

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2022

الصفحة	المحتويات
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع
7	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
60 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء الآثار المحتملة للأموال المبينة في فقرة *أساس الرأي المتحفظ* الواردة في تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم 2.1 من البيانات المالية المجمعة، استبعدت المجموعة الإفصاح عن آثار تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع فيما يتعلق بشركاتها التابعة في جمهورية السودان. وحيث أن المجموعة لم تقم بإجراء الحسابات المطلوبة، فإنه يتعذر التوصل إلى تأكيد معقول بشأن الأثر الفعلي لتطبيق السياسة المحاسبية للاقتصاديات ذات التضخم المرتفع في هذه الشركات التابعة. وفي هذه الظروف، يتعذر علينا قياس الأثر الناتج عن عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29.

إن البنود "أصول حق الاستخدام" و"التزامات عقد إيجار" و"موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع" و"مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع" المدرجة ضمن بيان المركز المالي المجموع بمبلغ 106 مليون دينار كويتي و105 مليون دينار كويتي و260 مليون دينار كويتي و88 مليون دينار كويتي على التوالي تتضمن أصول حق استخدام والتزامات عقد إيجار وأصول حق استخدام مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والتزامات عقد إيجار مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع تتعلق بعمليات المجموعة في شركة تابعة بمبلغ 65 مليون دينار كويتي و56 مليون دينار كويتي و82 مليون دينار كويتي و66 مليون دينار كويتي على التوالي. لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالقيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والتزامات عقد الإيجار المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والمتعلقة بعمليات المجموعة في شركة تابعة نظراً لأننا لم تتمكن من استكمال إجراء التدقيق المتعلقة بهذه المبالغ عند إصدار هذا التقرير. وعليه، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" الواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له. بالإضافة إلى الأمور المبينة في فقرة *أساس الرأي المتحفظ*، فقد حددنا الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية التي يجب تضمينها في تقريرنا.

الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تفهم عمليات الإيرادات الهامة وتحديد نظم الرقابة ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات البرمجية والتقارير. تقييم أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة من خلال الاستعانة بفريقنا الداخلي المختص بتدقيق تكنولوجيا المعلومات وتصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. اختبار فاعلية تشغيل نظم الرقابة على تسجيل معاملات الإيرادات وإجراءات الرقابة على التغيير المطبقة فيما يتعلق بالأنظمة. التحقق من المطابقات الرئيسية التي أجراها فريق تأكيد الإيرادات التابع للمجموعة بما في ذلك المطابقة الكاملة من نظم دعم الأعمال إلى نظم الفوترة والتسعير إلى دفتر الأستاذ العام، ويتضمن هذا الاختبار التأكد من صحة دفاتر اليومية المادية غير القياسية ضمن قسم الإيرادات من دفتر الأستاذ. استخدام أدوات تحليل البيانات لتحديد قيود اليومية اليدوية المتعلقة بالإيرادات المنشورة في دفتر الأستاذ العام وتقييم هذه القيود ومطابقتها بالأنظمة الأصلية والمستندات الداعمة المرتبطة بها على أساس العينة. اختبار عينة من المشتركين للتأكد من أنه يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس عقود عملاء سارية المفعول. اختبار عينة من فواتير المشتركين من خلال مطابقتها بالإيصالات النقدية. التحقق من مطابقة الإيرادات الموجلة بنظام التسعير والتحصيل والاعتراف بهذه الإيرادات ضمن الربح أو الخسارة. <p>قمنا أيضًا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة المتعلقة بهذا الشأن وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>اعترفت المجموعة بإيرادات من خدمات الاتصالات بمبلغ 1,728.058 مليون دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تتصف عملية الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات بالتعقيدات الكامنة والمتصلة نظراً لأن أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة هي أنظمة معقدة فضلاً عن معالجة حجم كبير من المعلومات من خلال عدة أنظمة مختلفة ويتضمن ذلك مجموعة متنوعة من المنتجات.</p> <p>إن العملية التي تستهل إجراءاتها بإعداد العملاء وإدراجهم ضمن أنظمة الشبكات من خلال تكوين سجلات المكالمات وصولاً إلى الاعتراف بالإيرادات في السجلات المحاسبية تنطوي على مستوى عالٍ من الآلية ولا تنطوي على أحكام هامة. غير أنه ثمة مخاطر تتمثل في التجاوزات الإدارية المتعلقة بحدوث الإيرادات وتحققها والتي قد تنشأ عند إجراء قيود يومية يدوياً بشكل غير ملائم، حيث أن الإيرادات تعتبر أحد مؤشرات الأداء الرئيسية بالنسبة للمساهمين.</p> <p>تُشهم هذه الأنظمة بطبيعتها الموثمة والآلية في الحد من المخاطر المتصلة في التعقيدات التي تنطوي عليها عملية الاعتراف بالإيرادات غير أنه ونظراً لمخاطر الغش والاحتيال الكامنة المرتبطة بعملية الاعتراف لا سيما عملية حدوث الإيرادات وتحققها، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.</p> <p>إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح رقم 2.3.15 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 19 وإيضاح رقم 25 من البيانات المالية المجمعة.</p>
<p>قمنا بتقييم تصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة على عملية تقييم انخفاض قيمة الشهرة.</p> <p>وبمساعدة خبيرنا في مجال التقييم، قمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس احتساب قيمة الاستخدام الخاصة بالمجموعة والتي تتضمن توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم. كما قمنا بمقارنة التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وما إذا كانت الاختلافات في نطاق مقبول. وقمنا بتقييم توقعات التدفق النقدي، ومقارنة معدل الخصم ومعدل النمو مع بيانات السوق.</p> <p>قمنا بإجراء تحليل الحساسية مثل الأثر على التقييم في حالة انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم.</p> <p>كما قمنا أيضًا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>	<p>انخفاض قيمة الشهرة</p> <p>كما في 31 ديسمبر 2022، بلغت الشهرة المسجلة 568.916 مليون دينار كويتي وهو ما يمثل 11.5% من مجموع الموجودات.</p> <p>يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة أمراً جوهرياً لتدقيقنا نظراً لأن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعد أمراً معقداً ويتطلب إصدار أحكام جوهريّة من جانب الإدارة.</p> <p>يستند تقدير التدفقات النقدية المتوقعة إلى تقديرات الإدارة للمتغيرات مثل النمو في قطاع الاتصالات والنمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعوائد.</p> <p>وبالتالي، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.</p> <p>إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة مبينة في إيضاح رقم 2.3.8 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 12 من البيانات المالية المجمعة.</p>

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. نظراً للأمور المبينة في فقرة *أساس الرأي المتحفظ* الواردة في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من استنتاج ما إذا تضمنت المعلومات الأخرى أي أخطاء مادية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

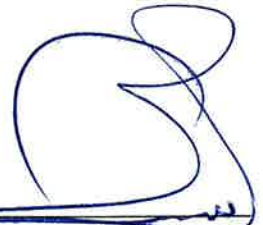
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، وتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.
- ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.


بدر عبدالله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ - ديلويت وتوش
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه
الوزان وشركاه

الكويت في 14 مارس 2023

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022		الموجودات
ألف دينار كويتي		ايضاح	
			الموجودات المتداولة
231,884	240,409	4	نقد وأرصدة بنكية
687,334	784,406	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
60,756	70,457	19.2	أصول العقد
59,218	48,144	6	مخزون
28,423	34,129	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
1,067,615	1,177,545		
4,906	259,759	8.1	موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
1,072,521	1,437,304		
			الموجودات غير المتداولة
42,857	49,155	19.2	أصول العقد
18,165	17,600	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
78,602	96,533	9	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
57,673	42,328	11	موجودات غير متداولة أخرى
163,745	106,461	10	أصول حق الاستخدام
1,217,268	1,067,694	11	ممتلكات ومعدات
2,147,811	2,132,433	12	موجودات غير ملموسة وشهرة
3,726,121	3,512,204		
4,798,642	4,949,508		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
938,352	983,262	13	ذمم تجارية دائنة وأخرى
90,853	64,270	19.2	إيرادات مؤجلة
23,900	18,604	14	ضريبة الدخل المستحقة
406,217	213,559	15	مستحق لبنوك
33,599	19,424	16	التزامات عقد إيجار
1,492,921	1,299,119		
625	88,281	8.1	مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
1,493,546	1,387,400		
			المطلوبات غير المتداولة
899,343	1,152,999	15	مستحق لبنوك
148,708	85,375	16	التزامات عقد إيجار
445,029	427,874	17	مطلوبات غير متداولة أخرى
1,493,080	1,666,248		
			حقوق الملكية
			العائدة لمساهمي الشركة
432,706	432,706	18	رأس المال
1,707,164	1,707,164		علاوة إصدار أسهم
216,354	216,354	18	احتياطي قانوني
(1,499,458)	(1,513,879)	18	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(4,620)	(9,353)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(2,492)	3,855	18	احتياطيات أخرى
339,781	392,999		أرباح مرحلة
1,189,435	1,229,846		
622,581	666,014	28	حصص غير مسيطرة
1,812,016	1,895,860		مجموع حقوق الملكية
4,798,642	4,949,508		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

بدر ناصر الخرافي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أحمد طاحوس الطاحوس
رئيس مجلس الإدارة

2021	2022	إيضاح	
ألف دينار كويتي			
			العمليات المستمرة
1,517,251	1,728,058	19.1	الإيرادات
(461,156)	(565,587)		تكلفة المبيعات
(430,913)	(457,259)	20	مصاريف تشغيلية وإدارية
2,605	(32,247)		الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(356,261)	(335,289)	10 و 11 و 12	استهلاكات وإطفاءات
3,330	4,820		إيرادات فوائد
410	5,478	22	إيرادات استثمارات
3,381	3,605	9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
7,765	1,520	21	إيرادات أخرى
961	402	8	ربح نتيجة معاملات بيع مع إعادة استئجار
2,073	-		ربح نتيجة تعديل مطلوبات مالية
-	(21,197)	12	انخفاض قيمة الشهرة
(68,296)	(88,303)	23	أعباء تمويل
(6,652)	1,883		ربح / (خسارة) نتيجة إعادة تقييم عملات
313	-	35	صافي الربح النقدي
			الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
214,811	245,884		والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,768)	(2,027)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(5,524)	(8,091)	24	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(20,596)	(10,939)	25	مصاريف ضريبة الدخل
(435)	(435)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
186,488	224,392		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
14,390	-	8.2	ربح السنة من العمليات المتوقفة
200,878	224,392		ربح السنة
			العائد لـ:
185,745	195,972		مساهمي الشركة
15,133	28,420		حصص غير مسيطرة
200,878	224,392		
			ربحية السهم
		26	الأساسية والمخفضة – فلس
40	45		من العمليات المستمرة
3	-		من العمليات المتوقفة

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
200,878	224,392	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود الدخل الشامل الآخر التي قد يتم تحويلها أو إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع في فترات لاحقة:
(110,713)	(8,051)	فروق صرف نتيجة ترجمة عمليات أجنبية
7,742	17,206	احتياطات أخرى
97,907	233,547	الدخل الشامل الآخر للسنة
		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
		التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(654)	(4,694)	
97,253	228,853	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
		مساهمي الشركة
65,254	183,204	من العمليات المستمرة
13,889	-	من العمليات المتوقفة
79,143	183,204	
		حصص غير مسيطرة
17,609	45,649	من العمليات المستمرة
501	-	من العمليات المتوقفة
18,110	45,649	

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

شركة الاتصالات المتفقتة ش.م.ك.ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة									
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	أرباح مرحلة	احتياطيات اخرى	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	احتياطي قانوني	علاوة اصدار اسهم	رأس المال	
الف دينار كويتي									
1,812,016	622,581	339,781	(2,492)	(4,620)	(1,499,458)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
224,392	28,420	195,972	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
4,461	17,229	-	6,347	(4,694)	(14,421)	-	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
228,853	45,649	195,972	6,347	(4,694)	(14,421)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	39	-	(39)	-	-	-	-	خسارة محققة من استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(142,793)	-	(142,793)	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)
(2,216)	(2,216)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2021)
1,895,860	666,014	392,999	3,855	(9,353)	(1,513,879)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
1,934,544	619,108	359,180	(5,383)	(3,966)	(1,390,619)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
200,878	15,133	185,745	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(103,625)	2,977	-	2,891	(654)	(108,839)	-	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
97,253	18,110	185,745	2,891	(654)	(108,839)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(29,276)	(10,196)	(19,080)	-	-	-	-	-	-	اثر التغير في نسبة ملكية شركات تابعة (إيضاح رقم 3)
(186,064)	-	(186,064)	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (2020) (إيضاح رقم 18)
(4,441)	(4,441)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2020)
1,812,016	622,581	339,781	(2,492)	(4,620)	(1,499,458)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

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

2021	2022		إيضاح
ألف دينار كويتي			
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل وحصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
228,766	245,449		تسويات لـ:
			استهلاكات وإطفاءات
356,261	335,289	10 و 11 و 12	الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(2,605)	32,247		إيرادات فوائد
(3,330)	(4,820)		إيرادات استثمارات
(410)	(5,478)	22	حصّة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(3,381)	(3,605)	9	ربح نتيجة معاملات بيع مع إعادة استنجاز
(961)	(402)	8	ربح نتيجة تعديل مطلوبات مالية
(2,073)	-	15	انخفاض قيمة الشهرة
-	21,197	12	ربح نتيجة بيع عمليات متوقفة
(14,390)	-	8.2	أعباء تمويل
68,296	88,303		(ربح) / خسارة نتيجة إعادة تقييم عملات
6,652	(1,883)		صافي الربح النقدي
(313)	-	35	خسارة / (ربح) نتيجة بيع ممتلكات ومعدات
(533)	136		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
631,979	706,433		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(94,543)	(114,103)		النقص / (الزيادة) في المخزون
(10,076)	11,270		النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى وإيرادات مؤجلة
(87,264)	(83,289)		النقد الناتج من العمليات
440,096	520,311		مدفوعات لـ:
			ضريبة الدخل
(18,637)	(11,338)		حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(4,062)	(6,816)		ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(5,908)	(3,153)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
411,489	499,004		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر ونقد محتجز لدى بنوك
27,326	(3,878)	4	عائدات من بيع استثمارات في أوراق مالية
2,044	758		استثمارات في أوراق مالية
(20,686)	(5,107)		الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(8,758)	-		استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
(777)	(115)		الاستحواذ على ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(216,260)	(182,766)		الاستحواذ على موجودات غير ملموسة (بالصافي)
(129,881)	(77,424)		عائدات من بيع أصول اتصالات (بيع مع إعادة استنجاز)
3,134	589	8.1	فوائد مستلمة
2,310	2,713		توزيعات مستلمة
83	331		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(341,465)	(264,899)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			المحصل من قروض بنكية
452,366	458,543	15	سداد قروض بنكية
(338,584)	(420,518)	15	سداد التزامات عقد إيجار
(57,331)	(64,635)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(185,514)	(141,872)		توزيعات مدفوعة لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة
(4,480)	(2,215)		أعباء تمويل مدفوعة
(45,117)	(53,340)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(178,660)	(224,037)		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
(108,636)	10,068		أثر التغييرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
(25,214)	(5,421)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
363,566	229,716		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
229,716	234,363	4	

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

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع ("الشركة") كشركة مساهمة كويتية في سنة 1983. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت. إن العنوان المسجل لمكتب الشركة هو ص.ب. 22244 الصفاة 13083 دولة الكويت.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") بالإضافة إلى الشركات الزميلة بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في دولة الكويت و7 دول أخرى (31 ديسمبر 2021 – الكويت و7 دول أخرى) بموجب تراخيص من حكومات الدول التي تزاوّل نشاطها فيها حيث تقوم بتشغيل وشراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات ونظم الهواتف المتنقلة وكذلك استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في أوراق مالية.

إن الشركة هي شركة تابعة للشركة العمانية للاتصالات ش.م.ك.ع. عمان ("الشركة الأم").

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة بتاريخ 13 مارس 2023 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل ليعكس أثر التضخم في حالات الشركات التي تزاوّل أنشطتها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع، والمعدل بإعادة التقييم وفقاً للقيمة العادلة للموجودات المالية المحفوظ بها كـ "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" و"بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" و"الأدوات المالية المشتقة". يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي مقربة لأقرب ألف.

بات اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. ونتيجة لذلك، فقد تم الإفصاح عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع. إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة والتعديلات التي أجريت على حسابات شركات المجموعة التي تزاوّل أنشطتها في بيئات اقتصادية ذات معدلات تضخم مرتفعة مبيّنة بشكل أكثر استفاضة في السياسات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة.

لاحظت المجموعة في 2015 أن اقتصاد جمهورية السودان، التي تعمل بها شركات تابعة للمجموعة، قد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم اعتباراً من مطلع 2015، وذلك استناداً إلى مؤشر المستوى العام للأسعار الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يتجاوز نسبة 100% في ذلك الوقت. غير أن معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع لا يحدد معدلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع معدلات التضخم، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتهاد. وإضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير القطري الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لسنة 2014، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة 2016 يقارب 57%، وبالتالي فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 خلال سنة 2015 كان من الممكن أن يترتب عليه الدخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة، الأمر الذي تأكد حدوثه عندما تعافت جمهورية السودان من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. غير أنه تم الإعلان على ارتفاع معدلات التضخم مجدداً في السودان في 2018. استناداً إلى الأمور المذكورة أعلاه، ترى المجموعة أنه لا يوجد أساس محدد ونهائي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في هذه المرحلة. غير أن المجموعة ستعمل على متابعة هذا الأمر بشكل مستمر، وعليه لم تحدد أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في سنة 2022.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام أو التعقيدات أو التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبيّنة في إيضاح رقم 36.

مبدأ الاستمرارية

كان لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند اعتماد البيانات المالية، توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، واصلوا تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد هذه البيانات المالية.

2.2 معايير محاسبية جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة.

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة وسارية المفعول:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" - إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19، تمديد الوسيلة العملية	حصل المستأجرون على إعفاءات إيجار نتيجة لجائحة كوفيد 19. في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يطرح وسيلة عملية اختيارية لا تتطلب من المستأجرين تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. وفي 31 مارس 2021، أصدر المجلس تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ سريان الوسيلة العملية من 30 يونيو 2021 حتى 30 يونيو 2022. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن تلك الإعفاءات المتعلقة بالإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيطبقونها إذا لم تكن هذه التعديلات تمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وسينتج عن ذلك في العديد من الحالات المحاسبة عن الإعفاء كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ومعايير المحاسبة الدولية 16 ومعايير المحاسبة الدولية 37 وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعايير الدولية للتقارير المالية 9 ومعايير المحاسبة الدولية 41 والمعايير الدولية للتقارير المالية 16	تُضفي التعديلات تحديداً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أن هذه التعديلات تضيف على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولية 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022
تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولية 16 "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف المجموعة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد	
تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).	تضيف التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعايير الدولية للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعايير المحاسبة الدولية 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار".	

