

شركة شرق للإستثمار

شركة مساهمة مقفلة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير المدقق المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

فهرس

<u>صفحة</u>	
-	تقرير المدقق المستقل
1	بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
2	بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
3	بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023
4	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
5	بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
33 – 6	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

## 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 2023 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 2023 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 مسؤليتنا 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.

### مسؤولية 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 ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الاحتيال أو الخطأ، وإصدار 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 الجوهري 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 (استناداً على هذه البيانات المالية).

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بممارسة الإجهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

– تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

– الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

– تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

– الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة.

– تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الإدارة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا الإدارة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.



بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		الإيرادات
399,665	2,429,658		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
905,947	1,453,157	15	إيرادات الإيجارات
757,486	784,799		إيرادات خدمات وأتعاب إدارة
574,885	231,017		إيرادات وساطة
277,897	233,707	13	إيرادات توزيعات أرباح
315,321	228,526	13	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
92,277	145,012	3	إيرادات أخرى
10,044	65,480	10	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
25,654	53,002		إيرادات فوائد
617,832	50,212		أتعاب إستشارات
169,600	-		أرباح إستحواذ على شركات تابعة
<b>4,146,608</b>	<b>5,674,570</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف والخسائر</b>
-	(1,155,975)	18	تعويضات قضائية
(578,000)	(258,000)	15	خسائر إعادة تقييم ممتلكات إستثمارية
(541,843)	(880,564)	4	مصاريف إدارية
(400,175)	(436,985)	5	تكاليف الموظفين
(302,669)	(696,581)		مصاريف تمويل
(50,000)	-	25.1	مصرف خسائر إنتمان متوقعة
<b>(1,872,687)</b>	<b>(3,428,105)</b>		<b>مجموع المصاريف والخسائر</b>
<b>2,273,921</b>	<b>2,246,465</b>		<b>الربح قبل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي</b>
(19,271)	(26,993)	6	مصرف الزكاة
(18,683)	(20,218)	7	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
<b>2,235,967</b>	<b>2,199,254</b>		<b>الربح</b>
			<b>الربح يعود إلى:</b>
2,237,851	2,199,259		مساهمي الشركة الأم
(1,884)	(5)		حقوق غير المسيطرين
<b>2,235,967</b>	<b>2,199,254</b>		<b>إجمالي الربح</b>
<b>14.74</b>	<b>14.48</b>	8	<b>حصة السهم الأساسية من الربح - فلس</b>

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		الربح
2,235,967	2,199,254		دخل شامل آخر (خسارة شاملة أخرى)
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة لاحقاً
			صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من
(3,659,349)	78,940	13	خلال الدخل الشامل الأخر
			صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من
(61,620)	17,651	10	خلال الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة
(3,720,969)	96,591		مجموع الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
(1,485,002)	2,295,845		الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
			الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) يعود إلى:
(1,483,345)	2,295,850		مساهمي الشركة الأم
(1,657)	(5)		حقوق غير المسيطرين
(1,485,002)	2,295,845		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

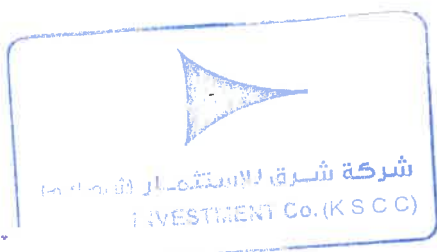


شركة شرق للاستثمار  
شركة مساهمة مقفلة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات المتداولة
1,440,223	1,033,690	12	نقد في الصندوق ولدى البنوك
7,745,632	9,309,761	13	موجودات مالية أخرى
429,163	790,484	14	نم وأرصدة مدينة أخرى
<b>9,615,018</b>	<b>11,133,935</b>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
6,661,291	4,534,505	13	موجودات مالية أخرى
387,193	468,248	10	إستثمار في شركة زميلة
18,285,000	23,027,000	15	ممتلكات إستثمارية
6,066	38,409		ممتلكات ومعدات، بالصفافي
<b>25,339,550</b>	<b>28,068,162</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>34,954,568</b>	<b>39,202,097</b>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
521,333	716,802	16	نم وأرصدة دائنة أخرى
7,050,000	8,537,500	17	إلتزامات مرابحة - قصيرة الأجل
952,000	2,107,975	18	مخصص تعويضات قضائية
<b>8,523,333</b>	<b>11,362,277</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
5,100,000	4,800,000	17	إلتزامات مرابحة - طويلة الأجل
141,070	161,898	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>5,241,070</b>	<b>4,961,898</b>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>13,764,403</b>	<b>16,324,175</b>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
15,185,000	15,185,000	20	رأس المال
1,477,358	1,702,005	23	إحتياطي إجباري
1,205,976	1,430,623	23	إحتياطي إختياري
(3,603,200)	(3,292,877)	23	إحتياطي التغير المتراكم في القيمة العادلة
85	17,651		إحتياطي التغير المتراكم في القيمة العادلة من شركة زميلة
6,924,946	7,835,525		أرباح محتفظ بها
<b>21,190,165</b>	<b>22,877,927</b>		مجموع حقوق الملكية المخصصة لمساهمي الشركة الأم
-	(5)		حقوق غير المسيطرين
<b>21,190,165</b>	<b>22,877,922</b>		مجموع حقوق المساهمين
<b>34,954,568</b>	<b>39,202,097</b>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عادل طاهر حسن النكاس  
رئيس مجلس الإدارة





شركة شرق للاستثمار  
شركة مساهمة مقفلة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

