

شركة آن ديجيتال سيرفيس القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022



شركة آن ديجيتال سيرفيس القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحات	المحتويات
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع
7	بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
42 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة





A member of
Nexia
International

TEL : (965) 22942606 , 22942607
P. O. Box : 27642 Safat 13137 Kuwait
Email: info@nazarnexia.com
Website : www.nazarnexia.com

نظرو شركاه

محاسبون قانونيون واستشاريون - عضو تكسيما الدولية
NAZAR & PARTNERS
Authorized Auditors & Consultants

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة - ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، والبيانات المالية المجمعة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

بدون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية المجمعة، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 71,888,075 دينار كويتي، وفقاً لنص المادة 271 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، فإنه إذا بلغت الخسائر ثلاثة أرباع رأس المال، وجب على أعضاء مجلس الإدارة أن يعرضوا على الجمعية العامة للمساهمين أمر تغطية رأس المال أو حل المجموعة، أو اتخاذ غير ذلك من التدابير المناسبة. يرجى مراجعة الإيضاح رقم (31) للإجراءات المتخذة من قبل الشركة الأم.

التأكيد على أمر

بدون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى ما يلي:

1. كما هو مبين في الإيضاح رقم (8) يمثل الاستثمار في شركة زميلة استثماراً في شركة بلسمي (المملكة المتحدة) بمبلغ 198,770 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022، إن الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة معتمدة على بيانات مالية معدة من قبل الإدارة، وعليه لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذا المبلغ في البيانات المالية المجمعة المرفقة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

2. كما هو مبين في الإيضاح رقم (9) تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر استثماراً في أسهم شركة "تطوير كابيتال العقارية" بمبلغ 2,408,883 دينار كويتي، قامت إدارة الشركة الأم بأخذ مخصص على هذه الأسهم بمبلغ 2,408,882 دينار خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

أمر آخر

لقد تم تعييننا كمُدققين للمجموعة للمرة الأولى للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وبالتالي إن البيانات المالية المجمعة لشركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قد تم تدقيقها من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً حول البيانات المالية المجمعة بتاريخ 3 نوفمبر 2022، حيث كان أساس الرأي المتحفظ يتمثل في أن إدارة الشركة الأم لم تقم بتسوية الفرق الناتج بين رصيد الشهرة بمبلغ 543,041 دينار كويتي مقابل رصيد أطراف ذات صلة كما في 31 ديسمبر 2021. مع ذلك، تم تصحيح ذلك من قبل الإدارة خلال السنة الحالية ولم ينتج عن ذلك أثر على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

(Handwritten signature)



تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة - ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي من ناحية حكمنا المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيتنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه الأمور في سياق تدقيتنا للبيانات المالية ككل وعند تكوين رأينا بشأنها. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيتنا له.

انخفاض قيمة الشهرة

لدى المجموعة رصيد مادي من الشهرة يمثل ما نسبته 36% تقريباً من إجمالي الموجودات، إن انخفاض قيمة الشهرة التي تم إجرائها من قبل المجموعة من خلال مقيم خارجي تعتبر من الأمور الجوهرية لتدقيتنا نظراً لأن تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة من خلال أساس القيمة المستخدمة يتطلب آراء وتقديرات هامة من جانب المجموعة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى وجهات نظر المجموعة حول المتغيرات المتمثلة في معدلات النمو والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعائد. وعليه، إن تحديد انخفاض قيمة ودراسة الشهرة يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

كيف تعامل تدقيتنا مع هذه الأمور:

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

1. الحصول على تقرير دراسة انخفاض القيمة.
2. مراجعة مدى ملاءمة نموذج التقييم ومدى معقولية الافتراضات الرئيسية المطبقة التي تم إجرائها.
3. تقييم مدى كفاية الإفصاحات كما هو مبين في إيضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

لدى المجموعة رصيد مادي من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يمثل ما نسبته 49% تقريباً من إجمالي الموجودات، هناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متأخرة السداد وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة بأحساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك عدم التيقن من التقديرات حيث أن الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" يمثل سياسة محاسبية معقدة والتي تتطلب حكماً جوهرية عند تنفيذها وتعتمد الخسائر الائتمانية على الأحكام التي تقوم الإدارة بوضعها عند تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. نظراً لأهمية رصيد الذمم المدينة وما يرتبط بذلك من عدم تأكد من التقديرات عند احتساب خسائر الانخفاض فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من الذمم المدينة حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض الذمم المدينة قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

كيف تعامل تدقيتنا مع هذه الأمور:

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

1. تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم وضع وتنفيذ أدوات الرقابة على المدخلات والافتراضات التي تستخدمها المجموعة في وضع النماذج وحوكمتها وأدوات الرقابة للمراجعة التي تم تنفيذها من قبل الإدارة في تحديد مدى كفاية خسائر الائتمان.
2. قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية، مدينون موظفين، العمولات والإيرادات المستحقة، محجوز مقابل خطابات ضمان.
3. قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
4. قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
5. لقد قيمنا مدى كفاية وملائمة إفصاحات الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للمجموعة والذي يشمل أيضاً تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. فيما يتعلق بتدقيتنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.



تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة - ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤولية الإدارة و المسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمدد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. مع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الأوضاع المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملامح فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة، أننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة، كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات صلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات صلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية، أننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.



تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة - ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى
برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات، كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والمعدل بالقانون رقم 15 لسنة 2017 واللائحة التنفيذية وعقد التأسيس، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، وأن الجرد قد أجرى وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والمعدل بالقانون رقم 15 لسنة 2017 واللائحة التنفيذية وعقد التأسيس، والنظام الأساسي للشركة أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2020 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات صلة وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجموع.

ناير عوض نظر
مراقب حسابات مرخص فنه أ - رقم 43
من نظر وشركاه
عضو نكسيا الدولية
رقم التسجيل في هيئة أسواق المال
EA/2020/49

ناير عوض نظر
محاسب قانوني (أ) - الكويت

الكويت في 30 مارس 2023 .