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، حيث لم يكن هناك إعفاء إيجاري مادي من المؤجرين خلال السنة.

2.2.2 معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات	توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.	تأجيل التطبيق حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024
مع مراعاة أن المجلس قد أصدر مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.	يبحث المجلس حاليًا إجراء مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتي تتضمن تأجيل تطبيق التعديلات التي صدرت في يناير 2020.	
معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام المتعلقة بالأهمية النسبية (المادية) – الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8	تهدف التعديلات إلى تنقيح وتحسين الإفصاحات الخاصة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية المجمعة على التفريق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة	تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبني. ووفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبني على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" معدل في يونيو 2020	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح في الوقت الحالي مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. سيقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديل محدود النطاق على متطلبات الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 17 " عقود التأمين"	يتعلق التعديل بانتقال شركات التأمين إلى تطبيق المعيار الجديد فقط ولا يؤثر على أي متطلبات أخرى ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 17. يتميز كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية": بمتطلبات انتقالية مختلفة. وبالنسبة لبعض شركات التأمين، قد ينشأ عن هذه الاختلافات فروق محاسبية مؤقتة بين الأصول المالية والتزامات عقود التأمين ضمن معلومات المقارنة المعروضة في بياناتها المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لأول مرة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
	يساعد التعديل شركات التأمين في تجنب تلك الفروق المحاسبية المؤقتة ومن ثم يعمل على تعزيز انتفاع المستثمرين بالمعلومات المقارنة وذلك من خلال تزويد شركات التأمين بخيار عرض المعلومات المقارنة للأصول المالية.	

لا تتوقع الإدارة أن ينتج عن تطبيق المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه أي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 اندماج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يُقاس المقابل المنقول ضمن عملية اندماج الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أنها مجموع القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ والمطلوبات التي تكبدها المجموعة عن المالكين السابقين للمنشأة المستحوذ عليها وحصص الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- أصول أو التزامات الضريبة المؤجلة أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 19 على التوالي،
- المطلوبات وأدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم الخاصة بالمنشأة المستحوذ عليها أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم الخاصة التي أبرمتها المجموعة لاستبدال ترتيبات الدفع على أساس الأسهم الخاصة بالمنشأة المستحوذ عليها يتم قياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 في تاريخ الاستحواذ (انظر أدناه)، و
- موجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع قيمة المقابل المنقول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) المحتفظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذة في المنشأة المستحوذ عليها، فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة تزيد عن مجموع المقابل المنقول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) المحتفظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذة في المنشأة المستحوذ عليها، فيتم الاعتراف بالزيادة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة كربح من الشراء بسعر مجزئ.

عندما يتضمن المقابل المنقول من قبل المجموعة في عملية اندماج الأعمال ترتيب مقابل محتمل، يُقاس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إدراجه كجزء من المقابل المنقول في عملية اندماج الأعمال. تُعدّل التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهلة كتعديلات على فترة القياس بأثر رجعي، مع إجراء التعديلات المقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توافر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) بشأن الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهلة كتعديلات على فترة القياس تستند إلى كيفية تصنيف المقابل المحتمل. لا يُقاس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية في تواريخ التقرير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

عند إنجاز عملية اندماج الأعمال على مراحل، يُعاد قياس حصص المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة. إن المبالغ الناتجة من الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، في حال كانت تلك المحاسبة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال بنهاية فترة التقرير التي حدث فيها اندماج الأعمال، تفصح المجموعة عن المبالغ المؤقتة للبيود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. تُعدّل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، لكانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة حتى 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة:

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع المنشأة المستثمر بها؛
- القدرة على استخدام السيطرة في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت، فإنها تعتبر أن لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الحسبان كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في المنشأة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم ما تحتفظ به المجموعة من حقوق تصويت بالنسبة إلى حجم وتشتت ما يحتفظ به حاملو الأصوات الآخرون؛
- حقوق التصويت الممكنة المحتفظ بها من قبل المجموعة أو حاملي الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و

• أي حقائق وظروف أخرى تبين أنه لدى المجموعة، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم فيه اتخاذ تلك القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تحديداً تضمين نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

عند التجميع يتم بالكامل استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يمكن مبدئياً قياس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تمنح حاملها حصة تناسبية من صافي الموجودات عند التصفية بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة المقتناة. يتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. يتم مبدئياً قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى بالقيمة العادلة. لاحقاً لعملية الاستحواذ، تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر على مساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة. ويتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحصص غير المسيطرة رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة للمجموعة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة ويتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة التي تم تعديل الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد المعترف به في الربح أو الخسارة كالفارق بين (1) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و(2) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصاً مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد استبعدت موجودات ومطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (على سبيل المثال: إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب / مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حسب الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

2.3.3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ضمن بيان المركز المالي المجموع للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة) تُضاف إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط المعتادة أو استبعادها باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامّة وفقاً للقوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

إن جميع الموجودات المالية المعترف بها يتم قياسها بأكملها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(1) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة تقتضي احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات جدارة ائتمانية منخفضة (أي الموجودات ذات جدارة ائتمانية منخفضة عند الاعتراف المبدئي)، يعتبر معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو، حسب الاقتضاء، خلال فترة أقصر، بإجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات جدارة ائتمانية منخفضة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلية المعدل بالمخاطر الائتمانية من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية، شاملة الخسائر الائتمانية المتوقعة، على أساس التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ومعدلاً بأي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالنسبة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات جدارة ائتمانية منخفضة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية منخفضة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأدوات المالية ذات الجدارة الائتمانية المنخفضة في فترات التقرير اللاحقة بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات جدارة ائتمانية منخفضة، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية المعدل بالمخاطر الائتمانية على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. إن طريقة الاحتساب لا تستند إلى أساس إجمالي حتى في حالة تحسن المخاطر الائتمانية للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية منخفضة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ضمن الربح أو الخسارة، ويتم إدراجها ضمن بند " إيرادات فوائد".

(2) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التطبيق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه (حسب كل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لن يتم السماح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية محتفظ بها بغرض المتاجرة أو كانت تمثل مقابل محتمل معترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال.

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متراكمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

يتم الاعتراف بالتوزيعات الناتجة من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ما لم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج التوزيعات في بند "إيرادات استثمارات" ضمن الربح أو الخسارة.

(3) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية غير المستوفية لمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. وتحديداً:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة ما لم تقم المجموعة بتصنيف استثمار حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي لا تمثل مقابل محتمل ناتج من اندماج الأعمال، وذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.
- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق في القياس أو الاعتراف (التباين المحاسبي) الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنها استناداً إلى أسس مختلفة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بأي مخصص خسارة نتيجة الخسائر الائتمانية المتوقعة على استثمارات في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم التجارية المدينة وأصول العقد، بالإضافة إلى عقود الضمانات المالية. يتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ذات الصلة.

تعترف المجموعة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة لاحتساب المخصصات استناداً إلى التجارب السابقة للشركة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة عند وجود زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. غير أنه، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. إن تقدير ما إذا كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة ينبغي الاعتراف بها يستند إلى الزيادة الملحوظة في احتمالية أو مخاطر حدوث التعثر منذ الاعتراف المبدئي، بدلاً من جود دليل على تدهور الجدارة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من حالات التعثر المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة التي من المتوقع أن تنتج عن حالات التعثر على الأداة المالية والتي من المحتمل أن تحدث في خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

1. الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. في سبيل إجراء هذا التقدير، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمؤيدة، بما في ذلك التجارب السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكبد تكلفة أو جهد.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يتم اعتبار التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء على أنه تاريخ الاعتراف المبدئي لغرض تقييم الأداة المالية لمعرفة الانخفاض في القيمة. في سبيل تحديد ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقود الضمانات المالية، تراعي المجموعة التغيرات في مخاطر تعرض المدين المعني للتعثر في سداد التزاماته التعاقدية.

تراقب المجموعة باستمرار فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان وتعديلها حسب الاقتضاء لضمان أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان قبل أن ينقضي استحقاق المبلغ.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تتزايد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي في حال تم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (1) كانت تتطوي الأداة المالية على مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،
- (2) كان للمقترض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- (3) كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

2. تعريف التعثر

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على حالة تعثر في السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، أو إذا كان هناك شك كاف حول إمكانية التحصيل النهائية، أو إذا انقضى أجل الاستحقاق لفترة تزيد عن 90 يوماً بالنسبة للميل.

3. الموجودات المالية منخفضة الجدارة الائتمانية

يكون الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية عندما ينشأ حدث واحد أو أكثر ويكون له تأثير مادي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي. إن الدليل على أن الأصل المالي أصبح منخفض الجدارة الائتمانية يتضمن بيانات ملحوظة حول الأحداث التالية:

- (أ) التعثر المالي بشكل كبير للمصدر أو المقرض؛
- (ب) خرق العقد مثل حالات التعثر أو انقضاء تاريخ الاستحقاق (انظر (2) أعلاه)؛
- (ج) منح المقرض/ المقرضين امتياز (امتيازات) للمقرض لم يكن المقرض ليمنحها للمقرض لولا وجود أسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بتعثر المقرض مالياً.
- (د) أن يصبح من المحتمل إفلاس المقرض أو خضوعه لعملية إعادة هيكلة مالية أخرى.
- (هـ) زوال سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

4. سياسة الشطب

تشطب المجموعة الأصل المالي عند وجود معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية بالغة ولا توجد توقعات واقعية حول إمكانية التحصيل.

5. القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر مؤشراً على احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (على سبيل المثال حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) وقيمة التعرض عند التعثر. يستند تقدير احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر إلى البيانات السابقة المعدلة حسب المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بقيمة التعرض عند التعثر، بالنسبة للموجودات المالية؛ تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير، وبالنسبة لعقود الضمان المالي؛ تتضمن قيمة التعرض عند التعثر المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير بالإضافة لأي مبالغ إضافية من المتوقع أن يتم سحبها في المستقبل بحلول تاريخ التعثر المحدد استناداً إلى النمط التاريخي، فضلاً عن تفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدينين وغير ذلك من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها تتمثل في الفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية.

استبعاد الموجودات المالية

تستبعد المجموعة الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي إلى منشأة أخرى. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. أما في حال احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع ملكية أصل مالي محول، فإن المجموعة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالقروض المضمونة بمبلغ المحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. كذلك، عند استبعاد الاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف الربح أو الخسارة المترتبة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند استبعاد أي من الاستثمارات في أداة حقوق الملكية التي تم اختيارها من قبل المجموعة عند الاعتراف المبدئي لئيم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترتبة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن الربح أو الخسارة. ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن المطلوبات المالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة تقتضي احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (حسب الاقتضاء) خلال فترة أقصر، بالتكلفة المطفأة للالتزام المالي.

استبعاد المطلوبات المالية

تستبعد المجموعة المطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من التزام المجموعة أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي غير المعترف به والمقابل المدفوع والمستحق ضمن الربح أو الخسارة.

التزامات عقد الضمان المالي

إن عقد الضمان المالي هو العقد الذي يتطلب من المصدر أن يسدد مدفوعات محددة لتعويض حامل العقد عن الخسارة التي يتكبدها بسبب فشل مدين محدد في القيام بالمدفوعات عندما تصبح مستحقة وفقاً لشروط أداة دين.

تُقاس التزامات عقد الضمان المالي مبدئياً بقيمتها العادلة، وإذا لم تُصنف كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة ولم ينشأ عنها تحويل أصل، فإنها تُقاس لاحقاً بأي مما يلي أيهما أعلى:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (انظر الموجودات المالية أعلاه).
- المبلغ المعترف به مبدئياً ناقصاً، حسب الاقتضاء، إجمالي مبلغ الإطفاء المعترف به وفقاً لسياسات الاعتراف بالإيرادات.

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تدخل المجموعة في الأدوات المالية المشتقة لإدارة انكشافها على معدلات الفائدة. يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتقات الأداة المالية ويُعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة ما لم يتم وسم المشتقات كأداة تحوط فعالة، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي، بينما يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كالتزام مالي. لا تخضع المشتقات للمقاصة في البيانات المالية ما لم يكن للمجموعة كل من الحق القانوني والنية لإجراء المقاصة.

محاسبة التحوط

بالنسبة لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتحديد المشتقات كتحوط القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات معترف بها أو ارتباط مؤكد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الموجودات أو المطلوبات المعترف بها أو المعاملات التي يمكن توقعها بشكل كبير (تحوط التدفق النقدي) أو كتحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوط صافي الاستثمار).

في بداية علاقة التحوط، توثق المجموعة علاقة التحوط بين أداة التحوط والبند المتحوط له بالإضافة إلى أهدافها من إدارة المخاطر واستراتيجيتها لمُبائِثَة عمليات التحوط. علاوة على ذلك وفي بداية التحوط، تقوم المجموعة بشكل مستمر بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط ذات فاعلية لتسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط له والتي تُعزى إلى المخاطر المتحوط لها، ويتحقق ذلك عندما تستوفي علاقات التحوط جميع متطلبات فاعلية التحوط التالية:

- أن يكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط؛
- ألا يهemin أثر المخاطر الائتمانية على التغيرات في القيمة التي تنشأ عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- أن تكون نسبة التحوط في علاقة التحوط هي نفس النسبة الناتجة عن كمية البند المتحوط له التي تقوم المجموعة بالتحوط له فعلياً، ومبلغ أداة التحوط الذي تستخدمه المجموعة فعلياً لتحوط تلك الكمية من البند المتحوط له.

إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلبات فاعلية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن ظل الهدف من إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المصنفة كما هو، تعدل المجموعة نسبة التحوط الخاصة بعلاقة التحوط (أي إعادة التوازن) بحيث تستوفي ضوابط التأهل مرة أخرى.

تحولات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط المؤهلة ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا اشتملت أدوات التحوط على أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المتحوط له الذي لم يتم قياسه فعلياً بالقيمة العادلة مقابل التغير في القيمة العادلة الذي يُعزى إلى المخاطر المتحطة مع إدراج ما يقابله ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لن يتم تعديل القيمة الدفترية نظراً لأنها مدرجة فعلياً بالقيمة العادلة، ولكن يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. وفي حالة إذا كان البند المتحوط له يمثل أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن ربح أو خسارة التحوط تظل مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر من أجل مطابقة أداة التحوط. عند الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بها ضمن السطر ذاته المحدد للبند المتحوط له.

تتوقف المجموعة عن المحاسبة عن التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن استيفاء ضوابط التأهل (بعد إعادة التوازن لعلاقة التحوط، إذا كان مُنطبقاً). ويشمل ذلك حالات انقضاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. ولهذا الغرض، يتم المحاسبة عن حالة التوقف بأثر مستقبلي. إن تسوية القيمة العادلة المطبقة على القيمة الدفترية للبند المتحوط له والناتجة عن المخاطر المتحوط لها يتم إطفائها ضمن الربح أو الخسارة اعتباراً من ذلك التاريخ.

تحولات التدفق النقدي

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط الفعالة الأخرى التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحويلات تدفق نقدي يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه ضمن مخصص التحوط، مقتصرراً على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له اعتباراً من بداية التحوط. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على الجزء غير الفعال من التحوط مباشرة في الربح أو الخسارة، ويتم إدراجه ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى".

إن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجمعة ضمن حقوق الملكية يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر خلالها البند المتحوط له في الربح أو الخسارة، وذلك ضمن البند المتحوط له والمعترف به. غير أنه عندما ينشأ عن معاملة متوقعة متحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجمعة ضمن حقوق الملكية يتم استبعادها من حقوق الملكية وإدراجها ضمن التكلفة المقاسة مبدئياً للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. ولا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع أن بعض أو كل الخسائر المترتبة ضمن مخصص التحوط لن يتم استردادها في المستقبل، فإنه يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

توقف المجموعة محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن استيفاء ضوابط التأهل (بعد إعادة التوازن، إن وجد). ويشمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. ويتم المحاسبة عن هذا التوقف بأثر مستقبلي. إن الأرباح والخسائر المدرجة في الدخل الشامل الآخر والمترتبة ضمن مخصص التحوط في ذلك الوقت تظل مدرجة ضمن حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في حال حدوث معاملة متوقعة. وعندما لا يتوقع حدوث معاملة متوقعة، فإن الأرباح والخسائر المترتبة ضمن مخصص التحوط يتم تصنيفها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

تحولات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

يتم المحاسبة عن تحولات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية بشكل مماثل لتحويلات التدفق النقدي: يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عقود العملات الأجنبية الأجلة فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط ضمن الدخل الشامل ويتم تجميعها ضمن احتياطي ترجمة عملات أجنبية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة ضمن الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن بند سطر "أرباح وخسائر أخرى". يتم إعادة تصنيف أي أرباح أو خسائر ناتجة عن أداة التحوط ومجمعة ضمن احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد الكامل أو الاستبعاد الجزئي لعملية أجنبية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيلها على أساس الصافي في بيان المركز المالي المجمع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتنوي المجموعة إما السداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد الالتزام في الوقت ذاته.

