



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

الكويت في: 14 فبراير 2022  
رقم الإفصاح (2022/3)

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

### الموضوع: إفصاح بشأن معلومات جوهرية

بيان وتفاصيل الإفصاح	
يرجى الإحاطة بما يلي:	الإفصاح عن البيانات المالية المجمعة والمدققة كما في 2021-12-31.
أثر الإفصاح على المركز المالي للشركة	لا يوجد أثر مالي

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

#### إقرار:

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

المقربما فجه،  
رئيس مجلس الإدارة



شركة شرق للإستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير المدقق المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

فهرس

<u>صفحة</u>	
-	تقرير المدقق المستقل
1	بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
2	بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021
3	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
4	بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
34 – 5	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

## تقرير المدقق المستقل

السادة المساهمون المحترمون  
شركة شرق للإستثمار  
شركة مساهمة مقفلة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة شرق للإستثمار (شركة مساهمة مقفلة) وشركاتها التابعة "المجموعة معاً" والمكونة من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيان الدخل الشامل المجمع وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، متضمنة ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### أساس الرأي

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

### أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى حولها رأياً غير متحفظ بتاريخ 8 فبراير 2021.

## مسئولية الإدارة والأشخاص المكلفون بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

## مسئولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الاحتيال أو الخطأ، 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 يكشف دائماً التحريف الجوهرية عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجموع يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين إستناداً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال 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 إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل 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 للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي و، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنبذل 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 المجموعة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية المجمعة 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 تدقيتنا. لقد زدنا الإدارة بتصريح حول إلزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

#### التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون وعقد تأسيس الشركة الأم، كما أننا حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية. وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون أو لعقد تأسيس الشركة الأم ولنظامها الأساسي وأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي المجمع للمجموعة أو نتائج أعمالها المجمعة.

**مورستيف نيس**  
**محاسبون قانونيون ومستشارون**

د. حصصة محمد البحمر  
مراقب حسابات مرخص رقم 66 فئة " أ " |  
مور العالمية لتدقيق الحسابات  
عضو في مور جنوبال  
الكويت في 14 فبراير 2022

شركة شرق للاستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

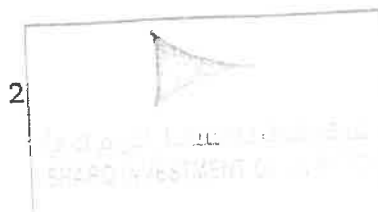
2020	2021	إيضاحات	الإيرادات
دينار كويتي	دينار كويتي		
502,818	720,035	21	أتعاب إدارة
530,382	113,418		أتعاب إستثمارات
376,039	159,238		إيرادات وبناطة
424,340	1,213,908		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(28,579)	308,036	ب/12	أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
249,585	444,891	6	إيرادات الإيجارات
(176,152)	90,413	13	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
351,516	225,689		إيرادات توزيعات أرباح
493,814	131,349		إيرادات أخرى
(766,650)	11,832	11	أرباح (خسائر) إعادة تقييم ممتلكات إستثمارية
32,361	5,999		إيرادات فوائد
50,000	-		أرباح بيع ممتلكات إستثمارية
<b>2,039,474</b>	<b>3,424,808</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(425,507)	(489,335)	7	مصاريف إدارية
(250,493)	(424,097)		تكاليف الموظفين
(45,280)	(165,020)		مصروف ديون معدومة
(238,005)	(203,481)		مصاريف تمويل
(959,285)	(1,281,933)		مجموع المصاريف
<b>1,080,189</b>	<b>2,142,875</b>		<b>الربح قبل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي</b>
(10,915)	(19,255)	8	مصروف الزكاة
(9,722)	(19,286)	9	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
<b>1,059,552</b>	<b>2,104,334</b>		<b>الربح</b>
			<b>دخل شامل آخر</b>
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة لاحقاً
84,164	120,267	ا/12	سافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
-	65,905		سافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة
<b>84,164</b>	<b>186,172</b>		<b>مجموع الدخل الشامل الأخر</b>
<b>1,143,716</b>	<b>2,290,506</b>		<b>الدخل الشامل</b>
			<b>الربح يعود إلى:</b>
1,044,597	2,103,522		مساهمي الشركة الأم
14,955	812		حقوق غير المسيطرين
<b>1,059,552</b>	<b>2,104,334</b>		<b>المجموع</b>
			<b>الدخل الشامل يعود إلى:</b>
1,127,006	2,289,626		مساهمي الشركة الأم
16,710	880		حقوق غير المسيطرين
<b>1,143,716</b>	<b>2,290,506</b>		<b>مجموع الدخل الشامل</b>
<b>6.88</b>	<b>13.85</b>	10	حصة السهم الأساسية من الربح - فلس

شركة شرق للاستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات غير المتداولة
13,230,750	13,259,000	11	ممتلكات استثمارية
8,773,851	8,920,587	1/12	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
274,263	437,463	13	إستثمار في شركة زميلة
4,337	4,346		ممتلكات ومعدات، بالصافي
<b>22,283,201</b>	<b>22,621,396</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
104,064	1,395	14	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
513,526	111,301		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
4,865,832	6,465,089	12/ب	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,429,688	1,402,344	15	نقد في الصندوق ولدى البنوك
<b>6,913,110</b>	<b>7,980,129</b>		مجموع الموجودات المتداولة
<b>29,196,311</b>	<b>30,601,525</b>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
15,185,000	15,185,000	16	رأس المال
1,035,571	1,249,777		إحتياطي إجباري
764,189	978,395		إحتياطي إختياري
(233,340)	(77,514)		إحتياطي التغير المتراكم في القيمة العادلة
(4,200)	61,705		إحتياطي التغير المتراكم في القيمة العادلة من شركة زميلة
4,352,066	5,730,386		أرباح محتفظ بها
<b>21,099,286</b>	<b>23,127,749</b>		مجموع حقوق الملكية المخصصة للشركة الأم
36,432	1,657		حقوق غير المسيطرين
<b>21,135,718</b>	<b>23,129,406</b>		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
5,700,000	5,100,000	17	إلتزامات مرابحة - طويلة الأجل
83,498	126,402		مخصص تعويض نهاية الخدمة
<b>5,783,498</b>	<b>5,226,402</b>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
700,000	700,000	17	إلتزامات مرابحة - قصيرة الأجل
33,505	3,874	14	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
1,543,590	1,541,843	18	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
<b>2,277,095</b>	<b>2,245,717</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
<b>8,060,593</b>	<b>7,472,119</b>		مجموع المطلوبات
<b>29,196,311</b>	<b>30,601,525</b>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عادل ظاهر حسن النكاس  
رئيس مجلس الإدارة



