديرات عند تطبيق السياسات المحاسبية وقياس المبالغ التي تم التقرير عنها. يتم مراقبة هذه الأمور باستمرار لتحديد أي عوامل قد تؤدي للتغيير الافتراضات أو تؤدي إلى قرار مختلف. يتم المحاسبة لأي تغير في التقديرات في السنوات اللاحقة.

فيما يلي التقديرات والإفتراضات التي تحتوي على مخاطر جوهريّة ولتسبي في تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال البيانات المالية التالية مع الإشارة إلى الملاحظات ذات الصلة التي تحتوي على مزيد من التقييم المادي وتأثير الإفتراضات.

إيضاح

الأحكام والتقديرات الجوهرية

(أ) الأدوات المالية

- 5 * القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط
4 * تدني قيمة الموجودات المالية

(ب) الإيرادات

- * تقيير وتوقيت اعتراف المقابل المادي المتغير
* تحديد إلتزامات الأداء وتوزيع السعر

19 ، 18 ، 11

ج) تحديد السيطرة والتأثير الهام

تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الأخرى
المجالات الأخرى التي تتطلب تقدير القيمة العادلة كأساس للقياس أو الإفصاح في الإيضاحات المناسبة. وهي كما يلي:

إيضاح

ممتلكات (استثمارية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

6. إيرادات الإيجارات

تحققت إيرادات الإيجارات الخاصة بالمجموعة من الممتلكات الاستثمارية، والمؤجرة بموجب عقود تأجير تشغيلية بقيمة 905,547 دينار كويتي (2021: 444,891 دينار كويتي). بلغت المصارييف التشغيلية المباشرة للممتلكات الاستثمارية 132,282 دينار كويتي (2021: 114,326 دينار كويتي).

فيما يلي تفاصيل الإيرادات على أساس الموقع الجغرافي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
235,500	577,500	المهولة - قسيمة (333)
139,191	119,898	خيطان - قسيمة (14)
-	73,464	السامية - قسيمة (10)
-	71,185	السامية - قسيمة (11)
<u>70,200</u>	<u>63,900</u>	الفروانية - قسيمة (33)
<u>444,891</u>	<u>905,947</u>	المجموع

7. مصاريف إدارية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
66,246	169,784	صيانة
188,080	145,309	اتجاع استشارات
75,514	80,621	متنوعة
54,674	58,051	اتجاع مهنية
36,312	32,010	إيجارات
50,163	30,433	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
18,346	25,635	إشتركات ورسوم
<u>489,335</u>	<u>541,843</u>	المجموع

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

8. حصة السهم الأساسية من الربح

تعرض المجموعة معلومات عن حصة السهم الأساسية للسهم الواحد من الربح لأسهمها العادية. يتم احتساب ربح السهم الواحد عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر الننسوية لحملة الأسهم العادية في المجموعة على المعدل الموزون للأسهم العادية القائمة خلال سنة التقرير.

حصة السهم الأساسية من الربح مبنية على المعلومات التالية:

2021	2022	
2,103,522	2,237,851	الربح المنسب للشركة الأم - دينار كويتي
<u>151,850,000</u>	<u>151,850,000</u>	المعدل الموزون للأسهم العادية القائمة
<u>13.85</u>	<u>14.74</u>	حصة السهم الأساسية من الربح - فلس

9. ممتلكات إستثمارية

إن الحركة على الممتلكات الاستثمارية كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,230,750	13,259,000	رصيد بداية السنة
-	5,604,000	أثر الاستحواذ على شركات تابعة - إيضاح (18)
16,418	-	إضافات خلال السنة
11,832	(578,000)	(خسائر) أرباح إعادة تقييم
<u>13,259,000</u>	<u>18,285,000</u>	رصيد نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل الممتلكات الاستثمارية حسب القطاع الجغرافي.

