

شركة شرق للإستثمار
شركة مساهمة مغلقة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

فهرس

<u>صفحة</u>	
-	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	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

تقرير المدقق المستقل

السادة المساهمون المحترمون

شركة شرق للإستثمار

شركة مساهمة مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة شرق للإستثمار (شركة مساهمة مغلقة) وشركاتها التابعة "المجموعة معاً" والمكونة من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيان الربح أو الخسارة المجموع وبيان الدخل الشامل المجموع وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، متضمنة ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وأداءها 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 الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

مسئولية الإدارة والأشخاص المكلفون بالحوكمة 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 التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بمفهوم الإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة مسؤولون على الإشراف على إجراءات التقارير المالية.

مسئولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الاحتيال أو الخطأ، ولإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق يكتشف دائماً التحريف الجوهرية عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجموع يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين إستناداً على هذه البيانات المالية المجمعة.

يوجد وصف إضافي لمسئولياتنا عن تدقيق البيانات المالية المجمعة على الموقع الإلكتروني لمور جلوبال <https://www.moore-global.com> وبشكل 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 (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون والتعديلات اللاحقة وعقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي، كما أننا 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 أجري وفقاً للأصول المرعية. وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون والتعديلات اللاحقة أو لعقد تأسيس الشركة الأم ولنظامها 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 ولائحته التنفيذية ذات الصلة خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2022 والتي قد تكون لها تأثير جوهرية على أعمال المجموعة أو على مركزها المالي.

مور ستيفنيس
محاسبون قانونيون ومستشارون


عدنان علي الهزيم

مراقب حسابات مرخص رقم 40 فئة " أ " "
مور العالمية لتدقيق الحسابات
عضو في مور جلوبال
الكويت في 9 فبراير 2023

شركة شرق للإستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	
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
120,267	(3,659,349)	أ/10	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
65,905	(61,620)	11	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
186,172	(3,720,969)		مجموع (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
2,290,506	(1,485,002)		(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
			(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل يعود إلى:
2,289,626	(1,483,345)		مساهمي الشركة الأم
880	(1,657)		حقوق غير المسيطرين
2,290,506	(1,485,002)		إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

شركة شرق للإستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
13,259,000	18,285,000	9	الموجودات غير المتداولة
8,920,587	6,661,291	10/أ	ممتلكات إستثمارية
437,463	387,193	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
4,346	6,066		إستثمار في شركة زميلة
22,621,396	25,339,550		ممتلكات ومعدات، بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
1,395	2,029	12	مستحق من أطراف ذات علاقة
111,301	427,134	13	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
6,465,089	7,745,632	10/ب	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,402,344	1,440,223	14	نقد في الصندوق ولدى البنوك
7,980,129	9,615,018		مجموع الموجودات المتداولة
30,601,525	34,954,568		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
15,185,000	15,185,000	15	رأس المال
1,249,777	1,477,358		إحتياطي إجباري
978,395	1,205,976		إحتياطي إختياري
(77,514)	(3,603,200)		إحتياطي التغير المتراكم في القيمة العادلة
61,705	85		إحتياطي التغير المتراكم في القيمة العادلة من شركة زميلة
5,730,386	6,924,946		أرباح محتفظ بها
23,127,749	21,190,165		مجموع حقوق الملكية المخصصة لمساهمي الشركة الأم
1,657	-		حقوق غير المسيطرين
23,129,406	21,190,165		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
5,100,000	5,100,000	16	إلتزامات مرابحة - طويلة الأجل
126,402	141,070		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
5,226,402	5,241,070		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
700,000	7,050,000	16	إلتزامات مرابحة - قصيرة الأجل
3,874	5,903	12	مستحق لأطراف ذات علاقة
1,541,843	1,467,430	17	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
2,245,717	8,523,333		مجموع المطلوبات المتداولة
7,472,119	13,764,403		مجموع المطلوبات
30,601,525	34,954,568		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات



عادل طاهر حسن النكاس
رئيس مجلس الإدارة

شركة شرق للإستثمار
شركة مساهمة مغلقة
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 الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
		تعديلات لـ:
(308,036)	(315,321)	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(90,413)	(10,044)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
(11,832)	578,000	خسائر (أرباح) إعادة تقييم ممتلكات إستثمارية
(225,689)	(277,897)	إيرادات توزيعات أرباح
(5,999)	(25,654)	إيرادات فوائد
1,743	2,232	إستهلاكات
1,284	(3,581)	(أرباح) خسائر فروقات عملة
203,481	302,669	مصاريف تمويل محتسبة
-	(169,600)	أرباح إستحواذ على شركات تابعة
-	50,000	مصاريف خسائر إئتمانية متوقعة
165,020	-	مصاريف ديون معدومة
1,872,434	2,404,725	
		التغيرات في بنود راس المال العامل:
102,669	(629)	مستحق من أطراف ذات علاقة
237,205	(365,833)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(40,288)	(112,367)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(29,631)	2,029	مستحق لأطراف ذات علاقة
42,904	14,668	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,185,293	1,942,593	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	(6,800,000)	المدفوع للإستحواذ على شركات تابعة
100,000	(200,000)	ودائع لأجل
5,999	25,654	إيرادات فوائد مستلمة
225,689	277,897	توزيعات أرباح مستلمة
(1,752)	(3,952)	شراء ممتلكات ومعدات
(454,119)	(809,867)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
427,650	775,414	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(10,169,428)	(9,690,230)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
8,878,207	8,725,008	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(16,418)	-	شراء ممتلكات إستثمارية
(1,004,172)	(7,700,076)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(303,700)	(455,550)	توزيعات أرباح مدفوعة
(203,481)	(302,669)	مصاريف تمويل مدفوعة
(600,000)	6,350,000	إلتزامات مرابحة
(1,107,181)	5,591,781	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
73,940	(165,702)	صافي التغير في النقد والتقد المعادل
1,229,688	1,302,344	النقد والتقد المعادل في بداية السنة
(1,284)	3,581	أثر فروقات العملة
1,302,344	1,140,223	النقد والتقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح (14)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

1. معلومات عامة

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

تتمثل أغراض الشركة الأم فيما يلي:

- * الإستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الإقتصادية من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المختصة أو شراء أسهم أو سندات هذه الشركات في مختلف القطاعات.
- * مدير محافظة إستثمار.
- * التعامل والمتاجرة لحساب الشركة فقط في سوق القطاع الإجنبي 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 تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، حيث أن هذه هي العملة التي يتم بها تصنيف أغلب معاملات المجموعة. وهي تتكون 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 تقريباً جميع المعلومات المالية المعروضة بالدينار الكويتي إلى أقرب دينار واحد.