21



شركة شرق للاستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

مجموع حقوق المساهمين	مجموع حقوق المساهمين المخصصة للفترة الأم										
	حقوق المساهمين	حقوق غير المسجلين	المجموع	أرباح محتققة	إجمالي التغير التراكم في القيمة العادلة من شركة زيبك	إجمالي التغير التراكم في القيمة العادلة	إجمالي إقبالي	إجمالي إبطي	رأس المال	رصيد كما في 1 يناير 2020	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المعدل الإجمالي
19,992,002	19,722	19,972,280	3,468,680	(4,200)	(263,914)	657,666	929,048	15,185,000	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	2020	
-	-	-	51,835	-	(51,835)	-	-	-	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
1,143,716	16,710	1,127,006	1,044,597	-	82,409	-	-	-	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
-	-	-	(213,046)	-	-	106,523	106,523	-	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
21,135,718	36,432	21,099,286	4,352,066	(4,200)	(233,340)	764,189	1,035,571	15,185,000	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
-	-	-	(34,622)	-	34,622	-	-	-	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
2,290,506	880	2,289,626	2,103,522	65,905	120,199	-	-	-	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
-	-	-	(428,412)	-	-	214,206	214,206	-	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
(303,700)	-	(303,700)	(303,700)	-	-	-	-	-	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
6,882	(35,655)	42,537	41,532	-	1,005	-	-	-	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	
23,129,406	1,657	23,127,749	5,790,386	61,705	(77,514)	978,395	1,249,777	15,185,000	المعدل الإجمالي	إعادة تصنيف أرباح إسفند إسفند في حق الملكية بقيمة المدة من خلال النقل التام الآخر	

المعدل الإجمالي

مفصلات مع غير المسجلين

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

شركة شرق للاستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,080,189	2,142,875	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
		تعديلات لـ:
28,579	(308,036)	(أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
176,152	(90,413)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
766,650	(11,832)	(أرباح) خسائر إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
(351,516)	(225,689)	إيرادات توزيعات أرباح
(50,000)	-	أرباح بيع ممتلكات استثمارية
(32,361)	(5,999)	إيرادات فوائد
2,030	1,743	إستهلاكات
238,005	203,481	مصاريف تمويل محتسبة
<b>1,857,728</b>	<b>1,706,130</b>	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(100,475)	102,669	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
462,128	402,225	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(68,972)	(40,288)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(24,349)	(29,631)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
11,280	42,904	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<b>2,137,340</b>	<b>2,184,009</b>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
300,000	100,000	ودائع لأجل
(3,586,480)	(10,169,428)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,766,339	8,878,207	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(837)	(1,752)	شراء ممتلكات ومعدات
(1,267,934)	(454,119)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
311,874	427,650	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
351,516	225,689	توزيعات أرباح مستلمة
(7,487,400)	(16,418)	شراء ممتلكات استثمارية
5,000,000	-	المتحصل من بيع ممتلكات استثمارية
<b>(2,612,922)</b>	<b>(1,010,171)</b>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(303,700)	توزيعات أرباح مدفوعة
(238,005)	(203,481)	مصاريف تمويل مدفوعة
32,361	5,999	إيرادات فوائد مقبوضة
-	(600,000)	إلتزامات مراجعة
<b>(205,644)</b>	<b>(1,101,182)</b>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<b>(681,226)</b>	<b>72,656</b>	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
1,910,914	1,229,688	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<b>1,229,688</b>	<b>1,302,344</b>	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - (إيضاح (15))

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1. معلومات عامة

أسست الشركة الأم وسجلت بالسجل التجاري بتاريخ 3 أبريل 2005 كشركة مساهمة كويتية مغلقة تحت الرقم (106750). إن الشركة الأم مسجلة لدى هيئة أسواق المال كشركة مرخص لها مدير محفظة إستثمار.

تتمثل أغراض الشركة الأم فيما يلي:

- \* الإستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المختصة أو شراء أسهم أو سندات هذه الشركات في مختلف القطاعات.
- \* مدير محفظة 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 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.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، حيث أن هذه هي العملة التي يتم بها تصنيف أغلب معاملات المجموعة. وهي تتكون من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها "المجموعة" وكذلك حصة المجموعة في الشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. ما لم يذكر خلاف ذلك، تم تقريباً جميع المعلومات المالية المعروضة بالدينار الكويتي إلى أقرب دينار واحد.

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

2. معايير التقارير المالية والدولية الجديدة والمعدّلة

معايير وتعديلات جديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2021 أو بعد

أصبحت المعايير والتعديلات التالية سارية المفعول للقرارات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2021 أو بعد:

- \* تعديلات على (4) IFRS و (7) IFRS و (9) IFRS و (16) IFRS و (39) IAS - إصلاح المعيار المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة الثانية.

- \* تعديلات على (16) IFRS "عقود الإيجار" إعفاءات الإيجار المرتبطة بكوفيد - 19.

تعديلات على (4) IFRS و (7) IFRS و (9) IFRS و (16) IFRS و (39) IAS - إصلاح المعيار المرجعي لسعر الفائدة:

نتيجة لهذه التعديلات، من بين أمور أخرى، فإن المجموعة:

لن تضطر إلى إلغاء الاعتراف أو تعديل القيمة المسجلة للأدوات المالية نتيجة التغييرات المطلوبة في الإصلاح بدلاً من ذلك، ستقوم المجموعة بتحديث سعر الفائدة الفعّال ليعكس التغيير في سعر الفائدة المرجعي البديل.

لن تضطر إلى التوقف عن محاسبة التحوط لمجرد أنها تقوم بالتغييرات المطلوبة بالإصلاح، إذا كان التحوط يفي بشروط محاسبة التحوط الأخرى.

سوف تكون مطالبة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر الجديدة الناشئة عن الإصلاح وكيفية إدارتها للتحوّل إلى أسعار الفائدة المرجعية البديلة.

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

تعديلات على معيار (IFRS 16) "عقود التأجير" - إعفاءات الإيجار المرتبطة بكوفيد - 19.