شركة أن ديجيتال سيرفيسس القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
126,346	53,711	6 ممتلكات ومعدات
3,130,293	3,092,066	7 الشهرة
173,563	198,770	8 استثمار في شركة زميلة
2,408,884	2	9 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
5,839,086	3,344,549	
		الموجودات المتداولة
1,528,685	755,547	10 مخزون
4,333,346	4,153,833	11 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
22,623	3,872	14 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
176,238	230,887	أرصدة لدى البنوك ونقد
6,060,892	5,144,139	
11,899,978	8,488,688	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
87,234,161	87,234,161	15 رأس المال
(6,756)	(6,756)	19 أسهم خزينة
(11,787,497)	(14,196,379)	التغييرات التراكمية في القيمة العادلة
1,195,137	1,122,636	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(70,979,700)	(71,888,075)	خسائر مترجمة
5,655,345	2,265,587	
		المطلوبات غير المتداولة
321,184	359,314	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,133,802	1,144,308	20 ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,454,986	1,503,622	
		المطلوبات المتداولة
4,789,647	4,719,479	20 ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
4,789,647	4,719,479	
6,244,633	6,223,101	مجموع المطلوبات
11,899,978	8,488,688	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 42 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



أحمد يوسف الرشيد البدر
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالله أحمد العمر
رئيس مجلس الإدارة



2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
60,261,283	48,130,144	إيرادات النشاط
(55,722,455)	(44,091,177)	تكاليف النشاط
4,538,828	4,038,967	مجمّل ربح النشاط
(78,465)	(78,591)	6 إستهلاك ممتلكات ومعدات
(11,110,041)	-	7 خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
(126,613)	41,767	8 الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
(39,027)	(76,493)	10 مخصص بضاعة بطينة الحركة
(208,101)	(27,777)	11 مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(816,446)	-	12 مخصص خسائر انتمائية متوقعة لأطراف ذات صلة
(911,209)	-	13 مخصص استثمار في مضاربة
(6,321)	(1,368)	14 التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
717	(1,382)	(خسائر) أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
(2,162,251)	(1,206,758)	21 مصروفات عمومية وإدارية
(3,653,547)	(3,574,671)	22 مصروفات بيعية وتسويقية
(88,449)	(88,488)	مصاريّف تمويلية
57,845	66,419	إيرادات أخرى
(14,603,080)	(908,375)	صافي خسارة السنة
(16.74)	(1.04)	23 خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 42 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة .



شركة آن ديجيتال سيرفيس القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(14,603,080)	(908,375)	صافي خسارة السنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى:
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
		التغير في القيمة العادلة
(3,715,115)	(2,408,882)	9
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
		فروقات ترجمة عملات أجنبية
325,024	(72,501)	
(3,390,091)	(2,481,383)	
(17,993,171)	(3,389,758)	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 42 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة .



2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(14,603,080)	(908,375)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي خسارة السنة
			تعديلات :-
78,465	78,591	6	إستهلاك ممتلكات ومعدات
11,110,041	-	7	خسائر انخفاض في قيمة الشهره
126,613	(41,767)	8	الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
39,027	76,493	10	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
208,101	27,777	11	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
816,446	-	12	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لأطراف ذات صلة
911,209	-	13	مخصص استثمار في مضاربة
6,321	1,368	14	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة (خسائر) أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
(717)	1,382		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
114,625	107,656		مصاريف تمويلية
88,449	88,488		
(1,104,500)	(568,387)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(167,426)	696,645		مخزون
1,054,490	151,736		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(624,262)	-		مستحق من/ إلى أطراف ذات صلة
881,479	(59,662)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
39,781	220,332		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(58,699)	(58,933)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(18,918)	161,399		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
64,530	16,904		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
(67,841)	(3,531)	6	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(3,311)	13,373		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(88,449)	(88,488)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(88,449)	(88,488)		مصاريف تمويلية مدفوعة
113,143	(31,635)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(110,678)	86,284		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
173,773	176,238		صافي الزيادة (النقص) في أرصدة لدى البنوك ونقد
176,238	230,887		أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 42 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة .

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة "الشركة الأم" وشركاتها التابعة - دولة الكويت - بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية عامة في 22 مايو 1999 وتعديلاته اللاحقة وفقاً للأحكام المعمول بها في دولة الكويت وبموجب عقد التأسيس وتعديلاته، وفقاً لقانون الشركات التجارية الكويتي رقم 15 لعام 1960 وتعديلاته، ان آخر تأشير بالسجل التجاري بتاريخ 13 يوليو 2017. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

بناء على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ 22 ديسمبر 2022، تمت الموافقة على تخفيض رأس المال المصرح والمصدر والمدفوع من 87,234,161 دينار كويتي الى 16,254,461 دينار كويتي أي بمبلغ وقدره 70,979,700 دينار كويتي وذلك بإلغاء عدد 709,979,700 سهم من أسهم المجموعة بالقيمة الاسمية 100 فلس للسهم الواحد وذلك لأطفاء كامل رصيد الخسائر المتركمة البالغ 70,979,700 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021. حتى تاريخ بيان المركز المالي المجموع لم يتم الانتهاء من العمل على الإجراءات القانونية الخاصة بذلك (إيضاح 31).

إن الأغراض التي تأسست من أجلها "الشركة الأم" هي:

-تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات شات مسنولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الأشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وادارتها وكفالتها لدى الغير فيما يتعلق بقطاع الاتصالات فقط.

-إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة "الشركة الأم" القابضة في رأس مال الشركة المقرضة عن 20% على الأقل.

-تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية أو صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها فيما يتعلق بقطاع الاتصالات فقط.

-تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

-استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى "الشركة الأم" عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.

إن "الشركة الأم" تمارس نشاطها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

إن عنوان الشركة الرئيسي هو: منطقة الشرق - مجمع محمد صالح يوسف بهبهاني - الدور الثالث - مدينة الكويت .

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2023 .

1.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية. تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 5 الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة.



2. **المبدأ المحاسبي الخاص بالاستمرارية**
بلغت الخسائر المترتبة للمجموعة مبلغ 71,888,075 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022، بما يتجاوز نسبة ثلاثة أرباع رأس المال.

وفقاً للمادة رقم 271 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتها، عندما تصل الخسائر المترتبة نسبة ثلاثة أرباع رأس المال، يتعين على مجلس الإدارة طلب عقد جمعية عمومية غير عادية لاتخاذ قرار بشأن مستقبل المجموعة، بتاريخ 22 ديسمبر 2022 وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم على تخفيض رأس المال لأطراف الخسائر المترتبة للمجموعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (1).

ومع ذلك فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس الاستمرارية حيث تقوم إدارة المجموعة بتقييم عدة استراتيجيات لتحسين الأداء التشغيلي والمركز المالي وكفاية الموارد المالية للمجموعة لتمكينها من الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس الاستمرارية.

3. **تطبيق معايير دولية جديدة و معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية**

معايير و تفسيرات و تعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022
إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء تطبيق معايير جديدة تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المنقولة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
إن العقد المثقل بالالتزامات هو العقد التي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تفاديها لكونها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو ينتج عنه خسائر، فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع أو خدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة و المواد المباشرة) و تخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد و كذلك تكاليف إدارة العقد و الإشراف). كما أن التكاليف العامة و الإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد و يتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تف فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير.