عنوان الشركة الأم: المرقاب - 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 للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد:

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

تتطلب التعديلات على (16) IAS "الممتلكات والألات والمعدات": تتطلب التعديلات أن تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات من بيع العناصر التي تم إنتاجها أثناء تجهيز الممتلكات والألات والمعدات لإستخدامها المقصود والتكاليف المرتبطة بها في الربح أو الخسارة بدلاً من خصم المبالغ المستلمة من تكلفة الأصل. هذا التعديل يُطبق بأثر رجعي.

- * (37) IAS - العقود المجحفة - تكلفة الوفاء بالعقد.

تبنيت المجموعة التعديلات على (37) IAS "المخصصات المطلوبة 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 مجحفة.

- * تعديلات على (16) IFRS "عقود الإيجار" إعفاءات الإيجار المرتبطة بكوفيد - 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) IFRS و (28) IAS – البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

* تعديلات على (1) IAS – وبيان ممارسة (2) IFRS – الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

* تعديلات على (8) IAS – الإفصاح عن السياسات المحاسبية وتعريف التقديرات المحاسبية.

* تعديلات على (12) IAS – الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من العملية التجارية الواحدة.

يؤسس معيار (17) IFRS "عقود التأمين" أسس الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين المصدرة. ويتطلب هذا المعيار أيضاً مبادئ مشابهة ليتم تطبيقها على عقود إعادة التأمين وعقود الإستثمار المصدرة التي لها ميزات حرية المشاركة. إن الهدف هو ضمان قيام المؤسسات بتقديم معلومات ملائمة تمثل هذه العقود بطريقة صادقة. يسري تطبيق هذا المعيار للفترة 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 تسوية المطلوبات. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023 أو بعد.

توضح التعديلات على (10) IFRS "البيانات المالية المجمعة" و (28) IAS "الاستثمارات في الشركات الزميلة": المعالجة المحاسبية لمبيعات أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. عندما تشكل الموجودات غير النقدية 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 وتعريف التقديرات المحاسبية:

* (7) IFRS، لتوضيح أنه من المتوقع أن تكون المعلومات حول أسس قياس الأدوات المالية جوهرية بالنسبة للبيانات المالية للشركة.

* (1) IAS، لمطالبة الشركات بالإفصاح عن معلومات سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة.

* (8) IAS، لتوضيح كيفية التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية.

* (34) IAS، لتحديد معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية كأحد مكونات البيانات المالية.

* بيان الممارسة رقم (2) للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لإصدار أحكام جوهرية لتوفير دليل حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسة المحاسبية.

توضح التعديلات على (12) IAS "ضرائب الدخل" الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من العملية التجارية الواحدة لتوضيح المحاسبة على الضريبة المؤجلة على المعاملات في وقت المعاملة التي تؤدي إلى فروق ضريبية متساوية ومقطعة قابلة للخصم في ظروف محددة، يتم إعفاء الشركات من الإعراف بالضريبة المؤجلة عند الإعراف بالموجودات أو المطلوبات لأول مرة. توضح التعديلات أن الإعفاء لا ينطبق على المعاملات التي تعترف بها الشركات بأصل والتزام والتي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية. قد يكون هذا هو الحال بالنسبة للمعاملات مثل عقود الإيجار وتوقف التشغيل والإستعادة والالتزامات المماثلة. يتعين على الشركات الإعراف بالضريبة المؤجلة على هذه المعاملات.

إن تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) تتطلب الضريبة المؤجلة المتعلقة بعقود الإيجار وإيقاف التشغيل والإستعادة والالتزامات المماثلة التي يجب الاعتراف بها من قبل المتبنيين 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 مبينة 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 ولجنة تفسيرات معايير التقارير الدولية.

لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء 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 مبينة 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 للاستخدام 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 يتجزأ في تكوين التقديرات. قد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن مثل هذه التقديرات.

تجميع البيانات المالية

تضم البيانات المالية للبيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. يتم تجميع الشركات التابعة والتي تسيطر عليها المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر. تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها، وتكون عرضة أو تعطى 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 بإندماج الأعمال. تتضمن القيمة العادلة للمقابل المادي المحوّل بتاريخ التملك القيمة العادلة للموجودات المحوّلة والالتزامات التي تم تكبدها من الملاك وكذلك أدوات حقوق الملكية المصدرة من المجموعة. المقابل المادي يمكن أن يتضمن النقد ومقابل مادي محتمل والخيارات. التكاليف المرتبطة بالتملك يتم تسجيلها كمصاريف عند تحققها ما لم تكن متعلقة بإصدار أدوات مالية حيث يتم المحاسبة عليها في هذه الحالة وفقاً للسياسات المحاسبية المتعلقة بالطبيعة الخاصة لهذه الأداة المالية. يتم الاعتراف بالموجودات التي تم تملكها والالتزامات التي تم تحملها بتاريخ التملك بالقيمة العادلة. بتاريخ التملك، يتم الاعتراف بأي حصة في أداة حقوق ملكية محتفظ بها قبل تاريخ التملك بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. المجموعة لديها الخيار بالاعتراف بحصة حقوق غير المسيطرين بتاريخ التملك إما بالقيمة العادلة أو نسبة حصتهم من صافي الموجودات.

