

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2024
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2024
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

البيان

أ
ب
ج
د
هـ

بيان المركز المالي المجمع
بيان الربح أو الخسارة المجمع
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
بيان التدفقات النقدية المجمع

صفحة

24 – 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين
شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة شرق للاستثمار - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يعرفوا مجتمعين بالمجموعة) والتي تشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024، وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الايضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع لشركة شرق للاستثمار - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئوليات مراقب الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة. أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مراقب حسابات آخر، والذي أبدى رأي غير متحفظ حول تلك البيانات المالية في تقرير المراقب الصادر بتاريخ 4 مارس 2024.

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة

تتكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت، وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراه الإدارة ضرورياً يمكنها من إعداد البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة في أعمالها والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية المجمعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتعمد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ونحن مسئولين عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، ضمن أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يبين لنا من خلال تدقيقنا.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى
برأينا كذلك أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر "الشركة الأم". وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المجمع.

عبد الرحمن الحساوي

عبد

علي عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون



علي عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30

23 مارس 2025
دولة الكويت

بيان - أ

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2023	2024	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,033,690	889,119	6	النقد والنقد المعادل
788,129	741,021	7	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
9,309,761	10,572,930	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,355	7,430	13	مستحق من أطراف ذات صلة
11,133,935	12,210,500		
			الموجودات غير المتداولة
23,027,000	23,032,000	9	استثمارات عقارية
4,534,505	4,177,832	10	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
468,248	573,988	11	استثمار في شركة زميلة
38,409	30,760		ممتلكات ومعدات
28,068,162	27,814,580		
39,202,097	40,025,080		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
8,537,500	8,280,313	12	دائنو مرابحات - الجزء الجاري
10,163	13,133	13	مستحق إلي أطراف ذات صلة
706,639	580,246	14	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,107,975	2,594,958		مخصص تعويضات قضائية
11,362,277	11,468,650		
			المطلوبات غير المتداولة
4,800,000	4,560,000	12	دائنو مرابحات - الجزء غير الجاري
161,898	183,288		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
4,961,898	4,743,288		
16,324,175	16,211,938		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
15,185,000	15,185,000	15	رأس المال
1,702,005	1,820,133	16	احتياطي قانوني
1,430,623	1,548,751	17	احتياطي اختياري
(3,292,877)	(3,436,788)		احتياطي التغير في القيمة العادلة
17,651	33,366		احتياطي التغير في القيمة العادلة - شركة زميلة
7,835,525	8,662,690		أرباح محتفظ بها
22,877,927	23,813,152		حقوق الملكية العائدة لمساهمي "الشركة الأم"
(5)	(10)		حصص غير مسيطرة
22,877,922	23,813,142		مجموع حقوق الملكية
39,202,097	40,025,080		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



عادل طاهر حسن النكاس
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

م
ع

بيان - ب

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2023	2024	إيضاح	
			الإيرادات
784,799	703,538		أتعاب إدارة
50,212	70,665		أتعاب استشارات
231,017	157,440		إيرادات وساطة
			أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,429,658	984,587		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
228,526	247,302		صافي إيرادات إيجارات الاستثمارات العقارية
1,029,290	1,189,145	18	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(258,000)	5,000		إيرادات توزيعات أرباح
233,707	337,848		حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
65,480	116,307	11	إيرادات فوائد
53,002	35,025		فروق ترجمة عملات أجنبية
7,791	(1,710)		
4,855,482	3,845,147		إيرادات أخرى
137,221	56,616	19	مجموع الإيرادات
4,992,703	3,901,763		
			المصروفات والأعباء الأخرى
1,155,975	486,984		مصروفات تعويضات قضائية
436,985	445,483	20	تكاليف موظفين
454,000	404,812	21	مصروفات إدارية وعمومية
2,697	9,758		استهلاك ممتلكات ومعدات
-	634,545		خسائر ائتمانية متوقعة
696,581	738,900		مصروفات تمويلية
2,746,238	2,720,482		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
			صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
2,246,465	1,181,281		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,993)	(10,632)		زكاة
(20,218)	(18,372)		صافي ربح السنة
2,199,254	1,152,277		
			الربح العائد إلى:
2,199,259	1,152,282		مساهمي "الشركة الأم"
(5)	(5)		حصص غير مسيطرة
2,199,254	1,152,277		
14.48	7.59	22	ربحية السهم العائدة لمساهمي "الشركة الأم" (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2023	2024	صافي ربح السنة
2,199,254	1,152,277	
		الدخل الشامل الآخر للسنة
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة
		المجمع:
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
78,940	(193,662)	الدخل الشامل الآخر
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
17,651	15,715	الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
96,591	(177,947)	الدخل الشامل الآخر للسنة
2,295,845	974,330	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
2,295,850	974,335	مساهمي "الشركة الأم"
(5)	(5)	حصص غير مسيطرة
2,295,845	974,330	إجمالي الدخل الشامل السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2023	2024	
2,246,465	1,181,281	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
2,697	9,758	تعديلات:
-	634,545	استهلاك ممتلكات ومعدات
(2,429,658)	(984,587)	خسائر انتمائية متوقعة
(228,526)	(247,302)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,155,975	486,984	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(65,480)	(116,307)	مصروفات تعويضات قضائية
-	26,282	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
258,000	(5,000)	تعديلات سنوات سابقة
(233,707)	(337,848)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(53,002)	(35,025)	ايرادات توزيعات أرباح
(7,791)	1,710	ايرادات فوائد
20,828	26,064	فروق ترجمة عملات أجنبية
696,581	738,900	مكافأة نهاية الخدمة
1,362,382	1,379,455	مصروفات تمويلية
(361,122)	(587,438)	الربح المعدل قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل
(4,459)	(2,105)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
152,518	(126,393)	أطراف ذات صلة
1,149,319	663,519	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	(4,674)	النقد الناتج من العمليات
1,149,319	658,845	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
300,000	-	ودائع لأجل
53,002	35,025	ايرادات فوائد مستلمة
233,707	337,848	توزيعات أرباح مستلمة
(35,040)	(2,109)	شراء ممتلكات ومعدات
(8,399,230)	(23,114,064)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
9,493,285	23,082,784	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(358)	(46,788)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,207,472	141,685	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(5,000,000)	-	شراء استثمارات عقارية
(1,147,162)	434,381	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(607,400)	-	توزيعات أرباح
(696,581)	(738,900)	مصروفات تمويلية مدفوعة
1,187,500	(497,187)	دائنو مبيعات
(116,481)	(1,236,087)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
7,791	(1,710)	ترجمة عملات أجنبية
(106,533)	(144,571)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
1,140,223	1,033,690	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,033,690	889,119	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