قبل تطبيق التعديلات، لم تقم المجموعة بتحديد أي من عقودها على أنه عقد مثقل بالالتزامات نظراً لأن التكاليف التي لا يمكن تفاديها للوفاء بالعقد تتألف فقط من التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بالعقد. نتيجة للتعديلات، قامت المجموعة بإدراج بعض التكاليف الأخرى المرتبطة بشكل مباشر عند تحديد تكاليف الوفاء بالعقد. و بناء على ذلك، قامت المجموعة بإثبات مخصص للعقد المنقولة بالالتزامات و الذي ظل ثابتاً دون تغيير اعتباراً من 31 ديسمبر 2022 نظراً لأن المجموعة لم تقم بالوفاء بالتزاماتها المنصوص عليها في العقد.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات على العقود التي لم تف فيها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي) و لم تقم بتعديل معلومات المقارنة لديها.

مرجع إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)
تستبدل التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من المرجع الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "اندماج الأعمال" و ذلك لتجنب إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات و المطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) "المخصصات و المطلوبات و الموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا لم تكبدها بشكل منفصل". يتطلب الاستثناء من المنشآت أن تقوم بتطبيق المعايير

3. تطبيق معايير دولية جديدة و معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

معايير و تفسيرات و تعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2022 (تتمة)

مرجع إطار المفاهيم – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) (تتمة)
الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) على التوالي، بدلا من إطار المفاهيم، و ذلك لتحديد مدى وجود التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإدراج في تاريخ الاستحواذ.

وفقا للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات اندماج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظرا لعدم وجود موجودات محتملة و مطلوبات و مطلوبات محتملة ضمن نطاق تلك التعديلات التي طرأت خلال السنة.

الممتلكات و المنشآت و المعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)
يحظر التعديل على المنشآت أن تخضع من تكلفة بند الممتلكات و المنشآت و المعدات أي عائدات من بيع البنود التي تنتج أثناء وضع الأصل في الموقع و الحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة، تقوم المنشأة بالاعتراف بعائدات بيع هذه البنود و تكاليف إنتاجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

وفقا للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات و المنشآت و المعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عندما تطبق المنشأة التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظرا لعدم وجود مبيعات من تلك البنود الناتجة من الممتلكات و المنشآت و المعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1): تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة – الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المترجمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة بناء على تاريخ انتقال الشركة الأم فيها بالاستحواذ على الشركة التابعة. كما يطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة لأنها ليست المرة الأولى لها للتطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية – الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافا جوهريا. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقترض و المقرض و منها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيا من المقترض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق و القياس.

وفقا للمخصصات الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظرا لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال السنة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة" – الضرائب في قياسات القيمة العادلة
يلغي التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) و الذي يفيد بأن تقوم باستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظرا لأنها تمتلك موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41) كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3. تطبيق معايير دولية جديدة و معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير و تفسيرات صادرة لكنها غير سارية فيما يلي المعايير الجديدة و المعدلة التي تم إصدارها و لكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعترزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة و المعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، و يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات و الأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية، إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافا إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
 - أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.
- يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضا المعايير الدولية للتقرير المالية رقم (9) و رقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.
- لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 و يجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حاليا بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية و ما إذا كانت اتفاقية القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حوافز الإيجار

يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). و هذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. تطبيق معايير دولية جديدة و معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية و التغييرات في السياسات المحاسبية و تصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب و مدخلات لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 و تطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية و التغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) و بيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير

رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) و بيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية و التي أورد فيها إرشادات و أمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسة المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" و إضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشادات غير ملزم بشأن تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

4. السياسات المحاسبية المهمة

4.1 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم و للشركات التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

نسبة المساهمة %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة مباشرة
2021	2022			
		تجارة وصناعات وخدمات	البحرين	1. شركة قنوات القابضة - ش.م.ب. مقللة (أ)
98	98	تجارة عامة	الكويت	2. شركة اون تاتش للتجارة العامة - ذ.م.م.
99	99	اتصالات	السعودية	3. شركة فورا للاتصالات - ذ.م.م.
10	10	اتصالات، تجارة عامة وانشاءات	الكويت	4. شركة قنوات للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.
10	10	اتصالات	الإمارات العربية المتحدة	5. شركة قنوات كونكت سوليوشنز - ذ.م.م.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.1 أساس التجميع (تتمة)

(أ) إن شركة قنوات القابضة - ش.م.ب. مغلقة - تمتلك الشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة مباشرة
2021	2022			
98	98	مجال تشغيل الاتصالات والتسويق للغير	السعودية	شركة قنوات للنظم
90	90	اتصالات	السعودية	غير مباشرة 1. شركة فوراً للاتصالات - ذ.م.م. 2. شركة قنوات للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.
90	90	اتصالات، تجارة عامة وانشاءات	الكويت الإمارات العربية المتحدة	3. شركة قنوات كونكت سليفونز - ذ.م.م. 4. شركة فوري الرقمية للاتصالات - ش.ش.و. (ب)
100	-	اتصالات	السعودية	

(ب) تم استبعاد شركة "فوري الرقمية للاتصالات- ش.ش.و" شركة تابعة غير مباشرة خلال السنة المالية، ولم ينتج عن ذلك أي أثر مادي على البيانات المالية نظراً لعدم وجود أي نشاط في تلك الشركة.

إن الشركات التابعة (المستثمر فيها) هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة، وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم: ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك الشركة الأم لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة الأم جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. وتحديدًا، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة، بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.1 أساس التجميع (تتمة)

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

4.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصتهم الحالية التي تعطي لملّاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية، إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

تقوم المجموعة عند الاقتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاقتناء، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشتراة.

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الاقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء، ويبرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الدخل الشامل الأخر، حسبما يكون ملائماً.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية رقم (9) "الأدوات المالية". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الاقتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الاقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

4.3 ممتلكات ومعدات

إن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات تتكون من سعر الشراء وكافة التكاليف المباشرة لوضع الأصل في الحالة التشغيلية والمكن للغرض المعد له. يتم إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل تكاليف التصليحات والصيانة والفحص في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسلة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.3 ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم إدراج الممتلكات و المعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع الموجودات أو استبعادها، يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج من التصرف فيها في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات و المعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، وحيثما تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ المتوقع القابل للاسترداد، يتم تم إدراج الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد، وهي القيمة الأعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة التشغيلية لها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمعدات كما يلي :

سنوات الاهلاك	تحسينات على مباني أثاث ومفروشات معدات مكتبية وكمبيوتر الات ومعدات سيارات
10-5 سنوات	
10-5 سنوات	
4-3 سنوات	
10-3 سنوات	
5 سنوات	

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

إن بند الممتلكات والمعدات يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل.