2.3.4 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر كنفذ ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

2.3.5 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. وتتضمن التكلفة تكاليف المواد المباشرة، وحسب الاقتضاء، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. تُحسب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجحة. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

2.3.6 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس الشركة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر بها لكنه لا يمثل سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي التقاسم المتفق عليه تعاقدياً للسيطرة على ترتيب، ولا يتحقق ذلك إلا عندما تتطلب القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة الموافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به لغرض البيع، إذ يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ضمن بيان المركز المالي، ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما يتجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك (متضمنة أي حصص طويلة الأجل تمثل، في جوهرها، جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها من الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حدود ما يقع على عاتق المجموعة من التزامات قانونية أو متوقعة أو قيامها بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه الشركة المستثمر بها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات في الشركة المستثمر بها يتم الاعتراف به كشهرة، والتي يتم تضمينها في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف مباشرة ضمن الربح أو الخسارة بأي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم، وذلك في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته الاستردادية (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. لا توزع أي خسارة معترف بها للانخفاض في القيمة على أي أصل بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي رد لخسارة الانخفاض في القيمة المشار إليها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة الاستردادية للاستثمار.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ عدم اعتبار الاستثمار كشركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموع بحصة في شركة زميلة سابقة أو مشروع مشترك سابق وتكون الحصة المستبقاة عبارة عن أصل مالي، تقيس المجموعة الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة للحصة المستبقاة هي قيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. يتم مراعاة الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأي حصة مستبقاة وأي متحصلات ناتجة عن بيع جزء من الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وذلك عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة وفقاً لنفس الأساس الذي كان سيطالب الاستناد إليه إذا قامت الشركة الزميلة ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. وعليه، إذا تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتسوية ناتجة عن إعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك مع استمرارها في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة إذا كان يتوجب إعادة تصنيف ذلك الربح أو الخسارة إلى بيان الربح أو الخسارة عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تبرم إحدى منشآت المجموعة مع إحدى الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة الخاصة بالمجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصة طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر بها. إضافة إلى ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الحصة طويلة الأجل، لا تأخذ الشركة بعين الاعتبار التعديلات على قيمتها الدفترية التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (أي، تعديلات القيمة الدفترية للحصة طويلة الأجل الناشئة عن توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28).

2.3.7 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض ملك حر.

تُستهلك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

سنوات	مباني
50	مباني
8 – 3	تحسينات على أصول مستأجرة
20 – 3	شبكات خلوية ومعدات أخرى
5 – 3	أثاث وتركيبات

تُراجع تلك الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية لأصل أكثر من قيمته الاستردادية، يتم تخفيض قيمة الأصل لقيمه الاستردادية. وتُدرج خسارة الانخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها، عند الاقتضاء.

يتم إعادة عرض الموجودات في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع عن طريق تطبيق التغيير في المؤشرات العامة للأسعار اعتباراً من تاريخ الاقتناء حتى تاريخ فترة التقرير الحالية. يستند احتساب استهلاك هذه الموجودات إلى المبالغ المعاد عرضها.

2.3.8 الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة المبينة في إيضاح رقم 12. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير ويتم المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال

إن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي تمثل تكلفتها).

لاحقاً للاعتراف المبدئي، تُدرج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة بنفس أساس المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

الحقوق المُعاد اقتناؤها

يمثل هذا البند حقوق تم منحها سابقاً للشركة المستحوذ عليها كي تستخدم أصل أو أكثر من الموجودات المعترف بها أو غير المعترف بها والخاصة بالشركة المستحوذ، ولكن تم إعادة الاستحواذ عليها كجزء من عملية اندماج الأعمال. يتم قياس هذه الحقوق المُعاد اقتناؤها على أساس المتبقي من الأجل التعاقدى من العقد ذي العلاقة بغض النظر عما إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون في الحسبان التعديلات التعاقدية الممكنة أو الترتيبات الملزمة الأخرى عند قياس قيمته العادلة.

إن الحق المُعاد اقتناؤه هو أصل غير ملموس قابل للتحديد ويتم الاعتراف به بشكل منفصل عن الشهرة، ويتم إطفائه على مدى الأجل التعاقدى المتبقي الذي تم منح الحق فيه.

حقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال

يقصد بحق الاستخدام غير القابل للإبطال أنه الحق في استخدام جزء من سعة كابل الإرسال الأرضي أو البحري والممنوح لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال بالتكلفة كأصل عندما تمتلك المجموعة حق محدد غير قابل للإبطال لاستخدام جزء محدد من الأصل الأساسي، ويمثل بصفة عامة الألياف البصرية، وتمتد مدة استخدام هذا الحق خلال الجزء الأكبر من فترة استخدام الأصل الأساسي. ويتم الاعتراف بتلك الحقوق على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الاستخدام المتوقعة ومدة سريان العقد التي تتراوح ما بين 10 إلى 20 سنة، أيهما أقل.

عدم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يُستبعد الأصل غير الملموس عند البيع أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو البيع. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أصل غير ملموس والمقاسة على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة وقياسها مبدئياً كما هو مبين في إيضاح رقم 2.3.1.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها مرة واحدة على الأقل سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على وحدات التوليد النقد الخاصة بالمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) المتوقع أن تستفيد من التأخر الناتج عن اندماج الأعمال. يتم إجراء اختبار لتحديد انخفاض قيمة وحدات توليد النقد الموزع عليها الشهرة وذلك بشكل سنوي أو بمعدل أكثر تكراراً إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم توزيع خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة، ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم رد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترة اللاحقة.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل والتي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية بموجبها. تُعد المجموعة خطط للأعمال تتراوح مدتها من 4 إلى 5 سنوات. ويتم استخدام هذه الخطط لاحتساب قيمة الاستخدام. تُستخدم معدلات النمو طويل المدى للتدفقات النقدية لتقدير التدفقات النقدية لفترة تتجاوز تلك المدة التي تتراوح من 4 إلى 5 سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

عند استبعاد وحدة توليد النقد، يتم تضمين المبلغ العائد للشهرة في سبيل تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد.

إن سياسة المجموعة المتعلقة بالشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة زميلة مبينة في إيضاح رقم 2.3.6.

2.3.9 الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة باستثناء الشهرة

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة تلك الموجودات. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل لتحديد مدى الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال لم يولد الأصل تدفقات نقدية بشكل مستقل عن الموجودات الأخرى، تقدر المجموعة القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يندرج ضمنها هذا الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات المشتركة على وحدات فردية لتوليد النقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة على الأقل سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على احتمال حدوث انخفاض في قيمة الأصل.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل والتي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية بموجبها.

في حالة تقدير القيمة الاستردادية للأصل (وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

في حال تم رد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) بمقدار التقدير المعدل لقيمه الاستردادية بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة.

2.3.10 قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام؛
- يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو ببيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.
- تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
 - المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.
- بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات.
- وبالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل السماسرة.
- وبالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.
- وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات تسلسل القياس عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.
- ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل قياس القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

2.3.11 الضرائب

تمثل ضريبة الدخل مجموع الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

يستند تحديد مقدار الضريبة المستحقة في الوقت الحالي إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف مبلغ الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح المفصح عنه في بيان الربح أو الخسارة المجمع حيث أنه لا يتضمن بنود الإيرادات والمصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في سنوات أخرى كما أنه لا يتضمن البنود غير الخاضعة للضريبة أو غير القابلة للاستقطاع. يتم احتساب مبلغ التزام الضريبة الحالية على المجموعة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي ستطبق على الأرجح في نهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بمخصص مقابل المسائل الضريبية التي يكون فيها تحديد مقدار الضريبة غير مؤكد ولكن من المرجح أن يكون هناك تدفق نقدي خارجي لصالح السلطة الضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق السداد. ويستند التقييم إلى أحكام وتقديرات خبراء الضرائب التابعين للمجموعة والمدعومين بالتجارب والخبرات السابقة في هذا المجال وفي بعض الحالات يستند إلى استشارات يتم الحصول عليها من مستشارين ضريبيين مستقلين.

الضريبة المؤجلة

تمثل الضريبة المؤجلة المبالغ الضريبية المتوقع دفعها أو استردادها فيما يتعلق بالفروق بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية ووعاء الضريبة المقابلة المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل معه توافر أرباح خاضعة للضريبة والتي يمكن مقابلها استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات إذا نتج الفرق المؤقت عن الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) بموجودات والتزامات أخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. وإضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالتزام الضريبة المؤجلة إذ نتج الفرق المؤقت عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضرائب الناتجة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة والحصص في المشاريع المشتركة إلا عندما تكون المجموع قادرة على السيطرة على رد الفروق المؤقتة ومن المحتمل عدم رد الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور. إن أصول الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بتلك الاستثمارات والحصص يتم الاعتراف بها فقط بالحد الذي يحتمل معه توافر أرباح كافية خاضعة للضريبة والتي يمكن مقابلها استخدام منافع الفروقات المؤقتة ومن المتوقع ردها في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها بالحد الذي لا يحتمل معه تحقيق أرباح كافية خاضعة للضريبة بما يتيح استرداد كامل الأصل أو جزء منه.

تُحتسب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترة التي يُسوى فيها الالتزام أو يتحقق فيها الأصل استناداً إلى المعدلات الضريبية والقوانين الضريبية التي تم سنّها أو التي أصبحت في حكم المسنونة بنهاية فترة التقرير.

يعكس قياس التزامات وأصول الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقع المجموعة أن يتم بها، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

يتم شطب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة بين أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية وتتوي المجموعة تسوية أصول والتزامات الضريبة الحالية الخاصة بها على أساس الصافي.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ضمن الربح أو الخسارة إلا عندما يتعلّقان بالبند المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة عن الاعتراف المبدئي فيما يتعلق باندماج الأعمال، يتم تضمين الأثر الضريبي عند المحاسبة عن اندماج الأعمال.

2.3.12 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يُطلب من المجموعة تسوية ذلك الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير بمراعاة المخاطر وحالات عدم التأكد المتعلقة بالالتزام. عند قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تمثل قيمته الدفترية القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية للأموال مادياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص من الغير، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل وذلك في حال التأكد التام من استرداد المبلغ وتحديد قيمته بشكل موثوق به.

عقود متوقع خسارتها

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناتجة عن العقود المتوقع خسارتها ويتم قياسها كمخصصات. ينشأ العقد المتوقع خسارته عندما يكون لدى المجموعة عقداً تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات المنصوص عليها في العقد المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجب هذا العقد.

2.3.13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب لائحة منافع محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن خطة المنافع المحددة غير ممولة ويتم احتسابها على أساس المبلغ المستحق للموظفين نتيجة لإنهاء خدمتهم بصورة غير طوعية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. يعتبر هذا الأساس تقديرًا موثوقًا به للقيمة الحالية للالتزام النهائي.

2.3.14 عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة فيما يتعلق بكافة ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة بعقود إيجار مدتها 12 شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار، تعترف المجموعة بدفعات عقد الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي استهلكت فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة عند بدء مدة العقد، والمخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. في حال تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تشتمل دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار على:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصًا أي حوافز إيجار،
- دفعات عقد الإيجار المتغيرة، التي تعتمد على مؤشر أو معدل، التي تم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل عند بدء مدة العقد،
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار فسخ عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار في بند منفصل في بيان المركز المالي المجمع.

يتم لاحقًا قياس التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية) وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغيير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقًا للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم يكن تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تُجر المجموعة أي من تلك التسويات خلال الفترات المعروضة.

تشتمل أصول حق الاستخدام على القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار ذي الصلة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة العقد، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة وأي تكاليف مباشرة مبدئية. ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام خلال مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل المعني، أيهما أقرب. في حالة نقل عقد الإيجار لملكية الأصل المعني أو أن تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس ذلك، تتوقع المجموعة ممارسة خيار الشراء ويتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذات الصلة خلال العمر الإنتاجي للأصل المعني. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام في بند منفصل في بيان المركز المالي المجمع.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن انخفاض القيمة كما هو سياسة "الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة باستثناء الشهرة".

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي وقع فيها حدث أو ظرف أدى إلى تكبد تلك الدفعات.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 للمستأجر ألا يقوم بفصل العناصر التي لا تتعلق بعقد الإيجار، وبدلاً من ذلك المحاسبة عن أي عقود إيجار وأي عناصر لا تتعلق بعقد الإيجار كترتيب منفصل. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المجموعة توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

معاملات بيع مع إعادة الاستئجار

تبرم المجموعة معاملات بيع مع إعادة استئجار بحيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث ومن ثم تعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر مستبقاة مرتبطة بالحقوق ضمن القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء مدة عقد الإيجار. حينما لا يتم تسجيل عائدات البيع المستلمة وفقاً للقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط سوق أقل بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار، ويتم الاعتراف بأي شروط سوق أعلى بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومناقص الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التاجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفانها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذم مدينة بمقدار قيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم في عقود الإيجار.

لاحقاً للاعتراف المبدي، تراجع المجموعة بانتظام القيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مستحقات عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

2.3.15 الإيرادات

تتكون إيرادات التشغيل من الإيرادات متكررة الحدوث مثل فواتير العملاء لرسوم الاشتراكات الشهرية ورسوم خدمة التجوال والخطوط المؤجرة والمكالمات وتتكون أيضاً من الإيرادات غير متكررة الحدوث مثل رسوم الاتصال التي تدفع لمرة واحدة ومبيعات معدات الهواتف ومكالماتها.

أجهزة الهواتف وخدمات الاتصالات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة لعملاء الدفع الأجل والدفع المسبق حينما وعندما يتم نقل الخدمات. إذا قام العميل بأداء الالتزام أولاً، على سبيل المثال، من خلال السداد المسبق للمقابل الموعود به، يصبح لدى المجموعة التزام عقد. إذا قامت المجموعة بتقديم الخدمة أولاً من خلال استيفاء التزامها بالأداء، يصبح لدى المجموعة أصل عقد. يتم الاعتراف بالمقابل النقدي المقبوض مقابل بيع رصيد مسبق الدفع كالتزام عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمات وعندها، يتم الاعتراف به كإيراد.

تقدم المجموعة هواتف مدعومة لعملائها إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة. يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل المعني. وينتج عن ذلك إعادة تويب جزء من الإيرادات من إيرادات المتاجرة إلى إيرادات الخدمات وبالتالي ينشأ أصل بموجب عقد. يمثل الأصل الناتج عن العقد المبالغ المستحقة من العميل والتي لم تتحقق صفحتها القانونية بعد. ويتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار المعلنة. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من مبيعات الأجهزة عند تسليم الجهاز للعميل. ويحدث ذلك عادة عند إبرام العميل للعقد. أما الأجهزة التي تباع منفصلة، يدفع العميل قيمتها بالكامل في مركز البيع. يتم إدراج الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الإنترنت ضمن حزم الباقات ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

خدمات القيمة المضافة – الموكلين مقابل الوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة عند تقديم المجموعة الخدمات ذات الصلة استناداً إلى سيطرتها أو فقد سيطرتها على الخدمات المحولة للعميل حيث يتم الاعتراف إما بإجمالي المبلغ الصادر به فاتورة إلى العميل أو بالمبلغ المستحق من قبل الشركة كعمولة لتسهيل تقديم الخدمة.

عناصر التمويل الهام

إذا امتلك العميل خيار الدفع مقابل الأجهزة أو الخدمات على مدى فترة ما، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 اتخاذ حكم لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. وفي هذه الحالة، يتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للأموال.

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي المجموع ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات إيراد العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لموزعين وموظفين تابعين لطرف ثالث.

تقدم المجموعة حوافز للجهات الوسيطة وذلك لاكتساب عملاء جدد وترقية الخدمات المباعة للعملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولات التفعيل وإعادة التجديد المدفوعة مقابل خدمات الدفع الأجل على مدار فترة العقد. وفي حالة عملاء الدفع المسبق، يتم تحميل تكاليف العمولات كمصروف عند تكبدها. كما أن المجموعة قد تختار تخصيص مصروف مقابل تكاليف تلك العمولات إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل أو إذا كانت غير جوهرية.

برامج ولاء العملاء

تطبق المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. وتخصص المجموعة المقابل المقبوض فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات المقدمة في الباقية بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استناداً إلى أسعار البيع المستقلة.

عقود التركيب والصيانة

تبرم المجموعة أيضاً عقود تركيب وصيانة حيث يتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت باستخدام طريقة التكلفة حتى الإتمام. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة عند تكبدها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إدراج الدفعات المقدمة المقبوضة ضمن التزامات العقد.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يثبت الحق في استلامها.

إن "معدل الفائدة الفعلية" هو المعدل الذي يخضع فعلياً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية إلى مجمل القيمة الدفترية للأصل المالي.

عند احتساب إيرادات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلية على مجمل القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل غير منخفض الجدارة الائتمانية). غير أنه بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة الجدارة الائتمانية بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في حال لم يعد الأصل منخفض الجدارة الائتمانية، يتم الاستناد مجدداً إلى أساس مجمل القيمة عند احتساب إيرادات الفوائد.

2.3.16 المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستلتزم بالشروط المحددة لها وأن المنحة سيتم الحصول عليها.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كمصروف ضمن الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف فيها المجموعة بالتكاليف المتعلقة بها، والتي تستهدف المنح التعويض عنها. وعلى وجه الخصوص، فإن المنح الحكومية التي يكون شرطها الأساسي قيام المجموعة بشراء أو إنشاء أو اتباع طريقة أخرى لاقتناء موجودات غير متداولة (بما في ذلك الممتلكات والآلات والمعدات) يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة ضمن بيان المركز المالي المجموع ويتم تحويلها إلى الربح أو الخسارة على أساس منتظم ومعقول على مدى الأعمال الإنتاجية للتكاليف ذات الصلة.

إن المنح الحكومية التي تصبح مستحقة التحصيل على أنها تعويض عن مصروفات أو خسائر تم تكبدها بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري إلى المجموعة دون أي تكاليف مستقبلية ذات صلة يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها مستحقة التحصيل.

2.3.17 تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تقريباً للاستخدام المقصود أو البيع.

إن إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمار في قروض محددة بشكل مؤقت لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تكبدت فيها.

2.3.18 العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لمنشآت المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة غير العملة الرئيسية (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بعملة أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يُعاد ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروق الصرف بالنسبة للقروض بعملات أجنبية المتعلقة بالموجودات قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي يتم تضمينها في تكلفة تلك الموجودات عندما يتم اعتبارها تسوية لتكاليف الفوائد المحملة على القروض بعملات أجنبية،
- فروق الصرف بالنسبة للمعاملات المبرمة للتحوط من بعض مخاطر العملات الأجنبية، و
- فروق الصرف بالنسبة للبنود النقدية مستحقة القبض من عملية أجنبية أو مستحقة الدفع لها، إذا لم تكن تسويتها مخططاً لها وليس من المرجح حدوثها في المستقبل المنظور (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً ضمن الدخل الشامل الآخر ويُعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند البيع أو البيع الجزئي لصادفي الاستثمار.

لغرض عرض البيانات المالية المجمعة، يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة، إن وجدت، ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة عملات أجنبية (العائد إلى الحصص غير المسيطرة، حسب الاقتضاء).

عند استبعاد عملية أجنبية (مثل استبعاد كامل حصة المجموعة في عملية أجنبية أو استبعاد ينطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية أو استبعاد جزئي لحصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة يتضمنان عملية أجنبية، تتحول فيها الحصة المستبقة إلى أصل مالي)، يُعاد تصنيف جميع فروق الصرف المترجمة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية فيما يتعلق بتلك العملية العائدة لمالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة.