24

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- تأسيس الشركة الأم ونشاطها

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

تتمثل أغراض الشركة الأم فيما يلي:

- مدير محفظة استثمار.
- استشارات استثمارية.
- وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.
- إدارة أملاك الغير.
- بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة.
- مدير نظام استثمار جماعي.
- تملك العقارات والمنقولات لمصلحة الشركة.

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 تزاوّل 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 هي العملة التي يتم بها تصنيف أغلب معاملات الشركات. وهي تتكون من البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها "المجموعة" وكذلك حصة المجموعة في الشركة الزميلة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024. ما لم يذكر خلاف ذلك، تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالدينار الكويتي إلى أقرب دينار.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من قبل مجلس الإدارة "الشركة الأم" بتاريخ 23 مارس 2025.

2- تبني المعايير الجديدة والمعدلة

(2/1) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية

فيما يلي المعايير والتغييرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة الحالية والمطبقة من قبل الشركة، غير أنه لا يترتب عليها أي أثر في البيانات المالية للسنة ما لم يرد غير ذلك أدناه:

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" فيما يتعلق بترتيبات تمويل الموردين.**
تضيف التعديلات أهداف إفصاحية إلى معيار المحاسبة الدولي 7 تتمثل في إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم آثار تلك الترتيبات على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية.
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة**
تؤثر التعديلات فقط على عرض الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة ضمن بيان المركز المالي ولا تؤثر على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات المفصّل عنها فيما يتعلق بتلك البنود.
- توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تعد قائمة في نهاية فترة التقرير المالي،
- وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، وتوضح أيضاً أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير المالي، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير المالي أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على تحديد ما إذا كان الحق قائما في نهاية فترة التقرير المالي حتى إذا تم تقييم مدى الالتزام بالتعهدات بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، تعهد ضمن المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ التقرير المالي تم تقييم مدى الالتزام به بعد تاريخ التقرير المالي).
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقد الإيجار" - التزام عقد إيجار ضمن معاملة بيع مع //إعادة استئجار
تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات القياس اللاحق إلى معاملات البيع مع إعادة الاستئجار التي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع. وتتضمن التعديلات من البائع-المستأجر أن يحدد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعجلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بربح أو خسارة ترتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر بعد تاريخ بدء مدة العقد.
- ينبغي أن يطبق البائع-المستأجر التعديلات بأثر رجعي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 8 على معاملات البيع مع إعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق المبدئي الذي يوافق بداية فترة التقرير المالي السنوية التي طبقت فيها المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لأول مرة.

(2/2)

معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، لم تطبق الشركة معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" فيما يتعلق بعدم القابلية للصرف	تحدد التعديلات طريقة تقييم قابلية العملة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما تفتقد لهذه القابلية. توضح التعديلات أن العملة تكون قابلة للصرف إلى عملة أخرى عندما تتمكن المنشأة من الحصول على العملة الأخرى خلال إطار زمني يسمح فيه بالتأخير الإداري المعتاد وعبر سوق أو آلية صرف ترتب معاملات الصرف فيها حقوقا وواجبات نافذة. عندما تكون العملة غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس، ينبغي للمنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في ذلك التاريخ. ويتمثل هدف المنشأة من تقدير سعر الصرف الفوري في إظهار أثر السعر الذي ستتم به معاملات الصرف الاعتيادية المنتظمة في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق في ظل الظروف الاقتصادية السائدة. لا تحدد التعديلات كيفية تقدير المنشأة لسعر الصرف الفوري بغرض تحقيق هذا الهدف. ومن ثم، يمكن للمنشأة استخدام سعر صرف قابل للرصد دون تعديل أو اتباع أسلوب تقدير آخر.	1 يناير 2025