4.4 الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الاقترناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الاقترناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

لغرض التأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الانتفاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة انخفاض القيمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.5 الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك القرارات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغييرات لاحقة لتاريخ الاقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغييرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة التزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الاقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته وتحديد إذا ما كان ضرورياً الاعتراف بأي انخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار الانخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. يتم إدراج أي عكس للانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

4.6 مخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعها وحالتها الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الإعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعها وحالتها الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الإعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية

يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان الخاص بالمجموعة، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للعملاء والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية العامة مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات الصلة، تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر.

4.8 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة، نقد وأرصدة لدى البنوك، ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة.

الموجودات المالية

التحقق والقياس المبدئي وإلغاء الاعتراف

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات لتلك الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، التاريخ الذي تتعهد فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.8 الأدوات المالية (تتمة)

التحقق والقياس المبني وإلغاء الاعتراف (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبني إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليتين والألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، ذم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة، نقد وأرصدة لدى البنوك مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

ذم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يمثل ذم المدينة وأرصدة مدينة أخرى في مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالذم المدينة وأرصدة مدينة أخرى بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن الذم المدينة والأرصدة المدينة أخرى التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

نقد وأرصدة لدى البنوك

يتمثل في نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك في رصيد حسابات جارية لدى بنوك محلية إن أرصدة الحسابات الجارية تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على الفترة ذات الصلة أن معدل الفائدة الفعلي هو معدل الذي يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية تماماً من خلال العمر الانتاجي المتوقع للأصل أو حسب الفترة الأقصر حيثما كان ذلك مناسباً.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.8 الأدوات المالية (تتمة)

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة يتم إدراج الأرباح كإيرادات ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار يتم إدراج صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل الأخر المجمع ولا يتم تصنيفها نهائياً ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

أن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي الى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

أن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم مقايسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر الى حيازته.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الربح أو الخسارة بم في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائنون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى، تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة تمثل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى تمثل كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.9 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة.
تعد الموجودات متداولة إذا كانت:

- يتوقع تحفيقها أو أن تكون النية بيعها أو استهلاكها ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة بها.
- يتوقع إثباتها خلال اثني عشر شهرا بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- نقد لدى البنك، إلا إذا كانت للتجارة أو لاستخدامها حصريا لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

باستثناء الموجودات المصنفة بناء على الأسس الواردة أعلاه، يجب تصنيف جميع الموجودات الأخرى ضمن فئة الموجودات غير المتداولة.

تعد المطلوبات متداولة إذا كانت:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة بها.
- يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهرا بعد تاريخ البيانات المالية أو،

لا يوجد حق مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة اثني عشرة شهرا على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

باستثناء المطلوبات المصنفة بناء على الأسس الواردة أعلاه، يجب تصنيف جميع المطلوبات الأخرى ضمن فئة المطلوبات غير المتداولة.

4.10 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ المركز المالي المجمع بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضا على وحدات إنتاج النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالا في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقا، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الإعراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالا في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر.

4.11 مخصص نهاية خدمة الموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة بناء على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع وفقا لأحكام قانون العمل الكويتي للقطاع الأهلي. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف في حالة إنهاء خدماته بتاريخ نهاية فترة التقرير وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
- 4.12 المخصصات
- تثبت المخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. يتم مراجعة المخصصات بنهاية كل فترة بيانات مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. لا يتم الاعتراف بالمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.
- 4.13 الالتزامات المحتملة
- لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن هنالك احتمال تحقيق تدفق خسائر اقتصادية.
- لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية كنتيجة لأحداث سبق وقوعها في الماضي.
- 4.14 أسهم الخزينة
- تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية "احتياطي أسهم الخزينة"، لفترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة. ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.
- عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزينة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزينة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.
- 4.15 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
- يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الاجباري وأي خسائر متراكمة. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.
- 4.16 ضريبة دعم العمالة الوطنية
- يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة و بعد استبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الزميلة والشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لعدم وجود ربح ضريبي تحتسب الضريبة على أساسه.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.17 حصة الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة و بعد استبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لعدم وجود ربح مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

4.18 العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغيير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر، بينما يتم إدراج فروق التحويل الناتجة من البنود النقدية كأدوات الدين المالية والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها.

فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عمليات أجنبية دون فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم إعادة توزيع الحصص بنسبة الملكية من فروقات ترجمة العملات المترجمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئي الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة للتأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصص بنسبة الملكية من فروقات ترجمة العملات المترجمة إلى الأرباح أو الخسائر.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

4.19 معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

4.20 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

تتبع المجموعة نموذج مكون من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.20 تحقق الإيرادات (تتمة)

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تادية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من الضوابط التالية:

- أن يتلقى العميل بشكل فوري المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

- أن يكون للشركة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

مطلوبات وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تليبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بموجودات العقد أو مدينين في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

التكاليف للحصول على العقد

يتم رسلة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكبدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتكبدة من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

تتمثل إيرادات المجموعة فيما يلي:

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء. تدخل المجموعة في عقود خدمات وتمديد ضمانات بأسعار ثابتة مع عملاء، ويتعين على العملاء الدفع مقدماً لكل اثني عشر شهراً ويتم تحديد تواريخ الدفعات المستحقة في كل عقد. يتم الاعتراف بالإيراد على مدى الوقت استناداً إلى النسبة بين عدد ساعات خدمات الصيانة المقدمة في الفترة الحالية وإجمالي عدد تلك الساعات المتوقع تقديمها بموجب كل عقد.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4.21 عقود التأجير

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتنية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

5. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح 4، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

أحكام الإدارة المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المضافة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح رقم 4.

تحقق الإيرادات

تثبت الإيرادات عادة إلى الدرجة التي من المحتمل عندها أن تتدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن قياس الإيرادات عندها بشكل موثوق. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 4.20 قد تمت تلبية أم لا يتطلب أحكاماً هامة.

5. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

أحكام الإدارة المهمة (تتمة)

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تبرم المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تأدية خدمات. حددت المجموعة كونها الموكل في جميع عقودها المبرمة مع العملاء.

- تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المتفق عليها قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم بإسنادها لطرف آخر للقيام باستيفاء التزامات الأداء الخاصة بها في عقودها المبرمة مع العملاء.

مخصص بضاعة بطينة الحركة

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

عقود التأجير

تشمل الأراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير.
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

المطلوبات المحتملة

إن المطلوبات المحتملة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة إدارة المجموعة. تسجل المجموعة مخصصات للمطلوبات الطارئة عند اعتبار أن الخسارة منها محتملة وأنه يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. عند تحديد ما إذا كان يجب إدراج هذه المخصصات والمبالغ ذات الصلة أم لا، ينبغي ممارسة أحكام مهمة صادرة عن الإدارة. تستخدم المجموعة المبادئ والمعايير المقررة في المعايير الدولية للتقارير المالية وأفضل الممارسات السائدة في القطاع الذي تعمل فيه عند اتخاذ مثل هذه الأحكام.

دمج الأعمال

عند اقتناء شركات تابعة، تقوم الشركة الأم بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناء يمثل اقتناء أعمال أم اقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم الشركة الأم بالمحاسبة عن ذلك الاقتناء كدمج أعمال عندما يتم اقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص نوعية العمليات الجوهرية المكتتاة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المكتتاة يتطلب آراء هامة.

أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كإقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المكتتاة استناداً إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.

تحقق السيطرة

تتبع الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام الشركة الأم باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

5. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من الحكم وظروف عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك للممتلكات والمعدات. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والخسائر الائتمانية المتوقعة. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة

تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصصة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها.

إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير.
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته.

شركة آن ديبيتل سيرفيسز القابضة - ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

6. ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	الالات ومعدات	معدات مكتبية وكمبيوتر	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,204,075	145,545	599,165	565,508	181,608	712,249
67,841	-	44,088	21,151	2,602	-
75,548	4,921	20,912	19,452	6,178	24,085
2,347,464	150,466	664,165	606,111	190,388	736,334
3,531	-	-	2,173	1,358	-
(8,676)	-	23,321	(30,022)	(23,293)	21,318
2,342,319	150,466	687,486	578,262	168,453	757,652
2,071,302	144,178	497,435	558,621	175,195	695,873
78,465	875	56,341	2,546	4,424	14,279
71,351	4,890	17,761	18,934	6,000	23,766
2,221,118	149,943	571,537	580,101	185,619	733,918
78,591	509	66,369	7,226	3,301	1,186
(11,101)	-	6,283	(15,417)	(23,151)	21,184
2,288,608	150,452	644,189	571,910	165,769	756,288
53,711	14	43,297	6,352	2,684	1,364
126,346	523	92,628	26,010	4,769	2,416

صافي القيمة المكتوبة:

في 31 ديسمبر 2022
في 31 ديسمبر 2021

الإستهلاك المتركم:

في 31 ديسمبر 2020
المحل خلال السنة
ترجمة عملات اجنبية
في 31 ديسمبر 2021
المحل خلال السنة
ترجمة عملات اجنبية
في 31 ديسمبر 2022



7. الشهره

يتمثل هذا البند في شهره ناتجة عن إقتناء شركة تابعة لشركة قنوات للنظم ذ.م.م. - المملكة العربية السعودية، وتقوم الادارة بشكل دوري سنويا بعمل اختبارا لتحديد فيما اذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الشهره، بناءً على تقييم من مقيم خارجي، لا يوجد أي انخفاض في قيمة الشهره للسنة الحالية.

إن الحركة التي تمت على الشهره خلال السنة هي كما يلي :

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,984,900	3,130,293	الرصيد في أول السنة
255,434	(38,227)	فروق عملات أجنبية
(11,110,041)	-	خسائر انخفاض في القيمة
3,130,293	3,092,066	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 قامت إدارة الشركة (شركة قنوات القابضة - ش.م.ب.م.) بتسجيل إنخفاض في قيمة الشهره بمبلغ 11,110,041 دينار كويتي (دينار بحريني 13,673,729) بناءً على تقييم من مقيم خارجي.

8. استثمار في شركة زميلة

يتمثل الاستثمار في الشركة الزميلة ما يلي:

2021	2022	2021	2022	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
دينار كويتي	دينار كويتي			تجارة عامة ومقاولات	المملكة المتحدة	شركة بلسمي- ذ.م.م.
173,563	198,770	48.87	48.87			
173,563	198,770					

إن الحركة خلال السنة كما يلي :

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
324,248	173,563	الرصيد في بداية السنة
(126,613)	41,767	حصة الشركة من نتائج اعمال شركة زميلة*
(24,072)	(16,560)	ترجمة عملات أجنبية
173,563	198,770	الرصيد في نهاية السنة

* قامت الشركة الأم بتسجيل الحصة من نتائج اعمال شركة زميلة بناءً على بيانات مالية معدة من قبل الادارة .

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة الزميلة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
64,635	162,766	موجودات المتداولة
930,187	841,597	موجودات غير المتداولة
(639,670)	(597,631)	مطلوبات متداولة وغير متداولة
355,152	406,732	صافي موجودات الشركة الزميلة
%48.87	%48.87	نسبة ملكية الشركة (%)
173,563	198,770	القيمة الدفترية

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,408,884	2	غير مسعرة
2,408,884	2	اسهم ملكية

أن الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر خلال السنة هي كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,172,863	2,408,884	الرصيد في بداية السنة
(3,715,115)	(2,408,882)	التغير في القيمة العادلة
(48,864)	-	ترجمة عملات أجنبية
2,408,884	2	الرصيد في نهاية السنة

بناء على ما ورد في إجتماع لجنة التدقيق رقم 2-2023 بتاريخ 30 يناير 2023، ونظرا الى التوصية الواردة في ملاحظات هيئة أسواق المال في قرار التأديب رقم 2022/91 واستناداً الى دراسة داخلية قامت الشركة الام بأخذ مخصص بمبلغ 2,408,882 دينار كويتي على الاستثمار في شركة "تطوير كابيتال العقارية" ش.م.ك (مقفل) حيث تم ادراجه في بيان التغيرات في حقوق الملكية في (التغير في القيمة العادلة).