إضافة لذلك، وفيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية والذي لا ينتج عنه فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يتم إعادة فروق الصرف المترجمة على أساس تناسبي إلى الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئي الأخرى (أي الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا ينشأ عنها فقدان المجموعة للتأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصة التناسبية من فروق الصرف المترجمة إلى الربح أو الخسارة.

يتم معاملة الشهرة والتسويات على القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على شركة أجنبية كموجودات ومطلوبات للمنشأة الأجنبية ويتم ترجمتها وفقاً لسعر الإقفال. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة ضمن الدخل الشامل الآخر.

2.3.19 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

يتم تعديل البيانات المالية لشركات المجموعة التي تكون عملاتها الرئيسية هي عملات الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع بوحدة القياس الجارية بنهاية فترة التقرير.

في الفترة الأولى للتطبيق، يتم الاعتراف بالتعديلات المحددة في بداية الفترة مباشرة في حقوق الملكية كتعديل على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المرحلة. وفي الفترات اللاحقة، يتم المحاسبة عن تعديلات الفترة السابقة، التي تتعلق بمكونات حقوق المالكين والفروق الناتجة عن ترجمة أرقام المقارنة، في الدخل الشامل الآخر.

في نهاية الفترة يتم إعادة عرض بنود بيان المركز المالي المجمع التي لم يعبر عنها بوحدة قياس جارية مثل البنود غير النقدية المدرجة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً الاستهلاك، باستخدام مؤشر أسعار عام. تتحدد التكلفة أو التكلفة ناقصاً الاستهلاك المعاد عرضها لكل بند بواسطة تطبيق التغير في المؤشر العام للأسعار على تكلفته التاريخية والاستهلاك المتراكم من تاريخ الاقتناء إلى نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، إذا تجاوز المبلغ المعاد عرضه لبند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

في بداية الفترة الأولى للتطبيق، يتم إعادة عرض مكونات حقوق المالكين ما عدا الأرباح المرحلة باستخدام مؤشر أسعار عام من تواريخ المساهمة بالمكونات أو نشوئها. يتم اشتقاق مبالغ الأرباح المرحلة المعاد عرضها من كافة المبالغ الأخرى المعاد عرضها في بيان المركز المالي المجمع. في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يُعاد عرض جميع مكونات حقوق المالكين بتطبيق مؤشر عام للأسعار من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة في هذه المكونات، إذا كان هذا التاريخ لاحقاً.

يتم إعادة عرض جميع البنود المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة بتطبيق التغير في مؤشر الأسعار العام من التواريخ الأولية لتحقيق بنود الإيرادات أو تكبد بنود المصاريف.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من صافي المركز النقدي في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج جميع البنود في بيان التدفقات النقدية المجمع باستخدام المؤشر العام للأسعار في نهاية فترة التقرير.

2.3.20 الموجودات غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) كمحفوظ بها لغرض البيع ويتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يُستوفى هذا الشرط فقط عندما يكون البيع مرجحاً للغاية ويكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري بحالته الراهنة. ينبغي للإدارة أن تكون ملتزمة بخطة بيع وأن يكون متوقعاً أن البيع سيكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع مكتمل خلال سنة واحدة اعتباراً من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة كمحتفظ بها لغرض البيع عندما يتم استيفاء الشروط الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد عملية البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على شركة زميلة أو جزء من الاستثمار في شركة زميلة، يتم تصنيف الاستثمار أو جزء من الاستثمار في الشركة الزميلة التي سيتم استبعادها كمحتفظ به لغرض البيع عندما يتم استيفاء الشروط الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد عملية البيع. ومن ثم تتوقف المجموعة عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحتفظ به لغرض البيع. إن الجزء المتحفظ به من الاستثمار في شركة زميلة والذي كان مصنفاً كمحتفظ به لغرض البيع يستمر المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

2.3.21 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة، بخلاف تلك الناتجة من الاستحواذ على شركات تابعة، كمطلوبات إلا عندما يكون من المحتمل طلب تدفق صادر لموارد اقتصادية، نتيجة أحداث سابقة، لسداد التزام حالي قانوني أو استنتاجي وأن المبلغ يمكن تقديره بشكل موثوق به. يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة الناتجة من اندماج الأعمال فقط عندما يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

3. الشركات التابعة والشركات الزميلة / المشروع المشترك

تتمثل الشركات التابعة والشركات الزميلة / المشروع المشترك الرئيسية فيما يلي:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
2021	2022		
100%	100%	هولندا	شركة زين الدولية بي في "زين الدولية"
96.516%	96.516%	الأردن	شركة بيلا للاستثمار – "بيلا"
65.11%	65.11%	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. "زين البحرين"
100%	100%	لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "زين لبنان"
100%	100%	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"
100%	100%	السودان	الشركة الكويتية السودانية القابضة
100%	100%	جنوب السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
76%	76%	العراق	شركة الخاتم للاتصالات – "الخاتم"
76%	76%	جزر الكايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – "أثير"
37.045%	37.045%	السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، المملكة العربية السعودية "زين السعودية"
99.1%	99.1%	الأردن	شركة المواخة للخدمات اللوجستية والاتصالات (مدى الأردن)
100%	100%	الإمارات	مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م "نكستجن" الشركة الزميلة / المشروع المشترك
30%	30%	الكويت	شركة أي اتش اس الكويت ليمتد
50%	50%	المغرب الإمارات	شركة زين الأجيال (شركة وانا إس إيه وهي شركة زميلة لهذا المشروع المشترك)
25%	69.1%	العربية المتحدة	شركة تاسك للأبراج القابضة المحدودة ("شركة تاسك")،

تمتلك شركة بيلا 100% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMST". تمتلك الخاتم 100% من حصص ملكية أثير.

إن الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة وزين البحرين وزين السودان وزين جنوب السودان وشركة أثير وزين السعودية يقومون بتشغيل شبكة الهواتف المتنقلة في الأردن والبحرين والسودان وجنوب السودان والعراق والسعودية على التوالي. كانت زين لبنان تدير شبكة الاتصالات المتنقلة المملوكة من الحكومة اللبنانية في لبنان. وتقدم شركة مدى الأردن والاتصالات خدمات تقنية واي ماكس في الأردن.

لبنان

لم يتم تجديد اتفاقية إدارة الشبكة التي أبرمتها زين لبنان مع الحكومة اللبنانية لإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة المملوكة للدولة بانتهاءها بتاريخ 31 ديسمبر 2019. طُلب من المجموعة الاستمرار في إدارة الشبكة لمدة سنتين يوماً إضافية اعتباراً من موافقة رئاسة مجلس الوزراء على هذا القرار وذلك بغرض تسهيل انتقال مسؤولية الإدارة إلى الحكومة. جرى الانتقال فعلياً في 1 نوفمبر 2020. وعليه، تم إعداد البيانات المالية لزين لبنان والمدرجة ضمن هذه البيانات المالية المجمعة على أساس عدم استيفاء مبدأ الاستمرارية المحاسبي.

زين السعودية

في يوليو 2018، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على زين السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة، وعليه فقد اعتبرت المجموعة كشركة تابعة اعتباراً من تلك الفترة.

الدعم المالي لشركات المجموعة

التزمت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لعدة شركات تابعة تعاني من عجز في رأس مالها العامل ومن ضمن هذه الشركات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين السعودية" وشركة زين الأردن (بيلا) وشركة الخاتم (أثير). وبناءً على خطط الأعمال، لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الظروف أثر مادي سلبي في عمليات شركات المجموعة.

نقد وأرصدة بنكية

.4

يتضمن النقد والأرصدة البنكية بنود النقد والنقد المعادل التالية:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
200,401	213,681	نقد بالصندوق ولدى البنوك
47,919	56,336	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
11	8	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
248,331	270,025	
(16,447)	(29,616)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
231,884	240,409	
(2,157)	(6,038)	نقد محتجز لدى بنوك
		شهادات إيداع حكومية ذات آجال استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر محتفظ بها من قبل شركات تابعة
(11)	(8)	
229,716	234,363	النقد والنقد المعادل

ذمم تجارية مدينة وأخرى

.5

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
340,285	381,492	ذمم تجارية مدينة:
46,706	63,040	عملاء
63,083	74,775	موزعون
7,775	12,584	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
(166,871)	(162,188)	شركاء تجوال
290,978	369,703	الخسارة الائتمانية المتوقعة
		ذمم مدينة أخرى:
5,179	21,889	إيرادات مستحقة
1,338	1,309	موظفون
92,250	106,128	تأمينات وذمم مدينة أخرى
144,568	130,501	مدفوعات مقدماً وسلف
155,088	156,988	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
(2,067)	(2,112)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
396,356	414,703	
687,334	784,406	

في عام 2011، قامت المجموعة بسداد مبلغ 473 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 144.756 مليون دينار كويتي) مقابل تسوية كفالات كانت الشركة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لزين السعودية. واصلت المجموعة متابعة إجراءات التقاضي لاسترداد هذا المبلغ، وفي نوفمبر 2016 أيدت محكمة لندن للتحكيم حق المجموعة في استرداد مبلغ 473 مليون دولار أمريكي الذي تم دفعه بالإضافة إلى الفوائد والمصاريف. إن هذا المبلغ هو بضمان اتفاقية يتعهد فيها المساهم المؤسس بالتنازل عن أسهمه في زين السعودية لصالح المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المراجعة في زين السعودية، وكذلك التنازل عن قرض المساهم المؤسس المستحق له في زين السعودية. بدأت الشركة في اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم في داخل وخارج السعودية. خلال سنة 2020، أصدرت المحاكم السعودية قرارات برفض طلب الشركة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم في السعودية. وخلال سنة 2020، خاطبت الشركة المجلس الأعلى للقضاء مطالبة بإحالة الموضوع إلى محكمة التنفيذ لإعادة النظر. وقد أصدر المجلس الأعلى للقضاء توصية للشركة برفع التماس ثانٍ بإعادة النظر لدى محكمة الاستئناف بالرياض. وفي 21 يونيو 2022، رفعت الشركة التماس ثالث بإعادة النظر لدى محكمة الاستئناف بالرياض. وفي 29 نوفمبر 2022، قضت محكمة الاستئناف بالرياض برفض التماس الشركة بإعادة النظر. تعكف الشركة على مراجعة استراتيجيتها والخيارات المناسبة للاستمرار في تنفيذ قرار هيئة التحكيم.

في عام 2010، قامت المجموعة بسداد 40 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 12.232 مليون دينار كويتي) لتسوية ضمانات مقدمة من قبل الشركة لبنك مقرض قام بتقديم قروض لأحد المساهمين المؤسسين في زين السعودية. في عام 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي يقضي باسترداد ذلك المبلغ وتقوم حالياً بمتابعة إجراءات التنفيذ في السعودية لدى المحكمة التجارية العليا.

إن كلا المبلغين أعلاه مكفولين بموجب اتفاقية تقضي بتنازل المساهم المؤسس عن أسهمه في زين السعودية ونقلها إلى المجموعة. القيمة الدفترية لبند ذمم تجارية مدينة وأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
54,707	59,145	دينار كويتي
205,068	230,799	دولار أمريكي
11,438	12,997	دينار بحريني
5,869	6,299	جنيه سوداني
54,275	45,152	دينار أردني
115,630	106,088	دينار عراقي
235,117	318,032	ريال سعودي
5,230	5,894	أخرى
687,334	784,406	

6. مخزون

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
65,469	53,290	أجهزة هواتف ومكملاتها
(6,251)	(5,146)	مخصص تقادم المخزون
59,218	48,144	

7. استثمارات في أوراق مالية

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
947	976	استثمارات متداولة
3,679	3,255	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
23,797	29,898	أسهم غير مسعرة
28,423	34,129	صناديق – مصنفة بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
		صناديق أخرى

استثمارات غير متداولة

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

1,412	1,857	أسهم مسعرة – مصنفة منذ النشأة
2,702	2,803	صناديق
14,051	12,940	أسهم غير مسعرة – مصنفة منذ النشأة
18,165	17,600	

إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالعملة التالية:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
5,091	5,069	دينار كويتي
40,563	45,582	دولار أمريكي
934	1,078	عملة أخرى
46,588	51,729	

8. موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة

8.1 موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع – الكويت والسعودية والعراق

إن "موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع" تمثل أصول أبراج اتصالات في الكويت والسعودية والعراق مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع على أساس الخطة الموضوعية لبيع وإعادة استئجار تلك الأصول.

السعودية

خلال السنة، تلقت زين السعودية موافقة مجلس الإدارة على العروض النهائية ("العروض النهائية") المقدمة من صندوق الاستثمارات العامة ("الصندوق") وصاحب السمو الملكي الأمير سعود بن فهد بن عبدالعزيز وشركة سلطان القابضة، وذلك بعد إكمال الفحوصات النافية للجهالة مع الحصول على الموافقات الداخلية لجميع الأطراف. كان الغرض من العروض النهائية المعتمدة هو الاستحواذ على حصص في البنية التحتية للأبراج التي تملكها زين السعودية والتي تتكون من 8,069 برجًا وتقدر قيمتها بمبلغ 807 مليون دولار أمريكي (250.089 مليون دينار كويتي). وبناءً على العروض النهائية، تستحوذ زين السعودية على حصة بواقع 20% في شركة الأبراج المؤسسة حديثاً. كما تضمن العرض النهائي المقدم من قبل الصندوق حق الشراء الذي يعطي الحق للصندوق لشراء الحصة المتبقية لدى زين السعودية بواقع 20% مقابل مبلغ محدد. بموجب شروط العروض، سوف تتبع زين السعودية هيكل الأبراج فقط، أما كافة المكونات الأخرى من هوائيات الاتصالات اللاسلكية والبرامج والتقنيات والملكيات الفكرية فستبقى ملك لزين السعودية.

وفي 28 مايو 2022، تسلمت زين السعودية كتاب هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ("هيئة الاتصالات") الذي تضمن موافقة مجلس إدارة هيئة الاتصالات على استحواذ شركة زين للأعمال المحدودة ("زين للأعمال")، وهي شركة تابعة لزين السعودية، على مواقع أبراج الاتصالات المذكورة أعلاه والمملوكة لزين السعودية.

في سبتمبر 2022، استحوز الصندوق على زين للأعمال وغير اسمها إلى شركة لتيس الذهبية للاستثمار ("شركة لتيس").

وفي أكتوبر 2022، أبرمت زين السعودية اتفاقية مساهمين مع مساهمي شركة لتيس. وفي أكتوبر 2022 أيضاً وبشكل متزامن، أبرمت زين السعودية اتفاقية شراء أصول مع شركة لتيس بغرض نقل ملكية المواقع المذكورة أعلاه مقابل المبلغ الإجمالي المبين أعلاه. بموجب اتفاقية شراء الأصول وبعد استكمال عملية "الإتمام المالي"، تحصل زين السعودية على عائدات نقدية بمبلغ 2,421 مليون ريال سعودي (197.4051 مليون دينار كويتي) بالإضافة إلى حصة بواقع 20% في ملكية شركة لتيس.

وفي 9 يناير 2023، استكملت المجموعة جميع شروط عملية "الإتمام المالي" بموجب اتفاقية شراء الأصول، وحصلت على عائدات نقدية بقيمة 2,421 مليون ريال سعودي (197.142 مليون دينار كويتي) بالإضافة إلى حصة بواقع 20% في ملكية شركة لتيس.

العراق

خلال يوليو 2022، تلقت شركة أثير للاتصالات – العراق المحدودة ("أثير") موافقة مجلس الإدارة على العرض المقدم من شركة تي تي أي القابضة المحدودة ("شركة تي تي أي") للاستحواذ على البنية التحتية للأبراج التي تملكها أثير. وكان قرار موافقة مجلس الإدارة على العرض بالإجماع. كان الغرض من العرض المصادق عليه هو الاستحواذ على البنية التحتية للأبراج التي تملكها أثير. بموجب شروط العروض، سوف تتبع أثير هيكل الأبراج فقط، أما كافة المكونات الأخرى من هوائيات الاتصالات اللاسلكية والبرامج والتقنيات والملكيات الفكرية فستبقى ملك لأثير.

وفي يناير 2023، انفتحت المجموعة مع شركة تي تي أي على بيع وإعادة استئجار البنية التحتية للأبراج التي تتضمن 4,604 برجًا وتقدر إجمالي قيمتها بمبلغ 180 مليون دولار أمريكي (54.936 مليون دينار كويتي). إن الأثر المالي لهذه المعاملة يعتبر غير مادي على مستوى المجموعة.

وبناءً على ما ورد أعلاه، صنفت الإدارة الموجودات والمطلوبات المرتبطة مباشرة بهذه الموجودات كمحتفظ بها لغرض البيع وأوقفت استهلاك الموجودات اعتباراً من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع.

الكويت

خلال سنتي 2020 و2021، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 1,355 برج اتصالات في الكويت. في سبتمبر 2022، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 43 برج اتصالات في الكويت بإجمالي مقابل بيع بقيمة 2.729 مليون دولار أمريكي (0.845 مليون دينار كويتي). بلغ إجمالي الربح الناتج عن هذه المعاملة 0.402 مليون دينار كويتي، وتم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع والمكثف خلال السنة.

تستهدف معاملة البيع مع إعادة الاستئجار تسهيل نقل مخاطر القيمة المتبقية كما توفر المرونة عند إدارة تقادم الأصول وسيولة المجموعة.

تشتمل القيمة الدفترية لمجموعة الاستبعاد المحتفظ بها لغرض البيع على أصول أبراج اتصالات متبقية وأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار المرتبطة بها والمصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع في الكويت والسعودية والعراق كما يلي:

ألف دينار كويتي					
المجموع		العراق	السعودية	الكويت	
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022				
1,631	150,547	37,656	111,260	1,631	أصول أبراج الاتصالات
3,275	109,212	22,341	81,710	5,161	أصول حق استخدام
4,906	259,759	59,997	192,970	6,792	
625	88,281	21,190	65,503	1,588	التزامات عقد إيجار

8.2 العمليات المتوقفة - الأردن

في 13 ديسمبر 2021، أبرمت المجموعة، من خلال شركة بيلا، اتفاقية بيع بغرض استبعاد وبيع شركة المسار الممتاز لأنظمة الاتصالات ("المسار") والتي اضطلعت بتنفيذ أغلبية عمليات الأبراج الخاصة بالمجموعة وما تعلق بها من المساحات المستأجرة للعمليات في الأردن. أُستكملت عملية البيع في 13 ديسمبر 2021 وهو التاريخ الذي انتقلت فيه السيطرة على شركة المسار إلى الشركة المستحوذة (شركة زميلة للمجموعة).