يتم قياس الشهرة بقدر الزيادة في المقابل المحوّل مضافاً إليه أية حصة لحقوق غير المسيطرين والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها سابقاً في الشركة التي تم تملكها فوق القيمة العادلة للموجودات التي تم تملكها والالتزامات التي تم تحملها. إذا كانت الشهرة سالبة (شراء مربح) فيتم الاعتراف بها فوراً في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي تغيير في المقابل المحتمل بعد فترة القياس في الربح أو الخسارة.

تم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم تملكها أو إستبعادها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع إعتباراً من تاريخ التملك، أو حتى تاريخ الاستبعاد، حسب مقتضى الحال. المؤسسات التي تم تملكها أو السيطرة عليها ولكن تم الاحتفاظ بها لفترة أقل من اثنا 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 لفرادى الشركات ومعدّة باستخدام السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة. تم تعديل السياسات المحاسبية عند الضرورة للشركات التابعة لضمان الثبات مع سياسات المجموعة لغايات التجميع. تم إستبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهامة بين أعضاء المجموعة عند التجميع. تطبق المجموعة سياسة عند معالجة المعاملات مع حقوق غير المسيطرين بأنها معاملات مع الملاك عند عدم فقدان السيطرة لذلك يتم عكسها في حقوق الملكية. التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها في حقوق الملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة السابقة من بيان المركز المالي المجمع، وتتعترف بأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة وتعترف بالأرباح أو الخسائر المرتبطة بها. مع فقدان السيطرة المنسوب إلى الحصة المسيطرة السابقة.

ترجمة العملات الأجنبية

حددت المجموعة عملتها الوظيفية بالدينار الكويتي، وهي عملة البيئة 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 المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بالعملات 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 بهدف تحديد سعر صرف المستخدم عند الاعتراف الأولي للأصل أو المصروف أو الدخل (أو جزء منه) المتعلق به هو تاريخ اعتراف المؤسسة أولاً بالأصل أو الالتزام غير النقدي الناشئ من تسديد أو استلام المقابل المادي مقدماً.

الترجمة من العملة الوظيفية إلى عملة العرض

يتم الاعتراف 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 الإستثمار في العمليات الأجنبية وتحوط التدفق النقدي المؤهل، حيث يتم الاعتراف بهم مباشرة في حقوق المساهمين ضمن احتياطي ترجمة عملات أجنبية.

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

يتم معالجة تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن استحواذ مؤسسة أجنبية كموجودات ومطلوبات 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

الإعتراف بالإيرادات

إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح

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

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

إيرادات أتعاب إستشارات

يتم الاعتراف بالإيرادات من أتعاب الإستشارات في نهاية كل شهر بناءً على بنود العقد المتفق عليها مسبقاً.

إيرادات إدارة أملاك الغير

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

إيرادات تأجير

إيرادات الإيجارات الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية؛ حيث المجموعة هي المؤجر. 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 إعتباراً من 10 ديسمبر 2007. بموجب قانون الزكاة، لا يتم ترحيل الخسائر إلى السنوات المستقبلية أو ترحيلها إلى السنوات السابقة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من الربح المنسوب للشركة الأم وفقاً للإحتساب المعدل بناءً على قرار مجلس إدارة المؤسسة والذي ينص على إستبعاد الأرباح من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحوّل إلى الإحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الإستثمار في أدوات حقوق ملكية شركات

الشركات الزميلة

الإستثمار 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 والتشغيلية في الشركة المستثمر بها وعادة يتجلى ذلك عندما تملك المجموعة نسبة ما بين 20% و50% من حقوق التصويت في الشركة.

مبدئياً يتم تسجيل الإستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة المسجلة للإعتراف 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 الموجودات القابلة للتحديد للشركة الزميلة يتم الإعتراف بها كشهرة وتكون ضمن القيمة المسجلة في الإستثمار في الشركة الزميلة. يتم تخفيض القيمة المسجلة لهذه الإستثمارات عند الإعتراف بأي خسائر تدني قيمة في أي استثمار. إذا زادت حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في القيمة المسجلة لذلك الإستثمار فإنه يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى الصفر ويتم التوقف عن الإعتراف بأي خسائر إضافية مالم تكون المجموعة ملتزمة بتقديم مساهمات نقدية للشركة الزميلة.

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

عندما يكون هنالك 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 تكلفة الإستثمار للفترة المقبلة ويتم المحاسبة عليه. يتم إعادة تصنيف المبالغ المسجلة سابقاً كحصة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى الأرباح المحتفظ بها بناءً على طبيعة ذلك البند.

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

الممتلكات الإستثمارية

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

يقوم مقيم خارجي مستقل، لديه مؤهلات مهنية معتمدة مناسبة وخبرة حالية للموقع وطبيعة الممتلكات التي يجري تقييمها، بتقييم الممتلكات الإستثمارية للمجموعة سنوياً. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق. أسعار السوق هي قيمة تقديرية التي من الممكن أن يتم إستبدال الممتلكات بتاريخ التقييم بين مشتري راغب وبناع راغب في معاملة تجارية بعد تسويق ملائم.

عندما لا يمكن تحديد الأسعار الحالية بالرجوع إلى سوق نشط، فإنه يتم إعداد تقييم يأخذ بعين الإعتبار إجمالي التدفقات النقدية المتوقع استلامها من تأجير الممتلكات. وعندما يتم استخدام معدل عائد يعترف بالمخاطر الملازمة في صافي التدفقات النقدية إلى إجمالي صافي الإيجارات السنوية النقدية لتحديد القيمة.