تقدم التعديلات على (IFRS 16) "عقود التأجير" وسيلة عملية تسمح للمستأجرين بإحساب إعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد - 19 والتي تستوفي شروط محددة، كما لو أنها ليست تعديلات على عقد الإيجار. أصبح هذا التعديل سارياً اعتباراً من 1 يونيو 2020.

معايير وتعديلات جديدة أصدرت وغير سارية المفعول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

- \* تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي (16) "عقود الإيجار": إعفاءات الإيجار نتيجة لوباء (كوفيد - 19).
- \* معيار التقرير المالي الدولي (17) "عقود التأمين".
- \* تعديلات على (1) IAS - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.
- \* تعديلات على (16) IFRS "الممتلكات والألات والمعدات": المتحصلات قبل تاريخ الاستخدام المقصود.
- \* تعديلات على (3) IFRS - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي.
- \* (37) IAS - العقود المجحفة - تكلفة الوفاء بالعقد.
- \* التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020.
- \* تعديلات على (10) IFRS و (18) IAS - البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.
- \* تعديلات على (1) IAS - وبيان ممارسة (2) IFRS - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- \* تعديلات على (8) IAS - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وتعريف التقديرات المحاسبية.
- \* تعديلات على (12) IAS - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من العملية التجارية الواحدة.

تعديلات على (16) IFRS "عقود الإيجار": - إعفاءات الإيجار المرتبطة بكوفيد - 19 للفترة ما بعد 30 يونيو 2021

يتمدد هذا التعديل الوسيلة العملية لإعفاءات الإيجار التي تخفض فقط مدفوعات الإيجار الأصلية المستحقة في 30 يونيو 2022 أو قبل بشرط استيفاء الشروط الأخرى لتطبيق هذه الوسيلة. هذا التعديل قابل للتطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في 1 أبريل 2021 أو بعد.

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

توضح التعديلات على (1) IAS "عرض البيانات المالية" متطلبات عرض المطلوبات في بيان المركز المالي على أنها متداولة أو غير متداولة. كما تم توضيح معنى تسوية المطلوبات. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023 أو بعد.

تتطلب التعديلات على (16) IFRS "الممتلكات والألات والمعدات": تتطلب التعديلات أن تعترف المجموعة بمتحصلات المبيعات من بيع العناصر التي تم إنتاجها أثناء تجهيز الممتلكات والألات والمعدات لإستخدامها المقصود والتكاليف المرتبطة بها في الربح أو الخسارة بدلاً من خصم المبالغ المستلمة من تكلفة الأصل. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد.

تحديث التعديلات على (3) IFRS "إندماج الأعمال" الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لإندماج الأعمال. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد.

تحدد التعديلات على (37) IAS "المخصصات المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة": التكاليف التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كان العقد سيكون خسارة. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

تعديل التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 – 2020:

- ✓ (1) IFRS - لتبسيط تطبيق المعيار من قبل شركة تابعة التي تتحول إلى تبني المعايير لأول مرة بعد شركتها الأم فيما يتعلق بقياس فروقات ترجمة العملة المتراكمة.
  - ✓ (9) IFRS - لتوضيح المصاريف التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام المالي الأصلي.
  - ✓ يزيل المثال التوضيحي (13) من (16) IFRS لتوضيح الدفعات المؤجر المتعلقة بالتحسينات على المأجور.
  - ✓ يزيل (41) IAS متطلب إستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة، وبالتالي موازنة متطلبات قياس القيمة العادلة في (41) IAS مع معايير المحاسبة الأخرى.
- تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد.

\* توضح التعديلات على (10) IFRS "البيانات المالية المجمعة" و (28) IAS "الاستثمارات في الشركات الزميلة": المعالجة المحاسبية لمبيعات أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. عندما تشكل الموجودات غير النقدية نشاطاً تجارياً، فسوف يعترف المستثمر بالأرباح أو الخسائر الكاملة من بيع الموجودات أو المساهمة فيها. وبخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من قبل المستثمر فقط في حدود حصص المستثمر الأخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية وتعريف التقديرات المحاسبية:

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

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

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

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

#### 3. السياسات المحاسبية الهامة

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

##### أساس الإعداد

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

لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء إعادة تقييم الممتلكات الإستثمارية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة المعاد تقييمها. إن السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل منتظم من قبل جميع شركات المجموعة ولجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

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

##### أسس تجميع البيانات المالية

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

يتم استخدام طريقة التملك في المحاسبة من قبل المجموعة عندما تباشر 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 حصصهم من صافي الموجودات.

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

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

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

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 استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهامة بين أعضاء المجموعة عند التجميع. تطبق المجموعة سياسة عند معالجة المعاملات مع حقوق غير المسيطرين بأنها معاملات مع المالك 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 استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة وتعترف بالأرباح أو الخسائر المرتبطة بها. مع فقدان السيطرة المنسوب إلى الحصة المسيطرة السابقة.

### ترجمة العملات الأجنبية

حددت المجموعة عملتها الوظيفية بالدينار الكويتي، وهي عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل بها المجموعة في الغالب.

### ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات غير الدينار الكويتي بسعر الصرف السائد بتاريخ هذه المعاملات. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تضمين الأرباح والخسائر الناشئة عن فروقات العملة في الربح أو الخسارة. لا يوجد عملة وظيفية لأي من أعضاء المجموعة في اقتصاد ذو تضخم مفرط.

عند تسديد أو استلام مقابل مادي مقدماً، فإن تاريخ المعاملة بهدف تحديد سعر الصرف المستخدم عند الاعتراف الأولي للأصل أو المصروف أو الدخل (أو جزء منه) المتعلق به هو تاريخ اعتراف المؤسسة أولاً بالأصل أو الالتزام غير النقدي الناشئ من تسديد أو استلام المقابل المادي مقدماً.

### الترجمة من العملة الوظيفية إلى عملة العرض

يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة عن الترجمة في الربح أو الخسارة باستثناء الفروقات الناشئة عن ترجمة أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع والمطلوبات المالية المخصصة كأداة تحوط في صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية وتحوط التدفق النقدي المؤهل، حيث يتم الاعتراف بهم مباشرة في حقوق المساهمين ضمن احتياطي ترجمة عملات أجنبية.

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

يتم معالجة تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن استحواد مؤسسة أجنبية كموجودات ومطلوبات شركة أجنبية ويتم ترجمتها بسعر الإغلاق.

يتم التقرير عن أرباح وخسائر فروقات العملة على أساس صافي.