بلغ إجمالي موجودات ومطلوبات العمليات المتوقفة 26,384 مليون دينار كويتي و19,738 مليون دينار كويتي على التوالي. وبلغ الربح من العمليات المتوقفة 14,390 مليون دينار كويتي والذي يتضمن ربح من استبعاد عمليات متوقفة بمبلغ 14,196 مليون دينار كويتي.

جرى تسوية المقابل بقيمة 62.6 مليون دينار أردني (26.673 مليون دينار كويتي) بشكل جزئي خلال سنة 2022 من خلال الاستحواذ على حصص إضافية في شركة زميلة للمجموعة (انظر إيضاح رقم 9).

9. استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

استثمارات في شركات زميلة

يتضمن هذا البند حصة المجموعة:

- بمبلغ 1.083 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2021 – 0.650 مليون دينار كويتي) في شركة أي اتش اس الكويت ليمتد، والتي تعادل 30% من حصص الملكية وحقوق التصويت في الشركة الزميلة. دشنت الشركة الزميلة عملياتها التشغيلية في فبراير 2020 استناداً إلى معاملة البيع مع إعادة الاستئجار لأبراج الاتصالات المبرمة مع الشركة.
 - بمبلغ 13.360 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2021 – لا شيء) في شركة تاسك للأبراج القابضة المحدودة ("شركة تاسك")، والتي تعادل 69.1% (31 ديسمبر 2021 – 25%) من حصص الملكية في الشركة الزميلة.
- خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصص إضافية في شركة تاسك، مما زاد من حصة ملكيتها إلى 69.1%. جرى تسوية مقابل الشراء بمبلغ 14.103 مليون دينار كويتي مقابل المبلغ المستحق للمجموعة من شركة تاسك.
- غير أن المجموعة ارتأت، استناداً إلى الشروط المتفق عليها بموجب الاتفاقية التي أبرمها مساهمي شركة تاسك، أنه ليس لديها سيطرة على شركة تاسك حيث لا تمتلك أغلبية المقاعد في مجلس الإدارة.
- تحدد إدارة المجموعة القيمة الدفترية للشركات الزميلة ونتائج أعمالها للفترة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى المعلومات التي تقدمها إدارة الشركات الزميلة.

استثمارات في مشروع مشترك

يتضمن هذا البند حصة المجموعة البالغة 81.925 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 77.866 مليون دينار كويتي) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال، والتي تمتلك حصة بنسبة 31% من أسهم حقوق الملكية وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة). تحدد إدارة المجموعة القيمة الدفترية للمشروع المشترك ونتائج أعماله للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وانا.

10. أصول حق الاستخدام

إن أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

31 ديسمبر 2022

المجموع	أجهزة هاتف خلوي وأخرى	أرض ومبنى	
			ألف دينار كويتي
163,745	10,080	153,665	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
78,617	17,640	60,977	يُضاف: إضافات
(32,728)	(6,874)	(25,854)	ناقصاً: استهلاكات
(1,679)	(646)	(1,033)	ناقصاً: الاستبعاد
			المحول إلى موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمتحفظ بها
(104,051)	-	(104,051)	لغرض البيع
377	-	377	إعادة تصنيف من موجودات غير ملموسة
2,180	115	2,065	تعديلات صرف عملات أجنبية
106,461	20,315	86,146	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2022 (باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمتحفظ بها لغرض البيع)

31 ديسمبر 2021

المجموع	أجهزة هاتف خلوي وأخرى	أرض ومبنى	
			ألف دينار كويتي
169,292	5,868	163,424	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
76,230	16,913	59,317	يُضاف: إضافات
(58,335)	(7,797)	(50,538)	ناقصاً: استهلاكات
(20,564)	(4,902)	(15,662)	ناقصاً: الاستبعاد
(2,878)	(2)	(2,876)	تعديلات صرف عملات أجنبية
			الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2021 (باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمتحفظ بها لغرض البيع)
163,745	10,080	153,665	

يتكون بند "أرض ومبنى" بشكل رئيسي من مواقع الاتصالات المستأجرة بموجب عقد إيجار.

لا تمتلك المجموعة أي عقود إيجار ذات دفعات إيجار متغيرة والتي لم يتم تضمينها في قياس التزامات عقود الإيجار.

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وطريقة المحاسبة عنها:

تستأجر المجموعة في الغالب مساحات داخلية وخارجية لتثبيت مواقع الاتصالات الخاصة بها. ويتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدد ثابتة تتراوح من 1 إلى 10 سنوات. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتتطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل اقتراض.

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	شبكات خلوية ومعدات أخرى	أرض ومباني وتحسينات على أصول مستأجرة	
ألف دينار كويتي				التكلفة
3,330,521	154,686	3,063,808	112,027	كما في 31 ديسمبر 2020
207,872	101,375	105,191	1,306	إضافات
(154)	(96,283)	95,038	1,091	تحويلات
(42,855)	(715)	(42,102)	(38)	استبعادات / مشطوبات
(137,094)	(18,728)	(110,279)	(8,087)	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,358,290	140,335	3,111,656	106,299	كما في 31 ديسمبر 2021
206,532	149,253	56,096	1,183	إضافات
(6,928)	(161,621)	153,735	958	تحويلات / إعادة تصنيف
(19,795)	(284)	(19,431)	(80)	استبعادات / مشطوبات
(30)	-	(23)	(7)	أثر استبعاد شركة تابعة
(342,219)	(17)	(342,202)	-	المحول إلى موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كاحتفظ بها لغرض البيع
18,445	(1,922)	20,440	(73)	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,214,295	125,744	2,980,216	108,280	كما في 31 ديسمبر 2022
				الاستهلاكات المترتبة
2,016,939	-	1,967,578	49,361	كما في 31 ديسمبر 2020
201,045	-	198,541	2,504	المحمل على السنة
(35,187)	-	(35,149)	(38)	استبعادات
(41,775)	-	(38,194)	(3,581)	تعديلات صرف عملات أجنبية
2,141,022	-	2,092,776	48,246	كما في 31 ديسمبر 2021
197,814	-	195,176	2,638	المحمل على السنة
1,837	-	2,085	(248)	تحويلات / إعادة تصنيف
(18,943)	-	(18,878)	(65)	استبعادات
(12)	-	(9)	(3)	أثر استبعاد شركة تابعة
(193,303)	-	(193,303)	-	المحول إلى موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كاحتفظ بها لغرض البيع
18,186	-	17,829	357	تعديلات صرف عملات أجنبية
2,146,601	-	2,095,318	50,925	كما في 31 ديسمبر 2022
				صافي القيمة الدفترية
1,067,694	125,744	884,595	57,355	كما في 31 ديسمبر 2022
1,217,268	140,335	1,018,880	58,053	كما في 31 ديسمبر 2021

يتضمن بند "تعديلات صرف عملات أجنبية"، في السنة السابقة، أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان بسبب التضخم المرتفع وذلك استنادًا إلى التغيرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

إن الدفعات المقدمة بمبلغ 22.443 مليون دينار كويتي (2021: 47.500 مليون دينار كويتي) والتي سُددت فيما يتعلق بمشاريع قيد التنفيذ متضمنة في بند "موجودات غير متداولة أخرى" ضمن بيان المركز المالي المجموع.

12. الموجودات غير الملموسة والشهرة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أخرى	رسوم التراخيص والطيف الترددي	شهرة	
ألف دينار كويتي					
3,613,622	-	275,644	2,713,822	624,156	التكلفة كما في 31 ديسمبر 2020
109,948	-	6,112	103,836	-	إضافات
(6,752)	-	-	-	(6,752)	مشطوبات / استبعادات
(41,149)	-	(1,526)	(18,728)	(20,895)	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,675,669	-	280,230	2,798,930	596,509	كما في 31 ديسمبر 2021
80,886	6,298	13,147	61,441	-	إضافات
6,808	-	6,808	-	-	تحويلات / إعادة تصنيف
(208)	-	(208)	-	-	مشطوبات / استبعادات
(21,197)	-	-	-	(21,197)	انخفاض القيمة
38,708	(11)	2,137	31,036	5,546	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,780,666	6,287	302,114	2,891,407	580,858	كما في 31 ديسمبر 2022

الإطفاءات المترجمة / الانخفاض في

القيمة

1,446,086	-	133,236	1,294,156	18,694	كما في 31 ديسمبر 2020
96,881	-	15,905	80,976	-	المحمل على السنة
(6,752)	-	-	-	(6,752)	مشطوبات / استبعادات
(8,357)	-	(1,575)	(6,782)	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
1,527,858	-	147,566	1,368,350	11,942	كما في 31 ديسمبر 2021
104,747	-	15,010	89,737	-	المحمل على السنة
(1,837)	-	(1,837)	-	-	تحويلات / إعادة تصنيف
(69)	-	(69)	-	-	مشطوبات / استبعادات
17,534	-	3,235	14,299	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
1,648,233	-	163,905	1,472,386	11,942	كما في 31 ديسمبر 2022

صافي القيمة الدفترية

2,132,433	6,287	138,209	1,419,021	568,916	كما في 31 ديسمبر 2022
2,147,811	-	132,664	1,430,580	584,567	كما في 31 ديسمبر 2021

تم توزيع الشهرة على كل دولة من دول العمليات والتي تعتبر كوحدة توليد للنقد والمتوقع أن تحصل على منافع من عمليات اندماج الأعمال. كما أنها تعد أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة. فيما يلي الشهرة ووحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
79,517	79,517	بيلا
2,622	2,006	زين السودان
485,320	470,115	أثير
14,926	15,095	زين السعودية
2,182	2,183	أخرى
584,567	568,916	

اختبار الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

تحدد المجموعة القيمة الاستردادية لجميع وحدات توليد النقد استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام.

استخدمت إدارة المجموعة الأسلوب التالي لتحديد القيم التي سيتم استخدامها في تعيين الافتراضات الأساسية لاحتساب القيمة تحت الاستخدام:

الافتراض الأساسي الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي

معدل النمو الزيادة في المنافسة متوقعة ولكن لا يوجد تغير جوهري في حصة أي وحدة توليد نقد من الحصة السوقية نتيجة التحسينات المستمرة لجودة الخدمة والنمو المتوقع من تحديثات الترخيص والتكنولوجيا. إن معدلات النمو متفقة مع التوقعات الواردة في التقارير المتعلقة بمجال الأعمال والتقارير القطرية.

يبلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب 20.1% (2021: 31.11%) بالنسبة لزين السودان، و13.3% (2021: 10.89%) بالنسبة لأثير، و3.5% (2021: 4.60%) بالنسبة لشركة بيلا، و6.8% بالنسبة لزين السعودية خلال فترة الخمسة سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى 3% (2021: 3%) بالنسبة لزين السودان، و2.2% (2021: 3%) بالنسبة لأثير، و3% (2021: 3%) بالنسبة لشركة بيلا، و3% بالنسبة لزين السعودية. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

تستند توقعات التدفق النقدي للنفقات الرأسمالية إلى التجارب والخبرات ويشمل ذلك النفقات الرأسمالية الجارية اللازمة لمواصلة طرح الشبكات لتسليم الصوت المستهدف وخدمات ومنتجات البيانات واستيفاء التزامات الترخيص. وتشمل النفقات الرأسمالية التدفقات النقدية اللازمة لشراء الممتلكات والآلات والمعدات وغيرها من الموجودات غير الملموسة.

معدل الخصم بلغت معدلات الخصم 25.2% (2021: 18.85%) بالنسبة لزين السودان، و20% (2021: 8.80%) بالنسبة لأثير، و12.1% (2021: 7.65%) بالنسبة لشركة بيلا، و7.8% بالنسبة لزين السعودية. إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية عن طريق تنويع المدخلات بعدة هوامش وتحديد ما إذا نتج عن التغير في المدخلات أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدة توليد النقد وانخفاضها.

وعلى هذا الأساس وبالنسبة لأثير، حددت المجموعة أن القيمة الاستردادية أقل من القيمة الدفترية نتيجة لمعدل الخصم المرتفع المترتب على معدل الفائدة المتراد، واعترفت بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 21.197 مليون دينار كويتي.

إن القيمة الاستردادية الخاصة بأثير والمحددة استناداً إلى عملية احتساب قيمة الاستخدام كانت بمبلغ 2,293 مليون دولار أمريكي (701.139 مليون دينار كويتي).

في هذه العمليات الحسابية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية استناداً إلى الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. وكانت القيمة الاستردادية لجميع وحدات توليد النقد، بخلاف أثير، أعلى من القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد.

الترخيص والطيف الترددي

2021	2022	تاريخ انتهاء فترة الإطفاء	
1,046,283	1,015,832	2047	ترخيص – زين السعودية
142,804	128,285	2030	ترخيص – أثير
106,093	133,874	2026 إلى 2036	ترخيص – بيلا
121,304	112,403	2032 إلى 2034	الطيف الترددي – زين السعودية
-	13,404	2027	الطيف الترددي – أثير
14,096	15,223		أخرى
1,430,580	1,419,021		

أثير

يشمل هذا البند الرسوم المسددة عن الترخيص المبدئي في 2007 وتجديده في 2020، وترخيص الجيل الثالث (3G) في 2015، وترخيص الجيل الرابع (4G) في 2020.

بيلا

خلال سنة 2021، أبرمت بيلا اتفاقاً لتجديد ترخيص الاتصالات الجديد الممنوح من هيئة تنظيم قطاع الاتصالات وذلك لمدة 15 سنة مقابل مبلغ وقدره 156,375,000 دينار أردني (66.631 مليون دينار كويتي) يُسدد على ثلاثة أقساط متساوية على مدة 10 سنوات دون تحميل أي فوائد.

في سبتمبر 2022، أبرمت الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة، وهي شركة تابعة لشركة بيلا، اتفاقية مع هيئة تنظيم قطاع الاتصالات ("هيئة التنظيم") لإنهاء جميع المنازعات المتعلقة بالحصة في المشاركة بالإيرادات وتمديد الأعمار الإنتاجية للتراخيص ومنح ترخيص الجيل الخامس (5G). بموجب هذه الاتفاقية، تُمدد جميع تراخيص الطيف الترددي الحالية لفترة 10 سنوات بالإضافة إلى 5 سنوات أخرى، ويخضع ذلك للتقييم بعد 3 سنوات بناءً على معيار محدد.

وزعت المجموعة إجمالي مبلغ اتفاقية التسوية وقدره 85.9 مليون دينار أردني على تمديد تراخيص الاتصالات وترخيص الجيل الخامس والنزاع المتعلق بالحصة في المشاركة بالإيرادات استناداً إلى القيمة العادلة ذات الصلة. كان المبلغ الموزع على ترخيص الجيل الخامس والتراخيص الحالية والنزاع بواقع 26.9 مليون دينار أردني (11.601 مليون دينار كويتي) و36.1 مليون دينار أردني (15.569 مليون دينار كويتي) و22.9 مليون دينار أردني (9.876 مليون دينار كويتي) على التوالي (انظر إيضاح رقم 30).

13. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
720,839	715,383	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
10,803	15,259	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
8,428	8,161	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيني)
63,537	101,608	مستحق لهيئات رقابية (انظر أدناه)
45,362	68,774	ضرائب مستحقة
24,066	24,985	توزيعات مستحقة
435	435	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
64,882	48,657	ذمم دائنة أخرى
938,352	983,262	

يتضمن بند "مستحق لهيئات رقابية" مبلغ 975.862 مليون ريال سعودي (79.708 مليون دينار كويتي) (2021: 57.191 مليون دينار كويتي) مستحق الدفع من قبل زين السعودية لصالح وزارة المالية، ومبلغ 11.204 مليون دينار كويتي (2021: لا شيء) مستحق الدفع من قبل أثير لصالح الهيئة مقابل تجديد الترخيص الحالي.

14. ضريبة الدخل المستحقة

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
11,746	10,029	أثير - العراق
5,917	2,861	بيلا - الأردن
6,237	5,714	أخرى
23,900	18,604	

أثير – العراق

فيما يتعلق بشركة أثير العراق، فإن أوامر تقدير ضريبة الدخل للسنوات من 2004 حتى 2010 باتت نهائية وسُددت بالكامل (إيضاح رقم 30).

إن تقدير ضريبة الدخل لسنة 2011 متنازع عليه ويخضع حاليًا لنظر لجنة الطعون التابعة للهيئة العامة للضرائب العراقية. سُدد تقدير ضريبة الدخل عن السنوات 2012 و2013 والسنوات من 2014 حتى 2018.

سجلت أثير مصاريف ضريبة الدخل للسنوات من 2019 حتى تاريخه استنادًا إلى تقديرها الذاتي. ولم يتم استلام أي أمر تقدير حتى تاريخه.

خلال السنة الحالية، راجعت أثير عملية احتساب ضريبة الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بناءً على مراسلاتها مع وزارة المالية – الهيئة العامة للضرائب، وأجرت عملية عكس لضريبة الدخل بمبلغ 9.803 مليون دولار أمريكي (2.999 مليون دينار كويتي) عن سنوات سابقة. خضع هذا المبلغ لعملية تقاص من خلال تحميل ضريبة دخل بمبلغ 3.714 مليون دولار أمريكي (1.136 مليون دينار كويتي) للسنة الحالية.

ترى الإدارة أن لديها مخصصات كافية للالتزامات المتعلقة بالتقديرات المتنازع عليها.

زين السودان

ابتداءً من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قدمت زين السودان إقرار ضريبة الدخل للشركات مطالبة بإعفاء ضريبي بواقع 50% بموجب اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي التي وقعتها جمهورية السودان مع دولة الكويت. وعليه، كانت ضريبة دخل الشركات المسددة من قبل زين السودان عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بواقع 3.5%. ونتج عن ذلك عكس مبلغ وقدره 3,754 مليون جنيه سوداني (2.028 مليون دينار كويتي) خلال السنة، ويمثل فائض المخصص المدرج في الدفاتر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

مستحق لبنوك

15.

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
		الشركة
39,273	21,406	قروض قصيرة الأجل
498,060	538,854	قروض طويلة الأجل
537,333	560,260	
		زين السعودية
472,631	490,723	قروض طويلة الأجل
472,631	490,723	
		زين – الأردن
48,337	79,506	قروض طويلة الأجل
48,337	79,506	
		أثير – العراق
7,089	2,516	سحب بنكي على المكشوف
240,170	233,553	قروض طويلة الأجل
247,259	236,069	
1,305,560	1,366,558	

فيما يلي مطابقة الحركة على المبالغ المستحقة لبنوك مع التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
1,196,376	1,305,560	الرصيد الافتتاحي
452,366	458,543	المحصل من قروض بنكية
(338,584)	(420,518)	سداد قروض بنكية
(4,598)	22,973	أثر التغيير في أسعار صرف عملات أجنبية
1,305,560	1,366,558	

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
406,217	213,559	مطلوبات متداولة
899,343	1,152,999	مطلوبات غير متداولة
1,305,560	1,366,558	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملة التالية:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
862,260	670,902	دولار أمريكي
25,000	296,343	دينار كويتي
418,300	399,313	ريال سعودي
1,305,560	1,366,558	

إن متوسط معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2022 كان بواقع 4.06% (2021 – 2.81%) سنويًا.