تعكس التقييمات طبيعة شاغلي الممتلكات والتصور العام لمقدرتهم الإئتمانية وحدث مراجعات قيمة الإيجار وتعديل مستويات الإيجار المتوقعة والعمر الإقتصادي المتبقي للأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجموع 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 إستبداله. يتم تحميل جميع مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى إلى الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر، في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة المسجلة للأصل إلى القيمة القابلة للإسترداد فوراً إذا كان تقييم القيمة المسجلة للأصل أكبر من القيمة القابلة للإسترداد المقترحة. يتم تحميل 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 القيم المسجلة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هنالك 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 وجدت).

وعندما يكون من غير الممكن تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل بعينه، فإن المجموعة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي 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 كمصروف 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 تنعكس لاحقاً خسارة تدني القيمة (باستثناء الشهرة) فإنه يتم زيادة القيمة المسجلة للأصل (وحدة توليد النقد) إلى قيمتها القابلة للإسترداد المقترحة المعدلة بحيث لا تتجاوز القيمة المسجلة التي تم زيادتها القيمة المسجلة فيما لو تم تحديد عدم الاعتراف بخسائر تدني للأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر تدني القيمة كدخل فوراً، ما لم يكن الأصل مسجلاً 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

أ. الإعراف وإلغاء الإعراف بالأدوات المالية

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

يتم الإعراف بالموجودات المالية التي تُشترى وتُباع بطريقة منتظمة باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة (التاريخ الذي تعهدت به المجموعة أن تشتري أو تبيع).

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

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

يتم إلغاء الإعراف 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 الإعراف، فإن المجموعة تعترف بالفرق بين القيمة المسجلة والمقابل المادي.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) فقط عندما يتم انقضاء الإلتزام، بمعنى يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الإلتزام المحدد في العقد. يتم الإعراف بالربح أو الخسارة بين القيمة المسجلة والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.

إذا تم لاحقاً تعديل شروط مطلوب مالي حالي (قروض وتسهيلات)، فيعتبر ذلك إيفاءً بمعيار إلغاء الإعراف بالإلتزام الأصلي، ويتم الإعراف بمطلوب مالي جديد.

ب. التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

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

التكلفة المطفأة

الموجودات المتحفظ بها بهدف الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، والتي تكون حصراً في الفائدة والمبلغ الرئيسي، مثل أدوات دين وورقة الفائدة، القروض والذمم التجارية المدينة بما فيها موجودات العقود. يتم احتساب الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ويتم إدراجها في دخل التمويل في الربح أو الخسارة. يتم عرض تدني 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 أيضاً، عندها يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة تتدفق عبر الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب الفائدة وعرضها كما هو مذكور أعلاه. يتم إدراج تدني القيمة في الربح أو الخسارة ويخفف (يزيد) أرباح (خسائر) القيمة العادلة المعترف بها في احتياطي الدخل الشامل الآخر.

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

الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تعتبرها المجموعة إستثمارات إستراتيجية طويلة الأجل، فإن المجموعة أخذت 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 الإستثمارات فإنه يتم نقل أرباح (خسائر) الدخل الشامل الآخر المتراكمة ضمن حقوق المساهمين ولا يتم إعادة تدويرها إلى الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

يتم قياس 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 تصنيف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو مطلوبات مالية أخرى والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. 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 الاعتراف بالأرباح والخسائر عن هذه المطلوبات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل.

يتم تصنيف المطلوب المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- أ. تم الاستحواذ عليه بشكل رئيسي بهدف إعادة شراؤه لاحقاً في وقت قصير؛
- ب. عند الاعتراف الأولي، هو جزء من محفظة أدوات مالية محددة والتي لها نمط جني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- ج. تمثل أداة مالية مشتقة وليست مخصصة وفعالة كأداة تحوط.

عدا ذلك يمكن تخصيص المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدي:

- أ. إذا كان مثل هذا التخصيص يزيل أو يُقلص بدرجة كبيرة التباين التي كانت ستنشأ؛ أو
 - ب. يشكل المطلوب المالي جزء من مجموعة موجودات مالية أو مطلوبات مالية أو كلاهما والتي تدار ويتم تقييم أداءها 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 بكامله وفقاً لمعايير التقارير المالية السارية.
- يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل.
- تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند وفاء المجموعة بالتزاماتها أو إلغائها أو انتهاء مدتها.
- يتم الاعتراف بالفوائد، توزيعات الأرباح والخسائر والأرباح المتعلقة بالمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة.
- يتم الاعتراف بالتوزيعات على حاملي الأسهم في حقوق الملكية، بعد خصم الضرائب المنسوبة.

تفاصيل الأدوات المالية

يتم تقاس الموجودات والمطلوبات المالية وتسجيلها بالقيمة الصافية في بيان المركز المالي المجموع فقط عندما يكون هنالك حق واجب النفاذ لتفاصيل المبالغ المعترف بها وهناك رغبة للتسوية بالصافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

لا تقوم المجموعة حالياً بتفاصيل الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدنية هي مبالغ مستحقة من عملاء عن بضاعة مبيعة أو خدمات منجزة في سياق العمل المعتاد.

الذمم التجارية المدينة هي موجودات مالية تظهر مبدئياً بالقيمة العادلة بحيث تعتبر بمثابة تكلفة المعاملة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها مخصص الخسارة. مخصص الخسارة يكون مبني على تقييم عمر خسائر الإئتمان المتوقعة عند الإعراف المبدئي ويعدل لاحقاً بأي تغيرات في التوقع.

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

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

النقد والنقد المعادل

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

يتم قياس النقد والنقد المعادل بالقيمة العادلة حسب أسعار الصرف ذات الصلة بتاريخ التقرير.

المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون للمجموعة التزام حالي قانوني أو تقديري كنتيجة لأحداث سابقة بسببها يكون من المحتمل أن يتطلب خروج منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن تقديم إعداد موثوق للإلتزام.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام باستخدام معدل فائدة قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر التي تخص الإلتزام. يتم الإعراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فائدة.