بناء على ما ورد في إجتماع لجنة التدقيق رقم 2-2022 بتاريخ 25 أغسطس 2022، بخصوص ملاحظات هيئة أسواق المال في قرار التأديب رقم 2022/91 واستناداً الى دراسة داخلية قامت ادارة الشركة الام بأخذ مخصص بمبلغ 3,739,917 دينار كويتي على الاستثمار في شركة "الهند القابضة" حيث تم ادراجه في بيان التغيرات في حقوق الملكية في (التغير في القيمة العادلة)، حيث تم التأثير على البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

10. مخزون

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,629,515	869,273	بضاعة
(100,830)	(113,726)	مخصص بضاعة بطينة الحركة*
1,528,685	755,547	

*إن الحركة خلال السنة على مخصص بضاعة بطينة الحركة هي كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
116,174	100,830	الرصيد في بداية السنة
39,027	76,493	المحمل خلال السنة
(55,231)	(64,047)	مخصص مستخدم خلال السنة
860	450	ترجمة عملات أجنبية
100,830	113,726	الرصيد في نهاية السنة

11. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
273,917	697,433	ذمم تجارية
65,290	116,747	مدينون موظفين
1,127,829	885,512	ايرادات وعمولات مستحقة
1,917,913	1,976,696	محجوز مقابل خطابات ضمان
3,384,949	3,676,388	
(250,539)	(93,978)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة *
3,134,410	3,582,410	
346,563	135,052	دفعات مقدمة
689,216	280,438	مصروفات مدفوعة مقدماً
163,157	155,933	أرصدة مدينة أخرى
4,333,346	4,153,833	

*مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
إن الحركة خلال السنة هي كما يلي :

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
103,967	250,539	الرصيد في بداية السنة
208,101	27,777	المحمل خلال السنة
(67,366)	(180,254)	المستخدم خلال السنة
5,837	(4,084)	ترجمة عملات أجنبية
250,539	93,978	الرصيد في نهاية السنة

12. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كشركات تحت السيطرة المشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2021	2022	شركات تحت السيطرة المشتركة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
816,446	816,446	816,446
(816,446)	(816,446)	(816,446)
-	-	-

مستحق من أطراف ذات صلة
مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

13. الاستثمار في المضاربة

يتمثل هذا البند في عقود تمويل ومشاركة قصيرة الأجل مبرم مع شركة طابة الخير القابضة ش.م.ك. (طرف ذي صلة)، لا تقوم المجموعة باحتساب عوائد ثابتة على عقد التمويل والمشاركة والمضاربة بناء على فتوى من هيئة الرقابة الشرعية لحين تسوية هذا العقد.

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
911,209	911,209
(911,209)	(911,209)
-	-

الاستثمار في المضاربة
مخصص استثمار في مضاربة

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
22,623	3,872
22,623	3,872

مسعرة:
أسهم ملكية

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي :

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
89,931	22,623
(63,813)	(18,286)
(6,321)	(1,368)
2,826	903
22,623	3,872

الرصيد في بداية السنة
استيعادات
التغير في القيمة العادلة
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

15. رأس المال

يتكون رأس المال بمبلغ 87,234,161 دينار كويتي المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 872,341,610 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد (2021): 87,234,161 دينار كويتي المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 872,341,610 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد) وجميع الأسهم نقدية.

16. احتياطي اجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة إلى الاحتياطي الإجمالي، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاجباري نظراً لوجود خسائر متركمة.

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 وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاختياري نظراً لوجود خسائر متركمة.

18. علاوة إصدار
وافقت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 24 يونيو 2021، على استخدام حساب علاوة الإصدار في
إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 6,846,580 دينار كويتي .

2021	2022	
77,240	77,240	عدد الأسهم (سهم)
%0.089	%0.089	نسبة المساهمة (%)
1,235	1,235	القيمة السوقية (دينار كويتي)
6,756	6,756	قيمة التكلفة (دينار كويتي)

19. أسهم خزينة
خصصت إدارة الشركة الأم مبلغاً مساوياً لرصيد أسهم الخزينة من الاحتياطيات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة لن
يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
3,353,379	3,681,498	دائنون تجاريون
1,267,489	998,908	مصروفات مستحقة ودفعات مقبوضة مقدماً
1,133,802	1,144,308	مخصص الزكاة الشرعية للشركة التابعة
168,779	39,073	أرصدة دائنة أخرى
5,923,449	5,863,787	

والتي تتمثل في:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	الجزء غير المتداول
1,133,802	1,144,308	الجزء المتداول
4,789,647	4,719,479	
5,923,449	5,863,787	

20. مصروفات عمومية وإدارية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	تكاليف الموظفين
806,906	636,133	إيجارات
48,762	38,828	مصاريف زكاة خاصة بالشركة التابعة *
815,641	195,421	أتعاب مهنية
80,664	68,823	تأمين
33,094	23,328	رسوم واشتراكات
51,443	40,416	مصاريف بنكية
75,831	36,493	مصاريف متنوعة
249,910	167,316	
2,162,251	1,206,758	

*قامت الشركة التابعة، شركة قنوات للنظم ذ.م.م. (شركة تابعة ملكية غير مباشرة) بتقديم الأقرار الزكوي عن عام 2020
إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وحصلت على ربط زكوي عن أعوام سابقة وتم الاعتراض على الربط بعد موافقة
المجموعة على بعض بنود الربط بقيمة تقريبية 7,955,486 ريال سعودي (ما يعادل تقريبا 657,186 دينار كويتي) وتم
أخذ مخصص مقابل هذا الالتزام في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

22. مصروفات بيعية وتسويقية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,640,094	2,596,936	تكاليف الموظفين
638,738	638,176	ايجارات
14,823	36,181	دعاية و اعلان
104,669	90,613	نظافة
2,840	5,258	تأمين
30,927	20,571	مصاريف سفر
12,673	14,919	قرطاسية ومطبوعات
208,783	172,017	مصاريف متنوعة
3,653,547	3,574,671	

23. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

2021	2022	
(14,603,080)	(908,375)	صافي خسارة السنة العائدة الى مساهمي الشركة الأم
872,341,610	872,341,610	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
(77,240)	(77,240)	المتوسط المرجح لأسهم خزينة
872,264,370	872,264,370	المتوسط المرجح لعدد الأسهم ناقصا أسهم الخزينة
(16.74)	(1.04)	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

24. الجمعية العامة لمساهمين الشركة الأم

كما في تاريخ 22 ديسمبر 2022، انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم وتمت الموافقة على ما يلي:

- تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

25. المخاطر المالية

المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

تعد مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق هي المخاطر الرئيسية التي تنشأ من الأدوات المالية للمجموعة. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الربح ومخاطر سعر حقوق الملكية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021.

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة الرئيسية عن وضع السياسات والاستراتيجيات لإدارة المخاطر.