إن المجموعة ملتزمة بتعهداتها بتحقيق النسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض المجمعة إلى نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء.
- نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى صافي الفائدة المستحقة المجمعة المعدلة.
- نسبة صافي القروض المجمعة إلى صافي الموجودات المجمعة (حقوق الملكية).

الشركة

خلال السنة، قامت الشركة بما يلي:

- سحب قروض بمبلغ 143.489 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2021 – 164.139 مليون دينار كويتي) من التسهيلات القائمة. يتضمن هذا المبلغ:
 - 45 مليون دينار كويتي من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ 70 مليون دينار كويتي.
 - 85 مليون دولار أمريكي (26.053 مليون دينار كويتي) و30.397 مليون دينار كويتي من تسهيل انتماني متجدد بمبلغ 330 مليون دولار أمريكي / 100 مليون دينار كويتي.
 - 35.29 مليون دولار أمريكي (10.816 مليون دينار كويتي) و20 مليون دينار كويتي من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ 226.850 مليون دولار أمريكي / 88.50 مليون دينار كويتي.
 - 32.68 مليون دولار أمريكي (10.016 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ 129.718 مليون دولار أمريكي.
 - سداد قروض بمبلغ 127.457 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2021 – 275.53 مليون دينار كويتي). يتضمن هذا المبلغ:
 - 100 مليون دولار أمريكي (30.58 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني متجدد بقيمة 100 مليون دولار أمريكي.
 - 100 مليون دولار أمريكي (30.58 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني متجدد بقيمة 250 مليون دولار أمريكي.
 - 60 مليون دولار أمريكي (18.348 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني متجدد بقيمة 130 مليون دولار أمريكي.
 - 30 مليون دولار أمريكي (9.174 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 317 مليون دولار أمريكي.
- تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه معدل ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لمدة ثلاثة أو ستة أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

زين السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

- (1) مبلغ وقدره 5,488 مليون ريال سعودي (448.259 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021: 2,955 مليون ريال سعودي بما يعادل 238.675 مليون دينار كويتي) كتسهيل مرابحة مشترك و520 مليون ريال سعودي (42.474 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021: 650 مليون ريال سعودي بما يعادل 52.5 مليون دينار كويتي) كتسهيل رأسمال عامل تم الحصول عليهما من ائتلاف بنكي.

في سبتمبر 2020، أبرمت زين السعودية اتفاقية تعديل ("الاتفاقية") مع ائتلاف المقرضين بغرض إعادة تمويل تسهيلات المراجعة القائمة بذلك التاريخ والحصول على تمويل إضافي لأغراض الاستثمارات الرأسمالية المستقبلية.
الاتفاقية:

أ. تتضمن إجمالي تسهيل مراجعة بمبلغ 6,000 مليون ريال سعودي (490.080 مليون دينار كويتي) يتكون من 4.880 مليار ريال سعودي (0.399 مليار دينار كويتي) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بمبلغ 1.120 مليار ريال سعودي (0.091 مليار دينار كويتي) لإعادة تمويل تسهيل المراجعة القائم بمبلغ 3.48 مليار ريال سعودي (0.284 مليار دينار كويتي) ورصيد مخصص لبعض الأغراض التجارية المستقبلية.

ب. تتضمن تسهيل رأسمال عامل متجدد بمبلغ 1,000 مليون ريال سعودي (81.680 مليون دينار كويتي) يتكون من 813.393 مليون ريال سعودي (66.438 مليون دينار كويتي) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ 186.607 مليون ريال سعودي (15.242 مليون دينار كويتي).

يظل تسهيل المراجعة مضموناً بشكل جزئي بكفالة من الشركة ورهن حصص الشركة وبعض حصص المساهمين المؤسسين في زين السعودية والتنازل عن بعض العقود والذمم المدينة. بموجب اتفاقية تمويل المراجعة، يجوز لزين السعودية أن تعلن عن توزيعات أرباح أو توزيعات أخرى نقدية أو عينية للمساهمين شريطة التزام زين السعودية بكافة التزاماتها بموجب هذه الاتفاقية. تم التحوط لجزء من القرض المشترك أعلاه من خلال عقد مبادلة معدل ربح.

(2) خلال سنة 2019، أبرمت زين السعودية اتفاقية تسهيل مراجعة مشترك ثانوي بمبلغ وقدره 2,250 مليون ريال سعودي (183.780 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021: 2,247 مليون ريال سعودي بما يعادل 186.231 مليون دينار كويتي) تم الحصول عليه من ائتلاف بنكي ومدتها سنتين وتتطوي على خيار بالتجديد لسنة إضافية. خلال أبريل 2022، سددت زين السعودية المبلغ الأساسي القائم بموجب اتفاقية تمويل المراجعة.

خلال الفترة، قامت زين السعودية بما يلي:

- سحب مبلغ وقدره 2,800 مليون ريال سعودي (228.704 مليون دينار كويتي) من تسهيل مراجعة مشترك و520 مليون ريال سعودي (42.474 مليون دينار كويتي) من تسهيل رأسمال عامل تم الحصول عليهما من ائتلاف بنكي.
- سداد مبلغ وقدره 650 مليون ريال سعودي (53.092 مليون دينار كويتي) من تسهيل رأسمال عامل تم الحصول عليه من ائتلاف بنكي.
- سداد مبلغ وقدره 2,250 مليون ريال سعودي (183.780 مليون دينار كويتي) من تسهيل مراجعة مشترك ثانوي.

زين الأردن

قرروض طويلة الأجل تشمل:

- (1) مبلغ وقدره 160 مليون دولار أمريكي (48.928 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 160 مليون دولار أمريكي بما يعادل 48.336 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 2025.
- (2) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.58 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – لا شيء) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 أبريل 2027.

أثير

قرروض طويلة الأجل تشمل:

- (1) مبلغ وقدره 70 مليون دولار أمريكي (21.406 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 90 مليون دولار أمريكي بما يعادل 27.189 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 17 ديسمبر 2024.
- (2) مبلغ وقدره 105 مليون دولار أمريكي (32.109 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 105 مليون دولار أمريكي بما يعادل 31.721 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 يونيو 2023.
- (3) مبلغ وقدره 150 مليون دولار أمريكي (45.870 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 150 مليون دولار أمريكي بما يعادل 45.315 مليون دينار كويتي) كتسهيلات ائتمانية متجددة تم الحصول عليها من بنك تجاري وتستحق السداد في 17 ديسمبر 2025.
- (4) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.580 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.21 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 31 يوليو 2023.
- (5) مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.290 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 50 مليون دولار أمريكي بما يعادل 15.105 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 14 أبريل 2024.

- (6) مبلغ وقدره 63.75 مليون دولار أمريكي (19.495 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 75 مليون دولار أمريكي بما يعادل 22.658 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 28 أبريل 2025.
- (7) مبلغ وقدره 125 مليون دولار أمريكي (38.225 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 125 مليون دولار أمريكي بما يعادل 37.763 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 3 مايو 2025.
- (8) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.580 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2021 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.21 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 25 مايو 2024.
- تعهدت الشركة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور لثلاثة أشهر ومعدل سوفر لأجل محدد.

16. التزامات عقد إيجار

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
182,128	182,307	الرصيد كما في 1 يناير
74,522	63,361	إضافات
11,837	7,046	فوائد متراكمة
(60,749)	(60,047)	دفعات
(23,079)	(2,802)	استيعادات
-	(86,693)	المحول إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
(2,352)	1,627	تعديلات صرف عملات أجنبية
		الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر
182,307	104,799	(باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع)
		متداولة
33,599	19,424	غير متداولة
148,708	85,375	
182,307	104,799	

إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقود الإيجار مبين في إيضاح رقم 31 من البيانات المالية المجمعة.

تراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقد إيجار من 3.5% إلى 21% (2021: 3.5% إلى 21%).

إن القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار مقومة بالعملات التالية:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
118,937	55,527	ريال سعودي
35,318	12,040	دولار أمريكي
10,263	12,070	دينار أردني
11,155	12,611	دينار بحريني
6,221	5,707	دينار كويتي
413	6,844	أخرى
182,307	104,799	

17. مطلوبات غير متداولة أخرى

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
247,131	203,152	مستحق السداد لوزارة المالية – السعودية (انظر أدناه)
137,466	167,239	مستحق مقابل الحصول على طيف ترددي
3,193	3,190	تأمينات العملاء
40,908	46,648	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
16,331	7,645	أخرى
445,029	427,874	

خلال سنة 2013، أبرمت زين السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية بالسعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها حتى 2021. تُسدد هذه المبالغ على سبعة أقساط ابتداءً من يونيو 2021. أدرج الجزء المتداول من هذه الذمم الدائنة ضمن بند "ذمم تجارية دائنة وأخرى".

18. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2021	2022
عدد الأسهم	عدد الأسهم
4,327,058,909	4,327,058,909

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل (نقدًا وأسهم منحة)

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيده إلى 50% من رأس المال بحد أدنى ("الحد"). لم تُجر الشركة أي تحويلات للاحتياطي القانوني خلال السنة إذ تجاوز رصيده الحد المذكور. يجوز استعمال الاحتياطي القانوني فقط لتأمين توزيع أرباح تصل إلى 5% بحد أقصى من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز أن يقترح مجلس الإدارة التحويل إلى الاحتياطي الاختياري حتى يصل رصيده إلى 50% من رأسمالها بحد أقصى. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة إجراء أي تحويلات (2021 - لا شيء).

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

يمثل هذا الاحتياطي بشكل رئيسي خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من زين السودان وزين جنوب السودان.

احتياطيات أخرى

يتضمن بند "احتياطيات أخرى" بشكل رئيسي ربح احتياطيات التحوط بمبلغ 3.857 مليون دينار كويتي (2021 - خسارة بمبلغ 2.798 مليون دينار كويتي).

توزيعات

2021	2022
فلس	فلس
10	10
23	25
33	35

توزيعات مرحلية

توزيعات مقترحة

مجموع التوزيعات

توزيعات - 2021

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 المنعقدة بتاريخ 22 مارس 2022 توزيعات أرباح نقدية بواقع 33 فلس لكل سهم لسنة 2021 (31 ديسمبر 2020 - 33 فلس).

توزيعات 2022 - مقترحة ومرحلية

أوصى مجلس الإدارة بإجراء توزيعات نقدية بواقع 25 فلس لكل سهم على المساهمين المسجلين وذلك عن النصف الثاني من سنة 2022 شريطة موافقة المساهمين والجهات الرقابية. يُضاف إلى ذلك التوزيعات المرحلية بواقع 10 فلس الموزعة في وقت سابق من سنة 2022 بإجمالي 35 فلس لكل سهم عن سنة 2022 كما هو موضح في الجدول أعلاه.

19. الإيرادات

19.1 معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2021	2022
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
1,362,106	1,528,212
155,145	199,846
1,517,251	1,728,058

إيرادات مكالمات واشتركاكات وبيانات

إيرادات متاجرة

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنها في إيضاح رقم 27.

قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بال عقود المبرمة مع عملاء.

19.2 أرصدة العقود

أصول العقد

2021	2022
ألف دينار كويتي	
108,880	124,552
(5,267)	(4,940)
103,613	119,612

أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف
متداولة وغير متداولة
مخصص خسارة

التزامات العقد

2021	2022
ألف دينار كويتي	
90,853	64,270

إيرادات مؤجلة – عملاء الدفع المسبق

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، لم تُفصح المجموعة عن سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية، نظراً لأنها تقدم خدمات بشكل رئيسي تتطابق مباشرة مع القيمة المحولة للعميل.

20. مصاريف تشغيلية وإدارية

يتضمن هذا البند تكاليف موظفين بقيمة 146.531 مليون دينار كويتي (2021 – 127.486 مليون دينار كويتي).

21. إيرادات أخرى

يتضمن بند "إيرادات أخرى" مبلغ 22.9 مليون دينار أردني (9.876 مليون دينار كويتي) مخصص لتسوية النزاع المتعلق بالحصة في المشاركة بالإيرادات والخاص بشركة بيلا الأردن استناداً إلى اتفاقية التسوية الموقعة مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية (انظر الإيضاحين رقمي 12 و30).

22. إيرادات استثمارات

2021	2022
ألف دينار كويتي	
327	5,147
83	331
410	5,478

أرباح ناتجة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
إيرادات توزيعات

23. أعباء تمويل

يتكون بند "أعباء تمويل" من:

2021	2022
ألف دينار كويتي	
37,779	57,613
11,837	11,723
8,016	9,261
8,641	8,909
2,023	797
68,296	88,303

مستحق لبنوك
التزامات عقد إيجار
الترخيص والطيء الترددي
هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (المملكة العربية السعودية)
أخرى

24. ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
2,351	3,072	ضريبة دعم العمالة الوطنية – الكويت
941	1,229	الزكاة – الكويت
2	7	الزكاة – الشركة الكويتية السودانية القابضة
859	1,901	الزكاة – السودان
1,371	1,882	الزكاة – السعودية
5,524	8,091	

إن ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة في الكويت تمثل قيمة الضرائب المستحقة إلى وزارة المالية في دولة الكويت بموجب قانون دعم العمالة الوطنية رقم 19 لسنة 2000 وقانون الزكاة رقم 46 لسنة 2006 على التوالي.

25. مصاريف ضريبة الدخل

تتمثل في ضريبة الدخل ومصاريف الضرائب الأخرى للشركات التابعة والضرائب المستقطعة.

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
20,280	14,427	ضريبة الدخل للشركات
-	(5,019)	عكس ضرائب الدخل للشركات فيما يتعلق بسنوات سابقة (انظر إيضاح رقم 14)
316	1,531	ضرائب أخرى
20,596	10,939	

إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من 7% إلى 26% (2021): من 7% إلى 26%، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من 4% إلى 24% (2021): من 18% إلى 34%. لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين المطبقة واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي لكل شركة من الشركات التابعة الخارجية.

26. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
171,856	195,972	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة:
13,889	-	من العمليات المستمرة
		من العمليات المتوقفة
سهم	سهم	
4,327,058,909	4,327,058,909	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
فلس	فلس	

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

من العمليات المستمرة

من العمليات المتوقفة

40

45

3

-

27. معلومات القطاع

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها. بغض النظر عن عمليات الشركة في الكويت، تعمل الشركة أيضًا من خلال شركاتها التابعة الأجنبية في الأردن والسودان والعراق والبحرين والسعودية ولبنان وجنوب السودان. ويشكل ذلك أساس القطاعات الجغرافية.

استناداً إلى معايير الإفصاح، حددت المجموعة عملياتها المتمثلة في الاتصالات في الكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين والمملكة العربية السعودية كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

شركة الاتصالات المتقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

31 ديسمبر 2022						
المجموع	اخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الاربن
الف دينار كويتي						
1,528,212	32,487	651,559	45,431	245,599	147,777	149,751
199,846	1,115	91,444	9,261	2,439	2,157	6,913
303,562	(4,048)	86,956	5,322	23,832	74,957	35,343
5,700	78	846	118	59	1,608	1,180
402	-	-	-	-	-	-
(21,197)	-	-	-	(21,197)	-	-
(77,122)	(111)	(46,908)	(798)	(19,656)	(281)	(8,608)
(10,352)	(143)	-	-	499	(4,031)	(6,677)
200,993	(4,224)	40,894	4,642	(16,463)	72,253	21,238
5,478	-	-	-	-	-	-
3,202	-	-	-	-	-	-
14,719	-	-	-	-	-	-
224,392	-	-	-	-	-	-
4,489,490	102,344	2,301,613	100,683	1,063,028	116,730	391,668
106,461	1,105	64,516	12,574	5,849	2,555	9,725
34,129	-	-	-	-	-	-
17,600	-	-	-	-	-	-
96,533	-	-	-	-	-	-
205,295	-	-	-	-	-	-
4,949,508	-	-	-	-	-	-
1,597,516	97,856	985,000	33,184	173,627	45,585	137,271
104,799	1,030	55,527	12,611	5,406	1,635	11,801
806,299	-	490,723	-	236,070	-	79,506
2,508,614	98,886	1,531,250	45,795	415,103	47,220	228,578
560,259	-	-	-	-	-	-
(15,225)	-	-	-	-	-	-
3,053,648	-	-	-	-	-	-
1,895,860	-	-	-	-	-	-
286,471	23,210	74,144	11,554	55,278	28,853	61,687
947	-	-	-	-	-	-
287,418	-	-	-	-	-	-
303,755	5,572	151,830	9,465	64,544	2,721	27,807
32,728	18	16,867	3,131	4,068	875	1,491
(1,194)	-	-	-	-	-	-
335,289	-	-	-	-	-	-

إيرادات القطاع: مكالمات وبيانات وإنشراكات (مع مرور الوقت)
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (بعد نقطة زمنية محددة)

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
إيرادات فواتر
ربح نتيجة معاملة بيع وإعادة استئجار
انخفاض قيمة الشهرة
إعفاء فواتر
مصاريف ضريبة الدخل

يبرر غير موزعة:
إيرادات الاستثمارات
حصص في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
أخرى (لتضمن إيرادات فواتر وضريبة دخل وإعفاء تمويل غير موزعة، بالصافي من استيعادات)
ربح السنة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة
أصول حق الاستخدام
يبرر غير موزعة:
استثمارات في أوراق مالية باقية العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية باقية العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
أخرى (بالصافي من استيعادات)
الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع
التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)
مستحق لبنوك
يبرر غير موزعة:

مستحق للبنوك
أخرى (بالصافي من استيعادات)
المطلوبات المجمعة
صافي الموجودات المجمعة
تفقات رأسمالية مكتبة خلال السنة
غير موزعة (بالصافي من استيعادات)
إجمالي التفقات الرأسمالية

استهلاكات وإطفاءات
إطفاء أصول حق الاستخدام
غير موزعة
مجموع الاستهلاكات والإطفاءات

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2022

31 ديسمبر 2021						
المجموع	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الاردن *
الف دينار كويتي						
1,362,106	28,727	571,365	42,210	230,177	98,841	144,998
155,145	115	64,991	9,604	1,688	715	5,615
273,384	6,956	56,534	5,232	34,048	37,813	54,552
3,608	10	106	87	238	780	731
961	-	-	-	-	-	62
(65,216)	(39)	(39,396)	(862)	(14,713)	(1,860)	(7,655)
(20,508)	(3)	-	-	(6,936)	(5,657)	(7,912)
192,229	6,924	17,244	4,457	12,637	31,076	39,778
410						
2,013						
6,226						
200,878						
4,289,268	75,757	2,190,901	93,929	1,080,558	60,875	382,304
163,745	35	107,503	11,117	26,307	776	8,783
28,423						
18,165						
78,602						
220,439						
4,798,642						
1,482,453	59,105	936,301	30,683	170,234	25,143	142,491
182,307	14	118,937	11,156	25,053	397	10,263
768,228	-	472,632	-	247,259	-	48,337
2,432,988	59,119	1,527,870	41,839	442,546	25,540	201,091
537,332						
16,306						
2,986,626						
1,812,016						
321,690	14,451	81,863	8,595	86,446	16,456	83,464
(3,870)						
317,820						
298,223	4,196	157,144	9,307	60,734	3,046	27,573
58,335	50	38,540	2,929	6,635	149	3,541
(297)						
356,261						

إيرادات القطع: مكالمات وبيانات وخدمات (مع مرور الوقت)
إيرادات القطع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب

إيرادات فواتر

ربح نتيجة معاملة بيع مع إعادة استئجار

أرباح تمويل

مصاريف ضريبة الدخل

ربح غير موزعة:

إيرادات الاستثمارات

حصص في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

أخرى (تتضمن إيرادات فواتر الألة وضريبة دخل وأرباح تمويل غير موزعة، بالصافي من استيعادات) ربح السنة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة

أصول حق الاستخدام

ربح غير موزعة:

استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

أخرى (الصافي من استيعادات)

الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع

التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)

مستحق لبرك

ربح غير موزعة:

مستحق لبرك

أخرى (الصافي من استيعادات)

المطلوبات المجمعة

صافي الموجودات المجمعة

تفقات رأسمالية مكتبة خلال السنة

غير موزعة (الصافي من استيعادات)

إجمالي التفقات الرأسمالية

استهلاكات وإطفاءات

إطفاء أصول حق الاستخدام

غير موزعة

مجموع الاستهلاكات والإطفاءات

* إن الأرقام الموضح عنها ضمن بند "الأردن" تتضمن نتائج العمليات المتوقعة كما هو مبين في إيضاح رقم 8.2.

28. شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهرية

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهرية.

زين البحرين		الخاتم، العراق		زين السعودية		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	
ألف دينار كويتي						
27,120	31,786	147,966	203,698	305,413	579,789	موجودات متداولة
77,926	81,471	789,629	714,985	1,946,208	1,742,043	موجودات غير متداولة
(30,898)	(34,437)	(234,563)	(239,059)	(831,903)	(735,649)	مطلوبات متداولة
(10,941)	(11,357)	(207,983)	(176,044)	(689,596)	(789,761)	مطلوبات غير متداولة
-	(1,217)	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة
						حقوق ملكية عائدة لـ:
41,154	43,925	376,229	382,713	270,474	295,035	- ملكي الشركة
22,053	23,538	118,820	120,867	459,648	501,387	- حصص غير مسيطرة
51,814	54,692	231,865	248,038	636,356	743,003	إيرادات
4,457	4,642	12,637	4,734	17,244	40,894	ربح السنة
-	-	-	-	7,743	17,206	الدخل الشامل الأخر
4,457	4,642	12,637	4,734	24,987	58,100	مجموع الدخل الشامل
						مجموع الدخل الشامل العائد لـ:
2,901	3,023	9,603	3,598	9,257	21,523	- مساهمي الشركة
1,556	1,619	3,034	1,136	15,730	36,577	- حصص غير مسيطرة
4,457	4,642	12,637	4,734	24,987	58,100	
(650)	(822)	(3,015)	-	-	-	توزيعات نقدية مدفوعة لخصص غير مسيطرة
17,431	15,027	61,451	85,065	108,788	157,868	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
(11,257)	(13,002)	(119,338)	(33,881)	(70,067)	(109,318)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار
(4,092)	(4,247)	(10,938)	(37,251)	(69,064)	(57,311)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
(11)	39	(203)	74	(179)	(112)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
1,432	(2,222)	(71,840)	13,933	(30,343)	(8,762)	صافي (النقص) / الزيادة في التدفقات النقدية

29. معاملات مع أطراف ذات صلة

أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لشرط اعتمادتها الإدارة. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (بالإضافة إلى تلك المفصّل عنها في إيضاحات أخرى):

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
811	2,702	المعاملات
7,076	8,775	الإيرادات
		تكلفة المبيعات
2,245	2,514	مدفوعات الإدارة العليا
822	552	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
700	2,649	الأرصدة
25,959	13,996	ذمم تجارية مدينة (من الشركة الأم)
6,872	8,355	ذمم مدينة أخرى (من شركة زميلة)
		ذمم تجارية دائنة (للشركة الأم)

2021	2022
ألف دينار كويتي	
80,091	63,803
1,303	634
80,982	64,461

ارتباطات رأسمالية

رأس مال غير مستدعى يتعلق بشركات مستثمر بها

خطابات ضمان واعتمادات مستندية

ضرائب الدخل في العراق

استلمت شركة أثير مطالبات ضرائب دخل إضافية للسنوات من 2004 إلى 2010 من الهيئة العامة للضرائب العراقية ("هيئة الضرائب"). وفي نوفمبر 2016، أبرمت شركة أثير اتفاقية مع وزارة المالية العراقية حصلت أثير بموجبها على الحق في تقديم اعتراضها على ضرائب الدخل الإضافية التي طالبت بها هيئة الضرائب بمبلغ 196 مليون دولار أمريكي (59.937 مليون دينار كويتي) وقدمت لائحة اعتراض على المطالبة الضريبية.

وفي 15 أكتوبر 2019، أصدرت لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب قرارها بتخفيض مبلغ المطالبة إلى 88.8 مليون دولار أمريكي (27.155 مليون دينار كويتي). تمتلك هيئة الضرائب خيار الطعن على هذا القرار أمام محكمة التمييز خلال 15 يوماً من صدور قرار لجنة الطعون. انقضت فترة الطعن ولم تستلم أثير أي إشعار من محكمة التمييز أو هيئة الضرائب فيما يتعلق بالطعن على هذا القرار. طالبت أثير محكمة التمييز بتوجيه هيئة الضرائب لإصدار أمر التسوية النهائي. وفي 29 يونيو 2022، أصدرت محكمة التمييز حكماً لصالح أثير، وأضحى الحكم نهائياً.

في 9 مارس 2020، تسلمت أثير مطالبة ضريبية دخل إضافية بمبلغ 19.3 مليون دولار أمريكي (5.902 مليون دينار كويتي) من هيئة الضرائب لسنة 2011. وفي 12 مارس 2020، قدمت أثير اعتراضها على مطالبة ضريبية الدخل الإضافية المشار إليها والذي قوبل بالرفض من قبل هيئة الضرائب في 15 مارس 2020. تخضع هذه المطالبة الضريبية الإضافية حالياً لإجراءات الطعن أمام لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب. ترى أثير أن لديها مخصصات كافية لتسوية هذا الالتزام في حال نشأته.

بيلا – الأردن

أ) خلال الربع الأول من سنة 2022، أصدرت هيئة تنظيم قطاع الاتصالات ("هيئة التنظيم") كتاباً تضمن ملخصاً لقرار مجلس الوزراء في المملكة الأردنية الهاشمية الذي يستهدف إجراء إصلاحات في قطاع الاتصالات وزيادة الفرص أمام الجهات التشغيلية ("المشغلين") وتعزيز إقبالهم على تدشين تكنولوجيا الجيل الخامس "5G" في المملكة. وفي سبتمبر 2022، أبرمت اتفاقية تسوية مع الحكومة وضعت حداً للنزاعات المتعلقة بحصة الحكومة في المشاركة بالإيرادات كما نتج عنها، بالإضافة لأمر آخرى، تمديد الأعمار الإنتاجية للتراخيص القائمة ومنح ترخيص تشغيل لتكنولوجيا الجيل الخامس "5G". وافقت هيئة التنظيم في 4 أكتوبر 2022 على الشروط المبدئية المطلوبة لسريان اتفاقية التسوية وأصبحت الاتفاقية نافذة المفعول اعتباراً من هذا التاريخ. فيما يلي تفاصيل الاتفاقية:

- تسوية جميع المبالغ المتنازع عليها بين هيئة التنظيم والمشغلين للسنوات من 2000 حتى 2020 فيما يتعلق بعملية احتساب الحصة في المشاركة بالإيرادات وإسقاط جميع القضايا ذات الصلة المنظورة أمام المحكمة.
- تمديد صلاحية الطيف الترددي والترخيص الفردية لفترة 10 سنوات إضافية وبحيث يصبح نطاقاً محايداً. وعليه، تكون صلاحية الترخيص الإجمالية 25 سنة قابلة للتمديد لفترة 5 سنوات أخرى بناءً على معيار محدد يجري تقييمه بعد 3 سنوات من تاريخ توقيع اتفاقية التسوية.
- منح المشغلين تراخيص الطيف الترددي ضمن نطاق 3500 ميغا هرتز (5G) مع 100 ميغا هرتز لكل مشغل ولفترة 25 سنة مع التزام المشغلين بتدشين الخدمة خلال 18 شهراً بما يشمل 50% من عدد السكان خلال فترة لا تتجاوز 4 سنوات من تاريخ منح الطيف الترددي.
- تعتبر الاتفاقية أن إجمالي المدفوعات بواقع 85.9 مليون دينار أردني (37.046 مليون دينار كويتي) سيكون بمثابة تسوية كاملة ونهائية لجميع البنود المذكورة أعلاه.
- خلال الربع الرابع من 2022، استكملت الإدارة عملية توزيع إجمالي مبلغ التسوية على أساس القيم العادلة لكل بند من البنود المذكورة أعلاه، واعترفت بمخصص لتسوية المبلغ المتنازع عليه (إيضاح 12).

ب) إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 22.573 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2021 – 22.292 مليون دينار كويتي). وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

شركة الاتصالات المتنقلة – الكويت

في أبريل 2017، قضت محكمة التمييز الكويتية ببطان جزء من التعرفة التنظيمية المفروضة من قبل وزارة المواصلات على مشغلي الاتصالات المتنقلة في الكويت منذ 26 يوليو 2011. وعليه، يصبح لدى المجموعة مطالبة عبارة عن استرداد المبلغ المدفوع بالزيادة عن التعرفة التنظيمية بقيمة 24.680 مليون دينار كويتي. وفي يونيو 2022، صدر حكم أول درجة لصالح المجموعة. وفي فبراير 2023، صدر حكم محكمة الاستئناف لصالح المجموعة والذي يخضع حاليًا للطعن خلال مدة 60 يومًا.

زين السعودية

تلقت زين السعودية تقديرات ضريبة الاستقطاع من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ إضافي وقدره 221.9 مليون ريال سعودي (18.125 مليون دينار كويتي) لبعض بنود ضريبة الاستقطاع عن السنوات من 2015 حتى 2021. وطعنت زين السعودية بالاستئناف على هذه التقديرات أمام اللجان المعنية. ترى زين السعودية أن نتائج هذه الطعون ستكون لصالحها دون وجود أي أثر مالي مادي إذ تحتفظ زين السعودية بمخصص كافٍ لتغطية هذه المبالغ.

بالإضافة إلى ذلك، تم رفع عدة دعاوى قضائية من قبل المجموعة وضدها أمام بعض السلطات القضائية. وبناءً على المعلومات المتوفرة حالياً وبعد استشارة الخبراء القانونيين، ترى إدارة المجموعة أنه من غير المرجح أن ينتج عن هذه الأمور أثر سلبي هام على المركز أو الأداء المالي المجمع للمجموعة.

إدارة المخاطر المالية

.31

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كالآتي:

بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ألف دينار كويتي		
31 ديسمبر 2022		
240,409	-	-
668,998	-	-
-	34,129	17,600
15,967	-	-
<u>925,374</u>	<u>34,129</u>	<u>17,600</u>
31 ديسمبر 2021		
231,884	-	-
542,923	-	-
-	28,423	18,165
<u>774,807</u>	<u>28,423</u>	<u>18,165</u>

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتتخذ الإجراءات اللازمة لتحديد مستويات مقبولة. يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة لإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر ومراقبتها بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية الأخرى في المجموعة. تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف تحديد المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة. إن المجموعة تهدف من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة لديها نحو تعزيز بيئة رقابية منضبطة وبناءة من شأنها أن تمكن كافة الموظفين من إدراك أدوارهم ومسؤولياتهم. تقوم لجنة الإدارة لدى المجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يخص المخاطر التي تواجهها المجموعة. تضطلع إدارة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بالمجموعة بمساعدة اللجنة المنبثقة عن مجلس الإدارة في أداء دورها الإشرافي.

فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نتيجة للعديد من الانكشافات للعملات وبشكل رئيسي للدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة غير العملة الرئيسية للمنشأة.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر صرف العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بعملات أجنبية مثل الذمم التجارية المدينة والأخرى والذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق لبنوك. فيما يلي الأثر على الربح المجمع بعد الضريبة الناتج من انخفاض أو ارتفاع سعر صرف العملة الرئيسية بواقع 10% مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
		العملة
40,249	21,499	دولار أمريكي
181	108	يورو
6,803	6,217	أخرى

(2) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو جهتها المصدرة أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتقوم بتصنيفها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقائمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار السلع. لغرض إدارة مخاطر تقلبات الأسعار الناجمة عن الاستثمارات في أسهم تمثل أوراق مالية، تقوم المجموعة بتنوع محفظتها ويكون ذلك وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

إن الأثر في الربح المجمع كنتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" والأثر في حقوق الملكية لأدوات حقوق الملكية المصنفة كـ "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" نتيجة الارتفاع / الانخفاض بواقع 5% في مؤشر سوق الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى هو كالاتي:

2021		2022		
الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	مؤشرات السوق
ألف دينار كويتي				
71±	184±	93±	163±	بورصة الكويت

(3) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية المدرجة بالتكلفة المطفأة. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. إن قروض المجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة بشكل دوري. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع مراعاة إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع لتحول معدل الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام معدل فائدة متغير واحد لجميع العملات. تعمل هذه السيناريوهات فقط للمطلوبات التي تمثل المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة واستخدام مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من التعرض لمخاطر معدلات الفائدة. يتم بانتظام تقييم أنشطة التحوط لتتطابق مع اعتبارات معدل الفائدة ودرجات المخاطر المحددة بما يضمن تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فاعلية.

كما في 31 ديسمبر 2022، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أكثر/ أقل بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل/ أكثر بمبلغ 6.551 مليون دينار كويتي (2021 – 6.528 مليون دينار كويتي).

إصلاحات معدل الفائدة المعياري

لدى المجموعة انكشاف على مخاطر معدل الليبور بالدولار الأمريكي. تنشأ الانكشافات من الالتزامات المالية المشتقة وغير المشتقة (الديون).

لدى المجموعة علاقات تحوط تدفق نقدي متأثرة بإصلاح معدل الفائدة المعياري. إن البنود المتحوط لها ضمن هذه التحوطات تتضمن الديون الصادرة المقومة بالدولار الأمريكي ذات المعدلات المتغيرة. تتضمن أدوات التحوط مبادلات معدلات فائدة مستندة إلى الليبور. لدى المجموعة أيضاً ديون مرتبطة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي، وهي ليست موسومة ضمن علاقات التحوط.

التقدم المحرز نحو تطبيق معدلات الفائدة المعيارية البديلة:

الانتقال لتطبيق معدل الفائدة المعياري بالنسبة للأدوات المالية غير المشتقة

تعكف المجموعة على إتمام إجراءات الانتقال بحيث تتحول عقودها الحالية المرتبطة بمعدل الليبور وتصبح مستندة إلى معدلات خالية من المخاطر (معدل سوفر) من خلال إدخال أحكام احتياطية في العقود أو إجراء تعديل عليها، الأمر الذي سيؤدي إلى تغيير الأساس المستخدم لتحديد التدفقات النقدية للفوائد الناتجة عن الانتقال من الليبور إلى المعدلات الخالية من المخاطر عند نقطة زمنية محددة متفق عليها. ومن المتوقع الانتهاء من عملية الانتقال قبل 30 يونيو 2023.

الانتقال لتطبيق معدل الفائدة المعياري بالنسبة للمشتقات وعلاقات التحوط:

لدى المجموعة قروض بنكية صادرة مقومة بالدولار الأمريكي وذات معدلات متغيرة مرتبطة بمعدل الليبور وتخضع لتحوط التدفق النقدي باستخدام مبادلات معدلات الفائدة. إن المجموعة بصدد الاتفاق على التغييرات مع الأطراف المقابلة فيما يتعلق بالانتقال إلى تطبيق معدلات فائدة خالية من المخاطر على مبادلات معدلات الفائدة (معدل سوفر).

يتضمن الجدول التالي تفاصيل جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة في 31 ديسمبر 2022 المستندة إلى معدل الليبور بالدولار الأمريكي كمعدل مرجعي والتي لم يُطبق عليها معدل سوفر:

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
ألف دينار كويتي	

التزامات غير مشتقة منكشفة على معدل الليبور بالدولار الأمريكي

مقاسة بالتكلفة المطفأة

مستحق لبنوك

795,570	471,252
795,570	471,252

مجموع الالتزامات غير المشتقة المنكشفة على معدل الليبور بالدولار الأمريكي

يُرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 32 لمزيد من التفاصيل حول أدوات التحوط والبنود المتحوط لها في نطاق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بسبب إصلاح معدل الفائدة المعياري من حيث نوع التحوط. إن شروط البنود المحددة المتحوط لها تطابق شروط أدوات التحوط المقابلة.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بأشعارات قصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والأخرى وأصول العقد والقروض لشركات زميلة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بأشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة وأصول العقد محدودة نتيجة لتوزعها بين عدد كبير من العملاء. تدير المجموعة مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء من خلال مراقبتها باستمرار والاستعانة بشركات تحصيل متخصصة لاسترداد المبالغ القائمة التي انقضت أجل استحقاقها. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالموزعين ومشغلي خدمات التجوال والربط البيئي والمستحق من شركات زميلة وأخرى بما في ذلك أطراف أخرى تصدر المجموعة نيابة عنهم ضمانات مالية يتم إدارتها من خلال التقييم الدوري لجدارتهم الائتمانية أو الحصول على ضمانات بنكية في حالات محددة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذجاً مكوناً من "ثلاث مراحل" لانخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض جدارتها الائتمانية ضمن المرحلة 1. في حال تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة 2 ولكن لا يتم اعتبارها كمخفضة الجدارة الائتمانية، وفي حال انخفضت الجدارة الائتمانية للأداة المالية، يتم نقلها إلى المرحلة 3.

