

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

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2023

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 – 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 – 63

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 2023، 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 معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء الآثار المترتبة على الأمر المبين 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 2023، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

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.

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" والواردة 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. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

فقرة توضيحية

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم 2 من البيانات المالية المجمعة، والذي يوضح أن عمليات المجموعة في السودان قد تأثرت نتيجة للعمليات العسكرية التي يشهدها السودان منذ 15 أبريل 2023. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

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.

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

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات اعترفت المجموعة بإيرادات من خدمات الاتصالات بمبلغ 1.9 مليار دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. تتصف عملية الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات بالتعقيدات الكامنة والمتأصلة نظرًا 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. 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 يدويًا بشكل غير ملائم، حيث أن الإيرادات تعتبر أحد مؤشرات الأداء الرئيسية بالنسبة للمساهمين. تُشهم هذه الأنظمة بطبيعتها الموثمة والآلية في الحد من المخاطر المتأصلة في التعقيدات التي تنطوي عليها عملية الاعتراف بالإيرادات غير أنه ونظرًا لمخاطر الغش والاحتيال الكامنة المرتبطة بعملية الاعتراف لا سيما عملية حدوث الإيرادات وتحققها، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هو أحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح رقم 2.3.16 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 19 وإيضاح رقم 26 من البيانات المالية المجمعة.	تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق ما يلي: - تفهم عمليات الإيرادات الهامة وتحديد نظم الرقابة ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات البرمجية والتقارير. - تقييم أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، من خلال الاستعانة بفرقنا الداخلي المختص بتدقيق تكنولوجيا المعلومات، واختبار وتصميم وفاعلية تشغيل نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. - اختبار فاعلية تشغيل نظم الرقابة ذات الصلة 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. - تحديد قيود اليومية اليدوية المتعلقة بالإيرادات المنشورة في دفتر الأستاذ العام ومطابقة هذه القيود بالمستندات الداعمة المرتبطة بها على أساس العينة. - اختبار عينة من المشتركين للتأكد من أنه يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس عقود عملاء سارية المفعول. - التحقق من مطابقة الإيرادات المؤجلة بنظام التسعير والتحصيل والاعتراف بهذه الإيرادات ضمن الربح أو الخسارة. قمنا أيضًا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة المتعلقة بهذا الشأن وفقًا لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.
انخفاض قيمة الشهرة كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت الشهرة المسجلة 534 مليون دينار كويتي وهو ما يمثل 10.7% من مجموع الموجودات. يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة أمرًا جوهريًا لتدقيقنا نظرًا لأن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعد أمرًا معقدًا ويتطلب إصدار أحكام جوهريّة من جانب الإدارة. يستند تقدير التدفقات النقدية المتوقعة إلى تقديرات الإدارة للمتغيرات مثل النمو في قطاع الاتصالات والنمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعوائد. وبالتالي، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية. 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.	قمنا بتقييم نظم الرقابة على عملية تقييم انخفاض قيمة الشهرة لتحديد ما إذا كانت مصممة ومطبقة بشكل ملائم. وبمساعدة خبرائنا 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. قمنا بإجراء تحليل الحساسية مثل الأثر على التقييم في حالة انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم. كما قمنا أيضًا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقًا لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

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 2023، 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 2023 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 لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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 تعزّم 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 ومعقولة 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)

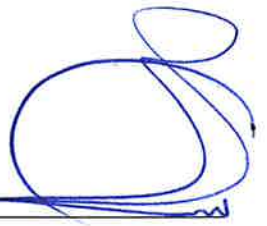
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملة 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 أيضًا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضًا 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 مناسبًا.

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. وأننا 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 وفقًا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر ماديًا في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضًا 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 2023، على وجه قد يؤثر ماديًا في نشاط الشركة أو مركزها المالي.


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

الكويت في 6 مارس 2024

2022	2023	إيضاح	الموجودات
ألف دينار كويتي			الموجودات المتداولة
232,227	313,547	4.1	نقد وأرصدة بنكية
8,182	12,967	4.2	أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء
784,406	893,252	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
70,457	76,094	19.2	أصول العقد
48,144	54,945	6	مخزون
34,129	35,130	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
1,177,545	1,385,935		
259,759	4,024	8	موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
1,437,304	1,389,959		
			الموجودات غير المتداولة
49,155	54,017	19.2	أصول العقد
17,600	11,698	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
96,533	206,472	9	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
42,328	59,685	11	موجودات غير متداولة أخرى
106,461	128,191	10	أصول حق الاستخدام
1,067,694	1,109,050	11	ممتلكات ومعدات
2,132,433	2,036,624	12	موجودات غير ملموسة وشهرة
3,512,204	3,605,737		
4,949,508	4,995,696		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
983,262	1,089,330	13	ذمم تجارية دائنة وأخرى
64,270	63,383	19.2	إيرادات مؤجلة
18,604	19,118	14	ضريبة الدخل المستحقة
213,559	169,881	15	مستحق لبنوك
19,424	28,862	16	التزامات عقد إيجار
1,299,119	1,370,574		
88,281	1,010	8	مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
1,387,400	1,371,584		
			المطلوبات غير المتداولة
1,152,999	1,141,657	15	مستحق لبنوك
85,375	147,039	16	التزامات عقد إيجار
427,874	375,181	17	مطلوبات غير متداولة أخرى
1,666,248	1,663,877		
			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
(1,513,879)	(1,556,226)	18	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(9,353)	(14,070)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
3,855	2,998	18	احتياطيات أخرى
392,999	457,025		أرباح مرحلة
1,229,846	1,245,951		
666,014	714,284	27	حصص غير مسيطرة
1,895,860	1,960,235		مجموع حقوق الملكية
4,949,508	4,995,696		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

أسامة عثمان الفريح
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023		إيضاح
ألف دينار كويتي			
1,728,058	1,908,942	19.1	الإيرادات
(565,587)	(617,415)		تكلفة المبيعات
(457,259)	(553,434)	20	مصاريف تشغيلية وإدارية
(32,247)	(33,288)		الخسارة الانتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(335,289)	(345,391)	10 و 11 و 12 و 2.1	استهلاكات وإطفاءات وانخفاض القيمة
4,820	14,048		إيرادات فوائد
5,478	11,056	21	إيرادات استثمارات
3,605	1,172	9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
1,520	(19,996)		(مصاريف) / إيرادات أخرى
402	84,212	8	ربح نتيجة معاملات بيع مع إعادة استئجار
(21,197)	-	12	انخفاض قيمة الشهرة
(88,303)	(126,870)	22	أعباء تمويل
1,883	6,043		ربح نتيجة إعادة تقييم عملات
-	2,711	8	ربح نتيجة استبعاد شركة تابعة
			الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
245,884	331,790		الوطنية والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,027)	(2,232)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(8,091)	(15,101)	23	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(10,939)	(23,191)	24	مصاريف ضريبة الدخل
(435)	(479)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
224,392	290,787		ربح السنة
			العائد لـ:
195,972	215,473		مساهمي الشركة
28,420	75,314		حصص غير مسيطرة
224,392	290,787		
			ربحية السهم
45	50	25	الأساسية والمخفضة – فلس

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 2023

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
224,392	290,787	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(8,051)	(35,723)	فروق صرف عملات أجنبية نتيجة ترجمة عمليات أجنبية
-	(5,067)	ناقصاً: ربح مُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد عملية أجنبية
(8,051)	(40,790)	
18,050	(2,885)	احتياطات أخرى
9,999	(43,675)	
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
		خسارة نتيجة تحديد القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة ك بالقيمة
(4,694)	(7,102)	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(844)	554	احتياطات أخرى
(5,538)	(6,548)	
228,853	240,564	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
183,204	167,552	مساهمي الشركة
45,649	73,012	حصص غير مسيطرة
228,853	240,564	

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة									
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
الف دينار كويتي									
1,895,860	666,014	392,999	3,855	(9,353)	(1,513,879)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 1 يناير 2023
290,787	75,314	215,473	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(50,223)	(2,302)	-	(857)	(4,717)	(42,347)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
240,564	73,012	215,473	(857)	(4,717)	(42,347)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
166	166	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع مساهمي الشركة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية:
(151,447)	-	(151,447)	-	-	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة ناشئة عن الاستحواذ (إيضاح رقم 3)
(24,908)	(24,908)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)
1,960,235	714,284	457,025	2,998	(14,070)	(1,556,226)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
1,812,016	622,581	339,781	(2,492)	(4,620)	(1,499,458)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 1 يناير 2022
224,392	28,420	195,972	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
4,461	17,229	-	6,347	(4,694)	(14,421)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
228,853	45,649	195,972	6,347	(4,694)	(14,421)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	39	-	(39)	-	-	-	-	خسارة محققة على أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(142,793)	-	(142,793)	-	-	-	-	-	-	معاملات مع مساهمي الشركة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية:
(2,216)	(2,216)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)
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
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)									
توزيعات نقدية (إ									

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التدفقات النقدية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاح	
ألف دينار كويتي			
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
245,449	331,311		دعم العمالة الوطنية والزكاة
			تسويات لـ:
335,289	345,391	10 و 11 و 12 و 2.1	استهلاكات وإطفاءات وانخفاض القيمة
32,247	33,288		الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(4,820)	(14,048)		إيرادات فوائد
(5,478)	(11,056)	21	إيرادات استثمارات
(3,605)	(1,172)	9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(402)	(84,212)	8	ربح نتيجة معاملات بيع مع إعادة استئجار
21,197	-	12	انخفاض قيمة الشهرة
88,303	126,870	22	أعباء تمويل
(1,883)	(6,043)		ربح نتيجة إعادة تقييم عملات
-	(2,711)	8	ربح نتيجة استبعاد شركة تابعة
136	1,012		ربح نتيجة بيع ممتلكات ومعدات
706,433	718,630		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(8,182)	(4,754)	4.2	الزيادة في أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء
(114,103)	(141,196)		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
11,270	(7,570)		(الزيادة) / النقص في المخزون
(83,289)	(7,953)		النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى وإيرادات مؤجلة
512,129	557,157		النقد الناتج من العمليات
			مدفوعات لـ:
(11,338)	(7,471)		ضريبة الدخل
(6,816)	(2,027)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,153)	(5,550)		ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
490,822	542,109		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(3,878)	4,948	4.1	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر ونقد محتجز لدى بنوك
758	60,010		عائدات من بيع استثمارات في أوراق مالية
(5,107)	(1,076)		استثمارات في أوراق مالية
-	(10,942)	3	استحواذ على شركات تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
(115)	(1,363)		استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
(182,766)	(214,704)		الاستحواذ على ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(77,424)	(79,327)		الاستحواذ على موجودات غير ملموسة (بالصافي)
589	199,274	8	عائدات من بيع أصول اتصالات (بيع مع إعادة استئجار)
2,713	3,606		فوائد مستلمة
331	135		توزيعات مستلمة
(264,899)	(39,439)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
458,543	142,860	15	المحصل من قروض بنكية
(420,518)	(207,361)	15	سداد قروض بنكية
(64,635)	(43,159)		سداد التزامات عقد إيجار
(141,872)	(151,465)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(2,215)	(24,760)		توزيعات مدفوعة لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة
(53,340)	(104,194)		أعباء تمويل مدفوعة
(224,037)	(388,079)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,886	114,591		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(5,421)	(28,323)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
229,716	226,181		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
226,181	312,449	4	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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 2022 – 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 6 مارس 2024 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أساس الإعدادات ومعلومات السياسة المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعدادات

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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 المحتفظ 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 معديلاً 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 كما في سنة 2023.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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، ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدرًا أكبر من الأحكام أو التعقيدات أو التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبيّنة في إيضاح رقم 35.