مجموع حقوق المساهمين المخصصة للشركة الأم		مجموع حقوق المساهمين		مجموع حقوق المساهمين المخصصة للشركة الأم		مجموع حقوق المساهمين		مجموع حقوق المساهمين المخصصة للشركة الأم		مجموع حقوق المساهمين		مجموع حقوق المساهمين المخصصة للشركة الأم		مجموع حقوق المساهمين		مجموع حقوق المساهمين المخصصة للشركة الأم	
مجموع حقوق المساهمين	دينار كويتي	حقوق غير المسيطرين	دينار كويتي	الاجمعي	دينار كويتي	ارباح محتفظ بها	دينار كويتي	احتياطي التغير العرالم في القيمة العادلة من شركة زويبة	دينار كويتي	احتياطي التغير العرالم في القيمة العادلة	دينار كويتي	احتياطي اختلافي	دينار كويتي	احتياطي اجباري	دينار كويتي	رأس المال	دينار كويتي
23,129,406	دينار كويتي	1,657	دينار كويتي	23,127,749	دينار كويتي	5,730,386	دينار كويتي	61,705	دينار كويتي	(77,514)	دينار كويتي	978,395	دينار كويتي	1,249,777	دينار كويتي	15,185,000	دينار كويتي
(455,550)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	(455,550)	دينار كويتي	(455,550)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
-	دينار كويتي	(1,884)	دينار كويتي	2,237,851	دينار كويتي	(133,544)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	133,544	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
2,235,967	دينار كويتي	227	دينار كويتي	(3,721,969)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	(61,620)	دينار كويتي	(3,659,576)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
(3,720,969)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	(455,162)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	227,581	دينار كويتي	227,581	دينار كويتي	-	دينار كويتي
1,311	دينار كويتي	-	دينار كويتي	1,311	دينار كويتي	965	دينار كويتي	-	دينار كويتي	346	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
21,190,165	دينار كويتي	-	دينار كويتي	21,190,165	دينار كويتي	6,924,946	دينار كويتي	85	دينار كويتي	(3,603,200)	دينار كويتي	1,205,976	دينار كويتي	1,477,358	دينار كويتي	15,185,000	دينار كويتي
(607,400)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	(607,400)	دينار كويتي	(607,400)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	(231,383)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	231,383	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
2,199,254	دينار كويتي	(5)	دينار كويتي	2,199,259	دينار كويتي	2,199,259	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
96,591	دينار كويتي	-	دينار كويتي	96,591	دينار كويتي	-	دينار كويتي	17,651	دينار كويتي	78,940	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	(449,294)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	224,647	دينار كويتي	224,647	دينار كويتي	-	دينار كويتي
(688)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	(688)	دينار كويتي	(603)	دينار كويتي	(85)	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي	-	دينار كويتي
22,877,922	دينار كويتي	(5)	دينار كويتي	22,877,927	دينار كويتي	7,835,525	دينار كويتي	17,651	دينار كويتي	(3,292,877)	دينار كويتي	1,430,623	دينار كويتي	1,702,005	دينار كويتي	15,185,000	دينار كويتي

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

معلومات مع غير المسيطرين

إعادة تصنيف حياضر ايسيمه ايشترات في حقوق الملكية  
بالقيمة العادلة من خلال الحقل التامل الآخر

توزيعات ارباح - ارباح (22)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

معلومات مع غير المسيطرين

إعادة تصنيف حياضر ايسيمه ايشترات في حقوق الملكية  
بالقيمة العادلة من خلال الحقل التامل الآخر

توزيعات ارباح - ارباح (22)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

معلومات مع غير المسيطرين

إعادة تصنيف حياضر ايسيمه ايشترات في حقوق الملكية  
بالقيمة العادلة من خلال الحقل التامل الآخر

توزيعات ارباح - ارباح (22)

الرصيد كما في 1 يناير 2022

معلومات مع غير المسيطرين

إعادة تصنيف حياضر ايسيمه ايشترات في حقوق الملكية  
بالقيمة العادلة من خلال الحقل التامل الآخر

توزيعات ارباح - ارباح (22)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

معلومات مع غير المسيطرين

إعادة تصنيف حياضر ايسيمه ايشترات في حقوق الملكية  
بالقيمة العادلة من خلال الحقل التامل الآخر

توزيعات ارباح - ارباح (22)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019

معلومات مع غير المسيطرين

إعادة تصنيف حياضر ايسيمه ايشترات في حقوق الملكية  
بالقيمة العادلة من خلال الحقل التامل الآخر

توزيعات ارباح - ارباح (22)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

معلومات مع غير المسيطرين

إعادة تصنيف حياضر ايسيمه ايشترات في حقوق الملكية  
بالقيمة العادلة من خلال الحقل التامل الآخر

توزيعات ارباح - ارباح (22)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017

شركة شرق للإستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
2,273,921	2,246,465		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			تعديلات لـ:
(399,665)	(2,429,658)	13	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	1,155,975		تعويضات قضائية محتسبة
(315,321)	(228,526)	13	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(10,044)	(65,480)	10	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
578,000	258,000	15	خسائر إعادة تقييم ممتلكات إستثمارية
(277,897)	(233,707)	14	إيرادات توزيعات أرباح
(25,654)	(53,002)		إيرادات فوائد
2,232	2,697		إستهلاكات
(4,031)	(7,791)	3	أرباح فروقات عملة
302,669	696,581		مصاريف تمويل محتسبة
(169,600)	-		أرباح إستحواذ على شركات تابعة
50,000	-	25.1	مصاريف خسائر إئتمان متوقعة
<b>2,004,610</b>	<b>1,341,554</b>		
			التغيرات في بقود راس المال العامل:
			شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(9,690,230)	(8,399,230)	13	المتحصل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
9,124,673	9,493,285		نم وأرصدة مدينة أخرى
(366,462)	(361,321)		نم وأرصدة دائنة أخرى
(110,338)	148,258		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
14,668	20,828		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<b>976,921</b>	<b>2,243,374</b>		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(6,800,000)	-		الإستحواذ على شركات تابعة
(200,000)	(300,000)		ودائع لأجل
25,654	53,002		إيرادات فوائد مستلمة
277,897	233,707	13	توزيعات أرباح مستلمة
(3,952)	(35,040)		شراء ممتلكات ومعدات
(809,867)	(358)	13	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
775,414	2,207,472		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(5,000,000)	15	شراء ممتلكات إستثمارية
<b>(6,734,854)</b>	<b>(2,841,217)</b>		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(455,550)	(607,400)	22	توزيعات أرباح مدفوعة
(302,669)	(696,581)		مصاريف تمويل مدفوعة
6,350,000	1,187,500		إلتزامات من ابحة
<b>5,591,781</b>	<b>(116,481)</b>		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(166,152)	(714,324)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
1,302,344	1,140,223		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,031	7,791	3	أثر فروقات العملة
<b>1,140,223</b>	<b>433,690</b>		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح (12)

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

### 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 محفظة 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.

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

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، حيث أن هذه العملة التي يتم بها تصنيف أغلب معاملات المجموعة. وهي تتكون من البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها "المجموعة" وكذلك حصة المجموعة في الشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. ما لم يذكر خلاف ذلك، تم تقريباً جميع المعلومات المالية المعروضة بالدينار الكويتي إلى أقرب دينار واحد.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مجلس إدارة المجموعة والموافقة على إصدارها بتاريخ 4 مارس 2024.

تخضع البيانات المالية المجمعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

### 2. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد البيانات المالية فإنه يتطلب من الإدارة عمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على الدخل والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة التي تم التقرير عنها. 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 الإفتراضات أو تؤدي إلى قرار مختلف. يتم المحاسبة لأي تغيير في التقديرات في السنوات اللاحقة.