مكافأة نهاية الخدمة

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

الإحتياطي الإجمالي

يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة، نسبة لا تقل عن 10% من الأرباح الصافية لتكوين إحتياطي إجباري للمجموعة.

يجوز للجمعية وقف هذا الإقتطاع إذا زاد الإحتياطي الإجمالي على نصف رأس مال الشركة الأم المصدر، ولا يجوز إستخدام الإحتياطي الإجمالي 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 إحتياطي إختياري يسمح بتوزيع هذه النسبة من الأرباح، ويجب أن يُعاد إلى الإحتياطي الإجمالي ما اقتطع منه عندما تسمح بذلك أرباح السنوات التالية، ما لم يكن هذا الإحتياطي يزيد على نصف رأس المال المصدر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الإحتياطي الإختياري

يجوز أن يقطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تزيد على 10% من الأرباح الصافية لتكوين إحتياطي إختياري يخصص للأغراض التي تحددها الجمعية.

عقود الإيجار (عندما تكون المجموعة مستأجر)

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

عندما تكون المجموعة مؤجر

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

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض هي الفائدة أو المرابحة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المجموعة عند إقتراض الأموال.

يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض في الربح أو الخسارة في السنة التي تم تكبدها.

توزيعات الأرباح

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

الإلتزامات والموجودات الطارئة

الإلتزامات الطارئة هي الإلتزامات محتملة تعتمد على إحتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون إحتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.

لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في البيانات المالية المجمعة.

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

موجودات برسم الأمانة

تقدم المجموعة خدمات الضمان وخدمات الأمانة الأخرى التي ينتج عنها الإحتفاظ أو الإستثمار بموجودات نيابة 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

4. إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية الناتجة عن إستخدامها 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 لتعرض المجموعة للمخاطر أو للوسائل المستخدمة في قياس وإدارة هذه المخاطر خلال السنة. تتكون الأدوات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من النقد والذمم والأرصدة المدينة الأخرى، الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى، والأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة، والإستثمار في الشركة الزميلة والتزامات المرابحة.

1.4 مخاطر السوق

1.1.4 مخاطر سعر الصرف

إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر الصرف الناتجة عن أنشطتها التشغيلية والإستثمارية والتمويلية. تقوم الإدارة المالية في المجموعة بإدارة التعرض للمخاطر والمخاطر من الأنشطة الإستثمارية 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 موضعاً بمبلغ العملة هو كما يلي:

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

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 مرابحة - إيضاح (16)
183,315	530,100	أدوات دين - سندات - إيضاح (10)
6,083,315	12,980,100	المجموع

تحليل حساسية 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:

التدفقات النقدية						2022
سنة فأكثر	6 شهور إلى سنة	3 - 6 شهور	3 شهور فأقل	التدفقات التعاقدية	القيمة المسجلة	المطلوبات المالية غير المشقة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
952,000	348,583	-	166,847	1,467,430	1,467,430	نعم وأرصدة دائنة أخرى
5,100,000	6,800,000	-	250,000	12,150,000	12,150,000	التزامات مرابحة
-	5,903	-	-	5,903	5,903	مستحق لأطراف ذات علاقة
التدفقات النقدية						2021
سنة فأكثر	6 شهور إلى سنة	3 - 6 شهور	3 شهور فأقل	التدفقات التعاقدية	القيمة المسجلة	المطلوبات المالية غير المشقة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
952,000	128,401	245,557	115,885	1,441,843	1,541,843	نعم وأرصدة دائنة أخرى
5,100,000	300,000	-	400,000	5,800,000	5,800,000	التزامات مرابحة
-	3,874	-	-	3,874	3,874	مستحق لأطراف ذات علاقة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3.4 إدارة مخاطر الائتمان

سياسة التعرض للمخاطر وإدارة المخاطر والسياسة المحاسبية

سياسة التعرض للمخاطر وإدارة المخاطر والسياسة المحاسبية

تنشأ مخاطر الائتمان عن النقد والذمم المدينة.

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

يتم تعليق التعامل بالشروط العادية للعملاء الجدد للمعاملات القليلة الأولى أثناء تحديد مستوى الائتمان. لا تقوم المجموعة بتكوين أرصدة ذمم تجارية مدينة جوهرية تعتبر ذات مخاطر عالية.

تتكون الذمم التجارية المدينة بشكل رئيسي من قاعدة عملاء واسعة الانتشار. يتم مراقبة المركز المالي للعملاء بشكل مستمر.

لا يتم الحصول على ضمانات من العملاء. يتم السيطرة على منح الائتمان من خلال تطبيق حدود إئتمان للحساب.

فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة، تُطبق المجموعة أسلوباً 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 واحتماليته 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 جوهرية 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

الذمم التجارية المدينة

تم اعتماد الطريقة المبسطة للذمم التجارية المدينة حيث تم احتساب مخصص الخسارة على طول عمر خسائر الإئتمان المتوقعة. لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، إعتدت الإدارة خبرتها والبيانات التاريخية لإحتساب المخصص.

2022	1 - 60 يوماً	61 - 120 يوماً	120+ يوماً	المجموع
خسارة الإئتمان المتوقعة %	28%	36%	39%	
المبلغ الإجمالي المسجل المقدر في حال التعثر - دينار كويتي	117,142	140,000	382,735	639,877
الخسارة المتوقعة - دينار كويتي	32,425	50,004	150,465	232,894
2021	1 - 60 يوماً	61 - 90 يوماً	365+ يوماً	المجموع
خسارة الإئتمان المتوقعة %	69%	71%	75%	
المبلغ الإجمالي المسجل المقدر في حال التعثر - دينار كويتي	14,500	55,404	268,316	338,220
الخسارة المتوقعة - دينار كويتي	10,000	39,172	202,000	251,172

معايير الإدارة الأخرى التي تُحدد ماهية التعثر تماشياً مع السياسة الداخلية والمؤشرات هي كما يلي:

- * المدفوعات المتأخرة لمدة (120) يوماً.
- * إنخفاض في معدل الإئتمان.
- * الدفعة المطلوبة بالأقساط بعد تأخيرات جوهرية لثلاث مرات أو أكثر.