الزيادة الملحوظة في المخاطر الائتمانية

في سبيل تحديد ما إذا تزايدت مخاطر التعثر بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والنوعية والمؤشرات المساندة والتحليلات على أساس التجارب السابقة للمجموعة وتقييم خبراء مخاطر الائتمان بما في ذلك المعلومات المستقبلية. إن معايير تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية لا تنطبق على العملاء والموزعين والذمم التجارية المدينة المستحقة على التجوال والربط البيني نظراً لأن المجموعة تستخدم المنهج المبسط الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة خلال عمر الأداة. بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 استناداً إلى درجات التصنيف من قبل مؤسسات التصنيف الائتماني الخارجي. في حال تصنيف الأداة المالية بأقل من (BBB-) التصنيف الائتماني المرتفع كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة تعتبر ذلك كزيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية. يتم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- تضمنت الأداة المالية مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،
- كان للمدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

تقرر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتمان خارجي يساوي "التصنيف الائتماني المرتفع" وفقاً للتعريف المتعارف عليه دولياً أو، في حال عدم توافر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي على أنه "منتظم". يُعنى بالتصنيف "المنتظم" أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ انقضى أجل استحقاقها.

الموجودات منخفضة الجدارة الائتمانية

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض للتعثر في السداد عندما يكون من المرجح عدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة بالكامل، ويكون هناك شكوك جوهرية حول إمكانية التحصيل بشكل كامل، أو أن العميل قد تأخر عن السداد لأكثر من 90 يوماً.

تجميع المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ الاعتراف المبدئي، وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. أجرت المجموعة تحليل تاريخي وحددت المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي تؤثر على مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لكل محفظة. يتم تطبيق تعديلات الاقتصاد الكلي ذات الصلة لتحديد الاختلافات بين السيناريوهات الاقتصادية. ويعكس ذلك التقديرات المعقولة والمؤيدة لظروف الاقتصاد الكلي المستقبلية والتي لم يتم مراعاتها عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن إدراج المعلومات المستقبلية يؤدي إلى زيادة درجة الحكم المطلوبة لبيان كيفية تأثير التغيرات في هذه العوامل الاقتصادية الكلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

يتضمن الجدول التالي تحليل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للأدوات المالية التي يتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابلها.

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة					
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط		
ألف دينار كويتي					
12 شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	المجموع	
153,292	85,280	31,453	-	270,025	31 ديسمبر 2022
(123)	(1,185)	(28,308)	-	(29,616)	النقد والأرصدة البنكية
153,169	84,095	3,145	-	240,409	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	381,492	381,492	عملاء
-	-	-	63,040	63,040	موزعون
-	-	-	124,552	124,552	أصول العقد
-	-	-	(161,837)	(161,837)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	407,247	407,247	
-	-	-	12,584	12,584	شركاء التجوال
-	-	-	74,775	74,775	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
-	-	-	(5,291)	(5,291)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	82,068	82,068	
-	113,235	-	-	113,235	ذمم مدينة أخرى
-	(2,112)	-	-	(2,112)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	111,123	-	-	111,123	
179,375	36,320	32,636	-	248,331	31 ديسمبر 2021
(84)	(540)	(15,823)	-	(16,447)	النقد والأرصدة البنكية
179,291	35,780	16,813	-	231,884	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	340,285	340,285	عملاء
-	-	-	46,706	46,706	موزعون
-	-	-	108,880	108,880	أصول العقد
-	-	-	(166,271)	(166,271)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	329,600	329,600	
-	-	-	7,775	7,775	شركاء التجوال
-	-	-	63,083	63,083	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
-	-	-	(5,867)	(5,867)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	64,991	64,991	
-	99,863	-	-	99,863	ذمم مدينة أخرى
-	(2,067)	-	-	(2,067)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	97,796	-	-	97,796	

إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والأخرى تم تحديده كما يلي:

31 ديسمبر 2021		31 ديسمبر 2022		
ألف دينار كويتي				
166,271		161,837		على أساس جماعي
7,934		7,403		على أساس فردي
174,205		169,240		
يوضح الجدول التالي الحركة على المخصص المعترف به مقابل الخسارة على الذمم التجارية المدينة والأخرى وأصول العقد:				
المجموع	تم تقييمها على أساس فردي	تم تقييمها على أساس جماعي		
ألف دينار كويتي				
200,746	9,546	191,200		1 يناير 2021
357	21	336		استردادات
(23,567)	(429)	(23,138)		مبالغ مشطوبة
(674)	(132)	(542)		أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
(2,657)	(1,072)	(1,585)		صافي النقص في مخصص الخسارة
174,205	7,934	166,271		31 ديسمبر 2021
161	-	161		استردادات
(25,873)	(765)	(25,108)		مبالغ مشطوبة
1,441	161	1,280		أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
19,306	73	19,233		صافي الزيادة في مخصص الخسارة
169,240	7,403	161,837		31 ديسمبر 2022

بالنسبة للعملاء والموزعين وأصول العقد، تستخدم المجموعة مصفوفة لاحتساب المخصص على أساس حالات التعثر السابقة التي يتم ملاحظتها وتعديلها للعوامل المستقبلية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو مبين أدناه.

31 ديسمبر 2021			31 ديسمبر 2022			
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدر عند التعثر	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدر عند التعثر	فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	
5,693	3%	205,419	5,296	2%	270,551	غير مستحقة/ أقل من 30 يوماً
413	3%	15,232	523	3%	15,107	31 – 60 يوماً
1,133	12%	9,427	1,161	9%	13,380	61 – 90 يوماً
3,432	18%	19,296	4,514	17%	26,636	91 – 180 يوماً
155,600	63%	246,497	150,343	62%	243,410	أكثر من 181 يوماً
166,271		495,871	161,837		569,084	

فيما يلي الجدارة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

31 ديسمبر 2021		31 ديسمبر 2022		
ألف دينار كويتي				
164,189		170,248		الجدارة الائتمانية – منتظمة
6,532		30,346		منخفضة القيمة
(7,934)		(7,403)		الخسارة الائتمانية المتوقعة
162,787		193,191		

إن صافي النقص في مخصص الخسارة خلال السنة يُعزى بشكل رئيسي إلى زيادة عمليات التحصيل.

تقوم المجموعة بشطب الذمم التجارية المدينة في حال توافر معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية كبيرة ولا يوجد دليل واقعي على الاسترداد.

ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد اللازم والأوراق المالية القابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية بمهلة قصيرة. يقوم مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل.

تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (انظر إيضاح رقم 3). فيما عدا مجموع النقد والأرصدة البنكية المعادلة بمبلغ 50.757 مليون دينار كويتي (2021: 33.917 مليون دينار كويتي) والمحتفظ به في السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن جميع النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها بعملات قابلة للتحويل بسهولة.

يحل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات الاستحقاق بناءً على المدة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع حتى آجال الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الرصيد المستحق خلال 12 شهراً يساوي القيم الدفترية، حيث أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

أقل من سنة	بين سنة وسنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
ألف دينار كويتي			
في 31 ديسمبر 2022			
258,518	702,759	585,534	-
787,441	-	-	-
63,935	103,520	135,344	-
17,947	37,722	101,948	59,119
2,346	327	2,193	1,786
122,375	20,547	45,925	21,440
-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2021			
431,441	251,319	710,780	-
822,519	-	-	-
51,641	106,512	103,179	65,997
15,241	30,482	45,723	63,582
2,233	1,962	1,333	1,859
67,532	34,974	69,695	47,411
32	9,320	2,618	-

32.

الأدوات المالية المشتقة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها للتقلبات في معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. إن الأداة المالية المشتقة هي عبارة عن عقد مالي بين طرفين تعتمد فيها المدفوعات على تغيرات الأسعار في واحد أو أكثر من الأدوات المالية أو في معدلات أو مؤشرات السوق المرجعية.

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة بالإضافة إلى القيم الاسمية وقد تم تحليلها حسب فترة الاستحقاق. إن القيمة الاسمية هي قيمة المشتقات المالية التي تخص الأصل الذي تغطيه الأداة المالية أو السعر المرجعي أو المؤشر وتمثل الأساس لقياس التغيرات في قيمة المشتقات المالية.

إن القيم الاسمية هي بمثابة مؤشر لحجم المعاملات القائمة كما في نهاية السنة ولا تعطي مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الانتماء. تُحدد القيمة العادلة لكافة عقود المشتقات على أساس بيانات سوقية ملحوظة.

القيم الاسمية حسب المدة حتى أجل الاستحقاق			31 ديسمبر 2022:
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
ألف دينار كويتي			

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل ليبور / سيبور لـ 3 أشهر

سداد معدل ربح ثابت

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة) 9,056 - 236,872

31 ديسمبر 2021:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل ليبور / سيبور لـ 3 أشهر

سداد معدل ربح ثابت

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة) - 8,895 258,464

إن مبادلات معدلات الربح هي عبارة عن اتفاق تعاقدي بين طرفين لتبادل الفائدة استناداً إلى القيمة الاسمية في عملة معينة ولفترة زمنية محددة. تستخدم المجموعة مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من مخاطر التغيرات في معدلات الربح الناتجة عن القروض ذات الفائدة المتغيرة.

33. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال. لغرض إدارة رأس المال، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط المالية في اتفاقيات القروض المتعددة والتي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات محددة تتعلق بنسبة الدين إلى حقوق الملكية ومعدل الرفع المالي.

لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الديون.

تماثياً مع نظرائها في الصناعة، تراقب المجموعة رأسمالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع، زائداً صافي الديون.

بلغ معدل المديونية كما في تواريخ بيان المركز المالي المجمع الآتي:

2021	2022	
ألف دينار كويتي		
1,487,867	1,471,357	إجمالي القروض بما في ذلك التزامات عقد الإيجار (انظر الإيضاحين رقمي 15 و 16)
(231,884)	(240,409)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية (انظر إيضاح رقم 4)
1,255,983	1,230,948	صافي الديون
1,812,016	1,895,860	إجمالي حقوق الملكية
3,067,999	3,126,808	إجمالي رأس المال
%41	%39	معدل المديونية

34. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل مستويات القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

31 ديسمبر 2022

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
-	12,021	22,108	34,129
1,857	2,803	12,940	17,600
1,857	14,824	35,048	51,729

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2021

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
234	9,440	18,749	28,423
1,412	2,703	14,050	18,165
1,646	12,143	32,799	46,588

موجودات مالية بالقيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الموجودات

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية. يستند ذلك إلى مدخلات المستوى 3 ومعدل الخصم الذي يعكس مخاطر الانتماء للأطراف المقابلة باعتباره المدخل الأكثر أهمية. خلال السنة، لم تكن هناك انتقالات بين أي من مستويات قياسات القيمة العادلة.

35. صافي الربح النقدي – جنوب السودان

صافي الربح النقدي

بات اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. ونتيجة لذلك، فقد تم الإفصاح عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية بتاريخ التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص "بالتقرير المالي". إن أثر صافي الربح النقدي على السنة الحالية غير مادي بالنسبة للبيانات المالية المجمعة.

36. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

طبقاً للسياسات المحاسبية التي تتضمنها المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة من قبل المجموعة، يتعين على الإدارة أن تقوم بوضع التقديرات واتخاذ الأحكام التالية التي قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة.

الأحكام

اندماج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية اندماج الأعمال، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام جوهرية لتحديد الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به وكذلك لتحديد القيم المؤقتة للمحاسبة المبدئية والقيم النهائية لعمليات اندماج الأعمال وتحديد قيمة الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

تجميع المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية)

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على زين السعودية على الرغم من أنها تمتلك أقل من 50% من حقوق التصويت. عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تمتلك سيطرة فعلية، مارست الإدارة أحكام هامة اشتملت على عدة عوامل منها على سبيل المثال كون المجموعة هي المساهم الرئيسي الوحيد في زين السعودية، والغالبية التي تمثلها في مجلس الإدارة، وأنماط التصويت للمساهمين الآخرين المسيطرين الخ. إذا كانت المجموعة قد خلصت إلى أن حصة الملكية غير كافية لتمكين المجموعة من السيطرة على زين السعودية، لكانت صنفتها كشركة زميلة و لكانت المجموعة قد قامت بالمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقاة أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

توفر المجموعة خدمات اتصالات متنقلة يتم بيعها إما مستقلة أو مجمعة في باقاة إلى جانب بيع أجهزة (هواتف) للعملاء. تستعين المجموعة بأحكام عند تحديد ما إذا كان يمكن تمييز الأجهزة والخدمات بذاتها. وكون المجموعة تتبع بشكل منظم كلا من الأجهزة والخدمات على أساس مستقل، فإن هذا الأمر يشير إلى أنه يمكن للعميل الاستفادة من هذه المنتجات كل على حدة. وبالتالي، خصصت المجموعة جزءاً من سعر المعاملة للأجهزة والخدمات على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية.

الإعتبرات المتعلقة بالموكلين والوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. إن تحديد ما إذا كانت المجموعة وكيلاً أو موكلًا في هذه المعاملات يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى العوامل التالية:

- المجموعة هي المسؤولة بشكل رئيسي عن الوفاء بالوعد بتقديم الخدمات.
- ما إذا كانت المجموعة لديها مخاطر تتعلق بالمخزون.
- ما إذا كانت المجموعة تمتلك السلطة التقديرية في تحديد السعر.

تحديد وجود عنصر تمويل هام في العقد

تقوم المجموعة ببيع الخدمات ضمن باقات وفقاً لخطة سداد شهري على مدى فترة من سنة إلى سنتين.

إن استنتاج ما إذا كان هناك عنصر تمويل هام في عقد يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى طول الفترة الزمنية بين قيام العملاء بالدفع مقابل تلك الأجهزة ونقلها لهم، وكذا أسعار الفائدة السائدة في السوق. وبعد إجراء مثل هذا التقييم، خلصت المجموعة إلى أنه لا يوجد عنصر تمويل هام في عقودها مع العملاء.

عند تحديد سعر الفائدة المقرر تحميلها على المقابل النقدي، خلصت المجموعة إلى أن سعر الفائدة الضمني في العقد (أي سعر الفائدة الذي يخفض سعر البيع النقدي للأجهزة إلى المبلغ المدفوع مسبقاً) يعتبر مناسباً لأنه يعادل السعر الذي قد يتم إدراجه في معاملة تمويل منفصلة بين المنشأة والعميل في بداية العقد.

الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

أعلنت المجموعة عن قرارها ببيع بعض أصول أبراج الاتصالات في الكويت والسعودية والعراق. جرى بيع جزء من أبراج الاتصالات هذه خلال السنة وسُجلت الأبراج المتبقية ضمن "موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع". وقد تم اعتبار هذا الأمر مستوفياً لمعايير الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع وذلك للأسباب التالية:

أ. هذه الموجودات متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للعميل بحالتها الراهنة.

ب. تم بدء الإجراءات لاستكمال عملية البيع ومن المتوقع إنجازها خلال سنة واحدة من بداية التصنيف المبدئي.

ج. تم تحديد مشتري محتمل وقد أحرزت المفاوضات تقدماً كما في تاريخ التقرير.

يستمر تصنيف هذه الموجودات كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع، نظراً لأن المجموعة ملتزمة بخطتها في بيع الموجودات، وقد حدث التأخير نتيجة أحداث وظروف خارجة عن سيطرة المجموعة.

تصنيف الاستثمارات في أسهم

عند الاستحواذ على استثمارات في أوراق مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

مطلوبات محتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن عملية تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات أو التزامات محتملة نتيجة حكم قضائي تستند إلى تقديرات الإدارة.

التضخم المرتفع

تمارس المجموعة بعض الأحكام والتقديرات الهامة لتحديد بداية ارتفاع معدلات التضخم في البلدان التي تزاوّل فيها أعمالها، وما إذا كانت العملة الرئيسية لشركاتها التابعة والزميلة والمشروع المشترك هي عملة اقتصاد مرتفع التضخم.

تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- ما إذا كان عامة الناس يفضلون الاحتفاظ بثرواتهم على هيئة موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت الأسعار معلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشتريات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة،
- ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار؛ و
- ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن 100%.

تمارس الإدارة بعض الأحكام الهامة عندما يكون إعادة إصدار البيانات المالية لإحدى شركات المجموعة أمراً ضرورياً.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الظروف والأحداث ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من العقود الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط ضمن مدة عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة واندماج الأعمال

إن أساليب التقييم للاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة والموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الاندماج يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة وأساليب تقييم أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء والذمم المدينة المستحقة من الوكيل الموزع وأصول العقد

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء والذمم المدينة المستحقة من الوكيل الموزع وأصول العقد. تستند معدلات المخصص إلى أيام انقضاء أجل الاستحقاق بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى المجموعة. تقوم المجموعة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للمجموعة وأصول العقد قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم 31.

الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات الملموسة وغير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة. قد تتسبب التغيرات في التكنولوجيا أو فترة استخدام تلك الموجودات بالإضافة إلى التغيرات في المؤشرات المستقبلية للأعمال أو العوامل الاقتصادية لمجال الأعمال في تغيير تقدير الأعمار الإنتاجية لمثل هذه الموجودات.

الضرائب

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في العديد من البلدان. ويتطلب ذلك من الإدارة اتخاذ أحكام جوهريّة لتحديد مخصصات ضرائب الدخل. هناك العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي يكون تحديد القيمة النهائية للضريبة فيها غير مؤكد خلال فترة النشاط الاعتيادي للأعمال، لذلك تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزام للضرائب المتوقعة استناداً إلى التقديرات حول ما إذا كان هناك ضرائب إضافية متوقعة استحقاقها. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب النهائية ومبالغ الضرائب المتوقعة المسجلة مبدئياً يكون أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدث فيها ذلك الاختلاف. إن أي تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات منطقية مختلفة قد يؤثر في القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار لتحديد انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وذلك لتحديد قيمها الاستردادية استناداً إلى حسابات قيمة الاستخدام أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن قيمة الاستخدام تتضمن التقديرات الخاصة بمعدلات نمو التدفقات النقدية المستقبلية، وعدد السنوات المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية ومعدلات الخصم. إن التقدير المعتمد على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع يستند إلى المعاملات السوقية الحديثة / المزعم إتمامها ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في مثل هذه المعاملات.