#### الأحكام

قامت المجموعة باتخاذ الأحكام الهامة التالية في تطبيق سياستها المحاسبية. يمكن الحصول على مزيد من المعلومات حول هذه الأحكام في الإيضاحات ذات صلة.

\* وجود تأثير جوهري على شركة إن يو سي ناشونال للتجار العامة - ذ.م.م - إيضاح (10).

\* وجود تأثير جوهري على الشركات التابعة - إيضاح (9).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

التقديرات

فيما يلي التقديرات والإفتراضات التي تنطوي على مخاطر جوهرية بإحداث تعديل جوهري في القيمة المسجلة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. مع جميع التعديلات فإن استخدام إفتراضات مختلفة قد تؤدي إلى تغيير في المبالغ الواردة في البيانات المالية. للمعلومات الإضافية عن طبيعة وأثر هذه الإفتراضات يمكن الرجوع إلى الإيضاحات ذات الصلة.

\* قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة بما في ذلك:

- ممتلكات إستثمارية – إيضاح (15)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – إيضاح (13)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – إيضاح (13)
- معلومات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة – إيضاح (24)
- \* خسائر إئتمان متوقعة في البيانات المالية – إيضاح (25.1)
- \* تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات.

3. إيرادات أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,688	82,186	أخرى
-	30,314	ردّ مخصصات
-	12,103	إسترداد ديون معدومة
4,081	7,791	أرباح فروقات عملة
-	7,618	شطب ذمم دائنة
79,508	5,000	ردّ مخصص
<b>92,277</b>	<b>145,012</b>	<b>المجموع</b>

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

4. مصاريف إدارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
169,784	212,528	صيانة
-	165,450	مياه وكهرباء
58,051	165,191	أتعاب مهنية
145,309	133,009	أتعاب إستشارات
80,621	76,744	متنوعة
-	45,889	أتعاب إدارة ممتلكات
32,010	32,010	إيجارات - قصيرة الأجل
30,433	27,000	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
25,635	22,743	إشتراكات ورسوم
<b>541,843</b>	<b>880,564</b>	<b>المجموع</b>

5. تكاليف الموظفين

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
252,339	260,071	رواتب
53,790	80,200	مكافآت
58,015	51,833	إجازات ونهاية خدمة
15,893	20,994	بدلات
13,344	14,747	تأمين
4,271	4,786	تأمينات إجتماعية
1,177	3,213	تدريب
1,346	1,141	رسوم إقامات
<b>400,175</b>	<b>436,985</b>	<b>المجموع</b>

6. مصروف الزكاة

يتم إحتساب 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

7. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم إحتساب 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.

8. حصة السهم الأساسية من الربح

تعرض المجموعة معلومات عن حصة السهم الأساسية للسهم الواحد من الربح لأسهمها العادية. يتم إحتساب 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:

2022	2023	
2,237,851	2,199,259	الربح المنسوب للشركة الأم - دينار كويتي
151,850,000	151,850,000	المعدل الموزون للأسهم العادية القائمة
<b>14.74</b>	<b>14.48</b>	حصة السهم الأساسية من الربح - فلس

9. الشركات التابعة

الشركات التابعة الجوهرية للمجموعة مبيّنة أدناه. تعكس حصص الملكية حصة المجموعة المباشرة في الأسهم العادية للمنشأة. إن نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها تعادل حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة. إن بلد التأسيس هو أيضاً مكان العمل الرئيسي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
2022	2023			
%	%			
99	99	الإستيراد والتصدير ووكيل بالعمولة	دولة الكويت	شركة اي تو التجارية ميثم محمود حيدر وشريكه - ذ.م.م
100	100	الإستشارات	دولة الكويت	شركة دانات كابينال للإستشارات الإدارية والإتصالية - ذ.م.م
100	100	التملك والإستثمار في العقارات	دولة الكويت	شركة ديربي لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م
100	100	التملك والإستثمار في العقارات	دولة الكويت	شركة شرق العالمية - ذ.م.م
100	100	التملك والإستثمار في العقارات	دولة الكويت	شركة نيار الوطنية العقارية - ذ.م.م
-	100	التملك والإستثمار في العقارات	دولة الكويت	شركة أفاق العقارية - ذ.م.م - إيضاح (11)
-	100	التملك والإستثمار في العقارات	دولة الكويت	شركة المسة العقارية - ذ.م.م - إيضاح (11)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

10. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

النشاط الأساسي ومكان النشاط	القيمة المسجلة		نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة الزميلة
	2021	2022	2022	2023		
	دينار كويتي	دينار كويتي	%	%		
التجارة العامة	387,193	468,248	35	35	دولة الكويت	شركة ان يو سي الوطنية للتجارة العامة - ذ.م.م

يتم ممارسة تأثير جوهري على شركة ان يو سي الوطنية للتجارة العامة ذ.م.م ويتم إجراء معاملات جوهريّة بين المجموعة والشركة الزميلة.

خلال السنة يمكن تلخيص حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,361,065	2,573,778	الموجودات المتداولة
1,787,212	2,201,176	الموجودات غير المتداولة
4,148,277	4,774,954	مجموع الموجودات
		المطلوبات
2,050,990	2,412,569	المطلوبات المتداولة
991,020	1,024,534	المطلوبات غير المتداولة
3,042,010	3,437,103	مجموع المطلوبات
1,106,267	1,337,851	صافي الأصول
387,193	468,248	حصة المجموعة من صافي الأصول

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		تسوية المبالغ المسجلة
437,463	387,193	رصيد بداية السنة
10,044	65,480	حصة المجموعة من ربح السنة
(61,620)	17,651	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للسنة
1,306	(2,076)	تعديلات سنوات سابقة
387,193	468,248	رصيد نهاية السنة

تم تحديد حصة المجموعة من نتائج الأعمال بناءً على بيانات مالية معدة من قبل إدارة الشركة الزميلة حتى 31 ديسمبر 2023.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

السياسة المحاسبية

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

محاسبة حقوق الملكية

يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها أو الدخل الشامل الآخر أو الحركة الأخرى في احتياطات حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الهام أو السيطرة المشتركة. يتم خصم توزيعات الأرباح المستلمة من القيمة الدفترية.

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. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافيقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. إذا زادت حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في القيمة المسجلة لذلك الإستثمار فإنه يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى الصفر ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر إضافية مالم تكون المجموعة ملتزمة بتقديم مساهمات نقدية للشركة الزميلة.