25. المخاطر المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات المالية
2,408,884	2	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
3,297,567	3,738,343	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومصاريح مدفوعة مقدما)
22,623	3,872	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة
176,238	230,887	نقد وأرصدة لدى البنوك
		المطلوبات المالية
5,923,449	5,863,787	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تراجع إدارة المجموعة وتوافق على سياسات إدارة هذه المخاطر الملخصة أدناه:

المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى خسارة مالية.

إن المجموعة لديها سياسات وإجراءات مطبقة للحد من حجم التعرض للمخاطر الائتمانية لأي طرف آخر ولمراقبة تحصيل الأرصدة المدينة بانتظام. تحد المجموعة من مخاطر ائتمانها فيما يتعلق بأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك جيدة السمعة. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر. وبناءً على ذلك، فإن تعرض المجموعة للديون المعدومة يعتبر غير جوهري.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر الائتمانية

إن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية من الموجودات المالية ينتج من عجز الطرف المقابل، حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى انكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. كان أقصى تعرض لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية للموجودات المالية المبينة في بيان المركز المالي المجموع.

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية المعرضة للانخفاض في القيمة "أرصدة لدى البنوك" و"ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى".

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط يتوافق مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال استخدام مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدار فترة خسائر الائتمان المتوقعة لكافة الذمم والأرصدة المدينة الأخرى.

يتم تجميع الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المتبادل وتواريخ استحقاقها لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، ترى إدارة المجموعة أن معدلات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تمثل تقريب معقول للنتائج الفعلية لتعثر العملاء في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة للمدينون كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 كما يلي:

25. المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

2022			
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)	ذمم مدينة	فترة الاستحقاق
دينار كويتي		دينار كويتي	
15,641	5.02%	311,690	أقل من 90 يوم
14,091	3.34%	422,453	من 91 إلى 180 يوم
17,991	2.35%	765,441	من 181 إلى 270 يوم
27,243	1.32%	2,056,463	من 271 إلى 365 يوم
19,012	15.80%	120,341	أكثر من 365 يوم
93,978		3,676,388	

2021			
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)	ذمم مدينة	فترة الاستحقاق
دينار كويتي		دينار كويتي	
24,881	8.56%	290,781	أقل من 90 يوم
20,981	5.39%	389,123	من 91 إلى 180 يوم
27,991	4.27%	656,123	من 181 إلى 270 يوم
65,705	3.36%	240,124	من 271 إلى 365 يوم
110,981	46.22%	1,808,798	أكثر من 365 يوم
250,539		3,384,949	

يتم شطب المدينون عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشتمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثل على ذلك فشل العميل في الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً.

تواصل المجموعة استخدام كلاً التغييرين في فترة التأخير واحتمالية التعثر كمؤشر على الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان. كما قامت المجموعة بمراجعة المنهجيات والافتراضات المستخدمة مع أخذ تأثير جائحة فيروس كورونا في الاعتبار عند تقديم المعلومات المستقبلية.

في حين أن الأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة يخضعون أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، إلا أن خسارة انخفاض القيمة ليست جوهرية.

أرصدة لدى البنوك
كذلك تخضع الأرصدة لدى البنوك لمتطلبات خسائر الائتمان الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، حيث أن الأرصدة لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي. بناءً عليه، ترى إدارة المجموعة أن خسارة الانخفاض في قيمة الأرصدة لدى البنوك غير جوهرية.

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئات الموجودات بتاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
3,297,567	3,738,343
176,238	230,887
3,473,805	3,969,230

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً)
نقد وأرصدة لدى البنوك

25. المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الاستثمارات القابلة للتسييل السريع مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطط انتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

كما في 31 ديسمبر 2022 و2021، لم تكن القيمة الدفترية لمطلوبات المجموعة التي لها تاريخ استحقاق أقل من 12 شهرا مختلفة بشكل مادي عن أرقامها التعاقدية غير المخصصة.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية

2022			
المجموع	أكثر من 12 شهر	من 3 إلى 12 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,863,787	1,144,308	4,719,479	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
5,863,787	1,144,308	4,719,479	
2021			
المجموع	أكثر من 12 شهر	من 3 إلى 12 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,923,449	1,133,802	4,789,647	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
5,923,449	1,133,802	4,789,647	

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير تغير أسعار السوق مثل تغير سعر العملة الأجنبية ومعدل الربح وأسعار حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

(i) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

2022			
الأثر على الدخل الشامل	الأثر على بيان الأرباح	الزيادة (النقص)	
الأثر المجمع	أو الخسائر المجمع	مقابل الدينار الكويتي	
(دينار كويتي)	(دينار كويتي)		
123,546	-	+ 5%	ريال سعودي
34,175	-	+ 5%	درهم إماراتي
154,603	-	+ 5%	دينار بحريني
(828)	2,088	+ 5%	جنيه استرليني
311,496	2,088		الإجمالي

25. المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

2021			
الأثر على الدخل الشامل الأخر المجمع (دينار كويتي)	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
152,097	-	+ 5%	ريال سعودي
(23,300)	-	+ 5%	درهم اماراتي
(492,708)	-	+ 5%	دينار بحريني
(1,204)	(6,330)	+ 5%	جنيه استرليني
(365,115)	(6,330)		الاجمالي

(i) مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر معدل الأرباح من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الأرباح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية، إن المجموعة غير معرضة لتلك المخاطر كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة؛ حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة متغيرة.

(ii) مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بحفظتها الاستثمارية، ومراقبتها بشكل مستمر.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2022			
الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع (دينار كويتي)	التغير في سعر أدوات الملكية		الوصف
194	+ 5%		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
194			الإجمالي

2021			
الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع (دينار كويتي)	التغير في سعر أدوات الملكية		الوصف
1,131	+ 5%		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
1,131			الإجمالي

26. قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

26. قياس القيمة العادلة (تتمة)

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
 - من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:
- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
 - المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

31 ديسمبر 2022

المستوى الأول دينار كويتي	المستوى الثالث دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	
-	2	2	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
3,872	-	3,872	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
3,872	2	3,874	

31 ديسمبر 2021

المستوى الأول دينار كويتي	المستوى الثالث دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	
-	2,408,884	2,408,884	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
22,623	-	22,623	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
22,623	2,408,884	2,431,507	

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

27. معلومات القطاع

تراقب المجموعة نتائج التشغيل للقطاعات لديها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء.

قطاعات التشغيل

تعمل المجموعة بشكل أساسي في مجال واحد من الأعمال الاتصالات ولذلك فإن المعلومات المعلنة لصناع قرار المجموعة لغرض توزيع المصادر وتقييم الأداء متركزة بشكل أكثر تحديدا على أنشطة الاتصالات.