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,000,000	9,930,000	المهولة - قسمة (333)
-	2,891,000	الساملية - قسمة (10)
-	2,674,000	الساملية - قسمة (11)
2,430,000	1,950,000	خطان - قسمة (14)
829,000	840,000	الفروانية - قسمة (33)
<u>13,259,000</u>	<u>18,285,000</u>	المجموع

تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2022 على أساس التقييم الذي تم إجراؤه من قبل مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة، تم الوصول إلى القيمة العادلة، التي تتوافق مع معايير التقييم الدولية، بالرجوع إلى طريقة الدخل. التغير في القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية تمثل أرباح وخسائر غير محققة ثم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إن مجمع الفروانية - قسمة (33) البالغ قيمته الدفترية 840,000 دينار كويتي (2021: 829,000 دينار كويتي) مسجل باسم بنك محلي وتم إعادة استئجاره من خيار إعادة الشراء في نهاية العقد، نقل ملكية العقار من البائع - المستأجر (المجموعة) لا يستوفي شروط معيار 15 ل/item المحاسبة عنه كعملية بيع أصل. لذلك استمرت المجموعة بالإعتراف بالعقار كأصول يقابله التزام مالي مساري للعقار المحول. تم المحاسبة عن الالتزام المالي وفقاً لمعايير 9 - IFRS.

قامت المجموعة بــ من قسمة المهيولة - (333) والسامية - قسم (10) و (11) كضمان لتسهيلات البنك الممنوحة للمجموعة - .
إيضاح (16).

10. الموجودات المالية

a. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,489,075	5,985,333	أدوات حقوق ملكية - مسيرة (i)
-	367,100	أدوات دين - سندات (ii)
340,409	249,113	صناديق أسهم مدارة
68,109	36,751	أدوات حقوق ملكية - غير مسيرة
22,994	22,994	محفظة مدارة
8,920,587	6,661,291	المجموع

إن الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كانت كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,773,851	8,920,587	رصيد بداية السنة
-	1,365,600	أثر الإستحواذ على شركات تابعة - إيضاح (18)
454,119	809,867	مشتريات خلال السنة
(426,526)	(640,627)	مبيعات خلال السنة
(1,124)	(134,787)	إسترداد رأس مال
120,267	(3,659,349)	التغير في القيمة العادلة
8,920,587	6,661,291	رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

- (i) الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تمثل استثمارات إستراتيجية المقاسة بالقيمة العادلة تمثل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية استثمارات إستراتيجية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما هو مسموح في (9) IFRS تم تحديد هذه الاستثمارات كمحفظة بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لوجود نية للإدارة بالاحتفاظ بها لمدة طويلة لأهداف إستراتيجية. تم احتساب القيمة العادلة للموجودات المالية في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على أساس القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات حيث لا يوجد لها سوق نشط. قامت المجموعة برهن أدوات حقوق ملكية مسورة كضمان للتسهيلات البنكية - إيضاح (16).
- (ii) استثمارات في أدوات الدين المحفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية والبيع والتدفقات النقدية عبارة عن المبلغ الأساسي والفائدة، تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لدى المجموعة سندات قابلة للإسترداد تستحق في عامي 2026 و 2029 وتحمل فائدة سنوية تتراوح من 3.15% إلى 6.5% وتتفع كل ستة شهور، هذه السندات مدرجة في السوق المالي بتصنيف إئتماني من -BBB إلى B+. لا يوجد مبالغ متاخرة ناتجة عن هذه السندات. ت تعرض المجموعة لمخاطر الإنتمان وأسعار الصرف وأسعار الفائدة المتعلقة بهذه الاستثمارات والتي تم الإنصاص عنها في إيضاح (4). عند إستبعاد هذه الاستثمارات، فيتم إعادة تصفيف أي رصيد متعلق بالاحتياطي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

بـ. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,317,744	4,492,551	أدوات حقوق ملكية - غير مسورة
2,303,067	2,420,815	أدوات حقوق ملكية - مسورة
660,963	669,266	صناديق أسهم مدارسة
183,315	163,000	أدوات دين - سندات
6,465,089	7,745,632	المجموع

تضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

- الموجودات المالية التي لم تستوفي المعايير المطلوبة في IFRS 9 حتى يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الاستثمارات الأخرى بفرض المتاجرة. لا توجد استثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة ولم تخضع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من قبل المجموعة.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مقلدة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إن الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كانت كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,865,832	6,465,089	رصيد بداية السنة
10,169,428	9,690,230	مشتريات خلال السنة
(8,732,044)	(8,625,095)	مبيعات خلال السنة
(146,163)	(99,913)	استرداد رأس مال
308,036	315,321	التغير في القيمة العادلة
<u>6,465,089</u>	<u>7,745,632</u>	رصيد نهاية السنة

11. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

النشاط الأساسي يمكن النشاط	2021	2022	نسبة المائة	بلد التأسيس	الشركة الزميلة
	دينار كويتي	دينار كويتي	%		
الملك والإستثمار في الشركات	<u>437,463</u>	<u>387,193</u>	35	دولة الكويت	شركة ان روسي الوطنية للتجارة العامة - ذ.م.م

يتم ممارسة تأثير جوهري على الشركة الزميلة حيث أن المجموعة تشارك في عمليات صنع القرار.

(*) يمكن تلخيص حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
274,263	437,463	رصيد بداية السنة
90,413	10,044	حصة المجموعة من نتائج الأعمال
65,905	(61,620)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر
6,882	1,306	تعديلات سنوات سابقة
<u>437,463</u>	<u>387,193</u>	رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات
<u>751,032</u>	<u>1,787,212</u>	الموجودات غير المتداولة
<u>3,170,837</u>	<u>2,361,065</u>	الموجودات المتداولة
<u>3,921,869</u>	<u>4,148,277</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات
<u>1,023,051</u>	<u>991,020</u>	المطلوبات غير المتداولة
<u>1,644,766</u>	<u>2,050,990</u>	المطلوبات المتداولة
<u>2,667,817</u>	<u>3,042,010</u>	مجموع المطلوبات
<u>1,171,913</u>	<u>1,151,982</u>	مجموع الإيرادات
<u>(909,473)</u>	<u>(1,123,287)</u>	مجموع المصروفات
<u>262,440</u>	<u>28,695</u>	ربح السنة
		بنود لا يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة لاحقاً
		صافي التغير في القيمة العادلة لأنواع حقوق ملكية من
<u>188,481</u>	<u>(176,057)</u>	دخل الدخل الشامل الآخر
<u>450,921</u>	<u>(147,362)</u>	(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

تم تحديد حصة المجموعة من نتائج الأعمال بناء على بيانات مالية معدة من قبل إدارة الشركة الزميلة حتى 31 ديسمبر 2022.
لا توجد شركات أخرى تمتلك المجموعة فيها 20% أو أكثر من حقوق الملكية أو تمارس تفويضاً مهماً على شؤون الشركات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

12. الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الشركة الأم المباشرة للمجموعة والطرف النهائي المسيطر هي شركة التفوق المتحدة القابضة (ش.م.ك. مقلة). تم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين المجموعة وشركاتها التابعة عند تجميع البيانات المالية، والتي تعتبر أطراف ذات علاقة للمجموعة، ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح، فيما يلي تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى.

المعاملات التجارية والأرصدة:

خلال السنة، قامت شركات المجموعة بالمعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة ليست أعضاء في المجموعة:

المجموع	أطراف ذات علاقه أخرى	شركة	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
117,990	74,668	2,400	أتعاب إدارة
155,453	-	118,193	مصاريف إدارية
5,988,738	5,984,645	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,090,250	907,221	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	أطراف ذات علاقه أخرى	شركة	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
113,276	71,850	2,400	أتعاب إدارة
141,458	-	100,538	مصاريف إدارية
8,461,930	8,457,888	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
821,188	6,974	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في نهاية فقرة التقرير.