11. إندماج الأعمال

شركة افاق العقارية- ذ.م.م

بتاريخ 13 نوفمبر 2023، إستحوذت المجموعة على 100% من رأس مال شركة افاق العقارية - ذ.م.م بمقابل مالي يبلغ 10,000 دينار كويتي حسب ما هو مبين أدناه:

2023	
دينار كويتي	المقابل المالي
10,000	النقد المدفوع
10,000	مجموع المقابل المالي المحوّل
	الأصول المحددة المستحوذة والالتزامات المفترضة
10,000	مستحق لأطراف ذات علاقة
10,000	مجموع صافي الأصول المحددة
10,000	مقابل الشراء المدفوع نقداً
-	يطرح النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه
10,000	التدفق النقدي الخارج عند الإستحواذ



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

شركة الماسة العقارية ذ.م.م

بتاريخ 1 يونيو 2023، إستحوذت المجموعة على 100% من رأس مال شركة افاق العقارية - ذ.م.م بمقابل مالي يبلغ 10,670 دينار كويتي حسب ما هو مبين أدناه:

2023	المقابل المالي
دينار كويتي	النقد المدفوع
10,670	مجموع المقابل المالي المحوّل
10,670	
	الأصول المحددة المستحوذة والالتزامات المقترضة
10,670	مستحق لأطراف ذات علاقة
10,670	مجموع صافي الأصول المحددة
	مقابل الشراء المدفوع نقداً
10,670	يطرح النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه
-	التدفق النقدي الخارج عند الإستحواذ
10,670	

السياسة المحاسبية

يتم إستخدام طريقة التملك في المحاسبة من قبل المجموعة عندما تباشر بإنماج الأعمال. تستحوذ المجموعة على الأعمال عندما تحصل على السيطرة على مجموعة من الأصول والموجودات والأنشطة المستحوذ عليها والتي تشمل المدخلات والعمليات الجوهرية والقدرة على إنتاج المخرجات.

يتم إثبات كافة المقابل المادي المحوّل بالقيمة العادلة من تاريخ الإستحواذ. يتضمن ذلك الموجودات المحولة والمطلوبات التي يتكبدها المالك وكذلك أدوات حقوق الملكية المصدرة من المجموعة.

يتم الاعتراف مبدئياً بالمقابل المادي بالقيمة العادلة. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه، وتتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. إذا تم تصنيف المقابل المادي كإلتزام مالي، فإنه يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة من تاريخ كل تقرير، مع الإعترا ف بالحركة في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.

بتاريخ التملك، يتم الإعترا ف بأي حصة في أداة حقوق ملكية محتفظ بها قبل تاريخ التملك بالقيمة العادلة ويتم الإعترا ف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

يتم الإعترا ف بجميع الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات بما في ذلك الإلتزامات المحتملة، مع إستثناءات محدودة من تاريخ الإستحواذ بقيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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.

المجموعة لديها الخيار بالإعتراف بحصة حقوق غير المسيطرين بتاريخ التملك إما بالقيمة العادلة أو نسبة حصتهم من صافي الموجودات.

في تاريخ الإستحواذ، إلى الحد الذي يكون فيه إجمالي المقابل المحول، والقيمة العادلة لحصص حقوق الملكية السابقة حقوق غير المسيطرين أكبر من صافي الأصول المستحوذ عليها يتم الإعتراف بالشهرة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها أكبر من إجمالي المقابل المحول، فإنه يتم الإعتراف بالفرق في الربح أو الخسارة كسواء صفقة.

12. نقد في الصندوق ولدى البنوك

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
357,932	254,462	نقد لدى البنوك - دينار كويتي
669,460	116,521	نقد لدى مؤسسات مالية - دينار كويتي
105,843	41,870	نقد لدى البنوك - عملات أجنبية
6,529	20,558	نقد لدى مؤسسات مالية - عملات أجنبية
459	279	نقد في الصندوق
<b>1,140,223</b>	<b>433,690</b>	<b>مجموع النقد والنقد المعادل</b>
300,000	600,000	ودائع لأجل
<b>1,440,223</b>	<b>1,033,690</b>	<b>المجموع</b>

السياسة المحاسبية

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد لدى البنوك وودائع تحت الطلب. تعتبر الودائع قصيرة الأجل من ضمن النقد والنقد المعادل إذا كانت جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معلوم لها تاريخ إستحقاق ثلاثة شهور أو أقل وغير معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

13. موجودات مالية أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,492,551	6,277,311	إستثمارات في أسهم غير مدرجة
669,266	1,511,298	إستثمارات في محفظة إدارة
2,420,815	1,406,311	إستثمارات في أسهم مدرجة
163,000	114,841	أدوات دين - سندات
<b>7,745,632</b>	<b>9,309,761</b>	<b>المجموع</b>
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,985,333	3,848,907	إستثمارات في أسهم مدرجة
367,100	381,792	أدوات دين - سندات
249,113	241,926	صناديق أسهم إدارة
36,751	38,477	إستثمارات في أسهم غير مدرجة
22,994	23,403	إستثمارات في محفظة إدارة
<b>6,661,291</b>	<b>4,534,505</b>	<b>المجموع</b>
<b>14,406,923</b>	<b>13,844,266</b>	<b>مجموع الموجودات المالية الأخرى</b>
7,745,632	9,309,761	متداولة
6,661,291	4,534,505	غير متداولة
<b>14,406,923</b>	<b>13,844,266</b>	<b>المجموع</b>

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اختارت المجموعة عرض الإستثمار في بعض أدوات حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأنها تمثل إستثمارات إستراتيجية طويلة الأجل للشركة. في عام 2023، إعترفت المجموعة بإيرادات توزيعات أرباح بقيمة 233,707 دينار كويتي (2022: 277,897 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

قياس القيمة العادلة

أدوات أسهم مدرجة

وهي مدرجة في بورصة الكويت وفي جميع أنحاء العالم والتي تعتبر سوقاً نشطة (المستوى (1) مصنفة في التسلسل الهرمي بالقيمة العادلة) (2022: المستوى (1)).

أدوات حقوق الملكية غير المدرجة والاستثمارات في المحافظ المدارة

تم تقييمها على أساس تقنيات مضاعفات الأرباح. ينظر هذا النهج إلى نسبة السعر إلى الأرباح للشركات المدرجة المماثلة، ويطبق مضاعفات مماثلة على أرباح الشركة التي يتم تقييمها مع التعديلات التي تم إجراؤها بسبب عدم السيولة المرتبطة بكونها غير مدرجة. وتعتبر هذه التقييمات من المستوى (3) (2022: المستوى (3)) في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

2022	2023	مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة
10%	10%	مضاعف الربح والقيمة الدفترية

زيادة (نقصان) في مضاعف الربح ستؤدي إلى زيادة (نقصان) في القيمة.