المعلومات الجغرافية

تقوم المجموعة بعملياتها ضمن مناطق جغرافية مختلفة ويوضح الجدول التالي توزيع إيرادات قطاع المجموعة والموجودات غير المتداولة حسب النطاق الجغرافي.

27. معلومات القطاع (تتمة)

2021		2022		المنطقة دولة الكويت
موجودات غير متداولة	ايرادات	موجودات غير متداولة	ايرادات	
دينار كويتي 626	دينار كويتي 2,006,507	دينار كويتي 3	دينار كويتي 1,507,291	
2,704,236	58,187,228	250,024	46,322,737	خارج دولة الكويت
3,931	67,548	2,456	300,116	المملكة العربية السعودية
3,130,293	-	3,092,066	-	الإمارات العربية المتحدة
5,839,086	60,261,283	3,344,549	48,130,144	البحرين

28. التزامات محتملة

بتاريخ المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يوجد على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ 2,446,703 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021 : 2,111,381 دينار كويتي)

29. دعاوى قضائية

توجد دعاوى قضائية على المجموعة تتمثل في قضايا قائمة ومنظورة لدى القضاء بدرجاته المختلفة مع أطراف أخرى، وطبقاً لراي الإدارة القانونية للمجموعة فإنه لا يمكن حالياً تحديد النتائج المحتملة لتلك القضايا حتي تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2022، حيث ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد ما يستدعي تكوين مخصصات لهذه المبالغ حين تحديد نتيجة هذه المطالبات والقضايا.

30. أحداث هامة

قرارات هيئة أسواق المال

- بتاريخ 27 ابريل 2022 صدر قرار من مجلس مفوضي أسواق المال بشأن المجموعة متضمن الاتي:
تمديد فترة إيقاف سهم الشركة الأم عن التداول في بورصة الكويت للأوراق المالية الي موعد أقصاه 3 نوفمبر 2022 وذلك نظراً للخطوات التي قام بها مساهمو الشركة الأم من حل لمجلس الإدارة السابق وانتخاب مجلس إدارة جديد وقيام مجلس الإدارة الجديد بتقديم خطة لاستيفاء المتطلبات اللازمة لرفع الإيقاف عن سهم الشركة الأم وتعهدهم بانجاز ذلك خلال فترة التمديد.
- يلغي سهم الشركة الأم من بورصة الكويت للأوراق المالية اعتباراً من 6 نوفمبر 2022 في حال لم تلتزم الشركة الأم باستيفاء المتطلبات الواردة في القرار رقم 26 لسنة 2022 بشأن إيقاف سهم الشركة الأم عن التداول في بورصة الكويت للأوراق المالية والصادر بتاريخ 17 فبراير 2022 وأي متطلبات أخرى مستجدة من شأنها التأثير على إعادة السهم الى التداول.
- بتاريخ 2 نوفمبر 2022 قرر مجلس مفوضي أسواق المال بشأن المجموعة متضمن الاتي:
عدم تفعيل البند ثانياً من قرار الهيئة رقم (76) لسنة 2022 الصادر بتاريخ 27 أبريل 2022 وذلك بتمديد فترة الإيقاف المنصوص عليها ذات القرار الي موعد أقصاه 15 فبراير 2023 وذلك حتى يتسنى لشركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة إعداد بيانات مالية مدققة وتزويد الهيئة بها ليتم دراستها وأبداء الراي فيها، على أن يكون هذا آخر تمديد للشركة، مع ضرورة قيام المجموعة بتزويد الهيئة بتقرير أسبوعي بشأن التطورات والاجراءات التي تقوم بها المجموعة لمعالجة وضع إيقاف السهم عن التداول.
- يلغى ادراج سهم شركة أن ديجيتال سيرفيس القابضة من بورصة الكويت للأوراق المالية اعتباراً من 16 فبراير 2023 في حال لم تلتزم المجموعة باستيفاء المتطلبات الواردة في البند أولاً وأي متطلبات أخرى مستجدة من شأنها التأثير على إعادة السهم الى التداول.

ولم يصدر أي قرار آخر حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات بخصوص إعادة تداول سهم الشركة.

31. أحداث لاحقة

تخفيض رأس المال

بناء على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ 22 ديسمبر 2022، تمت الموافقة على تخفيض رأس المال المصرح والمصدر والمدفوع من 87,234,161 دينار كويتي إلى 16,254,461 دينار كويتي اي بمبلغ وقدره 70,979,700 دينار كويتي وذلك بإلغاء عدد 709,979,700 سهم من أسهم المجموعة بالقيمة الاسمية 100 فلس للسهم الواحد وذلك لأطفاء كامل رصيد الخسائر المتركمة البالغ 70,979,700 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021.

حيث تم التأشير في السجل التجاري رقم 77088 بتاريخ 16 يناير 2023، ليتم تعديل المادة رقم (6) من عقد التأسيس والمادة (5) من النظام الأساسي لتصبح كالآتي:

"حدد رأس مال الشركة المصرح و المصدر والمدفوع بمبلغ 16,254,461 دينار كويتي موزعة على 162,544,610 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية".

<u>الرصيد قبل التعديل</u>	<u>تأثير التعديل</u>	<u>الرصيد بعد التعديل</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
87,234,161	(70,979,700)	16,254,461	رأس المال

قرارات لاحقة لهيئة أسواق المال

- بتاريخ لاحق للبيانات المالية المجمعة 12 يناير 2023 صدر قرار مجلس تأديبي رقم (2022/94) بفرض غرامة بقيمة 10,000 دينار كويتي ضد المجموعة نتيجة مخالفتها قواعد الإدراج وذلك لعدم قيام المجموعة بتقديم نسخة من بياناتها المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 31 مارس 2022 الى كل من شركة بورصة الكويت للأوراق المالية وهيئة أسواق المال خلال المدة القانونية المحددة بخمسة وأربعين يوماً والتي تنتهي بتاريخ 16 مايو 2022.
- بتاريخ لاحق للبيانات المالية المجمعة 12 يناير 2023 صدر قرار مجلس تأديبي رقم (2022/119) بفرض غرامة بقيمة 10,000 دينار كويتي ضد المجموعة نتيجة مخالفتها قواعد الإدراج وذلك لعدم قيام المجموعة بتقديم نسخة من بياناتها المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 30 يونيو 2022 الى كل من شركة بورصة الكويت للأوراق المالية وهيئة أسواق المال خلال المدة القانونية المحددة بخمسة وأربعين يوماً والتي تنتهي بتاريخ 14 أغسطس 2022.

32. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تصنيف أرقام السنة الحالية. إن عملية إعادة التبويب لم يكن لها تأثير على صافي ربح المجموعة أو حقوق الملكية للسنة السابقة.