مستحق من أطراف ذات علاقة	2021	2022
شركة العاصمة العقارية	دينار كويتي	دينار كويتي
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح (13)	-	12,966
الصافي	-	(12,966)
شركة ألفا للطاقة	381	1,105
الشركة المتحدة لخدمات الطبية	1,014	924
المجموع	1,395	2,029

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,595	3,646	شركة إن يو سي للتجارة العامة - ذ.م.م
1,279	2,257	شركة التوفيق المتحدة القابضة
<u>3,874</u>	<u>5,903</u>	المجموع

منافع الإدارة العليا
كانت المكافآت الإجمالية لإدارة المجموعة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
120,425	130,511	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
9,496	10,291	مكافأة نهاية الخدمة
<u>129,921</u>	<u>140,802</u>	المجموع

لا يتم إحتساب فوائد على المبالغ القالمة من أو إلى الأطراف ذات العلاقة.

13. ذمم وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
338,220	639,877	ذمم مدينة
(251,172)	(232,894)	مخصص خسائر إنتمان متوقعة (*)
87,048	406,983	الصافي
19,198	19,314	مصاريف مدفوعة مقدماً
5,055	837	ذمم موظفين مدينة
<u>111,301</u>	<u>427,134</u>	المجموع

(*) كانت الحركة على مخصص خسائر إنتمان متوقعة خلال السنة كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
251,172	251,172	رصيد بداية السنة
-	50,000	المكتن خلال السنة
-	(12,966)	المحول إلى مستحق من أطراف ذات علاقة - إيضاح (12)
-	(55,312)	رد مخصص
<u>251,172</u>	<u>232,894</u>	رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

- تعتبر جميع الديون محتفظ بها للتحصيل ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- تم الإفصاح عن مخاطر وسياسة الشركة الائتمانية والتى في إيضاح (4).
- تعتبر إدارة الشركة أن القيمة الدفترية للديون المدينة تساوي قيمتها العادلة تقريباً نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

14. نقد في الصندوق ولدي البنوك

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
552,478	669,460	نقد لدى مؤسسات مالية - دينار كويتي
368,622	357,932	نقد لدى البنوك - دينار كويتي
343,748	105,843	نقد لدى البنوك - عملات أجنبية
667	6,529	نقد لدى مؤسسات مالية - عملات أجنبية
36,829	459	نقد في الصندوق
1,302,344	1,140,223	مجموع النقد والنقد المعادل
100,000	300,000	ودائع لأجل
1,402,344	1,440,223	المجموع

تمثل الودائع لأجل ودائع لدى بنوك محلية ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلية بنسبة 4.65% سنوياً (2021: 6.1%).

15. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 15,185,000 دينار كويتي مقسم إلى 151,850,00 سهم، قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم مدفوعة نقداً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

18. (ندماج الأعمال)
 بتاريخ 18 سبتمبر 2022، استحوذت المجموعة على 100% من رأس مال شركة ديار الوطنية العقارية والتي لم تكن مملوكة مسبقاً بمقدار مالي يبلغ 3,200,000 دينار كويتي.
أيضاً بتاريخ 18 سبتمبر 2022، استحوذت المجموعة على 100% من رأس مال شركة شرق العالمية العقارية والتي تكن مملوكة مسبقاً بمقدار مالي يبلغ 3,600,000 دينار كويتي.
نتج عن عملية الاستحواذ ربح بقيمة 169,600 دينار كويتي وتم الاعتراف به في بيان الدخل.

المبلغ	
دينار كويتي	المقابل المالي
6,800,000	النقد المدفوع
-	المقابل المالي المحتمل
6,800,000	مجموع المقابل المالي

الأصول والالتزامات كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي.