حالة عدم التأكد السياسي في دولة السودان

بتاريخ 15 أبريل 2023، اندلع صراع عنيف على السلطة في العاصمة السودانية "الخرطوم" بين جناحي النظام العسكري الحاكم. الأمر الذي أثر تأثيراً مباشراً على عمليات المجموعة وأصول الاتصالات التي تملكها في السودان، إذ ما تزال بعض مناطق السودان تشهد أعمال عنف متصاعدة بينما تتعاقب القوات المتخاصمة على السيطرة عليها بشكل مؤقت. وقد ترتب على هذه الأحداث تأثيرات سلبية وعكسية على الاقتصاد المحلي بمجمله مما أثر بالتبعية على أنشطة المجموعة ونتائج عملياتها في السودان.

كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة، لم تنكبد المجموعة أي ضرر جوهري فيما يتعلق بموجوداتها الهامة والذي من شأنه أن يعيق قدرتها على الاستمرار في مزاولة العمليات.

بدأت المتابعة والمراقبة المستمرة لمعدات شبكة الاتصالات والمحطات الأساسية منذ 15 أبريل 2023 وخصوصاً في المناطق التي تعاني من فترات تعطل ممتدة. ويجري تنفيذ تدابير مختلفة مثل إعادة توزيع حركة المرور على الشبكة وزيادة السعات وغيرها من الإجراءات التي تهدف إلى استعادة تغطية الشبكة وضمان تحقيق أداء مرضٍ لها. كما أن زين السودان تشارك بفعالية في إجراء الصيانة الأساسية للشبكة فضلاً عن أعمال الإصلاحات والتحسينات مستعينة بمعدات موجودة والموارد الخارجية. وتعكف زين السودان حالياً على إبرام اتفاقيات مع موردي معدات الشبكة وتأمين خطوط النقل بغرض تسليم هذه المعدات في جميع مناطق السودان باستثناء شمال دارفور وشمال كردفان وود مدني والخرطوم إذ أنها تتحمل النصيب الأكبر من الآثار المترتبة على الصراع المستمر.

اتخذت المجموعة إجراءات مناسبة لضمان استمرارية خدمات وعمليات الاتصالات. كما أعدت الإدارة وراجعت التوقعات المالية المحدثة للسنة أحياناً في الاعتبار سيناريوهات التطورات السلبية الأكثر ترجيحاً والمحتملة فيما يتعلق بالتأثيرات المستمرة للحرب على الأعمال. وقد استندت هذه التوقعات إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

- عدم حدوث زيادة كبيرة في وتيرة أعمال العنف بما لا يؤثر تأثيراً سلبياً وبشكل ملحوظ على عدد المواقع العاملة.
- تمكن زين السودان من إجراء مهام الصيانة والإصلاح في المناطق المتضررة داخل السودان مما يضمن تحقيق مستوى مرضٍ لأداء الشبكة في المناطق التي يتيسر فيها إنجاز هذه المهام مع مراعاة التدابير الأمنية الشخصية للمتخصصين الفنيين.
- عدم حدوث تغيرات ملحوظة في أسعار الوقود وأسعار صرف العملات الأجنبية وغيرها من التكاليف الرئيسية خلال فترة الصراع.
- قدرة زين السودان على ضمان التشغيل المستمر للبنية التحتية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات بما يتماشى مع تدابير وخطط الاستجابة للحوادث والتعافي من الكوارث التي تنفذها الإدارة.
- كفاية الإيرادات المحققة من مبيعات الخدمات والمنتجات بحيث تتمكن زين السودان من تغطية المصاريف التشغيلية والاستثمارات الرأسمالية الأساسية.

بناءً على هذه التوقعات وبمراعاة السيناريوهات السلبية المحتملة، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن المجموعة تمتلك من الموارد ما يكفي لمباشرة عملياتها في السودان بفعالية. ستستمر الإدارة في مراقبة التداعيات المحتملة باستمرار وستتخذ جميع التدابير التي تتوافر لديها بشكل استباقي للحد من أي عواقب سلبية.

إذا تكشف سيناريو "أسوأ حالة" نتيجة انتشار أعمال العنف في جميع أنحاء السودان، فمن المتوقع أن تتعرض عمليات المجموعة لاضطرابات لفترة غير محددة، الأمر الذي يمثل حالة عدم تأكد خارجة عن سيطرة المجموعة. وبعد تقييم التوقعات المعدلة، أجرت الإدارة تقييماً لقدرة زين السودان على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في وقت إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. ونتيجة لذلك، ارتأت أنه لا توجد حالات عدم تأكد جوهري قد تشكل عائقاً أمام عمليات زين السودان وبنيتها التحتية مما قد يثير شكاً جوهرياً حول قدرتها على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه، من المتوقع أن تكون زين السودان قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في إطار السياق المعتاد للأعمال. خلصت إدارة زين السودان إلى أن إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية يعتبر أمراً ملائماً.

تعرضت معدات الشبكة وقطع الغيار والمخزون لبعض الأضرار نتيجة للصراع القائم في السودان كما هو موضح أعلاه، إلا أن الأوضاع الحالية لا تسمح لإدارة زين السودان بالوصول إلى هذه المناطق وحصر الأضرار والخسائر الفعلية وتقييمها نظراً لأعمال العنف التي تشهدها هذه المناطق. استناداً إلى تقييم ميدني للأضرار التي لحقت بشكل كبير بالمخزن الرئيسي الواقع في الخرطوم، فقد سجلت زين السودان خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 25.51 مليار جنيه سوداني (13.476 مليون دينار كويتي) على ممتلكاتها ومعدات، وكونت مخصص مقابل الأضرار التي لحقت بمخزونها بمبلغ 2.31 مليار جنيه سوداني (1.222 مليون دينار كويتي) على التوالي خلال السنة الحالية.

ونظراً للمخاوف الأمنية التي تشهدها بعض مواقع السودان، يتعذر على زين السودان ممارسة السيطرة على بعض ممتلكاتها ومعدات بصافي قيمة دفترية بمبلغ 4.57 مليار جنيه سوداني (1.691 مليون دينار كويتي) تمثل عدد 703 موقع لشبكات الاتصالات كما في 31 ديسمبر 2023. غير أن إدارة زين السودان لا تتوقع حدوث أي أضرار كبيرة لمواقع شبكة زين السودان في شمال دارفور وشمال كردفان وود مدني والخرطوم، وخلصت إلى أن المواقع الكائنة في هذه المناطق المتضررة يمكنها تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية.

قدرت إدارة زين السودان أن هذه الخسائر مغطاة بالكامل بموجب بوليصة التأمين ضد العنف السياسي وقدمت مطالبة مبدئية بمبلغ 47.980 مليون دولار أمريكي (14.698 مليون دينار كويتي) لدى شركة التأمين، والتي تتعلق بشكل رئيسي بالمعدات وقطع الغيار والأغراض التجارية الموجودة في المخزن الرئيسي الذي نشب في جزء منه حريق اندلع خلال النزاع. وفقًا لبوليصة التأمين ضد العنف السياسي، يحق لزين السودان أيضًا المطالبة بتعويض عن الخسارة الناتجة من انقطاع الأعمال لفترة اثني عشر شهرًا. ترى إدارة زين السودان أن قيمة الخسائر، إن وجدت، سيتم استردادها بالكامل من شركة التأمين، واستنادًا إلى التقييم الحالي المعتمد على المعلومات المتاحة، ليس من المتوقع وجود أثر مالي جوهري على البيانات المالية المجمعة.

شهد السودان حالة من انقطاع الاتصالات والشبكات اعتبارًا من 7 فبراير 2024 بعد أن خرجت جميع شركات الاتصالات الثلاثة الكبرى عن الخدمة إما جزئيًا أو كليًا، ويجري حاليًا التشاور لوضع حلول لهذا الأمر. وفي فترة لاحقة، نجحت زين السودان في العودة لتقديم خدماتها في بورتسودان وغيرها من الولايات المجاورة بعد تركيب مقسم جديد وإنشاء مركز بيانات جديد في بورتسودان.

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 البيانات المالية المجمعة.

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 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

طبقت المجموعة معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة وسارية المفعول:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" – يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. أدخل 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.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي – الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تُغيّر 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.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 – تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. ووفقًا للتعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية تُعرّف بأنها "المبالغ ذات الطبيعة النقدية في البيانات المالية والتي يكون قياسها عرضة لحالات عدم التأكد".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة. تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبدئي. وفقًا للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. استنادًا إلى قانون الضرائب المطبق، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم وذلك عند الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – الإصلاح الضريبي العالمي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية – تتيح هذه التعديلات للشركات استثناء مؤقتًا من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة التي تنشأ نتيجة تطبيق متطلبات مشروع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية المعروف باسم "الإصلاح الضريبي العالمي". ونتيجة لهذه التعديلات، ينبغي للمنشأة أن تقدم إفصاحًا يوضح أنها قد طبقت الاستثناء علاوة على إفصاح منفصل عن مصروفاتها (إيراداتها) الضريبية الحالية فيما يتعلق بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية.

لم ينشأ عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.2.2 معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – الالتزامات المتداولة وغير المتداولة	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة: 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.	1 يناير 2024
– الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات	الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات – تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول).	1 يناير 2024
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 فيما يتعلق بترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات تقديم إفصاحات بغرض تعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وبيان آثارها المترتبة على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح الحلول التي طرحها مجلس معايير المحاسبة الدولية استجابة للمخاوف التي أبداه المستثمرون من عدم وضوح بعض ترتيبات تمويل الموردين لبعض الشركات بشكل كافٍ وهو ما يمثل عائقاً أمام تحليلات المستثمرين.	1 يناير 2024
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 – عقود الإيجار الخاصة بمعاملات البيع مع إعادة الاستئجار	تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات القياس اللاحق إلى معاملات البيع مع إعادة الاستئجار التي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع. وتقضي التعديلات من البائع-المستأجر أن يحدد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بربح أو خسارة ترتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر بعد تاريخ بدء مدة العقد. ولا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع-المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، كان البائع-المستأجر سيعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط لمجرد إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال نتيجة لتعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) وذلك تطبيقاً للمتطلبات العامة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. وكان من الممكن أن تنطبق هذه الحالة بشكل خاص على عملية إعادة الاستئجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	1 يناير 2024
المعيار الدولي للاستدامة 1 – المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	يتضمن هذا المعيار الإطار الرئيسي لعملية الإفصاح عن المعلومات المادية حول المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة والتي تنطوي عليها جميع جوانب سلسلة القيمة بالنسبة للمنشأة.	1 يناير 2024 شريطة اعتماده من قبل الجهة الرقابية
المعيار الدولي للاستدامة 2 – الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	يحدد هذا المعيار متطلبات تحديد وقياس والإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المرتبطة بالمناخ والتي يستعين بها المستخدمون الأساسيون للتقارير المالية ذات الغرض العام عند اتخاذ قرارات مرتبطة بتقديم موارد للمنشأة.	1 يناير 2024 شريطة اعتماده من قبل الجهة الرقابية

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 – عدم إمكانية المبادلة	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية لا يمكن مبادلتها بعملية أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للمبادلة عند توافر قدرة الحصول على العملة الأخرى (في ظل تأخر إداري طبيعي) وأن تتم المعاملة من خلال السوق أو آلية للتبادل والتي ينشأ عنها حقوق والتزامات واجبة النفاذ.	تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 (التطبيق المبكر متاح)

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

2.3 معلومات السياسة 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 وحصلت 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 المتحملة 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 المستحوذ في المنشأة المستحوذ عليها، فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة 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 المستحوذ في المنشأة المستحوذ عليها، فيتم الاعتراف بالزيادة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة كربح من الشراء بسعر مجز.