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

### الإعتراف بالإيرادات

#### إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح

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

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل عندما ينشأ الحق للمجموعة بإستلام الدفعات.

#### إيرادات أتعاب إستشارات

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

#### إيرادات إدارة أملاك الغير

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

#### إيرادات تأجير

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

### الضرائب

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

### 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.

### حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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



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

### الإستثمار في أدوات حقوق ملكية شركات الشركات الزميلة

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

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

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

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

### التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

عندما ينتهي التأثير الهام أو السيطرة المشتركة للمجموعة كنتيجة لتخفيض أو التخلص من حصتها، فإنه يتم إعادة تقييم الحصة المتبقية بالقيمة العادلة في ذلك الوقت ويتم الإعتراف بأرباح وخسائر إعادة التقييم في الربح أو الخسارة فوراً. تعتبر هذه القيمة هي تكلفة الإستثمار للفترة المقبلة ويتم المحاسبة عليه. يتم إعادة تصنيف المبالغ المسجلة سابقاً كحصة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى الأرباح المحتفظ بها بناءً على طبيعة ذلك البند.

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

### الممتلكات الإستثمارية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في القيمة. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة المسجلة للأصل أو يتم الإعتراف بها كأصل منفصل، حسب مقتضى الحال، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع المستقبلية المرتبطة بذلك البند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة المسجلة للجزء الذي تم إستبداله. يتم تحميل جميع مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى إلى الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر، في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة المسجلة للأصل إلى القيمة القابلة للإسترداد فوراً إذا كان تقييم القيمة المسجلة للأصل أكبر من القيمة القابلة للإسترداد المقترنة. يتم تحميل إستهلاك الموجودات بهدف تخفيض التكلفة للموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية والمقدرة بخمس سنوات. يتم تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد أو إيقاف الأصل على أنه الفرق بين المبالغ المتحصلة من البيع والقيمة المسجلة للأصل ويتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

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

وعندما يكون من غير الممكن تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل بعينه، فإن المجموعة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بأقل من القيمة المسجلة، فإنه يتم تخفيض القيمة المسجلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى قيمتها القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسارة تدني القيمة كمصروف فوراً، ما لم يكن الأصل ذو الصلة مسجل بالقيمة المعاد تقييمها، حيث في هذه الحالة يتم معالجة خسارة تدني القيمة كتخفيض في إعادة التقييم، عندما تنعكس لاحقاً خسارة تدني القيمة (بإستثناء الشهرة) فإنه يتم زيادة القيمة المسجلة للأصل (وحدة توليد النقد) إلى قيمتها القابلة للإسترداد المقترنة المعدلة بحيث لا تتجاوز القيمة المسجلة التي تم زيادتها القيمة المسجلة فيما لو تم تحديد عدم الإعتراف بخسائر تدني للأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسائر تدني القيمة كدخل فوراً، ما لم يكن الأصل مسجلاً بالقيمة المعاد تقييمها، حيث في هذه الحالة يتم معالجة عكس خسائر تدني القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الأدوات المالية

أ. الإعراف وإلغاء الإعراف بالأدوات المالية

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

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

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

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

يتم إلغاء الإعراف بالموجودات المالية عندما:

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

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

في ترتيبات بيع الديون والديون المضمونة، فيمكن أن لا ينتج عن الانتقال إلغاء الإعراف لأن المجموعة تبقى عرضة للمخاطر والمنافع إلى حد ما. تُقّم المجموعة مدى مشاركتها وتعترف بالالتزام - بحيث يمثل صافي الأصل والالتزام والحقوق والالتزامات المتبقية - يُقاس بناءً على تصنيف الأصل الأصلي.

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

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

ب. التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

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

التكلفة المطفأة

الموجودات المتحفظ بها بهدف الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، والتي تكون حصراً في الفائدة والمبلغ الرئيسي، مثل أدوات دين وورقة الفائدة، القروض والذمم التجارية المدينة بما فيها موجودات العقود. يتم احتساب الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ويتم إدراجها في دخل التمويل في الربح أو الخسارة. يتم عرض تدني القيمة في بند منفصل في الربح أو الخسارة.

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

### القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)

بالإضافة إلى ما هو مذكور أعلاه، إذا تضمن نموذج الأعمال بيع الموجودات أيضاً، عندها يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة تتدفق عبر الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب الفائدة وعرضها كما هو مذكور أعلاه. يتم إدراج تنني القيمة في الربح أو الخسارة ويخفف (يزيد) أرباح (خسائر) القيمة العادلة المعترف بها في احتياطي الدخل الشامل الآخر.

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

الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تعتبرها المجموعة إستثمارات إستراتيجية طويلة الأجل، فإن المجموعة أخذت بالإختيار الوارد في (9) IFRS لعرض التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بعكس الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أعلاه، عند بيع الإستثمارات فإنه يتم نقل أرباح (خسائر) الدخل الشامل الآخر المتراكمة ضمن حقوق المساهمين ولا يتم إعادة تدويرها إلى الربح أو الخسارة.

### القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

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

### ج. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

#### المطلوبات المالية

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

يتم تصنيف المطلوب المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

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

ب. عند الإعراف الأولي، هو جزء من محفظة أدوات مالية محددة والتي لها نمط جنني أرباح قصيرة الأجل؛ أو

ج. تمثل أداة مالية مشتقة وليست مخصصة وفعالة كأداة تحوط.

عدا ذلك يمكن تخصيص المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعراف المبدئي:

أ. إذا كان مثل هذا التخصيص يزيل أو يقلص بدرجة كبيرة التباين التي كانت ستنشأ؛ أو

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

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

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

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

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

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

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

### تفاصيل الأدوات المالية

يتم تفاصيل الموجودات والمطلوبات المالية وتسجيلها بالقيمة الصافية في بيان المركز المالي المجموع فقط عندما يكون هناك حق واجب النفاذ لتفاصيل المبالغ المعترف بها وهناك رغبة للتسوية بالصافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في نفس الوقت. لا تقوم المجموعة حالياً بتفاصيل الموجودات والمطلوبات المالية.

### الذمم التجارية المدينة

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 المطفأة مطروحاً منها مخصص الخسارة. مخصص الخسارة يكون مبني على تقييم عمر خسائر الإلتزام المتوقعة عند الإعراف المبني ويعذل لاحقاً بأي تغييرات في التوقع. تم إدراج سياسة وقياس مخصص خسائر الإلتزام في إيضاح (4). تم تصنيف الذمم التجارية المدينة المتوقع إستلامها في السنة القادمة كموجودات متداولة وإذا لم يكن كذلك فيتم عرضها كموجودات غير متداولة.

### النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصنوق والأرصدة لدى البنوك والإستثمارات في أدوات السوق النقدية وجهازه للتحويل، هي تلك التي لها تاريخ استحقاق أصلي ثلاثة شهور أو أقل. يتم قياس النقد والنقد المعادل بالقيمة العادلة حسب أسعار الصرف ذات الصلة بتاريخ التقرير.

### المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون للمجموعة التزم حالي قانوني أو تقديري كنتيجة لأحداث سابقة بسببها يكون من المحتمل أن يتطلب خروج منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن تقديم إعداد موثوق للإلتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام باستخدام معدل فائدة قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر التي تخص الإلتزام. يتم الإعراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فائدة.

### تعويضات نهاية الخدمة

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

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

### 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.

### 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.

### عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة مستأجر

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

عندما تكون المجموعة مؤجر

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

### تكاليف الإقتراض

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

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

### توزيعات الأرباح

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

### الإلتزامات الطارئة

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

لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

موجودات برسم الأمانة

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

4. إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية الناتجة عن إستخدامها للأدوات المالية:

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

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

تتكون الأدوات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من النقد والذمم والأرصدة المدينة الأخرى، الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى، والأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة، والإستثمار في الشركة الزميلة وإلتزامات المرابحة.

1.4 مخاطر السوق

1.1.4 مخاطر سعر الصرف

إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر الصرف الناتجة عن أنشطتها التشغيلية والإستثمارية والتمويلية. تقوم الإدارة المالية في المجموعة بإدارة التعرض للمخاطر والمخاطر من الأنشطة الإستثمارية والتمويلية على مستوى المجموعة بما في ذلك القروض الهامة.

كما أنها تراقب تعرض المجموعة للمخاطر وتساعد في تنفيذ المجموعة إستراتيجيات إدارة المخاطر على مستوى كل شركة على حده.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الهام كما في تاريخ التقرير موضحاً بمبلغ العملة هو كما يلي:

ريال سعودي	يورو	دولار أمريكي	2021
4,075	56,422	344,952	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	69,943	267,200	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
56,355	3,726	1,008,624	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
60,430	130,091	1,620,776	التعرض للمخاطر كما في 31 ديسمبر
			سعر الصرف مقابل الدينار الكويتي
0.0804	0.34287	0.30250	السعر الفوري كما في نهاية السنة
0.0806	0.35672	0.30165	متوسط سعر الصرف خلال السنة

شركة شرق للإستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	دولار أمريكي	يورو	درهم إماراتي
نقد في الصندوق ولدى البنوك	127,309	-	42,921
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	366,333	61,380	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	1,119,730	-	9,517
التعرض للمخاطر كما في 31 ديسمبر	1,613,372	61,380	52,438
سعر الصرف مقابل الدينار الكويتي			
السعر الفوري كما في نهاية السنة	0.304	0.356	0.08275
متوسط سعر الصرف خلال السنة	0.306	0.373	0.08296

2.1.4 مخاطر سعر الفائدة

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

2020	2021	أدوات مالية ذات سعر فائدة ثابت
دينار كويتي	دينار كويتي	
200,000	100,000	ودائع لأجل - إيضاح (15)
6,400,000	5,800,000	التزامات مرابحة - إيضاح (17)

تدرج جميع الأدوات المالية ذات المعدل الثابت بالتكلفة المضافة.



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2.4 إدارة مخاطر السيولة

فيما يلي آجال الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المخصوصة:

التدفقات النقدية						القيمة المسجلة	2021
1 - 5 سنوات	6 شهور إلى سنة	3 - 6 شهور	3 شهور فأقل	التعاقدية	دينار كويتي		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المطلوبات المالية غير المشكّفة	
952,000	128,401	245,557	115,885	1,441,843	1,541,843	نعم وأرصدة دائنة أخرى	
5,100,000	300,000	-	400,000	5,800,000	5,800,000	إلتزامات مراجعة	
-	3,874	-	-	3,874	3,874	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	
التدفقات النقدية						القيمة المسجلة	2020
1 - 5 سنوات	6 شهور إلى سنة	3 - 6 شهور	3 شهور فأقل	التعاقدية	دينار كويتي		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المطلوبات المالية غير المشكّفة	
945,000	172,067	331,858	94,665	1,543,590	1,543,590	نعم وأرصدة دائنة أخرى	
-	33,505	-	-	33,505	33,505	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	
5,700,000	300,000	-	400,000	6,400,000	6,400,000	إلتزامات مراجعة	

3.4 إدارة مخاطر الائتمان

سياسة التعرض للمخاطر وإدارة المخاطر والسياسة المحاسبية

تنشأ مخاطر الائتمان عن النقد، الذمم والأرصدة المدبنة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تقييم مخاطر عدم السداد على أساس كل حالة على حدة ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على المعلومات التاريخية والحالية. تحتفظ المجموعة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات إئتمان مرتفع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

4.4 إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة إدارة المجموعة هي المحافظة على تطوير أساس رأس مال مرن للمحافظة على ثقة الدائنين. المحافظة على هيكل رأس المال، يمكن للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح على المساهمين 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 والخير متداولة كما هي مبينة في بيان المركز المالي المجمع مطروحاً منه النقدية. يتم احتساب رأس المال على أنه حقوق المساهمين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليه صافي الديون. خلال عام 2021، كانت إستراتيجية المجموعة، التي لم تتغير منذ عام 2020، هي الحفاظ على نسبة الرافعة التمويلية في حدود تتراوح من 15% إلى 20%. إن نسبة الرافعة التمويلية كما في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,400,000	5,800,000	التزامات مرابحة - إيضاح (17)
(1,429,688)	(1,402,344)	يطرح: النقدية - إيضاح (15)
4,970,312	4,397,656	صافي الديون
21,135,718	23,129,406	حقوق المساهمين
26,106,030	27,527,062	مجموع رأس المال
19%	16%	نسبة الرافعة التمويلية

لا يوجد تغيير في أسلوب المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

5.4 تقدير القيمة العادلة

القيم العادلة المقدرّة تم تحديدها باستخدام معلومات السوق المتاحة وطرق التقييم المناسبة كما هو موضح أدناه. يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المشتقة بناءً على المبلغ الذي ستدفعه المجموعة لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إذا كان سعر السوق متوفر فإنه يتم استخدامه لتحديد القيمة العادلة، وبخلاف ذلك يتم استخدام تقنيات التقييم. عموماً، تحصل المجموعة على القيمة العادلة باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السائد لأدوات مالية لها نفس الشروط والسمات والتصنيف الائتماني. يتضمن الجدول أدناه القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مع قيمها المسجلة كما هي ظاهرة في بيان المركز المالي المجمع. تم قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات باستثناء ما تم التصريح عنه بصورة متكررة، مصنفة حسب هرم القيمة العادلة.