المبلغ	
دينار كويتي	ممتلكات إستثمارية
5,604,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,365,600	مجموع صافي الأصول المحددة
6,969,600	ربح
169,600	مقابل الشراء المدفوع نقداً
6,800,000	نقد ونقد معادل في الشركات المستحوذ عليها
-	التفرق النقدي الخارج عند الاستحواذ
-	

القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها المحددة بلغت 6,969,600 دينار كويتي والمكونة من ممتلكات (استثمارية بقيمة 5,604,000 دينار كويتي وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة 1,365,600 دينار كويتي).

القيمة العادلة للممتلكات الإستثمارية المستحوذ عليها تقع ضمن المستوى (3) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كقيمة عادلة غير متكررة بسبب مدخلات السوق الهامة غير القابلة لللاحظة. تم تقييم للممتلكات الإستثمارية المستحوذ عليها من قبل شركة إن اتش العقارية.

القيمة العادلة للموجودات المالية المستحوذ عليها تقع ضمن المستوى (1) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.
قامت شركة شرق للاستثمار (شركة مساهمة مقلدة) بتقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

19. الشركات التابعة:
تفاصيل الشركات التابعة التي تم تجميعها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في 31 ديسمبر 2022 هي كما يلي:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		الشركة التابعة
	2021 %	2022 %	
الاستثمارات	100	100	دولة الكويت
الملك والإستثمار في العقارات	100	100	دولة الكويت
الملك والإستثمار في العقارات	-	100	شركة شرق العالمية - ذ.م.م
الملك والإستثمار في العقارات	-	100	شركة نير الوطنية العقارية - ذ.م.م
الاستثمار والتصدير وركيـل بالعمولة	99	99	شركة اي تر التجارية ميلـم محمد حيدر رشـيـكـه - ذ.م.م

20. موجودات برسام الأمانة:
تدير المجموعة محافظاً استثمارياً نيابة عن العملاء. تبلغ القيمة الإجمالية لهذه المحافظ 370,507,958 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 390,982,711 دينار كويتي) والتي لم تتعكس في البيانات المالية المجمعة.
لا ترتبط هذه المحافظ بالموجودات العامة للمجموعة. وتتخذ المجموعة القرارات الاستثمارية بما يتماشى مع الاتفاقيات ذات الصلة.
بلغت الإيرادات المحققة من الموجودات برسام الأمانة 380,921 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 421,938 دينار كويتي).

21. أثر الجائحة العالمية:
تطورت جائحة كوفيد - 19 بسرعة في عام 2020، مع تسجيل عدد كبير من الإصابات. أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لإحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي بأشكال مختلفة، إن الأثر المعروف حالياً لكورونا - 19 على المجموعة هو عدم القدرة على تحصيل مبالغ نقدية متراكمة منذ فترة الجائحة وقامت المجموعة برفع قضايا على المستاجرين.

إن إستجابة لهذه الأمور اتخذت المجموعة الإجراءات التالية:

- * وضع وإتباع خطة استثمارية متحفظة.
- * زيادة المخصصات المالية.
- * رسم أهداف إستثمارية تراجع بشكل ربع سنوي ملخصة المخاطر.

على الرغم من أنه غير المؤكد نجاح هذه الجهود فإن الإدارة ترى أن هذه الإجراءات كافية في تخفيف حالة عدم التأكيد ولذلك تم إعداد البيانات المالية المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

22. اجتماع الجمعية العمومية
وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 17 فبراير 2022 على توزيع أرباح نقدية بواقع 3 فلس كويتي (2020: 2 فلس كويتي) لكل سهم بلجمالي قيمة بلغت 455,550 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 303,700 دينار كويتي) تستحق للمساهمين المقيدين في سجلات الشركة الأم حتى تاريخ انعقاد الجمعية العمومية والتي تم دفعها خلال فترة التقرير.

23. الموافقة على البيانات المالية المجمعة
تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 فبراير 2022.
تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مجلس إدارة المجموعة والموافقة على إصدارها بتاريخ 9 فبراير 2023.
تخضع البيانات المالية المجمعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.