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 التغيرات 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 التغيرات 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 بالتغيرات 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 للبنود 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 تحديدًا تضمين نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة اعتبارًا 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 مبدئيًا 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 مبدئيًا قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى بالقيمة العادلة. لاحقًا لعملية الاستحواذ، تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة في التغييرات 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 التغييرات 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 التغييرات في حصتها 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)، ناقصًا مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر 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 وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعمول بها). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة "سابقًا" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقًا 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 لتحقيق 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 الآخر. 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 المبدي، 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. ويتم لاحقًا 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 وفقًا 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 المبدي.
- 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 المبدي 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 استنادًا 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 المبدي بالأداة المالية ذات الصلة.

تعترف المجموعة دائمًا 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 استنادًا إلى التجارب السابقة للشركة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية، والتي يتم تعديلها وفقًا 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 المبدي. غير أنه، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا. 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 المبدي، بدلاً من وجود 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 شهرًا جزءًا 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 شهرًا 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 تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (1) كانت تنطوي الأداة المالية على مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،
- (2) كان للمقرض 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 المقرض 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 المقرض 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 للعميل.

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 المقدرة 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

تشتطب 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 للمعد 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 المتراكمة 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 ليتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة 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 الإعفاء 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 كدرجة 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 كتحوطات 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 لمباشرة 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 يهين أثر المخاطر الانتمانية 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 فعليًا، ومبلغ أداة التحوط الذي تستخدمه المجموعة فعليًا لتحوط تلك الكمية من البند المتحوط له.

إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء مطلب 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.

تحوطات 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 فعليًا بالقيمة العادلة مقابل التغير في القيمة العادلة الذي يُعزى إلى المخاطر المتحوطة 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 نظرًا لأنها مدرجة فعليًا 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 مُنطبقًا). 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 اعتبارًا من ذلك التاريخ.

تحوطات التدفق النقدي

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط الفعالة الأخرى التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحوطات تدفق نقدي يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه ضمن مخصص التحوط، مقتصرًا على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له اعتبارًا 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 سابقًا في الدخل الشامل الآخر والمجموعة 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 سابقًا في الدخل الشامل الآخر والمجموعة ضمن حقوق الملكية يتم استبعادها من حقوق الملكية وإدراجها ضمن التكلفة المقاسة مبدئيًا 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.

تحوطات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

يتم المحاسبة عن تحويلات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية بشكل مماثل لتحوطات 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 ومجموعة 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 كنقد 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 الإقتضاء، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. تُحتسب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجحة. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر 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 كمحفظ 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 الآخر 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 تصبح 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.

تُطبق 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 اختيار 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 لانخفاض 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 سيُطلب 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 كيانات المجموعة معاملة مع إحدى الشركات الزميلة أو أحد 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 الحصص في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي ليست منسوبة للمجموعة. اختارت المجموعة تطبيق هذه السياسة المحاسبية في حالة توقفها عن السيطرة على شركة تابعة نتيجة لبيع حصتها المسيطرة في إحدى الشركات الزميلة أو أحد المشاريع المشتركة القائمة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص 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. إضافةً إلى ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الحصص طويلة الأجل، لا تأخذ الشركة بعين الاعتبار التعديلات على قيمتها الدفترية التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (أي، تعديلات القيمة الدفترية للحصص 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 المترتبة 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	تحسينات على أصول مستأجرة
8 – 3	شبكات خلوية ومعدات أخرى
20 – 3	أثاث وتركيبات
5 – 3	

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 المجموع. 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 التغير 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 المترتبة 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 المقدّر 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 المترتبة 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 المبني، 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 التجديدات 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 بقياسها 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 لاحتمال 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 ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها 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 لاحقًا، 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 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) كمحتفظ بها لغرض البيع ويتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصًا 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 مرجحًا للغاية ويكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحًا للبيع الفوري بحالته الراهنة. ينبغي للإدارة أن تكون ملتزمة بخطة بيع وأن يكون متوقعًا أن البيع سيكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع مكتمل خلال سنة واحدة اعتبارًا 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 المحتفظ به من الاستثمار في شركة زميلة والذي كان مصنفاً كمحتفظ به لغرض البيع يستمر المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

2.3.11 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 ربحًا للأصل أو الالتزام؛

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحًا متاحًا.

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 وفقًا 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، استنادًا 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 ملحوظًا 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.

2.3.12 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 المتوقعة 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 المبني (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 المبني 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 المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يُسوى فيها الالتزام أو يتحقق فيها الأصل استناداً إلى المعدلات الضريبة 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 يتعلقان بالبنود المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة أيضًا ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة عن الاعتراف المبني فيما يتعلق باندماج الأعمال، يتم تضمين الأثر الضريبي عند المحاسبة عن اندماج الأعمال.

2.3.13 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استراتيجي) 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 ماديًا). عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص من الغير، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل وذلك في حال التأكد التام من استرداد المبلغ وتحديد قيمته بشكل موثوق به.

عقود متوقع خسارتها

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

2.3.14 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 وفقًا 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.

2.3.15 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 والالتزام 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 المجموع.

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:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك تغير 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.
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدي (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير 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 المبدي للالتزام عقد الإيجار ذي الصلة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة العقد، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة وأي تكاليف مباشرة مبديّة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً 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 المجموع.

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 اللي 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 المجموع، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر مستبقة 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 ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير 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 إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم 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 المبني، 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 يشمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

2.3.16 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 الآجل والدفع المسبق حيثما 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 تبويب 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.

عنصر 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 المجمع ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات إبرام 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 الآجل 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 الباقة بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استناداً إلى أسعار البيع المستقلة.

عقود التركيب والصيانة

تبرم المجموعة أيضًا 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 فعليًا لمتحصلات 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 مجددًا إلى أساس مجمل القيمة عند احتساب إيرادات الفوائد.

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 تقريبًا 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 لمنتشآت المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة الرئيسية (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية وفقًا للأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقًا 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 مخططًا لها وليس من المرجح حدوثها في المستقبل المنظور (وبالتالي تشكل جزءًا من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئيًا ضمن الدخل الشامل الآخر ويُعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند البيع أو البيع الجزئي لصافي الاستثمار.

لغرض عرض البيانات المالية المجمعة، يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات وفقًا 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 المتركمة 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 المتراكمة على أساس تناسبي إلى الحصة 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 المتراكمة 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 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، لسادات 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

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
2022	2023		
%100	%100	هولندا	شركة زين انترناشيونال بي في ("زين انترناشيونال")
%96.516	%96.516	الأردن	شركة بيللا للاستثمار ("بيللا")
%65.11	%65.11	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. ("زين البحرين")
%100	%100	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة ("زين السودان")
%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 المواخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات ("مدى الأردن")
%100	%100	الإمارات	شركة زين تك للحلول الرقمية، المنطقة الحرة ذ.م.م ("زين تك") (سابقاً: مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م)

تمتلك بيللا 100% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMTS". وتمتلك الخاتم 100% من حصص ملكية أثير. تمتلك زين تك 100% من بايوس و65% من ادفولكس.

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. تقدم شركة مدى الأردن خدمات تقنية واي ماكس في الأردن. وتقدم شركة زين تك خدمات استشارات الشبكات والحلول السحابية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

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 اعتبرتها المجموعة كشركة تابعة اعتباراً من تلك الفترة.

الاستحواذ على شركات تابعة

زين تك

في يناير 2023، استحوذت المجموعة، من خلال زين تك، على كامل حقوق ملكية شركة بايوس ميدل إيست هولدنجز ليميتد ("بايوس") مقابل مبلغ شراء قدره 158.161 مليون درهم إماراتي (13.220 مليون دينار كويتي) (متضمناً المقابل المحتمل) سُدد منه مبلغ وقدره 126.056 مليون درهم إماراتي (10.495 مليون دينار كويتي) خلال السنة. بلغ صافي التدفق النقدي الصادر (صافي النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه) نتيجة الاستحواذ 120.167 مليون درهم إماراتي (10.002 مليون دينار كويتي). إن بايوس هي شركة تأسست في الإمارات العربية المتحدة وتمتلك عدداً من الشركات التابعة وتزاول أنشطة مرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والخدمات السحابية.

وفي مايو 2023، استحوذت المجموعة، من خلال زين تك، على حصة بواقع 65% من حقوق ملكية شركة ادفولكس لتجارة نظم وبرامج الحاسب الآلي وأجهزة الاتصال ذ.م.م. ("ادفولكس") مقابل مبلغ شراء قدره 14.184 مليون درهم إماراتي (1.188 مليون دينار كويتي) سُدد منه مبلغ وقدره 10.554 مليون درهم إماراتي (0.883 مليون دينار كويتي) خلال السنة. بلغ صافي التدفق النقدي الصادر (صافي النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه) نتيجة الاستحواذ 8.782 مليون درهم إماراتي (0.735 مليون دينار كويتي). إن ادفولكس هي شركة تأسست في الإمارات العربية المتحدة وتزاول أنشطة مرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والخدمات السحابية.

استكملت المجموعة توزيع سعر الشراء فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ هذه خلال السنة. فيما يلي المبالغ المعترف بها للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المحملة كما في تاريخ الاستحواذ.

بايوس	ادفولكس	
ألف دينار كويتي		
13,220	1,188	المقابل المحول
-	53	نصيب الحصص غير المسيطرة
13,220	1,241	

المبالغ المعترف بها للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المحملة:

493	148	النقد والنقد المعادل
734	354	ذمم تجارية مدينة وأخرى
779	25	ممتلكات ومعدات
2,875	235	موجودات غير ملموسة*
114	-	موجودات أخرى
(1,129)	(370)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	(205)	مستحق لبنوك
(421)	(34)	مطلوبات غير متداولة أخرى
3,445	153	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد
9,775	1,088	شهرة ناشئة عن اندماج الأعمال

صافي التدفق النقدي الصادر نتيجة الاستحواذ:

10,495	883	المقابل النقدي
(493)	(148)	ناقصاً: أرصدة النقد والنقد المعادل المستحوذ عليها
10,002	735	

* يمثل بند "موجودات غير ملموسة" المعترف به قيمة علاقات العملاء التي استحوذت عليها المجموعة في إطار عملية اندماج الأعمال. بوكي

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة بواقع 83.39% من حقوق ملكية شركة زينون للدفع الإلكتروني ذ.م. ("بوكي") مقابل مبلغ شراء قدره 2.437 مليون دينار كويتي سُدد خلال السنة. بلغ صافي التدفق النقدي الصادر (صافي النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه) نتيجة الاستحواذ 0.205 مليون دينار كويتي. وبلغ صافي موجودات بوكي المعترف بها كما في تاريخ الاستحواذ 0.675 مليون دينار كويتي الأمر الذي نتج عنه شهرة بقيمة 1.874 مليون دينار كويتي. إن القيم المؤقتة الخاصة بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ تخضع للمراجعة خلال سنة واحدة من الاستحواذ حتى الانتهاء من توزيع سعر الشراء. إن بوكي هي شركة تأسست في دولة الكويت وتزاول أعمال نظم الدفع والتسوية الإلكترونية.

شركات أخرى

في أكتوبر 2023، أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على حصة بواقع 100% من حقوق ملكية الشركة المتخصصة للخدمات الفنية ("إس تي إس")، وهي شركة تقدم حلول التحول الرقمي في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، مقابل مبلغ شراء وقدره 32 مليون دولار أمريكي (9.900 مليون دينار كويتي) (متضمناً المقابل المحتمل). وتخضع عملية الاستحواذ لموافقة الجهات الرقابية.