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - تصنيف وقياس الأدوات المالية	تستهدف هذه التعديلات: • توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية واستبعادها مع وضع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يجري تسويتها من خلال نظام إلكتروني لتحويل النقد، • توضيح وإضافة إرشادات إلى عملية تقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، • إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات التي تنطوي على شروط تعاقدية ينشأ عنها تغيرات في التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف الحوكمة والمسئولية البيئية والاجتماعية)، و • تحديث الإفصاحات المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	1 يناير 2026
المعيار الدولي للتقارير المالية 18 "العرض والإفصاحات في البيانات المالية"	يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 18 معيار المحاسبة الدولي 1 مبقيا على العديد من المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 1 دون تغيير ومضيفا إليها متطلبات جديدة. علاوة على ذلك، نقلت بعض فقرات معيار المحاسبة الدولي 1 إلى معيار المحاسبة الدولي 8 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7. إضافة لذلك، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي 7 ومعيار المحاسبة الدولي 33 "ربحية السهم". يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 18 متطلبات جديدة تهدف إلى: • عرض واستحداثات فئات وقيم إجمالية فرعية محددة ضمن بيان الربح أو الخسارة، • تقديم إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية، • تنقيح وتحسين عمليات التجميع والتقسيم.	1 يناير 2027

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
المعايير والتفسيرات والتعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 19 "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"	يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية 19 للشركة التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي بإفصاحات مخففة ضمن بياناتها المالية. تصبح الشركة التابعة مؤهلة للاستفادة من فوائد الإفصاحات المخففة عندما تكون غير خاضعة للمساءلة العامة وتصدر شركاتها الأم الرئيسية أو الوسيطة بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. إن المعيار الدولي للتقارير المالية 19 هو معيار اختياري للشركات التابعة المؤهلة، ويقدم متطلبات إفصاح للشركات التابعة التي تختار تطبيقه. يسمح للمنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 19 فقط إذا كانت، في نهاية فترة التقرير المالي، • شركة تابعة (ويشمل ذلك الشركة الأم الوسيطة)، • غير خاضعة للمساءلة العامة، و • تصدر شركاتها الأم الرئيسية أو الوسيطة بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	1 يناير 2027

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية عندما تصبح سارية المفعول وإن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا تكون لها أثر مادي في البيانات المالية المجمعة خلال فترة التطبيق المبدي.

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

(3/1) أسس إعداد البيانات المالية المجمعة

- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
- إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة السابقة.
- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بإعادة التقييم بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، كما تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.
- إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفترضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من إدارة المجموعة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم (4).

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/2) أسس تجميع البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة شرق للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا "المجموعة") المبينة في ايضاح 5.

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية والحصول على المنافع من أنشطتها. تتحقق سيطرة الشركة الأم عندما:

- تتم السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
- تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر على عائدات الشركة المستثمر بها.

في حالة عدم امتلاك الشركة الأم الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة الأم تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- ترتيب تعاقدى بين الشركة الأم ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق تصويت محتملة.

يتم ادراج البيانات المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة ضمن البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على اساس كل بند من خلال اضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

عند حدوث تغير في ملكية الشركات التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة من بيان المركز المالي (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف بأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة.
- إلغاء حقوق الحصص غير المسيطرة.
- الاعتراف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

(3/3) تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم تحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتم تحقق أصل أما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

(3/4) الأدوات المالية

التحقق والقياس المبدي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدنياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدنياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والالتزامات المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وإنما كان ذلك منطبقاً لإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيني".
- أ- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب- لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تصنيف الموجودات المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للمجموعة إجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدي لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة تعيين لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVTOCI
- كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها FVTPL):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

بعد التحقق المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر (OCI) إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI كما هو موضح أدناه).

استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI عند التحقق المبني، يجوز للمجموعة إجراء انتخاب غير قابل للنقض (على أساس الأدوات) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

- يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:
- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- عند التحقق المبني فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبنيًا بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

• **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (أنظر أدناه). تشتمل الفئة أيضًا على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على ما يلي:

- الاستثمار في السندات
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية يتم تقييمها بتاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- تعثر أو تقصير من جهة المدين.
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً للشروط التي لم تقم المجموعة أخذها بالأعتبار.
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس، أو
- بيانات ظاهرة تشير إلى أن هناك نقص بالقياس بخصوص التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومخصص الخسائر يتم قياسها وفقاً لكل من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر: أن هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الأقرضية التي من الممكن حدوثها خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة الائتمان: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الأقرضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

أختارت المجموعة قياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية، موجودات العقود، وكافة ذمم الأيجار التي تنتج من المعاملات التي تكون من خلال نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (17) بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة الائتمان.