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	رصيد بداية السنة
6,465,089	7,745,632	مشتريات خلال السنة
9,690,230	8,399,230	مبيعات خلال السنة
(8,625,095)	(7,063,627)	إسترداد رأس مال
(99,913)	-	التغير في القيمة العادلة
315,321	228,526	الرصيد كما في 31 ديسمبر
7,745,632	9,309,761	

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	رصيد بداية السنة
8,920,587	6,661,291	أثر الإستحواذ على شركات تابعة
1,365,600	-	مشتريات خلال السنة
809,867	358	مبيعات خلال السنة
(640,627)	(2,148,757)	إسترداد رأس مال
(134,787)	(57,327)	التغير في القيمة العادلة
(3,659,349)	78,940	الرصيد نهاية السنة
6,661,291	4,534,505	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

السياسة المحاسبية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية بالقيمة العادلة والذي يساوي عموماً سعر المعاملة. بالنسبة للأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تعديل تكاليف المعاملات أيضاً مقابل القيمة الدفترية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تمثل مدفوعاتها مجرد دفعات لأصل المبلغ والفائدة، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات، كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع عرض جميع التغيرات في القيمة العادلة في إيرادات ومصاريف التمويل.

أدوات حقوق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

بالنسبة لإستثمارات الأسهم التي تعتبرها المجموعة إستثمارات إستراتيجية طويلة الأجل، فقد اختارت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) لعرض التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عند بيع هذه الإستثمارات في الأسهم، سيتم تحويل أرباح/ خسائر الدخل الشامل التراكمي ضمن حقوق المساهمين ولن يتم إعادة تدويرها من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل عندما يكون هناك حق في إستلام الدفعات.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما:

- \* عندما تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأداة المالية، أو
- \* يتم نقل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري أو
- \* لا تقوم الشركة بنقل أو الإحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

14. ذمم وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
639,877	869,553	نم مدينة
(232,894)	(203,105)	مخصص خسائر إنتمان متوقعة - إيضاح (1.25)
406,983	666,448	
14,995	14,796	مستحق من أطراف ذات علاقة - إيضاح (26)
(12,966)	(12,441)	مخصص خسائر إنتمان متوقعة - إيضاح (1.25)
409,012	668,803	
19,314	120,782	مصاريف مدفوعة مقدماً
837	899	نم موظفين مدينة
429,163	790,484	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

السياسة المحاسبية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام عند بنائها بسعر المعاملة. الذمم التجارية المدينة 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 المطفاة مطروحاً منها مخصص الخسارة. مخصص الخسارة يكون مبني على تقييم عمر خسائر الائتمان المتوقعة عند الاعتراف المبني ويعذل لاحقاً بأي تغيرات في التوقع.

يرجى الرجوع لإيضاح (1.25) لمزيد من التفاصيل حول اختبار إنخفاض قيمة الذمم والارصدة المدينة الأخرى.

يتم إلغاء الاعتراف بالذمم والارصدة المدينة الأخرى عندما:

- \* تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي.
- \* يتم تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري.
- \* لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع الجوهرية لملكية الأصل المالي وكذلك لا تتحكم بهذا الأصل.
- \* عندما تدخل المجموعة في معاملات يتم فيها تحويل الذمم والارصدة المدينة الأخرى ولكنها تحتفظ بجميع مخاطر ومزايا الموجودات أو بشكل جوهري، فإنه في مثل هذه الحالات لا يتم إلغاء الاعتراف بتلك الموجودات.

15. ممتلكات إستثمارية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,259,000	18,285,000	رصيد بداية السنة
5,604,000	-	أثر الإستحواذ على شركات تابعة
-	5,000,000	إضافات
(578,000)	(258,000)	خسائر إعادة تقييم
<u>18,285,000</u>	<u>23,027,000</u>	كما في 31 ديسمبر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة
905,947	1,453,157	إيرادات إيجارات
(280,838)	(316,272)	مصاريف التشغيل المباشرة التي نشأ عنها إيرادات الإيجارات
(661,180)	(1,001,277)	مصاريف التشغيل المباشرة التي لم ينشأ عنها إيرادات الإيجارات

تتكون الممتلكات الإستثمارية من سبعة مباني مملوكة غير مستخدمة حالياً لتلبية المتطلبات التشغيلية للمجموعة ويتم تأجير المباني من خلال عقود الإيجار التشغيلي. جميع إيرادات الإيجار ثابتة، ولا تخضع المجموعة لأي دفعات إيجار متغيرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة وتعتبر أرباح (خسائر) إعادة التقييم غير متحققة. إن دفعات الإيجار غير المخصومة المتوقع إستلامها في المستقبل من عقود إيجار العقارات الإستثمارية هي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,266,000	1,512,000	خلال سنة

يتم تجديد العقود تلقائياً والتي عادة ما تكون لمدة 12 شهراً.

إعادة تقييم الممتلكات الإستثمارية

تظهر الممتلكات الإستثمارية بالقيمة العادلة. تمت إعادة تقييم العقارات كما في 31 ديسمبر 2023 و2022 من قبل بنك الكويت الدولي وبيت التمويل الكويتي، وهما كيانان تقييم متخصص في تقييم العقارات وفقاً للمبادئ التي حددتها لجنة معايير التقييم الدولية. يتم تصنيف الممتلكات الإستثمارية ضمن المستوى (3) في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (2022: المستوى 3) وتعتبر فئة واحدة من الأصول. يرجى الرجوع إلى إيضاح (24) الخاصة بإفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تقييم العقارات الإستثمارية باستخدام طريقة رسمة الدخل.

الضمان

كما في 31 ديسمبر 2023، تم رهن عقارات إستثمارية بلغت قيمتها الدفترية 10,786,000 دينار كويتي (2022: 10,770,000 دينار كويتي) كضمان رهن عقاري مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة - إيضاح (17).

إن مجمع فروانية - قسيمة (33) البالغ قيمته الدفترية 856,000 دينار كويتي (2021: 840,000 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 IFRS 15 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 IFRS 9.