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 (ببلا) وشركة الخاتم (أثير). وبناءً على خطط الأعمال، لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الظروف أثر مادي سلبي في عمليات شركات المجموعة هذه.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

4. نقد وأرصدة بنكية وأرصدة أخرى

4.1 نقد وأرصدة بنكية

يتضمن النقد والأرصدة البنكية بنود النقد والنقد المعادل التالية:

2022	2023
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
205,499	190,339
56,336	150,365
8	6
261,843	340,710
(29,616)	(27,163)
232,227	313,547

نقد بالصندوق ولدى البنوك

ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة

(6,038) (1,092)

نقد محتجز لدى بنوك
شهادات إيداع حكومية ذات آجال استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر محتفظ بها من قبل شركات تابعة

(8) (6)

226,181 312,449

النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

4.2 أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء

إن الأرصدة البنكية المحتفظ بها في حساب عملاء ضمن خدمات الدفع الإلكتروني التي تقدمها المجموعة تُعرض بشكل منفصل عن النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع للمجموعة. إن التعليمات المطبقة في القطاعات الجغرافية المعنية تتطلب الاحتفاظ بهذه الأرصدة البنكية بطريقة تضمن عدم اختلاطها بأرصدة النقد والنقد المعادل الخاصة بالمجموعة.

خلال السنة الحالية، قررت إدارة المجموعة عرض هذه الأرصدة البنكية المحتفظ بها في حساب عملاء بشكل منفصل عن باقي الأرصدة البنكية مما يحقق عرضاً أفضل. خضعت مبالغ المقارنة لإعادة التصنيف من بند النقد والنقد المعادل إلى بند أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء (8.182 مليون دينار كويتي) تماشيًا مع عرض السنة الحالية ولم يكن لهذا الأمر تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

5. ذمم تجارية مدينة وأخرى

2022	2023
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
381,492	456,785
63,040	72,096
74,775	71,509
12,584	15,708
(162,188)	(169,082)
369,703	447,016

ذمم تجارية مدينة:

عملاء

موزعون

مشغلون آخرون (الربط البيني)

شركاء تجوال

الخسارة الائتمانية المتوقعة

ذمم مدينة أخرى:

إيرادات مستحقة

موظفون

تأمينات وذمم مدينة أخرى

مدفوعات مقدّما وسلف

أخرى (انظر الإيضاح أدناه)

الخسارة الائتمانية المتوقعة

21,889 9,321

1,309 1,427

106,128 168,864

130,501 114,667

156,988 157,706

(2,112) (5,749)

414,703 446,236

784,406 893,252

في سنة 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 حاليًا 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 27 يوليو 2023، تقدمت الشركة بالتماس إلى المجلس الأعلى للقضاء تطالب فيه بتنفيذ القرار وتبدي اعتراضها على قرار الرفض من جانب محكمة التنفيذ بالرياض. ونتيجة لذلك، أعدت لجنة قضائية مذكرة عبارة عن دراسة انتهت فيها إلى أحقية المجموعة في تنفيذ القرار بعد استبعاد بند الفوائد من المبلغ الإجمالي، ورفعت توصية إلى وزير العدل رئيس المجلس الأعلى للقضاء (آخر الموقعين المصادقين) بأن تتقدم المجموعة إلى محكمة الاستئناف بالتماس لإعادة النظر فيما يتعلق بهذا الموضوع.

لاحقًا في 15 يناير 2024، أرسل المجلس الأعلى للقضاء إخطارًا إلى الشركة يبلغها بتوقيع وزير العدل على المذكرة أمرًا محكمة الاستئناف بقبول طلب إعادة النظر الذي قدمته الشركة وندب خبير لفصل الفوائد واستبعادها من المبلغ الأصلي.

في سنة 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 سنة 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي يقضي باسترداد ذلك المبلغ وتقوم حاليًا 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 بالعملة التالية:

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
59,145	56,657	دينار كويتي
230,799	223,369	دولار أمريكي
12,997	12,087	دينار بحريني
6,299	12,674	جنيه سوداني
45,152	35,282	دينار أردني
106,088	93,685	دينار عراقي
318,032	439,850	ريال سعودي
5,894	19,648	أخرى
784,406	893,252	

6. مخزون

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
53,290	62,682	أجهزة هواتف ومكملاتها
(5,146)	(7,737)	مخصص تقادم المخزون
48,144	54,945	

7. استثمارات في أوراق مالية

2022	2023
ألف دينار كويتي	
976	922
3,255	3,030
29,898	31,178
34,129	35,130

استثمارات متداولة

بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:

أسهم غير مسعرة

صناديق – مصنفة بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

صناديق أخرى

استثمارات غير متداولة

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

أسهم مسعرة – مصنفة منذ النشأة

صناديق

أسهم غير مسعرة – مصنفة منذ النشأة

1,857	2,204
2,803	2,910
12,940	6,584
17,600	11,698

إن بند "استثمارات في أوراق مالية" مقوم بالعملات التالية:

2022	2023
ألف دينار كويتي	
5,069	5,213
45,582	40,700
1,078	915
51,729	46,828

دينار كويتي

دولار أمريكي

عملات أخرى

8. موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع

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

السعودية

خلال سنة 2022، تلقت زين السعودية موافقة مجلس إدارتها 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 تباع زين السعودية هيكل الأبراج فقط، أما كافة المكونات الأخرى من هوائيات الاتصالات اللاسلكية والبرامج والتقنيات والملكية الفكرية فستبقى ملك لزين السعودية. وفي 28 مايو 2022، تسلمت زين السعودية كتاب هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية ("هيئة الاتصالات") الذي تضمن موافقة مجلس إدارة هيئة الاتصالات على استحواذ زين للأعمال المحدودة ("زين للأعمال")، وهي شركة تابعة لزين السعودية، على مواقع أبراج الاتصالات المذكورة أعلاه والمملوكة لزين السعودية.

خلال الربع الأول المنتهي في 31 مارس 2023، تم تفعيل تاريخ الإتمام المالي واستوفيت جميع الشروط ذات الصلة. وعليه، جرى استبعاد البنية التحتية لهيكل الأبراج الخاملة في جميع المواقع من دفاتر المجموعة. علاوة على ذلك ووفقاً لشروط وأحكام اتفاقية استخدام مساحات الأبراج المبرمة مع شركة لتيس الذهبية للاستثمار ("شركة لتيس")، أعادت المجموعة استئجار حق استخدام مساحات محددة في كل موقع ومن ثم اعترفت بأصول حق استخدام والتزامات عقد إيجار فيما يتعلق بهذه المساحات. بلغ إجمالي الربح المسجل من المعاملة المشار إليها أعلاه 1,191 مليون ريال سعودي (97.631 مليون دينار كويتي).

إن عقود إيجار الأرض بالنسبة لجميع مواقع الأبراج سواء تم نقلها أو سيتم نقلها بعد الحصول على موافقة المالك قد تم المحاسبة عنها بطريقة تم بموجبها استبعاد أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار مع الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة ضمن بيان الدخل. بالنسبة لجميع الحالات الأخرى، فقد تم الاحتفاظ بالقيم الدفترية ذات الصلة لأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار. إن إجمالي الخسارة المترتبة على الإنهاء نتيجة طريقة المحاسبة المشار إليها أعلاه عن عقود إيجار الأرض والبالغة 177 مليون ريال سعودي (14.492 مليون دينار كويتي) مسجلة لسنة 2023.

في 19 أكتوبر 2023، تسلمت زين السعودية طلباً من الصندوق لممارسة خيار الشراء غير المشروط الذي يحق له بموجب اتفاقية المساهمين. صُنّف الاستثمار في هذه الأسهم غير المسعرة كاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة ضمن بيان المركز المالي المجموع. وقد مارس الصندوق حق الشراء في 20 نوفمبر 2023 مقابل إجمالي مبلغ 726 مليون ريال سعودي (59.731 مليون دينار كويتي). وبلغ الربح الناتج من هذا البيع 121 مليون ريال سعودي (9.949 مليون دينار كويتي).

العراق

خلال سنة 2022، تلقت شركة أثير للاتصالات – العراق المحدودة ("أثير") موافقة مجلس إدارتها على بيع البنية التحتية للأبراج التي تملكها أثير. بموجب شروط العرض المستلم، كان من المقرر أن تباع أثير وتُعيد استئجار 4,604 بُرج من أبراج البنية التحتية. وفي يناير 2023، باعت أثير لشركة تي تي أي القابضة المحدودة (تي تي أي، شركة تابعة للمجموعة) وأعدت منها استئجار 4,604 برجاً بقيمة إجمالية تبلغ 180 مليون دولار أمريكي (55.224 مليون دينار كويتي). إن هذه المعاملة بين شركات المجموعة تم استبعادها على مستوى المجموعة من بياناتها المالية المجمعة.

وفي يوليو 2023، باعت المجموعة حصة ملكيتها المسيطرة في شركة تي تي أي (بما في ذلك البنية التحتية للأبراج) لشركة تاسك للأبراج القابضة المحدودة (تاسك، شركة زميلة للمجموعة) مقابل مبلغ وقدره 238 مليون دولار أمريكي (73.469 مليون دينار كويتي) الأمر الذي نشأ عنه ربح بمبلغ 8.7 مليون دولار أمريكي (2.711 مليون دينار كويتي) بعد استبعاد الخسارة الناتجة عن المعاملة بين المجموعة والشركة الزميلة. ويشمل ذلك الأثر المترتب على إعادة توزيع شهرة بمبلغ 161 مليون دولار أمريكي (49.671 مليون دينار كويتي) عائدة لعمليات الأبراج وتحويل مبلغ 16 مليون دولار أمريكي (5.067 مليون دينار كويتي) من ضمن احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى بيان الدخل. تم تسوية المقابل من خلال إصدار حصص في شركة تاسك.

الكويت

خلال الفترة من 2020 إلى 2022، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 1,398 برج اتصالات في الكويت. وخلال أغسطس 2023، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 101 برج اتصالات في الكويت بإجمالي مقابل بيع بقيمة 6.409 مليون دولار أمريكي (1.974 مليون دينار كويتي). بلغ إجمالي الربح الناتج من هذه المعاملة 1.073 مليون دينار كويتي، وتم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع والمكتف 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 (2022 – الكويت والسعودية والعراق) كما يلي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
ألف دينار كويتي		
150,547	855	أصول أبراج الاتصالات
109,212	3,169	أصول حق استخدام
259,759	4,024	
88,281	1,010	التزامات عقد إيجار

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

9. استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

9.1 تفاصيل الشركة الزميلة الهامة

شركة تاسك للأبراج القابضة المحدودة ("شركة تاسك")

تحتفظ المجموعة بحصة بواقع 92.87% (31 ديسمبر 2022 – 69.10%) في حقوق ملكية شركة تاسك وهي شركة مؤسسة في الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة، زادت المجموعة حصة ملكيتها في شركة تاسك من 69.10% إلى 92.87% نتيجة لإصدار حصص إضافية بغرض سداد المقابل المترتب على بيع شركة تي تي أي كما هو مفصّل عنه ضمن إيضاح رقم 8.