عند تحديد مخاطر الائتمان لموجود مالي زاد بصورة مهمة منذ الاعتراف المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالأعتبار معلومات مؤيدة ومعقولة خاصة ومتوفرة بدون جهد ولا تكلفة. أن هذا يتضمن كل من معلومات الكمية والنوعية والتحليلات، على أساس الخبرة التاريخية والمعلومات حول تقييم مخاطر الائتمان والنظرة المستقبلية للمعلومات.

تفترض المجموعة بأن مخاطر الائتمان على موجود مالي قد زاد بصورة مهمة إذا كانت الفترة المستحقة لأكثر من 365 يوم. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لأجراءات مثل تحصيل الضمان المستحق (إن كانت تحتفظ بأي ضمان).
- يكون الموجود المالي مستحق السداد لفترة تزيد عن 365 يوم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المحتملة المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الأجمالية للموجودات.

خسائر انخفاض القيمة الخاصة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها ضمن المصاريف الإدارية والعمومية في بيان الربح أو الخسارة.

النقد والنقد المعادل

(3/5)

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المكشوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/6) **ذمم مدينة**
تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الائتمانية المتوقعة.

(3/7) **الاستثمارات العقارية**
تمثل الاستثمارات العقارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم المحاسبة باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم الاستثمارات العقارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الإستثمارية مؤيدة بإثباتات من السوق.

يتم الإقراراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع تحت بند "التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية" و"ربح/خسارة من بيع استثمارات عقارية".

(3/8) **ممتلكات ومعدات**
تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وتقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الانتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الانتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها الى القيمة التخريدية لها على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة لها على 5 سنوات.

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج، الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ إستهلاك هذه الممتلكات، على نفس أساس إحتساب الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الممتلكات لإستخدامها المزمع.

(3/9) **تكاليف الاقتراض**
- تحتسب العوائد على القروض والتسهيلات على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل وتبدأ رسملة هذه التكاليف عندما يجري تكبد النفقات على الأصل وتكبد تكاليف الاقتراض وتكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.
- يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(3/10) **الذمم التجارية الدائنة**
تدرج الذمم التجارية الدائنة بالقيمة الاسمية.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي والعقود المبرمة وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجموع. إن هذا الالتزام غير ممول وتوقع الإدارة أن تنتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للالتزام المجموعة المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية .

(3/12) حقوق الملكية والإحتياطات

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها. يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم. تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي المجموعة تسجل بصورة منفصلة ضمن بيان حقوق الملكية المجموع.

(3/13) تحقق الإيرادات

- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تلبي المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل الخدمات الموعودة إلى عملائها. ويتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ (إن وجدت)، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل ، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق (إن وجد)، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.
- يتم قياس ربح بيع الإستثمارات بالفرق بين حصيلة البيع وصافي القيمة الدفترية للإستثمار المباع.
- يتم الاعتراف بإيرادات إيجارات العقارات على أساس الاستحقاق طبقاً للعقود المبرمة.
- يدرج ربح/خسارة بيع الإستثمارات العقارية بالفرق بين صافي حصيلة المبيعات النقدية والقيمة المدرجة للإستثمار المباع.
- تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في إستلامها.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدية لكل نشاط.

(3/14) مصروفات التمويل

تحتسب الفائدة على القروض على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع في الفترة التي يتم تكبدها فيها .

(3/15) العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية المستخدمة للمجموعة هي " الدينار الكويتي" وبالتالي يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب متوسط سعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجموع. يتم تسجيل الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع.

(3/16) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة لالتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلها لظهور أفضل تقدير حالي .

(3/17) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي من صافي الأرباح السنوية بعد استبعاد ربح الشركات المساهمة التابعة والزميلة التي يتم احتساب الحصة لها بشكل مستقل وكذلك المبلغ المستقطع لحساب الإحتياطي القانوني.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/18) مساهمة الزكاة
يتم الاعتراف بحصة الشركة الخاصة بالزكاة كمصروف وتحتسب وفقا لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 و 46/2006.

(3/19) الإلتزامات والموجودات المحتملة
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

4- الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات
إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة وضع تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من إدارة المجموعة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة هي:

التقديرات

إلتزامات محتملة/مطلوبات

تنشأ الإلتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات الإلتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمة مقابل أية إلتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تقييم الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بقيد الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع، حيث يتم استخدام ثلاث طرق أساسية لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية:

(أ) طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم فيها استخدام المبالغ المتوالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل إستناداً إلى العقود و الشروط الإيجارية القائمة وخصمها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

(ب) رسملة الدخل: والتي يتم بها تقدير قيمة العقار إستناداً إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم إحتساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوماً على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.