السياسة المحاسبية

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 التغير 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 وبائع 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 إستلامها 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 الإنتمانية وحدث مراجعات قيمة الإيجار وتعديل مستويات الإيجار المتوقعة والعمر الإقتصادي المتبقي للأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

16. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
348,583	419,247	مصاريف مستحقة
166,847	183,225	ذمم دائنة
-	104,167	إيرادات مؤجلة
5,903	10,163	مستحق لأطراف ذات علاقة - إيضاح (26)
<b>521,333</b>	<b>716,802</b>	<b>المجموع</b>

17. التزامات مرابحة

2022	2023	الجهة المقرضة
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,800,000	8,287,500	بنك وربة
5,100,000	4,800,000	بنك الكويت الدولي
250,000	250,000	بيت التمويل الكويتي
<b>12,150,000</b>	<b>13,337,500</b>	<b>المجموع</b>

تظهر المrabحات أعلاه في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,050,000	8,537,500	قصيرة الأجل
5,100,000	4,800,000	طويلة الأجل
<b>12,150,000</b>	<b>13,337,500</b>	<b>المجموع</b>

تم الحصول على التسهيلات أعلاه للإستحواذ على الشركات التابعة وتمويل شراء عقارات في منطقة المهبولة - قسيمة (333) والفروانية - قسيمة (33) ومبنى في حولي - قسيمة (2).

يتم سداد التسهيلات أعلاه على فترة ثلاث سنوات. إن سعر المرابحة ثابت ويتراوح من 1% إلى 1.75% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (2022: 1.75% فوق سعر خصم البنك الكويت المركزي). إن التسهيلات مضمونة برهن الأصول ذات الصلة.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

18. مخصص تعويضات قضائية

خلال السنة الحالية، أصدرت محكمة هيئة أسواق المال حكماً ضد المجموعة بمبلغ 2,107,975 دينار كويتي لصالح طرف ثالث. قامت إدارة المجموعة بزيادة المخصص بمبلغ 1,155,975 دينار كويتي.

19. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
126,402	141,070	كما في 1 يناير
27,030	24,712	المكوّن خلال السنة
(12,362)	(3,884)	المدفوع خلال السنة
<u>141,070</u>	<u>161,898</u>	رصيد نهاية السنة

السياسة المحاسبية

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها في دولة الكويت، ويدفع للموظف عند نهاية خدمته. في حال وجود موظفين كويتيين، تقوم إدارة المجموعة بتسديد اشتراكات شهرية عنهم إلى إدارة التأمينات الإجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين الكويتيين.

20. 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 2023

21. إدارة رأس المال

إن سياسة إدارة المجموعة هي المحافظة وتطوير قاعدة رأس مال متين ومرن للمحافظة على ثقة المساهمين والدائنين وكذلك تنمية الأعمال.

للمحافظة على هيكل رأس المال، يمكن للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح على المساهمين أو زيادة (تخفيض) رأس المال أو التصرف في بعض الأصول لتقليل الإعتماد 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 وغير المتداولة 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.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,150,000	13,337,500	إلتزامات مرابحة - إيضاح (17)
(1,440,223)	(1,033,690)	يطرح النقدية - إيضاح (12)
10,709,777	12,303,810	صافي الديون
21,190,165	22,877,922	مجموع رأس المال
50.5%	53.8%	نسبة الرافعة التمويلية (%)

22. توزيعات الأرباح

وافق مساهمو الشركة الأم في إجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في 28 مارس 2023 على توزيع أرباح نقدية بمبلغ (4) فلس للسهم الواحد بقيمة إجمالية 607,400 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021): (3) فلس للسهم الواحد بقيمة إجمالية 455,550 دينار كويتي) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ إجتماع الجمعية العامة السنوية. تم تسديد توزيعات الأرباح خلال فترة التقرير الحالية.

السياسة المحاسبية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في البيانات المالية للمجموعة في الفترة التي تتم فيها الموافقة عليها من قبل مساهمي المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23. الإحتياطات

الإحتياطي الإجباري

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

لا يتم تحويل مبالغ إلى الإحتياطي الإجباري عند تحقيق الشركة خسارة أو في حالة وجود خسائر متراكمة.

الإحتياطي الإختياري

يجوز أن يقتطع 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. لا يتم تحويل مبالغ إلى الإحتياطي الإختياري عند تحقيق الشركة خسارة أو في حالة وجود خسائر متراكمة.

إحتياطي تقييم الموجودات المالية

يتعلق إحتياطي تقييم الموجودات المالية بأدوات حقوق الملكية التي إختارت المجموعة قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند التصرف في هذه الموجودات، سيتم تحويل رصيد هذا الإحتياطي إلى الأرباح المحتفظ بها إيضاح (13).

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(77,514)	(3,603,200)	كما في 1 يناير
133,544	231,383	إعادة تصنيف خسارة إستبعاد إستثمارات أدوات حقوق ملكية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(3,659,576)	78,940	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
346	-	المعاملات مع حقوق غير المسيطرين
<u>(3,603,200)</u>	<u>(3,292,877)</u>	كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

24. تقدير القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التصنيف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لجميع موجودات الشركة المعترف بها بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2023:

مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة (مستوى 3)	أسعار معلنة في سوق نشط (مستوى 1)	موجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,277,311	-	إستثمارات في أسهم غير مدرجة
1,511,298	-	إستثمارات في محافظ مدارة
-	1,406,311	إستثمارات في أسهم مدرجة
-	114,841	أدوات دين - سندات
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	3,848,907	إستثمارات في أسهم مدرجة
-	381,792	أدوات دين - سندات
241,926	-	إستثمارات في محافظ مدارة
38,477	-	إستثمارات في أسهم غير مدرجة
23,403	-	إستثمارات في محافظ مدارة
		موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
23,027,000	-	ممتلكات إستثمارية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

تصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2022:

مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة (مستوى 3)	أسعار معلنة في سوق نشط (مستوى 1)	موجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,492,551	-	إستثمارات في أسهم غير مدرجة
669,266	-	إستثمارات في محافظ مدارة
-	2,420,815	إستثمارات في أسهم مدرجة
-	163,000	أدوات دين - سندات
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	5,985,333	إستثمارات في أسهم مدرجة
	367,100	أدوات دين - سندات
249,113	-	إستثمارات في محافظ مدارة
36,751	-	إستثمارات في أسهم غير مدرجة
22,994	-	إستثمارات في محافظ مدارة
		موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
18,285,000	-	ممتلكات إستثمارية

لا يوجد تحويل بين المستويات خلال السنة (2022: لا يوجد تحويل).