ارتأت المجموعة، استنادًا إلى الشروط المتفق عليها بموجب الاتفاقية التي أبرمها مساهمي شركة تاسك، أنه ليس لديها سيطرة على شركة تاسك إذ أنها لا تمتلك أغلبية المقاعد في مجلس الإدارة.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة تاسك:

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
4,997	16,921	موجودات متداولة
49,795	151,342	موجودات غير متداولة
19,746	27,715	مطلوبات متداولة
24,978	39,332	مطلوبات غير متداولة
10,068	86,202	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
-	15,014	حصص غير مسيطرة

الإيرادات

إجمالي الخسارة الشاملة

فيما يلي مطابقة ملخص المعلومات المالية أعلاه بالقيمة الدفترية للحصة في شركة تاسك المعترف بها ضمن البيانات المالية المجمعة:

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
10,068	86,202	صافي موجودات الشركة الزميلة
69.10%	92.87%	حصة المجموعة
6,957	80,056	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة
6,403	37,856	شهرة
13,360	117,912	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة

في ديسمبر 2023، أبرمت المجموعة اتفاقيات نهائية وقطعية مع مجموعة أوريدو ش.م.ك.ع. ("أوريدو") لإتمام عملية الدمج بين البنية التحتية الخاملة (هيكل الأبراج) الخاصة بكلا الكيانين وذلك من خلال صفقة تجمع بين الحصص النقدية والأسهم. سوف تساهم المجموعة وأوريدو بالأصول والنقد في شركة الأبراج المؤسسة حديثاً مما يمنح كل منهما حصة بواقع 49.3% في حقوق ملكية شركة الأبراج المؤسسة حديثاً. ومن المتوقع استكمال الصفقة (إغلاق أولى هذه الاتفاقيات) خلال سنة 2024.

9.2 شركات زميلة أخرى

يتضمن الاستثمار في شركات زميلة حصة المجموعة:

- بمبلغ 1.055 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022 – 1.083 مليون دينار كويتي) في شركة أي اتش اس الكويت ليمتد، وهي شركة مؤسسة في دولة الكويت، والتي تعادل 30% من حصص الملكية وحقوق التصويت في الشركة الزميلة. دشنت الشركة الزميلة عملياتها التشغيلية في فبراير 2020 استنادًا إلى معاملة البيع مع إعادة الاستنجاز لأبراج الاتصالات المبرمة مع الشركة.
- بمبلغ 0.554 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022 – لا شيء) في شركة المحتوى الترفيهي للتجارة ذ.م. (يُشار إليها بـ "بلادي هيرا الشرق الأوسط وشمال أفريقيا")، وهي شركة مؤسسة في المملكة العربية السعودية، والتي تعادل 30% (31 ديسمبر 2022 – لا شيء) من حصص الملكية في الشركة الزميلة المستحوذ عليها خلال سنة 2023.

تحدد إدارة المجموعة القيمة الدفترية للشركات الزميلة ونتاج أعمالها للفترة باستخدام طريقة حقوق الملكية استنادًا إلى المعلومات التي تقدمها إدارة الشركات الزميلة.

9.3 مشروع مشترك

يتضمن الاستثمار في مشروع مشترك حصة المجموعة البالغة 86.390 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 81.925 مليون دينار كويتي) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال، وهي شركة مؤسسة في المغرب، 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 لهذا المشروع المشترك ونتائج أعماله للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استنادًا إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وانا.

10. أصول حق الاستخدام

إن أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

31 ديسمبر 2023

أرض ومبنى	أجهزة هاتف خلوي وأخرى	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
86,146	20,315	106,461
61,753	31,600	93,353
(23,750)	(10,867)	(34,617)
(6,517)	(23)	(6,540)
المحول إلى موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمتحفظ بها		
(28,688)	-	(28,688)
(1,779)	1	(1,778)
الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2023 (باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمتحفظ بها لغرض البيع)		
87,165	41,026	128,191

31 ديسمبر 2022

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

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 سنة إلى 15 سنة. 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.

11. ممتلكات ومعدات

أرض ومباني وتحسينات على أصول مستأجرة	شبكات خلوية ومعدات أخرى	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
ألف دينار كويتي			

التكلفة

106,299	3,111,656	140,335	3,358,290
1,183	56,096	149,253	206,532
958	153,735	(161,621)	(6,928)
(80)	(19,431)	(284)	(19,795)
(7)	(23)	-	(30)
-	(342,202)	(17)	(342,219)
(73)	20,440	(1,922)	18,445
108,280	2,980,271	125,744	3,214,295
970	53,025	210,979	264,974
658	98,840	(95,738)	3,760
(385)	(52,895)	(1,667)	(54,947)
-	2,747	-	2,747
(1,226)	(5,168)	(9,952)	(16,346)
108,297	3,076,820	229,366	3,414,483

كما في 31 ديسمبر 2021

إضافات

تحويلات / إعادة تصنيف

استبعادات / مشطوبات

أثر استبعاد شركة تابعة

المحول إلى موجودات مجموعة الاستبعاد

المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع

تعديلات صرف عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2022

إضافات

تحويلات / إعادة تصنيف

استبعادات / مشطوبات

استحواذ على شركات تابعة (إيضاح رقم 3)

تعديلات صرف عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2023

الاستهلاكات المتراكمة وانخفاض القيمة

كما في 31 ديسمبر 2021

المحمل على السنة

تحويلات / إعادة تصنيف

استبعادات

أثر استبعاد شركة تابعة

المحول إلى موجودات مجموعة الاستبعاد

المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع

تعديلات صرف عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2022

المحمل على السنة

تحويلات / إعادة تصنيف

استبعادات

استحواذ على شركات تابعة (إيضاح رقم 3)

انخفاض القيمة (إيضاح رقم 2)

تعديلات صرف عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2023

صافي القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2023

كما في 31 ديسمبر 2022

55,130	834,160	219,760	1,109,050
57,355	884,595	125,744	1,067,694

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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 42.436 مليون دينار كويتي (2022: 22.443 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

شهرة	رسوم التراخيص والطفيف الترددي	أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف دينار كويتي				
التكلفة				
كما في 31 ديسمبر 2021	596,509	2,798,930	280,230	3,675,669
إضافات	-	61,441	13,147	80,886
تحويلات / إعادة تصنيف	-	-	6,808	6,808
مشطوبات / استبعادات	-	-	(208)	(208)
انخفاض القيمة	(21,197)	-	-	(21,197)
تعديلات صرف عملات أجنبية	5,546	31,036	2,137	38,708
كما في 31 ديسمبر 2022	580,858	2,891,407	302,114	3,780,666
استحواذ على شركات تابعة (إيضاح رقم 3)	12,737	494	2,897	16,128
إضافات	-	28,630	7,014	40,921
تحويلات / إعادة تصنيف	-	-	2,762	1,201
مشطوبات / استبعادات	(49,430)	(6,289)	(431)	(56,150)
تعديلات صرف عملات أجنبية	1,585	5,813	(2,308)	5,113
كما في 31 ديسمبر 2023	545,750	2,920,055	312,048	3,787,879
الإطفاءات المتراكمة وانخفاض القيمة				
كما في 31 ديسمبر 2021	11,942	1,368,350	147,566	1,527,858
المحمل على السنة	-	89,737	15,010	104,747
تحويلات / إعادة تصنيف	-	-	(1,837)	(1,837)
مشطوبات / استبعادات	-	-	(69)	(69)
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	14,299	3,235	17,534
كما في 31 ديسمبر 2022	11,942	1,472,386	163,905	1,648,233
استحواذ على شركات تابعة (إيضاح رقم 3)	-	26	-	26
المحمل على السنة	-	88,736	16,624	105,360
مشطوبات / استبعادات	-	(6,289)	(238)	(6,527)
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	3,814	349	4,163
كما في 31 ديسمبر 2023	11,942	1,558,673	180,640	1,751,255
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2023	533,808	1,361,382	131,408	2,036,624
كما في 31 ديسمبر 2022	568,916	1,419,021	138,209	2,132,433

تم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد التالية التي يُتوقع أن تستفيد من عمليات اندماج الأعمال. وتمثل أيضًا أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة. فيما يلي الشهرة ووحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها:

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
79,517	79,517	بيلا
2,006	1,402	زين السودان
470,115	422,836	أثير
15,095	15,117	زين السعودية
2,183	14,936	أخرى*
568,916	533,808	

* يتضمن هذا البند شهرة ناشئة عن الاستحواذ على بايوس وادفولكس وبوكي (إيضاح رقم 3).

اختبار الانخفاض في القيمة

تحدد المجموعة 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 بخلاف زين السعودية. بالنسبة لزين السعودية، تُحدد القيمة الاستردادية استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. وتُحدد القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في زين السعودية بالرجوع إلى الأسعار المعلنة لأسهم زين السعودية.

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

الافتراض الأساسي الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي

معدل النمو إن 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 الفُطرية.

يبلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب 17.4% (2022: 20.1%) بالنسبة لزين السودان، و 11.4% (2022: 13.3%) بالنسبة لأثير، و 4.1% (2022: 3.5%) بالنسبة لشركة بيلا 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 4.4% (2022: 3%) بالنسبة لزين السودان، و 4.5% (2022: 2.2%) بالنسبة لأثير، و 4.4% (2022: 3%) بالنسبة لشركة بيلا. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

نفقات رأسمالية 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 30.4% (2022: 25.2%) بالنسبة لزين السودان، و 16.3% (2022: 20%) بالنسبة لأثير، و 12.3% (2022: 12.1%) بالنسبة لشركة بيلا. 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 بوحدات توليد النقد وانخفاضها.

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 التي تم الحصول عليها بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد.

الترخيص والطيف الترددي

2022	2023	تاريخ انتهاء فترة الإطفاء	
ألف دينار كويتي			
1,015,832	975,022	2047	ترخيص – زين السعودية
128,285	112,530	2030	ترخيص – أثير
133,874	139,439	2026 إلى 2036	ترخيص – بيلا
112,403	102,286	2032 إلى 2034	الطيف الترددي – زين السعودية
13,404	13,141	2027	الطيف الترددي – أثير
15,223	18,964		أخرى
1,419,021	1,361,382		

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 ("هيئة التنظيم") وذلك لمدة 15 سنة مقابل مبلغ وقدره 156.375 مليون 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 التنظيم لإنهاء جميع المنازعات المتعلقة بالحصة في المشاركة بالإيرادات وتمديد الأعمار الإنتاجية للتراخيص ومنح ترخيص الجيل الخامس (5G). بموجب هذه الاتفاقية، مُدّدت 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) و 36.1 مليون دينار أردني (15.569 مليون دينار كويتي) و 22.9 مليون دينار أردني (9.876 مليون دينار كويتي) على التوالي.

13. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
697,162	789,269	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
15,259	17,938	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
8,161	12,730	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيني)
101,608	80,847	مستحق لهيئات رقابية (انظر أدناه)
86,995	100,364	ضرائب مستحقة
24,985	25,308	توزيعات مستحقة
435	479	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
48,657	62,395	ذمم دائنة أخرى
983,262	1,089,330	

يتضمن بند "مستحق لهيئات رقابية" مبلغ 805.367 مليون ريال سعودي (65.879 مليون دينار كويتي) (2022: 79.708 مليون دينار كويتي) مستحق الدفع من قبل زين السعودية لصالح وزارة المالية، ومبلغ لا شيء (2022: 11.204 مليون دينار كويتي) مستحق الدفع من قبل أثير لصالح هيئة الإعلام والاتصالات مقابل تجديد الترخيص الحالي.

14. ضريبة الدخل المستحقة

2022	2023
ألف دينار كويتي	
10,029	5,749
2,861	5,734
5,714	7,635
18,604	19,118

أثير - العراق

بيلا - الأردن

أخرى

أثير - العراق

إن تقدير ضريبة الدخل لسنة 2011 متنازع عليه ويخضع حاليًا لنظر الهيئة العامة للضرائب العراقية ("هيئة الضرائب") (إيضاح رقم 29).

سجلت أثير مصاريف ضريبة الدخل للسنوات من 2019 حتى تاريخه استنادًا إلى تقديرها الذاتي وذلك بمراعاة النتائج الأكثر ترجيحًا. ولم يتم استلام أي أمر تقدير حتى تاريخه. سُددت تقديرات ضريبة الدخل عن جميع السنوات الأخرى وجرى تسويتها.