(ج) تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيمين مستقلين عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات المقيمين المستقلين.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

5- الشركات التابعة
تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة شرق للاستثمار — شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية %		النشاط	الدولة
2023	2024		
99%	99%	الاستيراد والتصدير ووكيل بالعمولة	شركة اي تو التجارية ميثم محمود حيدر وشريكته - ذ.م.م شركة دانات كابيتال للاستشارات الإدارية والاقتصادية - ذ.م.م الكويت
100%	100%	الاستشارات التملك والاستثمار في العقارات التملك	شركة ديريبي لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م الكويت
100%	100%	الاستثمار في العقارات التملك	شركة شرق العالمية - ذ.م.م الكويت
100%	100%	الاستثمار في العقارات التملك	شركة ديار الوطنية العقارية - ذ.م.م الكويت
100%	100%	الاستثمار في العقارات التملك	شركة أفاق العقارية - ذ.م.م الكويت
100%	100%	الاستثمار في العقارات	شركة الماسة العقارية - ذ.م.م الكويت

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2024.

6- النقد والنقد المعادل

2023	2024	
279	235	نقد في الصندوق
254,462	334,846	نقد لدى البنوك — دينار كويتي
41,870	22,924	نقد لدى البنوك — عملات أجنبية
116,521	306,400	نقد لدى مؤسسات مالية — دينار كويتي
20,558	224,714	نقد لدى مؤسسات مالية — عملات أجنبية
433,690	889,119	
600,000	-	
1,033,690	889,119	ودائع لأجل — أقل من 3 شهور

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

7- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2023	2024	
869,553	1,530,160	ذمم مدينة
(203,105)	(837,650)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
666,448	692,510	
120,782	-	دفعات مقدمة
-	26,367	مصرفات مدفوعة مقدماً
899	22,144	أخرى
788,129	741,021	

إن الحد الأقصى للإنكشاف لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع مبين في (إيضاح - 24) حول هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينقضي تاريخ استحقاق ولم تنخفض قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

كما في 31 ديسمبر كان أعمار الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

2024					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60 - 30 يوماً	خلال 30 يوماً
1,530,160	741,316	611,264	140,834	-	36,746
2023					
الإجمالي	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60 - 30 يوماً	خلال 30 يوماً
869,553	474,089	292,868	-	102,596	-

إن حركة مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة خلال السنة تتمثل فيما يلي:

2023	2024	
232,894	203,105	الرصيد في 1 يناير
-	634,545	المحمل على السنة
(29,789)	-	مخصص إنتفت الحاجة إليه
203,105	837,650	الرصيد في 31 ديسمبر

8- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2023	2024	
1,406,311	2,678,406	استثمارات مسعرة
6,277,311	6,661,923	استثمارات غير مسعرة
1,511,298	1,177,051	محافظ استثمارية
114,841	55,550	أدوات دين - سندات
9,309,761	10,572,930	

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

فيما يلي بيان بالحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

2023	2024	
7,745,632	9,309,761	الرصيد في 1 يناير
8,399,230	23,114,064	إضافات
(7,063,627)	(22,098,197)	استبعادات
228,526	247,302	التغير في القيمة العادلة
9,309,761	10,572,930	الرصيد في 31 ديسمبر

تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح - 24).

9- استثمارات عقارية

2023	2024	
18,285,000	23,027,000	الرصيد في 1 يناير
5,000,000	-	إضافات
(258,000)	5,000	التغير في القيمة العادلة
23,027,000	23,032,000	الرصيد في 31 ديسمبر

- تم ادراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2024 بناءً على تقييم من قبل مقيمين مستقلين أحدهما بنك محلي وقد أخذت الإدارة القيمة الأقل.
- تتضمن الاستثمارات العقارية عقارات مرهونة بمبلغ 10,288,813 دينار كويتي (2023: 10,786,000 دينار كويتي) مقابل مرابحات دائنة (إيضاح - 12).
- إن الاستثمارات العقارية تتضمن استثمارات بمبلغ 3,994,000 دينار كويتي (2023: 856,000 دينار كويتي) مسجلة باسم أحد البنوك المحلية وتم إعادة إستجاره مع خيار إعادة الشراء في نهاية العقد.

10- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2023	2024	
3,848,907	3,650,548	استثمارات مسعرة
381,792	231,081	أدوات دين - سندات
241,926	220,902	صناديق أسهم مدارة
38,477	51,795	استثمارات غير مسعرة
23,403	23,506	محافظ استثمارية
4,534,505	4,177,832	

فيما يلي بيان بالحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

2023	2024	
6,661,291	4,534,505	الرصيد في 1 يناير
358	46,788	إضافات
(2,148,757)	(173,825)	استبعادات
(57,327)	(35,974)	استرداد رأس مال
78,940	(193,662)	التغير في القيمة العادلة
4,534,505	4,177,832	الرصيد في 31 ديسمبر

توجد أسهم مرهونة بمبلغ 3,649,860 دينار كويتي (2023: 3,839,400 دينار كويتي) مقابل مرابحات دائنة (إيضاح - 12).

تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح - 24).