الديون والموجودات المالية الأخرى

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

يتم تقييم مخاطر عدم السداد للمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى على أساس كل حالة على حدة ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة بناءً على المعلومات التاريخية والحالية. تعتبر 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 الإستثمار في السندات هو في الشركات المدرجة وتحمل تصنيف إئتماني من BBB- إلى B+ من وكالة بورديروتشي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

4.4 إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة إدارة المجموعة هي المحافظة على تطوير أساس رأس مال مرن للمحافظة على ثقة 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 الديون مقسومة على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الديون بأنه مجموع القروض، متضمنة القروض المتداولة والغير متداولة كما هي مبينة في بيان المركز المالي المجمع مطروحاً منه النقدية. يتم احتساب رأس المال على أنه حقوق المساهمين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليه صافي الديون.

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

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

5.4 تقدير القيمة العادلة

القيم العادلة المقدره تم تحديدها بإستخدام معلومات السوق المتاحة وطرق التقييم المناسبة كما هو موضح أدناه.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المشتقة بناءً على المبلغ الذي ستدفعه المجموعة لتحويل الإلتزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إذا كان سعر السوق متوفر فإنه يتم إستخدامه لتحديد القيمة العادلة، وبخلاف ذلك يتم إستخدام 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 الإئتماني.

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 معلنة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.

ب. مستوى (2) - مدخلات عدا الأسعار المعلنة المدرجة في مستوى (1) وهي قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام، بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

ج. مستوى (3) - مدخلات للأصل أو الإلتزام وهي غير مستندة على بيانات سوق قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

شركة شرق للإستثمار
شركة مساهمة مقفلة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

31 ديسمبر 2021	مستوى (1)	مستوى (2)	مستوى (3)	الرصيد الإجمالي	القيمة المسجلة
الموجودات	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أدوات حقوق ملكية - مسعرة	8,489,075	-	-	8,489,075	8,489,075
أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة	-	68,109	-	68,109	68,109
صناديق أسهم مدارة	-	-	340,409	340,409	340,409
إستثمارات في محفظة مدارة	-	-	22,994	22,994	22,994
	8,489,075	68,109	363,403	8,920,587	8,920,587
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
أدوات حقوق ملكية - مسعرة	2,303,067	-	-	2,303,067	2,303,067
أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة	-	3,317,744	-	3,317,744	3,317,744
إستثمارات في محفظة مدارة	-	-	660,963	660,963	660,963
أدوات دين - سندات	183,315	-	-	183,315	183,315
	2,486,382	3,317,744	660,963	6,465,089	6,465,089
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة					
نقد في الصندوق ولدى البنوك	-	-	1,402,344	1,402,344	1,402,344
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	-	-	92,103	92,103	111,301
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	1,395	1,395	1,395
إستثمار في شركة زميلة	-	-	437,463	437,463	437,463
	-	-	1,933,305	1,933,305	1,952,503
مجموع الموجودات	10,975,457	3,385,853	2,957,671	17,318,981	17,338,179
المطلوبات					
مطلوبات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	-	1,441,843	1,441,843	1,541,843
مستحق لأطراف ذات علاقة	-	-	3,874	3,874	3,874
إلتزامات مرابحة	-	-	5,800,000	5,800,000	5,800,000
مجموع المطلوبات	-	-	7,245,717	7,245,717	7,345,717

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في تاريخ التقرير. يُعتبر السوق نشطاً إذا كانت الأسعار المعروضة متاحة بشكل منتظم ومنظم من البورصة أو التاجر أو السمسار أو مجموعة الصناعة أو خدمة التسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري. سعر السوق المعروض المستخدم في الأصول المالية التي تحتفظ 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 وتعتمد إلى الحد الأدنى الممكن على التقديرات التي أعدتها المجموعة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة للأداة قابلة للملاحظة، 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.

تتضمن أساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية ما يلي:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	أليات التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر		الموجودات المالية
			2021	2022	
			دينار كويتي	دينار كويتي	
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة	مضاعفات تقييم الشركات المماثلة	2	68,109	36,751	أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة
كلما ارتفع سعر السوق ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	3	340,409	249,113	صناديق أسهم مدارة
كلما ارتفع سعر السوق ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	3	22,994	22,994	إستثمارات في محفظة مدارة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
كلما ارتفعت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة	مضاعفات تقييم الشركات المماثلة	2	3,317,744	4,492,551	أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد البيانات المالية المجمعة فإنه يتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراسات تؤثر على الدخل والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة التي تم التقرير عنها. استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام يعتبر أمراً ملازماً لتكوين 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 لتغيير الافتراضات أو تؤدي إلى قرار مختلف. يتم المحاسبة لأي تغيير في التقديرات في السنوات اللاحقة.

فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تحتوي على مخاطر جوهرية وتتسبب 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 الافتراضات.