السياسة المحاسبية

تعترف المجموعة بعدد من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية بالقيمة العادلة. القيمة العادلة هي السعر الذي سوف يتم استلامه عن بيع أصل أو دفعه عن تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. ويستند إلى الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

إذا كان الأصل أو الإلتزام الجاري تقييمه يتم تداوله في سوق نشط، فسوف تستخدم الشركة السعر المعلن في ذلك السوق النشط. إذا كان لدى السوق سعر شراء وبيع، فإن المجموعة تستخدم سعر الشراء لقياس الموجودات وسعر البيع لمراكز الإلتزامات. إذا لم يكن هناك سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم عدداً من أساليب التقييم لتحديد القيمة العادلة، وتستخدم تقنيات تزيد فيها من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقلل فيها من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

يتم تصنيف جميع التقييمات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إستناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة:

- \* مستوى (1) – أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.
- \* 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).
- \* مستوى (3) – مدخلات للأصل أو الإلتزام وهي غير مستندة على بيانات سوق قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

25. إدارة المخاطر المالية

1.25 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قيام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية ناتجة عن أداة مالية أو مستحقات إيجارية أو عقد مع العميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن جميع موجوداتها المالية، والحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

لإدارة مخاطر الائتمان، يقوم المدير المالي باختيار جميع المؤسسات المالية التي ستستخدمها المجموعة وفقاً لسياسات إدارة المخاطر بالمجموعة. وهذا يضمن أن الأطراف المقابلة للودائع النقدية تتمتع بجودة ائتمانية عالية، مما يقلل من التعرض لمخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بوضع الحد الأقصى لتعرضات الحدود الائتمانية والتي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة ويتم مراجعتها بانتظام. ليس لدى المجموعة أي إفصاحات جوهرية لأي عميل فردي أو أطراف مقابلة، ولكن المخاطر تتركز على النحو التالي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,440,223	1,033,690	نقد في الصندوق ولدى البنوك
429,163	790,484	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
7,745,632	9,309,761	موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة
6,661,291	4,534,505	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الذمم التجارية المدينة

لدى المجموعة سياسة لإدارة مخاطر الائتمان، والتي يتم تنفيذها فيما يتعلق بمعاملات العملاء من قبل وحدات الأعمال الفردية. لدى المجموعة عملاء في عدد من الأسواق المختلفة. عندما يعمل هؤلاء العملاء مع عملاء أقل إستقراراً، تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال شروط دفع أقصر وقيود على المبلغ لكل طلب. لا تحتفظ المجموعة عادة بأرصدة كبيرة للذمم المدينة التي تعتبر ذات مخاطر عالية. عندما تسعى المجموعة إلى الإستفادة من الفرص المتاحة في الأسواق الأقل تطوراً، فإنها تبحث عن طرق أخرى لتقليل المخاطر، من خلال الودائع أو الضمانات أو التامين الائتماني. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ونم الإيجار المدينة، اختارت المجموعة تطبيق المنهج المبسط لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة ويتم احتساب مخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات. تم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص الائتمان المشتركة، بما في ذلك الحجم والموقع، ومعدل الخسارة لعدد معين من الأيام التي تجاوزت تاريخ السداد. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. وطبقت هذه السياسات بشكل منظم على كل السنوات التي تم عرضها ما لم يتم ذكر غير ذلك. تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن التغيرات في الإفتراضات المستخدمة لحساب المخصص يمكن أن تؤدي إلى تغييرات جوهرية في المخصص المطلوب.

2023	1 - 60 يوماً	61 - 120 يوماً	+120 يوماً	المجموع
خسارة الائتمان المتوقعة %	4%	11%	35%	
المبلغ الإجمالي المسجل المقتر في حال التعثر - دينار كويتي	102,596	292,868	474,089	869,553
الخسارة المتوقعة - دينار كويتي	4,605	31,000	167,500	203,105
2022	1 - 60 يوماً	61 - 90 يوماً	+365 يوماً	المجموع
خسارة الائتمان المتوقعة %	28%	36%	39%	
المبلغ الإجمالي المسجل المقتر 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

إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
251,172	232,894	الرصيد كما في 1 يناير
(12,966)	-	المحول إلى أطراف ذات علاقة
50,000	-	المكوزن خلال السنة
(55,312)	(29,789)	رد مخصص
232,894	203,105	كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

النقد والنقد المعادل

تتعامل المجموعة مع المؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني المرتفع للإحتفاظ بالنقد ومراقبة وكالات الائتمان لأية تغيرات في هذا التصنيف الائتماني.

مستحق من أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ 14,976 دينار كويتي (2022: 14,995 دينار كويتي).  
تقوم إدارة المجموعة بتكوين مخصص خسائر إئتمان متوقعة للأرصدة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	12,966	الرصيد كما في 1 يناير
12,966	-	المحوّل من ذمم مدينة
-	(525)	رد مخصص
<u>12,966</u>	<u>12,441</u>	كما في 31 ديسمبر

2.25 مخاطر السيولة

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة بناءً على تواريخ استحقاقها التعاقدية كما في 31 ديسمبر:

التدفقات النقدية	القيمة المسجلة	1 - 5 سنوات	6 شهور إلى سنة	3 - 6 شهور	3 شهور فأقل	2023
التعاقدية	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
						المطلوبات المالية غير المشقة
	716,802	-	429,410	104,167	183,225	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
	13,337,500	4,800,000	8,287,500	-	250,000	إلتزامات مرابحة
	2,107,975	2,107,975	-	-	-	مخصص تعويضات قضائية
التدفقات النقدية	القيمة المسجلة	1 - 5 سنوات	6 شهور إلى سنة	3 - 6 شهور	3 شهور فأقل	2022
التعاقدية	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
						المطلوبات المالية غير المشقة
	521,333	-	354,490	-	166,843	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
	12,150,000	5,100,000	6,800,000	-	250,000	إلتزامات مرابحة
	952,000	952,000	-	-	-	مخصص تعويضات قضائية



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3.25 مخاطر السوق

تعرض المجموعة لمخاطر السوق من التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية المتغيرة إستجابة لأسعار السوق. ترى المجموعة عادة أنها معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم. يتولى المدير المالي مسؤولية إدارة مخاطر السوق للمجموعة. تتم مراقبة بيانات مخاطر السوق للتأكد من الحفاظ عليها ضمن النطاقات المقبولة. تم تطبيق سياسات إدارة المخاطر بشكل ثابت في عامي 2023 و2022 باستثناء ما يتعلق بمخاطر أسعار السلع.