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

11- استثمار في شركة زميلة

يتمثل الاستثمار في الشركة الزميلة مايلي:

الرصيد كما في		نسبة الملكية %		بلد	الشركة الزميلة
2023	2024	2023	2024	التأسيس	شركة ان يو سي الوطنية للتجارة العامة - ذ.م.م
468,248	573,988	%35	%35	الكويت	

خلال السنة المالية الحالية، قامت "الشركة الأم" بإعادة هيكلة حصصها المملوكة في الشركة الزميلة (شركة ان يو سي الوطنية للتجارة العامة - ذ.م.م) إلى إحدى الشركات التابعة (شركة دانات كابيتال للاستشارات الإدارية والإقتصادية - ذ.م.م). إن إعادة الهيكلة لم ينتج عنها أي تأثير على بيان الربح أو الخسارة المجموع أو بيان التدفقات النقدية المجموع.

وفيما يلي بيان بحصة المجموعة في الشركة الزميلة:

2023	2024	الموجودات
2,573,778	1,909,574	الموجودات المتداولة
2,201,176	2,238,010	الموجودات غير المتداولة
4,774,954	4,147,584	مجموع الموجودات

2023	2024	المطلوبات
2,412,569	1,470,857	المطلوبات المتداولة
1,024,534	1,036,764	المطلوبات غير المتداولة
3,437,103	2,507,621	مجموع المطلوبات
1,337,851	1,639,963	صافي الأصول
468,248	573,988	حصة المجموعة في صافي الأصول

فيما يلي بيان بالحركة التي تمت على الاستثمار في الشركة الزميلة:

2023	2024	الرصيد في 1 يناير
387,193	468,248	حصة المجموعة في نتائج الأعمال
65,480	116,307	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر
17,651	15,715	تعديلات سنوات سابقة
(2,076)	(26,282)	الرصيد في 31 ديسمبر
468,248	573,988	

تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة بناء على بيانات إدارية معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2024.

12- دائنو مرابحات

يتمثل هذا البند في قيمة مرابحات مع بنوك محلية، إن الأقساط التي تستحق السداد خلال سنة من تاريخ المركز المالي المجموع تم تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة والتي تستحق بعد ذلك تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة كما يلي:

2023	2024	الجزء الجاري
8,537,500	8,280,313	الجزء غير الجاري
4,800,000	4,560,000	
13,337,500	12,840,313	

يتراوح معدل التكلفة الفعلي في تاريخ المركز المالي المجموع من 1% إلى 1.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (2023: 1% إلى 1.75%). إن المرابحات ممنوحة مقابل رهن استثمارات عقارية (إيضاح 9-) وأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

13- المعاملات مع أطراف ذات صلة

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة هي المعاملات التي تتم مع المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين والمدراء التنفيذيين والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو يستطيعون ممارسة نفوذاً هاماً عليها. إن شروط هذه المعاملات تعتمد من قبل إدارة الشركة الأم. كما أن المعاملات مع الأطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

وتتلخص أرصدة المعاملات التي تمت مع أطراف ذات صلة والمدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة المكثفة فيما يلي:

31 ديسمبر 2024			بيان المركز المالي المجموع
المجموع	أطراف ذات صلة	شركة زميلة	
7,430	7,430	-	مستحق من أطراف ذات صلة
13,133	11,922	1,211	مستحق إلي أطراف ذات صلة
2,515,253	2,515,253	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,649,860	3,649,860	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2023			بيان المركز المالي المجموع
المجموع	أطراف ذات صلة	شركة زميلة	
2,355	2,355	-	مستحق من أطراف ذات صلة
10,163	9,435	728	مستحق إلي أطراف ذات صلة
3,852,313	3,852,313	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,901,691	2,901,691	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31 ديسمبر 2024			بيان الربح أو الخسارة المجموع
المجموع	أطراف ذات صلة	شركة زميلة	
158,006	-	-	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
11,960	-	-	مكافأة نهاية الخدمة
123,751	121,351	2,400	أتعاب الإدارة
150,906	37,253	113,653	مصروفات إدارية

31 ديسمبر 2023			بيان الربح أو الخسارة المجموع
المجموع	أطراف ذات صلة	شركة زميلة	
136,056	-	-	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
10,723	-	-	مكافأة نهاية الخدمة
127,751	125,251	2,400	أتعاب الإدارة
146,209	37,253	108,956	مصروفات إدارية

إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

14- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2023	2024	
73,192	116,165	ذمم دائنة
419,247	407,121	مصروفات مستحقة
104,167	-	إيرادات مؤجلة
83,040	31,867	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي*
26,993	25,093	المستحق لضريبة الزكاة
706,639	580,246	

*فيما يلي بيان بالحركة التي تمت على المستحق لضريبة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي:

2023	2024	
62,822	83,040	الرصيد في 1 يناير
26,993	10,632	المحمل على السنة
(6,775)	(61,805)	المدفوع خلال السنة
83,040	31,867	الرصيد في 31 ديسمبر

15- رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 15,185,000 دينار كويتي موزعاً على 151,850,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وجميع الأسهم نقدية.

16- احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للمجموعة الأم.

17- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم.