إيضاح	الأحكام والتقديرات الجوهرية
	(أ) الأدوات المالية
5	* القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط
4	* تدني قيمة الموجودات المالية
	(ب) الإيرادات
	* تقدير وتوقيت إعراف المقابل المادي المتغير
	* تحديد التزامات الأداء وتوزيع السعر
11 ، 18 ، 19	(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 إستثمارية
9	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

6. إيرادات الإيجارات

تحققت إيرادات الإيجارات الخاصة بالمجموعة من الممتلكات الإستثمارية، والمؤجرة بموجب عقود تأجير تشغيلية بقيمة 905,547 دينار كويتي (2021: 444,891 دينار كويتي). بلغت المصاريف التشغيلية المباشرة للممتلكات الإستثمارية 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	السالمية - قسيمة (10)
-	71,185	السالمية - قسيمة (11)
70,200	63,900	الفروانية - قسيمة (33)
444,891	905,947	المجموع

7. مصاريف إدارية

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

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 المنسوبة 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 المنسوب للشركة الأم - دينار كويتي
151,850,000	151,850,000	المعدل الموزون للأسهم العادية القائمة
13.85	14.74	حصة السهم الأساسية من الربح - فلس

9. ممتلكات إستثمارية

إن الحركة على الممتلكات الإستثمارية كما يلي:

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

فيما يلي تفاصيل الممتلكات الإستثمارية حسب القطاع الجغرافي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,000,000	9,930,000	المهبولة - قسيمة (333)
-	2,891,000	السالمية - قسيمة (10)
-	2,674,000	السالمية - قسيمة (11)
2,430,000	1,950,000	خيطان - قسيمة (14)
829,000	840,000	الفروانية - قسيمة (33)
13,259,000	18,285,000	المجموع

تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الإستثمارية 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. التغيير في القيمة العادلة للممتلكات الإستثمارية تمثل أرباح وخسائر غير محققة تم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إن مجمع الفروانية - قسيمة (33) البالغ قيمته الدفترية 840,000 دينار كويتي (2021: 829,000 دينار كويتي) مسجل باسم بنك محلي وتم إعادة إستجاره مع خيار إعادة الشراء في نهاية العقد. نقل ملكية العقار من البائع - المستأجر (المجموعة) لا يستوفي شروط معيار 15 IFRS ليتم المحاسبة عنه كعملية بيع أصل. لذلك إستمرت المجموعة بالإعتراف بالعقار كأصل يقابله إلتزام مالي مساوي للعقار المحوّل. تم المحاسبة عن الإلتزام المالي وفقاً لمعيار 9 IFRS.

قامت المجموعة برهن قسيمة المهبولة - (333) والسالمية - قسائم (10) و (11) كضمان لتسهيلات البنك الممنوحة للمجموعة - إيضاح (16).

10. الموجودات المالية

أ. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,489,075	5,985,333	أدوات حقوق ملكية - مسعرة (i)
-	367,100	أدوات دين - سندات (ii)
340,409	249,113	صناديق أسهم مدارة
68,109	36,751	أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة
22,994	22,994	محفظه 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) الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تمثل إستثمارات إستراتيجية المقاسة بالقيمة العادلة تمثل الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية إستثمارات إستراتيجية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما هو مسموح في (9) IFRS تم تحديد هذه الإستثمارات كمحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لوجود نية للإدارة بالاحتفاظ بها لمدة طويلة لأهداف إستراتيجية. تم إحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على أساس القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات حيث لا يوجد لها سوق نشط. قامت المجموعة برهن أدوات حقوق ملكية مسعرة كضمان للتسهيلات البنكية - إيضاح (16).

(ii) إستثمارات في أدوات الدين المحتفظ 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% وتدفع كل سنة شهر، هذه السندات مدرجة في السوق المالي بتصنيف إنتماني من BBB- إلى B+. لا يوجد مبالغ متأخرة ناتجة عن هذه السندات.

تتعرض المجموعة لمخاطر الإنتمان وأسعار الصرف وأسعار الفائدة المتعلقة بهذه الإستثمارات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح (4). عند إستبعاد هذه الإستثمارات، سيتم إعادة تصنيف أي رصيد متعلق بإحتياطي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

ب. 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 مسعرة
2,303,067	2,420,815	أدوات حقوق ملكية - مسعرة
660,963	669,266	صناديق أسهم مداراة
183,315	163,000	أدوات دين - سندات
<u>6,465,089</u>	<u>7,745,632</u>	المجموع

تتضمن 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.
- * الإستثمارات الأخرى بغرض المتاجرة. لا توجد إستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لم يتم الإحتفاظ بها للمتاجرة ولم تخصص بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من قبل المجموعة.

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)	إسترداد رأس مال
308,036	315,321	التغير في القيمة العادلة
<u>6,465,089</u>	<u>7,745,632</u>	رصيد نهاية السنة

11. إستثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

النشاط الأساسي ومكان النشاط	2021	2022	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة الزميلة
	دينار كويتي	دينار كويتي	%		
التملك والإستثمار في العقارات	<u>437,463</u>	<u>387,193</u>	35	دولة الكويت	شركة ان يوسي 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 الأخر
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
751,032	1,787,212	الموجودات غير المتداولة
3,170,837	2,361,065	الموجودات المتداولة
3,921,869	4,148,277	مجموع الموجودات
		المطلوبات
1,023,051	991,020	المطلوبات غير المتداولة
1,644,766	2,050,990	المطلوبات المتداولة
2,667,817	3,042,010	مجموع المطلوبات
1,171,913	1,151,982	مجموع الإيرادات
(909,473)	(1,123,287)	مجموع المصاريف
262,440	28,695	ربح السنة
		بنود لا يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة لاحقاً
188,481	(176,057)	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من
		خلال الدخل الشامل الأخر
450,921	(147,362)	(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

تم تحديد حصة المجموعة من نتائج الأعمال بناءً 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 نفوذاً 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. مغلقة). تم إستبعاد 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:

2022		الشركة		المجموع	أطراف ذات علاقة أخرى
الأم النهائية	شركة زميلة	دينار كويتي	دينار كويتي		
40,922	2,400	دينار كويتي	دينار كويتي	117,990	117,990
37,260	118,193	دينار كويتي	دينار كويتي	155,453	155,453
4,093	-	دينار كويتي	دينار كويتي	5,988,738	5,988,738
183,029	-	دينار كويتي	دينار كويتي	1,090,250	1,090,250
2021		الشركة		المجموع	أطراف ذات علاقة أخرى
الأم النهائية	شركة زميلة	دينار كويتي	دينار كويتي		
39,026	2,400	دينار كويتي	دينار كويتي	113,276	113,276
40,920	100,538	دينار كويتي	دينار كويتي	141,458	141,458
4,042	-	دينار كويتي	دينار كويتي	8,461,930	8,461,930
814,214	-	دينار كويتي	دينار كويتي	821,188	821,188

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في نهاية فترة التقرير:

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

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 التفوق المتحدة القابضة
3,874	5,903	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
129,921	140,802	المجموع

لا يتم احتساب فوائد على المبالغ القائمة 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 إئتمان متوقعة (*)
87,048	406,983	الصافي
19,198	19,314	مصاريف مدفوعة مقدماً
5,055	837	ذمم موظفين مدينة
111,301	427,134	المجموع

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

- * تعتبر جميع الذمم محتفظ بها للتحويل ويتم قياسها بالتكلفة المضافة.
- * تم الإفصاح عن مخاطر وسياسة الشركة الإئتمانية والتدني في إيضاح (4).
- * تعتبر إدارة الشركة أن القيمة الدفترية للذمم المدينة تساوي قيمتها العادلة تقريباً نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

14. نقد في الصندوق ولدى 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 وودائع لدى بنوك محلية ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلي بنسبة 4.65% سنوياً (2021: 1.6%).

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 نقدًا.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

16. إلتزامات مرابحة

2021	2022	الجهة المقرضة
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	6,800,000	بنك وربة
5,400,000	5,100,000	بنك الكويت الدولي
400,000	250,000	بيت التمويل الكويتي
5,800,000	12,150,000	المجموع

تظهر المربحات أعلاه في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,100,000	5,100,000	طويل الأجل
700,000	7,050,000	قصير الأجل
5,800,000	12,150,000	المجموع

تم الحصول على التسهيلات أعلاه للإستحواذ على الشركات التابعة وتمويل شراء العقارات في المهبولة – قسيمة (333) والفروانية – قسيمة (33).

يتم سداد التسهيلات أعلاه على فترة ثلاث سنوات. إن سعر المربحة ثابت ويتراوح من 1% إلى 1.75% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (2021: 1.75% فوق سعر خصم البنك الكويت المركزي). إن التسهيلات مضمونة برهن الأصول ذات الصلة.

17. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
952,000	952,000	مخصص مطالبات قضائية (*)
251,217	348,583	مصاريف مستحقة
238,626	166,847	ذمم دائنة
100,000	-	إيرادات مؤجلة
1,541,843	1,467,430	المجموع

(*) يوجد لدى المجموعة إلتزامات تتعلق بالمطالبات القانونية الناشئة في سياق الأعمال العادي. يعكس المخصص المعترف به أفضل تقدير للإدارة للنتائج المحتملة للقضايا.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

18. إندماج الأعمال

بتاريخ 18 سبتمبر 2022، إستحوذت المجموعة على 100% من رأس مال شركة ديار الوطنية العقارية والتي لم تكن مملوكة مسبقاً بمقابل مالي يبلغ 3,200,000 دينار كويتي.

أيضاً بتاريخ 18 سبتمبر 2022، إستحوذت المجموعة على 100% من رأس مال شركة شرق العالمية العقارية والتي تكن مملوكة مسبقاً بمقابل مالي يبلغ 3,600,000 دينار كويتي.

نتج عن عملية الإستحواذ ربح بقيمة 169,600 دينار كويتي وتم الإعتراف به في بيان الدخل.

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

الأصول والإلتزامات كما في تاريخ الإستحواذ كما يلي:

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

القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها المحددة بلغت 6,969,600 دينار كويتي والمكونة من ممتلكات إستثمارية بقيمة 5,604,000 دينار كويتي وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 للملاحظة. تم تقييم الممتلكات الإستثمارية المستحوذ عليها من قبل شركة إن إتش العقارية.

القيمة العادلة للموجودات المالية المستحوذ عليها تقع ضمن المستوى (1) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

قامت شركة شرق للإستثمار (شركة مساهمة مغلقة) بتقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
		2021	2022	
		%	%	
شركة دانك كابيتال للإستثمارات الإدارية والإقتصادية - ذ.م.م	دولة الكويت	100	100	الإستثمارات
شركة ديريبي لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م	دولة الكويت	100	100	التملك والإستثمار في العقارات
شركة شرق العالمية - ذ.م.م	دولة الكويت	-	100	التملك والإستثمار في العقارات
شركة ديار الوطنية العقارية - ذ.م.م	دولة الكويت	-	100	التملك والإستثمار في العقارات
شركة اي تو التجارية ميثم محمود حيدر وشريكه - ذ.م.م	دولة الكويت	99	99	الإستيراد والتصدير ووكيل بالعمولة

20. موجودات برسم الأمانة

تدير المجموعة محافظ إستثمارية 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 تنعكس في البيانات المالية المجمعة.

لا ترتبط هذه المحافظ بالموجودات العامة للمجموعة. وتتخذ المجموعة القرارات الإستثمارية بما يتماشى مع الاتفاقيات ذات الصلة.

بلغت الإيرادات المحققة من الموجودات برسم 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 إتخذتها الحكومة لإحتواء الفيروس على النشاط الإقتصادي بأشكال مختلفة. إن الأثر المعروف حالياً لكوفيد - 19 على المجموعة هو عدم القدرة على تحصيل مبالغ نقدية متراكمة منذ فترة الجائحة وقامت المجموعة برفع قضايا على المستأجرين.

إستجابة لهذه الأمور إتخذت المجموعة الإجراءات التالية:

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

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

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 بإجمالي قيمة بلغت 455,550 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 303,700 دينار كويتي) تستحق للمساهمين المقيدون 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.