أ. مستوى (1) - أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.

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

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

شركة شرق للاستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

31 ديسمبر 2021	مستوى (1)	مستوى (2)	مستوى (3)	الرصيد الإجمالي	القيمة المسجلة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>الموجودات</b>					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أدوات حقوق ملكية - مسعرة	8,489,075	-	-	8,489,075	8,489,075
أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة	-	68,109	-	68,109	68,109
صناديق أسهم مدارة	-	-	340,409	340,409	340,409
إستثمارات في محفظة مدارة	-	-	22,994	22,994	22,994
	<u>8,489,075</u>	<u>68,109</u>	<u>363,403</u>	<u>8,920,587</u>	<u>8,920,587</u>
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
أدوات حقوق ملكية - مسعرة	2,303,067	-	-	2,303,067	2,303,067
أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة	-	3,317,744	-	3,317,744	3,317,744
إستثمارات في محفظة مدارة	-	-	660,963	660,963	660,963
أدوات دين - سندات	183,315	-	-	183,315	183,315
	<u>2,486,382</u>	<u>3,317,744</u>	<u>660,963</u>	<u>6,465,089</u>	<u>6,465,089</u>
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطلقة					
نقد في الصندوق ولدى البنوك	-	-	1,402,344	1,402,344	1,402,344
إستثمار في شركة زميلة	-	-	437,463	437,463	437,463
نم وأرصدة مدينة أخرى	-	-	111,301	111,301	111,301
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	-	-	1,395	1,395	1,395
	<u>10,975,457</u>	<u>3,385,853</u>	<u>2,976,869</u>	<u>17,338,179</u>	<u>17,338,179</u>
<b>المطلوبات</b>					
مطلوبات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
إلتزامات مرابحة	-	-	5,800,000	5,800,000	5,800,000
نم وأرصدة دائنة أخرى	-	-	1,441,843	1,441,843	1,541,843
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	-	3,874	3,874	3,874
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,245,717</u>	<u>7,245,717</u>	<u>7,345,717</u>

شركة شرق للاستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

31 ديسمبر 2020	مستوى (1)	مستوى (2)	مستوى (3)	الرصيد الإجمالي	القيمة المسجلة
الموجودات	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أدوات حقوق ملكية - مسعرة	8,181,046	-	-	8,181,046	8,181,046
أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة	-	138,832	-	138,832	138,832
صناديق أسهم إدارة	-	-	430,979	430,979	430,979
إستثمارات في محفظة إدارة	-	-	22,994	22,994	22,994
	<u>8,181,046</u>	<u>138,832</u>	<u>453,973</u>	<u>8,773,851</u>	<u>8,773,851</u>
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
أدوات حقوق ملكية - مسعرة	1,352,681	-	-	1,352,681	1,352,681
أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة	-	2,852,721	-	2,852,721	2,852,721
إستثمارات في محفظة إدارة	-	-	660,430	660,430	660,430
	<u>1,352,681</u>	<u>2,852,721</u>	<u>660,430</u>	<u>4,865,832</u>	<u>4,865,832</u>
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة					
نقد في الصندوق ولدى البنوك	-	-	1,429,688	1,429,688	1,429,688
إستثمار في شركة زميلة	-	-	274,263	274,263	274,263
نم وأرصدة مدينة أخرى	-	-	513,526	513,526	513,526
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	-	-	104,064	104,064	104,064
مجموع الموجودات	<u>9,533,727</u>	<u>2,991,553</u>	<u>3,435,944</u>	<u>15,961,224</u>	<u>15,961,224</u>
المطلوبات					
مطلوبات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
إلتزامات مرابحة	-	-	6,400,000	6,400,000	6,400,000
نم وأرصدة دائنة أخرى	-	-	1,543,590	1,543,590	1,543,590
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	-	33,505	33,505	33,505
مجموع المطلوبات	-	-	<u>7,977,095</u>	<u>7,977,095</u>	<u>7,977,095</u>

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

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

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

لا توجد تحويلات للموجودات والمطلوبات المالية بين المستويات.

تتضمن أساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية ما يلي:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	أليات التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر		الموجودات المالية
			2020	2021	
			دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة	مضاعفات تقييم الشركات المماثلة	2	138,832	68,109	أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة
كلما ارتفع سعر السوق ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	3	430,979	340,409	صناديق أسهم مدارة
كلما ارتفع سعر السوق ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	3	22,994	22,994	إستثمارات في محفظة مدارة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
كلما ارتفعت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة	مضاعفات تقييم الشركات المماثلة	2	2,852,721	3,317,744	أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة
كلما ارتفع سعر السوق ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	3	660,430	660,963	إستثمارات في محفظة مدارة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

فيما يلي التقديرات والإفتراسات التي تحتوي على مخاطر جوهرية وتسبب في تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال البيانات المالية التالية مع الإشارة إلى الملاحظات ذات الصلة التي تحتوي على مزيد من التقييم المادي وتأثير الإفتراسات.