18- صافي إيرادات إيجارات الاستثمارات العقارية

2023	2024	
1,453,157	1,611,815	إيرادات إيجارات العقارات
(423,867)	(422,670)	مصروفات العقارات
1,029,290	1,189,145	

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

		19- إيرادات أخرى
2023	2024	
30,314	-	رد مخصصات
12,103	-	استرداد ديون معدومة
7,618	-	شطب ذمم دائنة
5,000	10,000	رد مخصص
82,186	46,616	أخرى
137,221	56,616	

		20- تكاليف الموظفين
2023	2024	
260,071	252,632	رواتب
80,200	90,000	مكافآت
51,833	53,193	إجازات ونهاية خدمة
20,994	22,790	بدلات
14,747	20,373	تأمين
4,786	5,225	تأمينات اجتماعية
3,213	-	تدريب
1,141	1,270	رسوم إقامات
436,985	445,483	

		21- مصروفات إدارية وعمومية
2023	2024	
133,009	139,433	أتعاب استشارات
165,191	115,686	أتعاب مهنية
32,010	29,343	إيجار - قصيرة الأجل
-	5,594	صيانة
27,000	33,000	مصروفات تكنولوجيا معلومات
22,743	27,904	رسوم واشتراكات
74,047	53,852	أخرى
454,000	404,812	

22- ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم / (فلس)

يتم احتساب ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

2023	2024	
2,199,259	1,152,282	صافي ربح السنة العائدة إلي مساهمي الشركة الأم
151,850,000	151,850,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
14.48	7.59	ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم / (فلس)

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

23- الجمعية العمومية للمساهمين

بتاريخ 15 أبريل 2024 إنعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ووافقت على إقتراحات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

24- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ-

الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما تظهر في بيان المركز المالي المجموع على النحو التالي:

2023	2024	الموجودات المالية
1,033,690	889,119	النقد والنقد المعادل
788,129	741,021	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
9,309,761	10,572,930	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,355	7,430	مستحق من أطراف ذات صلة
23,027,000	23,032,000	استثمارات عقارية
4,534,505	4,177,832	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
468,248	573,988	استثمارات في شركة زميلة
39,163,688	39,994,320	
2023	2024	المطلوبات المالية
13,337,500	12,840,313	دائنو مرابحات
10,163	13,133	مستحق إلى أطراف ذات صلة
706,639	580,246	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,107,975	2,594,958	مخصص تعويضات قضائية
16,162,277	16,028,650	

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس موجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في نهاية الفترة.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل إلتزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام في إحدى الحالات التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام؛ أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسي، من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام.

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من خلال تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

يبين الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

المستوى	المستوى	المستوى	31 ديسمبر 2024
1	2	3	الإجمالي
استثمارات مالية بالقيمة العادلة			
من خلال الربح أو الخسارة			
2,678,406	-	-	2,678,406
-	6,661,923	-	6,661,923
-	-	1,177,051	1,177,051
55,550	-	-	55,550
2,733,956	6,661,923	1,177,051	10,572,930
استثمارات مالية بالقيمة العادلة			
من خلال الدخل الشامل الآخر			
3,650,548	-	-	3,650,548
231,081	-	-	231,081
-	220,902	-	220,902
-	-	51,795	51,795
-	-	23,506	23,506
3,881,629	220,902	75,301	4,177,832
المستوى	المستوى	المستوى	31 ديسمبر 2023
1	2	3	الإجمالي
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الربح أو الخسارة:			
1,406,311	-	-	1,406,311
-	-	6,277,311	6,277,311
-	-	1,511,298	1,511,298
114,841	-	-	114,841
1,521,152	-	7,788,609	9,309,761
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الدخل الشامل الآخر:			
3,848,907	-	-	3,848,907
381,792	-	-	381,792
-	241,926	-	241,926
-	-	38,477	38,477
-	-	23,403	23,403
4,230,699	241,926	61,880	4,534,505

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

ب- إدارة المخاطر المالية
تستخدم المجموعة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.
تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.
يقوم مجلس إدارة الشركة الأم بوضع أسس مكتوبة للإطار العام لإدارة المخاطر، وأيضاً سياسات مكتوبة تغطي مناطق معينة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الائتمان وكذلك استثمار الفوائض المالية.

• مخاطر الائتمان
إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك والذمم التجارية المدينة. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة تعتبر محدودة نتيجة تعدد العملاء وتوزيع الائتمان على عدد كبير من العملاء. ولمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح (7). كما أن النقد لدى البنوك مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إن الجدول أدناه يبين الموجودات المعرضة لمخاطر الائتمان في بيان المركز المالي:

2023	2024	
1,033,690	889,119	نقد لدى البنوك
666,448	692,510	ذمم مدينة
2,355	7,430	مستحق من أطراف ذات صلة
1,702,493	1,589,059	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاحي 6 ، 7 ، 13. إن الموجودات المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تتخفص قيمتها مبينة في إيضاح 7. لم ينقضي تاريخ استحقاق قيمة الموجودات المالية الأخرى.

• مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.
تم عرض جدول الإستحقاقات المطلوبات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدية للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2024:

أكثر من سنة	خلال سنة	دائنو مبيعات
الإجمالي		
12,840,313	4,560,000	8,280,313
13,133	-	13,133
580,246	-	580,246
2,594,958	-	2,594,958
183,288	183,288	-
16,211,938	4,743,288	11,468,650

مستحق إلي أطراف ذات صلة
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
مخصص تعويضات قضائية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2023:

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
13,337,500	4,800,000	8,537,500	دائنو مرابحات
10,163	-	10,163	مستحق إلي أطراف ذات صلة
706,639	-	706,639	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,107,975	-	2,107,975	مخصص تعويضات قضائية
161,898	161,898	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
16,324,175	4,961,898	11,362,277	

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ، وتنشأ تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تنشأ تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية، وتقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية ومع أطراف ذوي سمعة حسنة.

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 بعمل غير العملة الوظيفية للمنشأة ذات الصلة التي تحتفظ بها، مما يعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجموع هي كما يلي:

استثمار بالقيمة العادلة من		استثمار بالقيمة العادلة من		النقد		العملة
خلال الدخل الشامل الآخر		خلال الربح أو الخسارة		2023	2024	
2023	2024	2023	2024	2023	2024	
541,945	167,569	1,520,709	1,132,379	40,826	234,226	دولار أمريكي
78,916	68,447	34,708	34,483	17,319	9,311	يورو
-	-	1,102	-	-	-	درهم الإماراتي
-	-	137,488	135,295	-	40	جنيه استرليني
-	-	-	-	4,283	4,060	فرنك سويسري

تري المجموعة أن التغير بنسبة 5% في أسعار الصرف ممكن بشكل معقول بناءً على التقلبات الحالية في أسواق الصرف الأجنبي (2023: 5%) إذا تغيرت أسعار الصرف بهذا المبلغ، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى دون تغيير، بما في ذلك أسعار الفائدة ثابتة، إستناداً إلي الأرصدة كما في 31 ديسمبر فإن التأثير على البيانات المالية المجمعة سيكون كما يلي:

حقوق الملكية				الربح أو الخسارة				العملة
انخفاض		زيادة		انخفاض		زيادة		
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
(105,174)	(76,709)	105,174	76,709	(105,174)	(76,709)	105,174	76,709	دولار أمريكي
(6,547)	(5,612)	6,547	5,612	(6,547)	(5,612)	6,547	5,612	يورو
(55)	-	55	-	(55)	-	55	-	درهم الإماراتي
(6,874)	(6,767)	6,874	6,767	(6,874)	(6,767)	6,874	6,767	جنيه استرليني
(214)	(203)	214	203	(214)	(203)	214	203	فرنك سويسري

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تنشأ مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل، لأن القروض بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة والقروض الممنوحة بمعدلات ثابتة تعرض المجموعة إلى مخاطر القيمة العادلة نتيجة تغير سعر الفائدة.

لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن الربح أو الخسارة المجمع للمجموعة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

مخاطر سعر الأسهم

تتعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب إحتفاظ المجموعة بإستثمارات تم تبويبها في تاريخ المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق تنويع محفظتها الإستثمارية. ويتم هذا التنويع وفقاً للمحددات الموضوعية بواسطة المجموعة.

• التركزات

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم سمات إقتصادية متماثلة مما قد يجعل لديهم الإستعداد لمواجهة إلتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغير في الظروف الإقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة وتتركز الموجودات والمطلوبات بشكل رئيسي بدولة الكويت.

25- إدارة مخاطر رأس المال

أ. أهداف المجموعة في إدارة رأس المال:

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطرة.

ب. نسبة الديون إلى حقوق الملكية

وبما يتفق مع الآخرين في نفس المجال تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى حقوق الملكية ويتم إحتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الديون كإجمالي دائنو المراكبات الواردة في بيان المركز المالي المجمع مخصوماً منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية (رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتفظ بها والحصص غير المسيطرة) بالإضافة إلى صافي الديون. وفيما يلي بيان بنسبة الديون إلى حقوق الملكية:

2023	2024	
13,337,500	12,840,313	الديون
(1,033,690)	(889,119)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
12,303,810	11,951,194	صافي الديون
22,877,922	23,813,142	إجمالي حقوق الملكية
35,181,732	35,764,336	رأس المال المعدل
35%	33%	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

شركة شرق للاستثمار
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

26- موجودات برسم الأمانة

تدير المجموعة محافظ استثمارية نيابة عن العملاء. تبلغ القيمة الإجمالية لهذه المحافظ الاستثمارية 438,471,820 دينار كويتي (2023: 345,245,094 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 377,331 دينار كويتي (2023: 349,059 دينار كويتي).

27- دعاوى قضائية

خلال السنة المالية السابقة أصدرت محكمة هيئة أسواق المال حكماً ضد المجموعة بمبلغ 2,107,975 دينار كويتي لصالح طرف ثالث وتم زيادة مخصص التعويضات القضائية بمبلغ 486,984 دينار كويتي (2023: 1,155,975 دينار كويتي). هناك مجموعة من القضايا المرفوعة ضد المجموعة والتي مازالت متداولة أمام المحاكم المختصة.

28- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتلائم مع تبويب وتصنيف أرقام السنة الحالية.