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

مستحق لبنوك

15.

2022	2023
ألف دينار كويتي	
21,406	24,576
538,854	562,363
560,260	586,939
490,723	428,019
490,723	428,019
79,506	79,875
79,506	79,875
2,516	514
233,553	216,191
236,069	216,705
1,366,558	1,311,538

الشركة

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

زين السعودية

قروض طويلة الأجل

زين - الأردن

قروض طويلة الأجل

أثير - العراق

سحب بنكي على المكشوف

قروض طويلة الأجل

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

2022	2023
ألف دينار كويتي	
1,305,560	1,366,558
458,543	142,860
(420,518)	(207,361)
22,973	9,481
1,366,558	1,311,538

الرصيد الافتتاحي

المحصل من قروض بنكية

سداد قروض بنكية

أثر التغير في أسعار صرف عملات أجنبية

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

2022	2023
ألف دينار كويتي	
213,559	169,881
1,152,999	1,141,657
1,366,558	1,311,538

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
670,902	550,097	دولار أمريكي
296,343	413,294	دينار كويتي
399,313	348,147	ريال سعودي
1,366,558	1,311,538	

كان متوسط معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2023 بواقع 6.52% (2022 – 4.06%) سنوياً.

إن المجموعة ملتزمة بتعهداتها بتحقيق النسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض المجمعة إلى 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:

(1) سحب قروض بمبلغ 150.607 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022 – 143.489 مليون دينار كويتي) من التسهيلات القائمة والجديدة. يتضمن هذا المبلغ:

- 80 مليون دولار أمريكي (24.536 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 130 مليون دولار أمريكي.
- 101 مليون دينار كويتي من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 200 مليون دينار كويتي.
- 15 مليون دينار كويتي من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 100 مليون دينار كويتي.

(2) سداد قروض بمبلغ 125.484 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022 – 127.457 مليون دينار كويتي). يتضمن هذا المبلغ:

- 70 مليون دولار أمريكي (21.490 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 130 مليون دولار أمريكي.
- 30.514 مليون دولار أمريكي (9.350 مليون دينار كويتي) من تسهيل طويل الأجل بقيمة 194.117 مليون دولار أمريكي.
- 107.692 مليون دولار أمريكي (32.997 مليون دينار كويتي) من تسهيل طويل الأجل بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
- 21.176 مليون دولار أمريكي (6.488 مليون دينار كويتي) من تسهيل طويل الأجل بقيمة 87.705 مليون دولار أمريكي.
- 65 مليون دولار أمريكي (19.971 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض لأجل بقيمة 100 مليون دولار أمريكي.
- 30 مليون دولار أمريكي (9.267 مليون دينار كويتي) من تسهيل طويل الأجل بقيمة 317 مليون دولار أمريكي.

تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه معدل ربح ثابت فوق معدل التمويل الليلي المضمون لمدة ثلاثة أشهر الذي أصدرته مجموعة بورصة شيكاغو التجارية (معدل سوفر لأجل) أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

زين السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

مبلغ وقدره 5,233 مليون ريال سعودي (428.059 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022: 5,488 مليون ريال سعودي بما يعادل 488.259 مليون دينار كويتي) كتسهيل مرابحة مشترك، ومبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2022: 520 مليون ريال سعودي بما يعادل 42.474 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 المرابحة القائمة بذلك التاريخ والحصول على تمويل إضافي لأغراض الاستثمارات الرأسمالية المستقبلية.

الاتفاقية:

أ. تتضمن إجمالي تسهيل مرابحة بمبلغ 6,000 مليون ريال سعودي (490.800 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 (0.092 مليار دينار كويتي) لإعادة تمويل تسهيل المرابحة القائم بمبلغ 3.480 مليار ريال سعودي (0.285 مليار دينار كويتي) ورصيد مخصص لبعض الأغراض التجارية المستقبلية.

ب. تتضمن تسهيل رأسمال عامل متجدد بمبلغ 1,000 مليون ريال سعودي (81.800 مليون دينار كويتي) يتكون من 813.393 مليون ريال سعودي (66.536 مليون دينار كويتي) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ 186.607 مليون ريال سعودي (15.264 مليون دينار كويتي).

يظل تسهيل المراجعة مضموناً بشكل جزئي بكفالة من الشركة و رهن 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.

زين الأردن

قروض طويلة الأجل تشمل:

(1) مبلغ وقدره 160 مليون دولار أمريكي (49.152 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 160 مليون دولار أمريكي بما يعادل 48.928 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 2025.

(2) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.720 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.580 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 أبريل 2027.

أثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

(1) مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.360 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 70 مليون دولار أمريكي بما يعادل 21.406 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 17 ديسمبر 2024.

(2) مبلغ وقدره 105 مليون دولار أمريكي (32.256 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 105 مليون دولار أمريكي بما يعادل 32.109 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 يونيو 2026.

(3) مبلغ وقدره 125 مليون دولار أمريكي (38.400 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 150 مليون دولار أمريكي بما يعادل 45.870 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 (30.720 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.580 مليون دينار كويتي، 30 سبتمبر 2022 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.990 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 يوليو 2026.

(5) مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.360 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 50 مليون دولار أمريكي بما يعادل 15.290 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 14 أبريل 2024.

(6) مبلغ وقدره 48.750 مليون دولار أمريكي (14.976 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 63.750 مليون دولار أمريكي بما يعادل 19.495 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 28 أبريل 2025.

(7) مبلغ وقدره 125 مليون دولار أمريكي (38.400 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 125 مليون دولار أمريكي بما يعادل 38.225 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 3 مايو 2025.

(8) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.720 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2022 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.580 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 25 مايو 2024.

هذه التسهيلات بضمان الشركة وتحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل سوفر لأجل لمدة ثلاثة أشهر.

التزامات عقد إيجار

16.

2022	2023
ألف دينار كويتي	
182,307	104,799
63,361	136,430
7,046	11,692
(60,047)	(48,683)
(2,802)	(5,308)
(86,693)	(21,307)
1,627	(1,722)
104,799	175,901
19,424	28,862
85,375	147,039
104,799	175,901

الرصيد كما في 1 يناير

إضافات

فوائد مترakمة

دفعات

استيعادات

المحول إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع

تعديلات صرف عملات أجنبية

الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر

(باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع)

متداولة

غير متداولة

إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقود الإيجار مبين في إيضاح رقم 30 من البيانات المالية المجمعة. تراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقد إيجار من 3.8% إلى 21% (2022: 3.5% إلى 21%).

إن القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار مقومة بالعملة التالية:

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
55,527	100,862	ريال سعودي
12,040	13,043	دولار أمريكي
12,070	12,480	دينار أردني
12,611	14,214	دينار بحريني
5,707	7,094	دينار كويتي
6,844	28,208	أخرى
104,799	175,901	

17. مطلوبات غير متداولة أخرى

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
203,152	158,207	مستحق السداد لوزارة المالية – السعودية (انظر أدناه)
167,239	157,206	مستحق مقابل الحصول على طيف ترددي
3,190	4,519	تأمينات العملاء
46,648	51,466	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,645	3,783	أخرى
427,874	375,181	

خلال سنة 2013، أبرمت زين السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية السعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها حتى 2021. تُسدد هذه المبالغ على سبعة أقساط ابتداءً من يونيو 2021.

في فبراير 2023، أبرمت زين السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية السعودية تحولت بموجبها الدفعات المؤجلة المستحقة لوزارة المالية السعودية، بالإضافة إلى العمولة التجارية مستحقة الدفع، إلى تسهيل مرابحة مع وزارة المالية السعودية وتم تعيين شركة الراجحي المصرفية للاستثمار كوكيل تسهيل مرابحة.

أدرج الجزء المتداول من هذه الذمم الدائنة، متضمناً أعباء تمويل، بمبلغ 657.328 مليون ريال سعودي (53.769 مليون دينار كويتي) ضمن بند "ذمم تجارية دائنة وأخرى".

18. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2022	2023	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
4,327,058,909	4,327,058,909	المصرح به والمصدر والمنفوع 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 (2022 – 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 2.795 مليون دينار كويتي (2022 – 3.857 مليون دينار كويتي).

توزيعات

2022	2023
فلس	فلس
10	10
25	25
35	35

توزيعات مرحلية

توزيعات مقترحة

مجموع التوزيعات

توزيعات – 2022

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 المنعقدة في 11 أبريل 2023 على إجراء توزيعات نقدية بواقع 25 فلس لكل سهم للمساهمين المسجلين عن النصف الثاني من سنة 2022 بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية بالإضافة إلى توزيعات مرحلية بواقع 10 فلس لكل سهم وُزعت في وقت سابق من سنة 2022 بإجمالي 35 فلس لكل سهم عن سنة 2022 (31 ديسمبر 2021 – 33 فلس لكل سهم).

توزيعات 2023 – مقترحة ومرحلية

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 25 فلس لكل سهم على المساهمين المسجلين عن النصف الثاني من سنة 2023 شريطة موافقة المساهمين والجهات الرقابية. يُضاف إليها توزيعات الأرباح المرحلية بواقع 10 فلس الموزعة في وقت سابق من سنة 2023 بإجمالي 35 فلس لكل سهم عن سنة 2023 كما هو موضح في الجدول أعلاه.

19. الإيرادات

19.1 معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2022	2023
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
1,528,212	1,682,351
199,846	226,591
1,728,058	1,908,942

إيرادات مكالمات واشترابات وبيانات وخدمات أخرى

إيرادات متاجرة

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنها في إيضاح رقم 26.

قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع عملاء.

19.2 أرصدة العقود

أصول العقد

2022	2023
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
124,552	136,148
(4,940)	(6,037)
119,612	130,111

أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف

متداولة وغير متداولة

مخصص خسارة

التزامات العقد

2022	2023
ألف دينار كويتي	

64,270 63,383

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 بند "مصاريف تشغيلية وإدارية" أيضاً تكاليف موظفين بقيمة 166.181 مليون دينار كويتي (2022 – 146.531 مليون دينار كويتي).

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، أصبح لدى المجموعة مطالبة بمبلغ 24.680 مليون دينار كويتي.

- أصدرت كل من محكمة البداية ومحكمة الاستئناف أحكاماً لصالح المجموعة في يونيو 2022 وفبراير 2023 على التوالي.
- وفي أبريل 2023، طعنت وزارة المواصلات لدى محكمة التمييز على الحكم أعلاه الصادر من محكمة الاستئناف فضلاً عن مطالبتها بوقف التنفيذ. غير أن طلب وقف تنفيذ هذا الحكم قوبل بالرفض بتاريخ 30 مايو 2023.

وبناءً على ذلك، استردت المجموعة مبلغ المطالبة أعلاه بقيمة 24.680 مليون دينار كويتي، واعترفت بمبلغ 24.680 مليون دينار كويتي ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

21. إيرادات استثمارات

2022	2023
ألف دينار كويتي	
5,147	10,921
331	135
5,478	11,056

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

22. أعباء تمويل

يتكون بند "أعباء تمويل" من:

2022	2023
ألف دينار كويتي	
57,613	88,074
11,723	13,372
9,261	9,680
8,909	13,288
797	2,456
88,303	126,870

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

23. ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2022	2023
ألف دينار كويتي	
3,072	3,599
1,229	1,440
7	4
1,901	2,670
1,882	7,388
8,091	15,101

ضريبة دعم العمالة الوطنية – الكويت
الزكاة – الكويت
الزكاة – الشركة الكويتية السودانية القابضة
الزكاة – السودان
الزكاة – السعودية

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.

24. مصاريف ضريبة الدخل

يمثل هذا البند ضريبة الدخل ومصاريف الضرائب الأخرى للشركات التابعة والضرائب المستقطعة.