إيضاح	الأحكام والتقديرات الجوهرية
	(أ) الأدوات المالية
5	* القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط
4	* تدني قيمة الموجودات المالية
	(ب) الإيرادات
	* تقدير وتوقيت إقرار المقابل المادي المتغير
	* تحديد التزامات الأداء وتوزيع السعر
13 ، 19	(ج) تحديد السيطرة والتأثير الهام

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

إيضاح	ممتلكات استثمارية
11	

شركة شرق للإستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

6. إيرادات الإيجارات

فيما يلي تصنيف الإيرادات على أساس الموقع الجغرافي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	235,500	المهولة - مجمع (333)
179,385	139,191	خيطان - مجمع (14)
70,200	70,200	الفروانية - مجمع (33)
<b>249,585</b>	<b>444,891</b>	<b>المجموع</b>

7. مصاريف إدارية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
158,282	188,080	أتعاب إستشارات
86,281	75,514	متنوعة
34,946	66,246	صيانة
63,201	54,674	أتعاب مهنية
36,240	50,163	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
37,365	36,312	إيجار
9,192	18,346	رسوم وإشتراكات
<b>425,507</b>	<b>489,335</b>	<b>المجموع</b>

8. مصروف الزكاة

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,080,189	2,142,875	الربح قبل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(225,689)	إيرادات توزيعات أرباح
-	(34,622)	التعديلات على الأرباح المحتفظ بها التي تم المحاسبة عنها سابقاً
11,280	42,904	صافي الحركة على مخصص نهاية الخدمة
<b>1,091,469</b>	<b>1,925,468</b>	<b>الربح المعدل الخاضع للزكاة</b>
<b>10,915</b>	<b>19,255</b>	<b>مصروف الزكاة (1%)</b>

شركة شرق للإستثمار  
شركة مساهمة مقفلة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

9. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,080,189	2,142,875	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزيادة
(108,019)	(214,288)	المحول إلى الإحتياطي الإجباري
972,170	1,928,587	الربح الخاضع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
9,722	19,286	مصروف حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (1%)

10. 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:

2020	2021	
1,044,597	2,103,522	الربح المنسوب للشركة الأم - دينار كويتي
151,850,000	151,850,000	المعدل الموزون للأسهم العادية القائمة
6.88	13.85	حصة السهم الأساسية من الربح - فلس

11. ممتلكات إستثمارية

إن الحركة على الممتلكات الإستثمارية كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,460,000	13,230,750	رصيد بداية السنة
7,487,400	16,418	إضافات خلال السنة
(766,650)	11,832	أرباح (خسائر) إعادة تقييم
(4,950,000)	-	بيع عقار إستثماري
13,230,750	13,259,000	رصيد نهاية السنة

تصنيف ممتلكات الإستثمارية حسب القطاع الجغرافي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,100,000	10,000,000	المهولة - مجمع (33)
2,301,750	2,430,000	خيطان - مجمع (14)
829,000	829,000	الفروانية - مجمع (33)
13,230,750	13,259,000	المجموع



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الإستثمارية كما في 31 ديسمبر 2021 على أساس التقييم الذي تم إجراؤه من قبل مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة. تم الوصول إلى القيمة العادلة، التي تتوافق مع معايير التقييم الدولية، بالرجوع إلى طريقة الدخل. إن مجمع الفروانية البالغ قيمته الدفترية 829,000 دينار كويتي (2020: 829,000 دينار كويتي) مسجل باسم بنك محلي نيابة عن المجموعة. تم إعادة إستئجار المجمع مع خيار إعادة الشراء في نهاية مدة الإيجار. قامت المجموعة برهن مجمع المهبولة (333) الذي تبلغ قيمته الدفترية (10) مليون دينار كويتي (2020: 10,100,000 دينار كويتي) كضمان للتسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة (إيضاح 17).

12. الموجودات المالية

12- أ. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,181,046	8,489,075	أدوات حقوق ملكية - مسعرة
430,979	340,409	صناديق أسهم مدارة
138,832	68,109	أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة
22,994	22,994	محفظة مدارة
<b>8,773,851</b>	<b>8,920,587</b>	<b>المجموع</b>

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,733,627	8,773,851	رصيد بداية السنة
1,267,934	454,119	شراء خلال السنة
(311,874)	(426,526)	مبيعات خلال السنة
-	(1,124)	إسترداد رأس مال
84,164	120,267	التغير في القيمة العادلة
<b>8,773,851</b>	<b>8,920,587</b>	<b>رصيد نهاية السنة</b>

تمثل الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية إستثمارات إستراتيجية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. كما هو مسموح في (9) IFRS تم تحديد هذه الإستثمارات كمحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لوجود نية للإدارة بالاحتفاظ بها لمدة طويلة لأهداف إستراتيجية. تم إحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على أساس القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات حيث لا يوجد لها سوق نشط.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

12- ب. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,852,721	3,317,744	أدوات حقوق ملكية - غير مسعرة
1,352,681	2,303,067	أدوات حقوق ملكية - مسعرة
660,430	660,963	صناديق أسهم مدارة
-	183,315	أدوات دين - سندات
<b>4,865,832</b>	<b>6,465,089</b>	<b>المجموع</b>

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

- \* الموجودات المالية التي لم تستوفي المعايير المطلوبة في (9) IFRS لئتم تصنيفها على أنها بالتكلفة المطفأة أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- \* استثمارات أخرى بغرض المتاجرة. لا توجد استثمارات في أدوات حقوق الملكية ولم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة ولم تخصص بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من قبل المجموعة.

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,074,270	4,865,832	رصيد بداية السنة
3,586,480	10,169,428	شراء خلال السنة
(3,766,339)	(8,732,044)	مبيعات خلال السنة
-	(146,163)	إسترداد رأس مال
(28,579)	308,036	التغير في القيمة العادلة
<b>4,865,832</b>	<b>6,465,089</b>	<b>رصيد نهاية السنة</b>

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

13. إستثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2021:

2020	2021	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة الزميلة
دينار كويتي	دينار كويتي	%		
274,263	437,463	35	دولة الكويت	شركة ان يو سي الوطنية للتجارة العامة - ذ.م.م
274,263	437,463			المجموع

يتم ممارسة تأثير جوهري على الشركة الزميلة حيث أن المجموعة تشارك في عمليات صنع القرار.  
(\* إن حركة الإستثمارات خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
450,415	274,263	رصيد بداية السنة
(176,152)	90,413	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	65,905	حصة الشركة من الدخل الشامل الأخر
-	6,882	تعديلات
274,263	437,463	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات
1,035,340	1,255,356	الموجودات غير المتداولة
2,215,965	2,916,025	الموجودات المتداولة
3,251,305	4,171,381	مجموع الموجودات
		المطلوبات
99,806	2,373,529	المطلوبات غير المتداولة
2,367,890	547,956	المطلوبات المتداولة
2,467,696	2,921,485	مجموع المطلوبات
646,221	1,161,945	مجموع الإيرادات
(1,149,512)	(903,623)	مجموع المصاريف

تم تحديد حصة المجموعة من نتائج الأعمال بناءً على بيانات مالية معدة من قبل إدارة الشركة الزميلة حتى 31 ديسمبر 2021.  
لا توجد شركات أخرى تمتلك المجموعة فيها 20% أو أكثر من حقوق الملكية أو تمارس نفوذاً مهماً على شؤون الشركات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

14. الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات التجارية والأرصدة:

خلال السنة، دخلت شركات المجموعة في المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة ليست أعضاء في المجموعة:

2021	الشركة الأم النهائية	شركة زميلة	أطراف ذات علاقة أخرى	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
39,026	2,400	71,850	113,276		أتعاب إدارة
40,920	100,538	-	141,458		مصاريف إدارية
4,042	-	8,457,888	8,461,930		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
814,214	-	6,974	821,188		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2020	الشركة الأم النهائية	شركة زميلة	أطراف ذات علاقة أخرى	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
85,890	-	31,702	117,592		أتعاب إدارة
51,901	70,432	-	122,333		مصاريف إدارية
9,045	-	8,189,201	8,198,246		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	34,481	34,481		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في نهاية فترة التقرير:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	2021	2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
الشركة المتحدة للخدمات الطبية	1,014	27,323
شركة الفا للطاقة	381	9,075
شركة التفوق المتحدة القابضة	-	67,666
المجموع	1,395	104,064

شركة شرق للإستثمار  
شركة مساهمة مغلقة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,505	2,595	شركة إن يو سي للتجارة العامة - ذ.م.م
-	1,279	شركة التفوق المتحدة القابضة
<b>33,505</b>	<b>3,874</b>	<b>المجموع</b>

منافع الإدارة العليا

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
93,687	120,425	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
6,000	9,496	تعويض نهاية الخدمة
<b>99,687</b>	<b>129,921</b>	<b>المجموع</b>

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

15. نقد في الصندوق ولدى البنوك

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
616,828	552,478	نقد لدى مؤسسات مالية - دينار كويتي
1,732	368,622	نقد لدى البنوك - عملات أجنبية
442,630	343,748	نقد لدى البنوك - دينار كويتي
168,498	36,829	نقد لدى مؤسسات مالية - عملات أجنبية
-	667	نقد في الصندوق
<b>1,229,688</b>	<b>1,302,344</b>	<b>مجموع النقد والنقد المعادل</b>
200,000	100,000	ودائع لأجل
<b>1,429,688</b>	<b>1,402,344</b>	<b>المجموع</b>

تمثل الودائع لأجل وودائع لدى بنوك محلية ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلي بنسبة 1.6% سنويًا (2020: 1.45%).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

16. رأس المال

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

17. إلتزامات مرابحة

2020	2021	الجهة المقرضة
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,000,000	5,400,000	بنك الكويت الدولي
400,000	400,000	بيت التمويل الكويتي
<u>6,400,000</u>	<u>5,800,000</u>	المجموع

تم الحصول على الإلتزامات المذكورة أعلاه لتمويل شراء مجمع (33) - الفروانية ومجمع (333) - المهبولة (إيضاح 11) وتستحق السداد على مدار (3) سنوات. إن معدل المرابحة ثابت بمعدل 1.75% فوق السعر المعلن من بنك الكويت المركزي. إن الإلتزامات مضمونة برهن المجمعين اللذان تم تمويلهما.

18. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
945,000	952,000	مخصص مطالبات قضائية (*)
190,482	251,217	مصاريف مستحقة
408,108	238,626	ذمم دائنة
-	100,000	إيرادات مؤجلة
<u>1,543,590</u>	<u>1,541,843</u>	المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

19. الشركات التابعة

تفاصيل الشركات التابعة التي تم تجميعها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في 31 ديسمبر 2021 هي كما يلي:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	2020	2021		
	%	%		
الإستشارات	100	100	دولة الكويت	شركة دانات كابيتال للإستشارات الإدارية والإقتصادية - ذ.م.م
التملك والإستثمار في العقارات	100	100	دولة الكويت	شركة ديريبي لبيع وشراء الأراضي والعقارات - ذ.م.م
الإستيراد والتصدير ووكيل بالعمولة	99	99	دولة الكويت	شركة اي تو التجارية ميثم محمود حيدر وشريكه - ذ.م.م

20. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف أرصدة 2020 لجعلها تتطابق مع التصنيف المستخدم في 2021 ولا يوجد لإعادة التصنيف أي أثر على نتائج الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

21. موجودات برسم الأمانة

تدير المجموعة محافظ إستثمارية نيابة عن العملاء. تبلغ القيمة الإجمالية لهذه المحافظ كما في 31 ديسمبر 2021: 390,982,711 دينار كويتي (2020: 349,997,189 دينار كويتي) والتي لم تنعكس في البيانات المالية المجمعة. لا ترتبط هذه المحافظ بالموجودات العامة للمجموعة. وتتخذ المجموعة القرارات الإستثمارية بما يتماشى مع الاتفاقيات ذات الصلة. بلغت الإيرادات المحققة من الموجودات برسم الأمانة 720,035 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 502,818 دينار كويتي). إن تفاصيل الموجودات برسم الأمانة هي كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
345,049,761	381,327,214	محفظة موجودات مالية
4,947,428	9,655,497	محفظة عقارية
<u>349,997,189</u>	<u>390,982,711</u>	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

22. أثر الجائحة العالمية

تطورت جائحة كوفيد – 19 بسرعة في عام 2020، مع تسجيل عدد كبير من الإصابات. أثرت الإجراءات التي إتخذتها الحكومة لإحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي بأشكال مختلفة. إن الأثر المعروف حالياً لكوفيد – 19 على المجموعة هو كما يلي:

- \* التأخر في تحصيل قيمة الإيجارات السابقة من المستأجرين.
- \* شواغر في عقار منطقة خيطان مما أدى الى فقدان إيرادات متوقعة في الربع الأول من عام 2021 ما يقارب 55,000 دينار كويتي.

إستجابة لهذه الأمور إتخذت المجموعة الإجراءات التالية:

- \* تخفيض المصاريف الإدارية.
  - \* وضع وإتباع خطة إستثمارية متحفظة.
  - \* زيادة المخصصات المالية.
  - \* رسم أهداف إستثمارية تراجع بشكل ربع سنوي منخفضة المخاطر.
- على الرغم من أنه غير المؤكد نجاح هذه الجهود فإن الإدارة ترى أن هذه الإجراءات كافية في تخفيف حالة عدم التأكد ولذلك تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

23. الموافقة على البيانات المالية المجمعة

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها بتاريخ 14 فبراير 2022 تخضع البيانات المالية المجمعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.