4.25 مخاطر سعر الصرف

إن المجموعة معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية بسبب الإستثمارات في الموجودات المالية المقومة بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للمجموعة. *التعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية* يوضح الجدول التالي التعرضات الجوهرية للمجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير، معبر عنها بالدينار الكويتي. وهي تعكس كلاً من المراكز الخارجية والأرصدة بين الشركات المقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة ذات الصلة التي تحتفظ بها، مما يعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		النقد		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
832,266	1,520,709	538,304	541,945	90,753	40,826	دولار أمريكي
31,719	34,708	74,644	78,916	21,307	17,319	يورو
76,790	-	-	-	311	-	ريال سعودي
91,090	1,102	-	-	-	-	درهم إماراتي
-	137,488	-	-	-	-	جنيه إسترليني
-	-	-	-	-	4,283	فرنك سويسري

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

ترى المجموعة أن التغير بنسبة 5% في أسعار الصرف ممكن بشكل معقول بناءً على التقلبات الحالية في أسواق الصرف الأجنبي (2022: 5%) إذا تغيرت أسعار الصرف بهذا المبلغ، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى دون تغيير، بما في ذلك أسعار الفائدة ثابتة، استناداً إلى الأرصدية كما في 31 ديسمبر فإن التأثير على البيانات المالية المجمعة سيكون كما يلي:

حقوق الملكية				الربح أو الخسارة				
إنخفاض		زيادة		إنخفاض		زيادة		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(73,066)	(105,174)	73,066	105,174	(73,066)	(105,174)	73,066	105,174	دولار أمريكي
(6,384)	(6,547)	6,384	6,547	(6,384)	(6,547)	6,384	6,547	يورو
(3,855)	-	3,855	-	(3,855)	-	3,855	-	ريال سعودي
(4,555)	(55)	4,555	55	(4,555)	(55)	4,555	55	درهم إماراتي
-	(6,874)	-	6,874	-	(6,874)	-	6,874	جنيه إسرائيلي
-	(214)	-	214	-	(214)	-	214	فرنك سويسري

مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن قروض الممنوحة للمجموعة وإستثماراتها في السندات. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال التأكد من أن جميع القروض والإستثمارات تحمل معدل فائدة ثابت.

مخاطر أسعار أدوات الملكية

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من خلال إستثمارها في أدوات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة. ويتم رفع تقارير منتظمة عن القيم العادلة لهذه الإستثمارات إلى مجلس الإدارة، لتأخذ في الاعتبار أي قرار يتعلق بالإستمرار بالإستثمار في هذه الكيانات.

تم إدراج حساسيات القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية غير المدرجة كجزء من إفصاحات القيمة العادلة في إيضاح - (24).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26. الأطراف ذات العلاقة

منافع الإدارة العليا	
2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
130,511	136,056
10,291	10,723
140,802	146,779

رواتب ومنافع قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

المجموع

لا يتم احتساب فوائد على المبالغ القائمة من أو إلى الأطراف ذات العلاقة.

المعاملات من أطراف ذات علاقة

للحصول على تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة راجع إيضاح رقم (9) وللحصول على تفاصيل الشركة الزميلة راجع إيضاح رقم (10).  
تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

الرصيد كما في نهاية السنة		التعاملات خلال السنة		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				أتعاب إدارة
(2,257)	(9,435)	40,922	41,199	شركة التفوق المتحدة القابضة (ش.م.ك مغلقة)
(3,646)	(728)	2,400	2,400	شركة زميلة
14,995	14,796	74,668	84,052	أخرى
				خسائر إنتمان متوقعة
(12,966)	(12,441)	(12,966)	525	أطراف ذات علاقة أخرى
				مصاريف إدارية
-	-	37,260	37,253	شركة التفوق المتحدة القابضة (ش.م.ك مغلقة)
-	-	118,193	108,956	شركة زميلة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	4,093	4,093	شركة التفوق المتحدة القابضة (ش.م.ك مغلقة)
-	-	5,984,645	3,848,220	أخرى
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	183,029	-	شركة التفوق المتحدة القابضة (ش.م.ك مغلقة)
-	-	907,221	2,901,691	شركة زميلة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27. الموجودات والمطلوبات المحتملة

مطلوبات محتملة

هنالك قضايا مرفوعة ضد المجموعة بقيمة 2,107,975 دينار كويتي وما زالت جميع هذه القضايا متداولة أمام المحاكم المختصة.

موجودات محتملة

قامت المجموعة برفع قضية ضد الغير بقيمة 25,000 دينار كويتي. وما زالت هذه القضية قيد النظر أمام المحكمة المختصة.

28. موجودات برسم الأمانة

تدير المجموعة محافظ استثمارية نيابة عن العملاء. تبلغ القيمة الإجمالية لهذه المحافظ 345,245,094 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 370,507,958 دينار كويتي) والتي لم تنعكس 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 برسم الأمانة 349,059 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 380,921 دينار كويتي).

السياسة المحاسبية

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

29. السياسات المحاسبية الهامة

1.29 أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

\* بعض الأدوات المالية بما في ذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

\* الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة.

تتوافق البيانات المالية المجمعة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) والتفسيرات كما صدرت من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وتم إعدادها على أساس مبدأ الاستثمارية.

## 2.29 أساس تجميع البيانات المالية

تضم البيانات المالية المجمعة 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 مريح) 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 إستيعادها 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.

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.

التغيرات 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، وتعترف بأي إستثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة وتعترف بالأرباح أو الخسائر المرتبطة بها. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي استثمار محتفظ به في المنشأة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

30. معايير أصدرت وغير سارية المفعول للسنة الحالية:

المعايير والتعديلات التالية غير سارية المفعول بعد ولكن قد يكون لها تأثير على البيانات المالية للمجموعة في المستقبل.

\* تعديلات على (1) IAS – تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

\* تعديلات على (1) IAS – المطلوبات غير المتداولة مع العهود.

يؤثر هذان التعديلان معاً على المطلوبات ذات التعهدات وأي سندات قابلة للتحويل تصدرها المجموعة مع ميزة تحويل الإلتزام، قد يؤثر ذلك على تصنيف بعض ديون المجموعة وسيطلب إفصاحاً إضافياً حول تأثير التعهدات على المجموعة.

لا تزال المجموعة تقوم حالياً بتقييم تأثير هذه التعديلات. وهي سارية بالنسبة للبيانات المالية لعام 2024.

\* تعديلات على (7) IAS و (7) IFRS – ترتيبات تمويل الموردين

لن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية ولكن سيتطلب تقديم إفصاحات إضافية حول استخدام الشركة لترتيب تمويل الموردين.

سيكون هذا التعديل ساري المفعول في البيانات المالية لعام 2024.

لا توجد معايير أو تعديلات جديدة أخرى من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.