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
14,427	21,791	ضريبة الدخل للشركات
(5,019)	-	عكس ضرائب الدخل للشركات فيما يتعلق بسنوات سابقة
1,531	1,400	ضرائب أخرى
10,939	23,191	

إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من 7% إلى 26% (2022: من 7% إلى 26%)، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من 4% إلى 24% (2022: من 4% إلى 24%). 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.

ضرائب الدخل وفقاً للركيزة الثانية

خلال سنة 2021، وافق الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن مكافحة تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح على حل ثنائي الركائز لمواجهة التحديات الضريبية الناجمة عن التحول إلى الاقتصاد الرقمي. وعليه، يجب على الشركات متعددة الجنسيات، التي تدخل ضمن نطاق الركيزة الثانية وتتجاوز إيراداتها 750 مليون يورو، سداد الحد الأدنى لمعدل الضريبة الفعلية على دخل الشركات بواقع 15% في كل دولة تزاوّل فيها أنشطتها.

تزاوّل مجموعة زين أنشطتها في عدد من الدول التي انضمت إلى الإطار الشامل. يُطبق الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة على دخل الشركات التي تدخل ضمن نطاق الركيزة الثانية في جميع الدول اعتباراً من سنة 2025 باستثناء زين السودان (المملوكة من خلال زين انترناشيونال بي في مقرها في هولندا) حيث يسري تطبيق ذلك الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة بالنسبة لها اعتباراً من سنة 2024. تُجري المجموعة حالياً تقييماً بشأن مدى تعرضها لضرائب دخل إضافية بموجب اللوائح الواردة ضمن نطاق الركيزة الثانية. ويفترض التقييم أن جزءاً من أرباح المجموعة سيخضع لهذه الضرائب الإضافية. غير أن تقديم تقدير معقول للعبء الضريبي الإضافي يمثل تحدياً في الوقت الراهن نظراً لعدم تمرير التشريعات الضريبية ذات الصلة في دولة الكويت وبعض الدول الأخرى حتى الآن.

25. ربحية السهم

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

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
195,972	215,473	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة:
سهم	سهم	
4,327,058,909	4,327,058,909	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
فلس	فلس	

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

26. 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 أيضاً 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 2023

31 ديسمبر 2023						
المجموع	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن
الف دينار كويتي						
1,682,351	49,076	711,475	47,783	297,043	169,092	153,338
226,591	614	96,341	11,160	2,398	2,173	7,985
337,569	(9,922)	78,085	5,212	48,107	71,462	43,737
14,005	225	5,694	331	695	3,412	684
94,117	-	83,139	-	*9,905	-	-
(102,182)	(285)	(58,897)	(808)	(26,846)	(1,468)	(13,093)
(20,992)	(1,479)	-	-	(4,691)	(6,910)	(7,912)
322,517	(11,461)	108,021	4,735	27,170	66,496	23,416
1,107						
1,569						
(34,406)						
290,787						
4,461,780	149,122	2,212,268	98,017	991,481	147,830	414,924
128,191	1,793	68,935	14,136	19,225	2,262	10,002
35,130						
10,783						
204,617						
155,195						
4,995,696						
1,542,212	157,737	849,590	28,134	142,162	42,061	159,454
175,901	1,690	100,862	14,214	27,082	1,658	12,219
724,600	-	428,019	-	216,706	-	79,875
2,442,713	159,427	1,378,471	42,348	385,950	43,719	251,548
586,938						
5,810						
3,035,461						
1,960,235						
304,812	26,079	78,103	10,418	60,066	33,640	50,117
1,083						
305,895						
307,997	6,394	152,555	9,874	59,955	13,766	22,092
34,617	*(457)	20,000	3,376	2,791	767	1,271
2,777						
345,391						

إيرادات القطاع: مكالمات وخدمات وبنائات وخدمات أخرى (مع مرور الوقت)
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب

إيرادات فوائد

ربح نتيجة معاملة بيع وإعادة استئجار

إعفاء تمويل

مصاريف ضريبة الدخل

ربح غير موزعة:

إيرادات الاستثمارات

حصصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وضريبة دخل وإعفاء 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 الآخر

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

أخرى (بالصافي من استيعادات)

الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع

التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)

مستحق لبنوك

ربح غير موزعة:

مستحق لبنوك

أخرى (بالصافي من استيعادات)

المطلوبات المجمعة

صافي الموجودات المجمعة

تفقات رأسمالية مكثدة خلال السنة

غير موزعة (بالصافي من استيعادات)

إجمالي التغيرات الرأسمالية

استهلاكات وإطفاءات وانخفاض القيمة

إطفاء أصول حق الاستخدام

غير موزعة

مجموع الاستهلاكات والإطفاءات

* مُستبعد على مستوى المجموعة (انظر إيضاح رقم 8).

** بالصافي من استيعادات.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

31 ديسمبر 2022						
	العراق	السودان	الأردن	الكويت		
المجموع	أخرى	السعودية	البحرين	الف دينار كويتي	السودان	الأردن
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
141,782						
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 وخدمات أخرى (مع مرور الوقت)
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عدد نقطة زمنية محددة)

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
إيرادات فوائد
ربح نتيجة معاملة بيع مع إعادة استئجار
انخفاض قيمة الشهرة
أعباء تمويل
مصاريف ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:
إيرادات استثمارات
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
أخرى (تضمن إيرادات فوائد وضريبة دخل وأعباء تمويل غير موزعة، بالصافي من استثمارات)
ربح السنة

موجودات القطاع يعا في تلك الشهرة الموزعة
أصول حق الاستخدام
بنود غير موزعة:

استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
أخرى (بالصافي من استثمارات)
الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع
التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)
مستحق للبنوك

بنود غير موزعة:
مستحق للبنوك
أخرى (بالصافي من استثمارات)
المطلوبات المجمعة
صافي الموجودات المجمعة
نفقات رأسمالية مكبدة خلال السنة
غير موزعة (بالصافي من استثمارات)
إجمالي الانقضاء 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 2023

27. شركات تابعة تمتلك فيها الحصة غير المسيطرة حقوق جوهريّة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها الحصة غير المسيطرة حقوق جوهريّة.

زین البحرين		الخاتم، العراق		زین السعودية		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
ألف دينار كويتي						
31,786	29,035	203,698	190,830	579,789	552,421	موجودات متداولة
81,471	83,118	714,985	718,425	1,742,043	1,687,117	موجودات غير متداولة
(34,437)	(29,824)	(239,059)	(215,167)	(735,649)	(649,003)	مطلوبات متداولة
(11,357)	(12,524)	(176,044)	(170,783)	(789,761)	(724,159)	مطلوبات غير متداولة
(1,217)	(1,184)	-	-	-	-	حصة غير مسيطرة
						حقوق ملكية عائدة لـ:
43,925	45,863	382,713	397,705	295,035	320,951	- مالكي الشركة
23,538	23,942	120,867	125,599	501,387	545,427	- حصة غير مسيطرة
54,692	58,943	248,038	299,441	743,003	807,816	إيرادات
4,642	4,735	4,734	27,170	40,894	108,021	ربح السنة
-	-	-	-	17,206	(2,331)	الدخل الشامل الآخر
4,642	4,735	4,734	27,170	58,100	105,690	إجمالي الدخل الشامل
						إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
3,023	3,083	3,598	20,649	21,523	39,153	- مساهمي الشركة
1,619	1,652	1,136	6,521	36,577	66,537	- حصة غير مسيطرة
4,642	4,735	4,734	27,170	58,100	105,690	
						توزيعات نقدية مدفوعة لحصة غير مسيطرة
(822)	(928)	-	-	-	(23,027)	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
15,027	13,608	85,065	105,105	157,868	91,882	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
(13,002)	(6,621)	(33,881)	(51,707)	(109,319)	132,298	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
(3,425)	(5,033)	(37,251)	(48,437)	(57,311)	(156,285)	آثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
39	20	74	360	(112)	339	صافي الزيادة / (النقص) في التدفقات النقدية
(2,222)	1,026	13,933	4,961	(8,762)	44,868	

28. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
		المعاملات
2,702	8,766	الإيرادات (من الشركة الأم)
8,775	12,322	تكلفة المبيعات (من الشركة الأم)
7,489	20,996	خدمات قدمتها شركات زميلة
		مدفوعات الإدارة العليا
2,514	2,719	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
552	361	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2022	2023
ألف دينار كويتي	

2,649	8,791	الأرصدة
15,620	2,775	ذمم تجارية مدينة (من الشركة الأم)
6,911	8,535	ذمم تجارية مدينة وأخرى (من شركات زميلة)
8,355	12,172	موجودات غير متداولة أخرى (من شركات زميلة)
-	3,572	ذمم تجارية دائنة (للشركة الأم)
		ذمم تجارية دائنة (لشركات زميلة)

أبرمت المجموعة معاملات مع حكومة دولة الكويت ضمن السياق المعتاد للأعمال.

التزامات ومطلوبات محتملة

29.

2022	2023
ألف دينار كويتي	

63,803	87,371	التزامات رأسمالية
634	366	رأس مال غير مستدعى يتعلق بشركات مستثمر بها
64,461	58,015	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

أثير – العراق

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 ضريبة الدخل الإضافية المشار إليها والذي قوبل بالرفض من قبل هيئة الضرائب في 15 مارس 2020. تخضع هذه المطالبة الضريبية الإضافية حاليًا لإجراءات الطعن أمام لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب. ترى أثير أن لديها مخصصات كافية لتسوية هذا الالتزام في حال نشأته.

في 10 سبتمبر 2023، فرضت هيئة الإعلام والاتصالات غرامة بمبلغ 75 مليون دولار أمريكي (23.018 مليون دينار كويتي) على أثير نظرًا لفشلها في تحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية لجودة الخدمة المتعلقة بخدمات الجيل الرابع 4G عن سنة 2022. غير أن أثير دفعت بأن هذه الغرامات لم يجر تقييمها وفقًا لاتفاقية الترخيص المبرمة مع هيئة الإعلام والاتصالات فضلاً عن عدم امتثالها للوائح التنظيمية القائمة. وفي 9 أكتوبر 2023، طعنت أثير على هذا القرار لدى مجلس الطعن. بناءً على تقرير الخبراء القانونيين لأثير، ترى أثير أن فرص تسوية هذا الأمر لصالحها تبدو جيدة.

بيلا – الأردن

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 22.613 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022 – 22.573 مليون دينار كويتي). وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

زين السعودية

تلقت زين السعودية تقديرات ضريبة الاستقطاع من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بمبلغ إضافي وقدره 252 مليون ريال سعودي (20.614 مليون دينار كويتي) لبعض بنود ضريبة الاستقطاع عن السنوات من 2012 حتى 2013 ومن 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 المجموع للمجموعة.

إدارة المخاطر المالية

30.

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		
313,547	-	-
778,585	-	-
-	35,130	11,698
14,326	-	-
1,106,458	35,130	11,698

31 ديسمبر 2023

نقد وأرصدة بنكية
ذمم تجارية مدينة وأخرى
استثمارات في أوراق مالية
موجودات أخرى

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	
			31 ديسمبر 2022
-	-	240,409	نقد وأرصدة بنكية
-	-	668,998	ذمم تجارية مدينة وأخرى
17,600	34,129	-	استثمارات في أوراق مالية
-	-	15,967	موجودات أخرى
17,600	34,129	925,374	

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. ويتم 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:

2022	2023	
ألف دينار كويتي		العملة
21,499	15,956	دولار أمريكي
108	283	يورو
6,217	6,206	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 الآخر وبالقيمة 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 بتنويع 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 الآخر" نتيجة الارتفاع / الانخفاض بواقع 5% في مؤشر سوق الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى هو كالتالي:

مؤشرات السوق	2023		2022	
	الأثر في صافي الربح	الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	الأثر في حقوق الملكية
	ألف دينار كويتي			
بورصة الكويت	151±	110±	163±	93±

(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 تعرض 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 2023، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أكثر / أقل بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل / أكثر بمبلغ 5.806 مليون دينار كويتي (2022 – 6.551 مليون دينار كويتي).

(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 بإشعارات قصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والأخرى وأصول العقد والمستحق من شركات زميلة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات 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 البيني 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 انقضت 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 المبني، 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.

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
238,592	72,595	28,764	-	339,951
(162)	(1,251)	(25,750)	-	(27,163)
238,430	71,344	3,014	-	312,788
-	-	-	456,785	456,785
-	-	-	72,096	72,096
-	-	-	136,148	136,148
-	-	-	(170,652)	(170,652)
-	-	-	494,377	494,377
-	-	-	15,708	15,708
-	-	-	71,509	71,509
-	-	-	(4,467)	(4,467)
-	-	-	82,750	82,750
-	168,971	-	-	168,971
-	(5,749)	-	-	(5,749)
-	163,222	-	-	163,222

31 ديسمبر 2023

أرصدة بنكية

ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة

عملاء

موزعون

أصول العقد

ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة

شركاء التجوال

مشغلون آخرون (الربط البيني)

ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة

ذمم مدينة أخرى

ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط	
ألف دينار كويتي				
12 شهرًا	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	المجموع
31 ديسمبر 2022				
نقد وأرصدة بنكية	153,292	85,280	31,453	270,025
ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة	(123)	(1,185)	(28,308)	(29,616)
	153,169	84,095	3,145	240,409
عملاء	-	-	-	381,492
موزعون	-	-	-	63,040
أصول العقد	-	-	-	124,552
ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	-	-	(161,837)
	-	-	-	407,247
شركاء التجوال	-	-	-	12,584
مشغولون آخرون (الربط البيني)	-	-	-	74,775
ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	-	-	(5,291)
	-	-	-	82,068
ذمم مدينة أخرى	-	113,235	-	113,235
ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	(2,112)	-	(2,112)
	-	111,123	-	111,123

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
ألف دينار كويتي		
161,837	170,652	على أساس جماعي
7,403	10,216	على أساس فردي
169,240	180,868	

يوضح الجدول التالي الحركة على المخصص المعترف به مقابل الخسارة على الذمم التجارية المدينة والأخرى وأصول العقد:

المجموع	تم تقييمها على أساس جماعي	تم تقييمها على أساس فردي	
ألف دينار كويتي			
174,205	166,271	7,934	1 يناير 2022
161	161	-	استردادات
(25,873)	(25,108)	(765)	مبالغ مشطوبة
1,441	1,280	161	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
19,306	19,233	73	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
169,240	161,837	7,403	31 ديسمبر 2022
96	96	-	متعلق باندماج أعمال
227	227	-	استردادات
(23,299)	(23,291)	(8)	مبالغ مشطوبة
(28)	(16)	(12)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
34,632	31,799	2,833	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
180,868	170,652	10,216	31 ديسمبر 2023

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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 2022			31 ديسمبر 2023			فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	
5,296	2%	270,551	6,492	3%	246,742	غير مستحقة/ أقل من 30 يوماً
523	3%	15,107	1,038	4%	26,128	31 – 60 يوماً
1,161	9%	13,380	1,962	6%	30,262	61 – 90 يوماً
4,514	17%	26,636	8,371	18%	46,340	91 – 180 يوماً
150,343	62%	243,410	152,789	48%	315,557	أكثر من 181 يوماً
161,837		569,084	170,652		665,029	

فيما يلي الجدارة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	الجدارة الائتمانية – منتظمة منخفضة القيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
196,480	252,237	
4,114	3,951	
(7,403)	(10,216)	
193,191	245,972	

إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة يُعزى بشكل رئيسي إلى زيادة مُجمّل قيمة التعرضات عند التعثر والتي انقضى أجل استحقاقها لفترة تزيد عن 90 يوماً.

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 62.067 مليون دينار كويتي (2022 – 50.757 مليون دينار كويتي) والمحتفظ به في السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن جميع النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها بعملة قابلة للتحويل بسهولة.

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

أقل من سنة	بين سنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
ألف دينار كويتي			

في 31 ديسمبر 2023

243,702	729,395	528,255	-	قروض بنكية
876,576	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
57,365	111,481	68,866	-	مطلوبات غير متداولة أخرى
15,435	32,756	100,921	43,190	مستحق لوزارة المالية السعودية
328	313	3,589	1,688	مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات
122,333	20,724	48,934	22,269	مقابل الحصول على طيف ترددي
				أخرى
				التزامات عقد إيجار

أقل من سنة	بين سنة وسنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
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 2022

قروض بنكية

ذمم تجارية دائنة وأخرى

مطلوبات غير متداولة / أخرى

مستحق لوزارة المالية السعودية

مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات

مقابل الحصول على طيف ترددي

أخرى

التزامات عقد إيجار

الأدوات المالية المشتقة

31.

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 مؤشرًا لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. تُحدد القيمة العادلة لكافة عقود المشتقات على أساس بيانات سوقية ملحوظة.

القيم الاسمية حسب المدة حتى أجل الاستحقاق			31 ديسمبر 2023:
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
ألف دينار كويتي			

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل سيبور لـ 3 أشهر

سداد معدل ربح ثابت

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة) 6,187 - 209,408

31 ديسمبر 2022:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل سيبور لـ 3 أشهر

سداد معدل ربح ثابت

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

إن مبادلات معدلات الربح هي عبارة عن اتفاق تعاقد بين طرفين لتبادل الفائدة استنادًا 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.

إدارة مخاطر رأس المال

32.

من 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.

تماشياً مع نظرائها في الصناعة، تراقب المجموعة رأسمالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس 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 المجموع، زائداً صافي الديون. بلغ معدل المديونية كما في تواريخ بيان المركز المالي المجموع الآتي:

2022	2023	
ألف دينار كويتي		
1,471,357	1,487,439	إجمالي القروض بما في ذلك التزامات عقد الإيجار (انظر الإيضاحين رقمي 15 و 16)
(232,227)	(313,547)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية (انظر إيضاح رقم 4)
1,239,130	1,173,892	صافي الديون
1,895,860	1,960,235	إجمالي حقوق الملكية
3,134,990	3,134,127	إجمالي رأس المال
%40	%37	معدل المديونية

33. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل مستويات القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

31 ديسمبر 2023

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع	
ألف دينار كويتي				
-	11,054	24,076	35,130	موجودات مالية بالقيمة العادلة:
2,204	2,911	6,583	11,698	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
2,204	13,965	30,659	46,828	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2022

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع	
ألف دينار كويتي				
-	12,021	22,108	34,129	موجودات مالية بالقيمة العادلة:
1,857	2,803	12,940	17,600	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
1,857	14,824	35,048	51,729	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 الائتمان للأطراف المقابلة باعتباره المدخل الأكثر أهمية. خلال السنة، لم تكن هناك انتقالات بين أي من مستويات قياسات القيمة العادلة.

34. 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 حتى 31 ديسمبر 2022. إن أثر صافي الربح النقدي / الخسارة النقدية على السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 غير مادي بالنسبة للبيانات المالية المجمعة.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

طبقاً للسياسات المحاسبية التي تتضمنها معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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 ولكانت المجموعة قد قامت بالمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقة أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

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

الاعتبارات 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 وكلاً أو موكلاً في هذه المعاملات يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى العوامل التالية:

- ما إذا كانت 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. 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 الآخر.

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 مقابل 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 انتمان 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 متأكدًا بصورة معقولة من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغير 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.

تحديد العملة الرئيسية

أدى انخفاض قيمة الدينار العراقي مقابل الدولار الأمريكي في ديسمبر 2020 إلى إعادة النظر في العملة الرئيسية لشركة أثير. قبل سنة 2020، كانت البيانات المالية توضح أن العملة الرئيسية هي الدينار العراقي. غير أنه ونظرًا لربط الدينار العراقي وتثبيت سعره مقابل الدولار الأمريكي، لم ينشأ عن ذلك أي أثر مادي في المبالغ المفصح عنها بغض النظر عن العملة المحددة كعملة رئيسية. بمراجعة المؤشرات الأساسية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 21 البند 9، وعقب انخفاض قيمة العملة في ديسمبر 2020، قررت الشركة على الفور زيادة الأسعار المقدمة للعملاء وتفعيل هذه الزيادات بغرض اتباع استراتيجيتها طويلة الأجل للحفاظ على هامش دولاري ثابت نسبياً، مرتكزة في ذلك بشكل أساسي على تكلفة الدولار الأمريكي. ويدل ذلك بشكل قاطع على أن الدولار الأمريكي هو العملة التي تؤثر بشكل رئيسي على أسعار مبيعات البضائع والخدمات وأنه يمثل عملة البلد الذي تحدد فيه القوى التنافسية والنظم بشكل رئيسي أسعار مبيعات البضائع والخدمات. إضافة لذلك وبمراجعة المؤشرات الثانوية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 21 البند 10، فإن غالبية الأموال من الأنشطة التمويلية للشركة يتم توليدها بالدولار الأمريكي كما يتم الاحتفاظ بغالبية أموال الشركة من الأنشطة التشغيلية بالدولار الأمريكي. وبناءً عليه، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 21 البند 12، ارتأت الشركة، استناداً إلى تقديرها، أن جميع العوامل الموضحة أعلاه توفر أدلة كافية على أن الدولار الأمريكي هو العملة الرئيسية الأصديق تعبيراً عن المعاملات والأحداث والظروف ذات الصلة بالشركة.

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 مبدئيًا 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 مؤشرًا 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 30.

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 جهرية 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 استنادًا إلى التقديرات حول ما إذا كان هناك ضرائب إضافية متوقعة استحقاقها. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب النهائية ومبالغ الضرائب المتوقعة المسجلة مبدئيًا يكون أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدث فيها ذلك الاختلاف. إن أي تغييرات في هذه التقديرات والاقتراضات وكذلك استخدام تقديرات واقتراضات منطقية مختلفة قد يؤثر في القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنويًا بإجراء اختبار لتحديد انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وذلك لتحديد قيمها الاستردادية استنادًا إلى حسابات قيمة الاستخدام أو بالقيمة العادلة ناقصًا 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 ناقصًا تكلفة البيع يستند إلى المعاملات السوقية الحديثة / المزعم إتمامها ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في مثل هذه المعاملات.

أحداث لاحقة

36.

أصدرت حكومة دولة العراق قرارًا في أبريل 2023 يقضي بأن يكون الدينار العراقي هو العملة التي يتم بها تقويم وتسوية جميع المعاملات النقدية داخل البلاد دون تحديد تاريخ لسريان القرار. وفي أكتوبر 2023، أعلن البنك المركزي العراقي عن حظر جميع عمليات سحب النقد والمعاملات بالدولار الأمريكي اعتبارًا من 1 يناير 2024. وعليه، بدأت أثر عملية مراجعة عقودها مع الموردين امتثالاً لهذا التغيير وارتأت تغيير عملتها الرئيسية من الدولار الأمريكي إلى الدينار العراقي اعتبارًا من 1 يناير 2024 نظرًا لتغيير عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تزاوّل فيها أثر أنشطتها من الدولار الأمريكي إلى الدينار العراقي. وبناءً على ذلك، يصبح الدينار العراقي هو العملة الرئيسية لأثير اعتبارًا من 1 يناير 2024. وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 21، تمت المحاسبة عن هذا التغيير على أساس مستقبلي اعتبارًا من ذلك التاريخ.