

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

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2021

الصفحة	المحتويات
4 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع
7	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
61 – 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء الآثار المحتملة للأمر 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 2021، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

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

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين بما في ذلك "المعايير الدولية للاستقلالية" (القواعد)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

فقرة توضيحية

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم 28 من هذه البيانات المالية المجمعة، والذي يوضح حالة عدم التأكد المتعلقة بنتائج النزاع القائم بين الشركة التابعة للمجموعة في الأردن وهيئة تنظيم قطاع الاتصالات في الأردن. 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. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له. بالإضافة إلى الأمر المبين في فقرة *أساس الرأي المتحفظ*، فقد حددنا الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية التي يجب تضمينها في تقريرنا.

الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تفهم عمليات الإيرادات الهامة وتحديد نظم الرقابة ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات البرمجية والتقارير. تقييم أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة من خلال الاستعانة بفريقنا الداخلي المختص بتدقيق تكنولوجيا المعلومات وتصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. اختبار فاعلية تشغيل نظم الرقابة على تسجيل معاملات الإيرادات وصلاحيات تغيير الأسعار ومدخلات ذلك في أنظمة الفوترة وإجراءات الرقابة على التغيير المطبقة فيما يتعلق بهذه الأنظمة. التحقق من المطابقات الرئيسية التي أجراها فريق تأكيد الإيرادات التابع للمجموعة بما في ذلك المطابقة الكاملة من نظم دعم الأعمال إلى نظم الفوترة والتسعير إلى دفتر الأستاذ العام، ويتضمن هذا الاختبار التأكد من صحة دفاتر اليومية المادية التي تم معالجتها بين نظم الفوترة ودفتر الأستاذ العام. اختبار عينة من فواتير المشتركين بمطابقتها مع الإيصالات النقدية. إجراء اختبارات لبيان مدى دقة عملية إنشاء فواتير المشتركين على أساس العينة. <p>قمنا أيضاً بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة المتعلقة بهذا الشأن وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>اعترفت المجموعة بإيرادات من خدمات الاتصالات بمبلغ 1,517.251 مليون دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. توجد مخاطر كامنة تتعلق بالاعتراف بإيرادات الاتصالات، لأن أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة هي أنظمة معقدة، إذ يتم معالجة حجم كبير من المعلومات من خلال عدة أنظمة مختلفة ويتضمن ذلك مجموعة متنوعة من المنتجات والأسعار.</p> <p>نظراً للتعقيدات والاعتماد على أنظمة تكنولوجيا المعلومات المختلفة في عملية الاعتراف بالإيرادات فضلاً عن مخاطر الغش المفترضة بشأن عملية حدوث وتحقق الإيرادات المسجلة، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.</p> <p>إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح رقم 2.3.15 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 19 وإيضاح رقم 25 من البيانات المالية المجمعة.</p>
<p>قمنا بتقييم تصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة على عملية تقييم انخفاض قيمة الشهرة.</p> <p>وبمساعدة خبرائنا في مجال التقييم، قمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس احتساب قيمة الاستخدام الخاصة بالمجموعة والتي تتضمن توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم.</p> <p>كما قمنا بمقارنة التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وما إذا كانت الاختلافات في نطاق مقبول. وقمنا بتقييم مجمل معقولة توقعات التدفق النقدي، ومقارنة معدل الخصم ومعدل النمو مع بيانات السوق.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل حساسية مثل الأثر على التقييم في حالة انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم.</p> <p>كما قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة عن تلك الافتراضات والتي تكون نتائج اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية تجاهها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>	<p>انخفاض قيمة الشهرة</p> <p>كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت الشهرة المسجلة 584.567 مليون دينار كويتي وهو ما يمثل 12.2% من مجموع الموجودات.</p> <p>يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة أمراً جوهرياً لتدقيقنا نظراً لأن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعد أمراً معقداً ويتطلب إصدار أحكام جوهريّة من جانب الإدارة.</p> <p>يستند تقدير التدفقات النقدية المتوقعة إلى تقديرات الإدارة للمتغيرات مثل النمو في قطاع الاتصالات والنمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعوائد.</p> <p>وبالتالي، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.</p> <p>إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة مبينة في إيضاح رقم 2.3.8 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 12 من البيانات المالية المجمعة.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، 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 2021 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. كما هو مبين أعلاه في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" من البيانات المالية المجمعة، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بعدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 من قبل المجموعة على شركاتها التابعة في جمهورية السودان. وعليه، فإنه لا يمكننا استنتاج ما إذا تضمنت المعلومات الأخرى أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولتها أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترض 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 مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولتها 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 تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولتها أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل وهيكلي 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، ونحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.
- ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.


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


ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

الكويت في 10 فبراير 2022

2020	2021	إيضاح	الموجودات
ألف دينار كويتي			
			الموجودات المتداولة
393,060	231,884	4	نقد وأرصدة بنكية
579,286	687,334	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
55,805	60,756	19.2	أصول العقد
51,102	59,218	6	مخزون
9,785	28,423	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
6,917	4,906	8.1	موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
1,095,955	1,072,521		
			الموجودات غير المتداولة
36,624	42,857	19.2	أصول العقد
5,325	18,165	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
76,137	78,602	9	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
47,113	57,673	12 و 11	موجودات غير متداولة أخرى
169,292	163,745	10	أصول حق الاستخدام
1,313,582	1,217,268	11	ممتلكات ومعدات
2,167,536	2,147,811	12	موجودات غير ملموسة وشهرة
3,815,609	3,726,121		
4,911,564	4,798,642		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
990,763	938,352	13	ذمم تجارية دائنة وأخرى
95,828	90,853	19.2	إيرادات مؤجلة
1,316	625	8.1	مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
20,530	23,900	14	ضريبة الدخل المستحقة
176,546	406,217	15	مستحق لبنوك
38,410	33,599	16	التزامات عقد إيجار
1,323,393	1,493,546		
			المطلوبات غير المتداولة
1,019,830	899,343	15	مستحق لبنوك
143,718	148,708	16	التزامات عقد إيجار
490,079	445,029	17	مطلوبات غير متداولة أخرى
1,653,627	1,493,080		
			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
(1,390,619)	(1,499,458)	18	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(3,966)	(4,620)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(5,383)	(2,492)	18	احتياطيات أخرى
359,180	339,781		أرباح مرحلة
1,315,436	1,189,435		
619,108	622,581	26	حصص غير مسيطرة
1,934,544	1,812,016		مجموع حقوق الملكية
4,911,564	4,798,642		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

بدر ناصر الخرافي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أحمد طاحوس الطاحوس

رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 (معدل)	2021		ايضاح
ألف دينار كويتي			
			العمليات المستمرة
1,624,894	1,517,251	19.1	الإيرادات
(447,765)	(461,156)		تكلفة المبيعات
(467,054)	(430,913)	20	مصاريف تشغيلية وإدارية
(359,647)	(356,261)	10 و 11 و 12	استهلاكات وإطفاءات
(38,696)	2,605		الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
4,102	3,330		إيرادات فوائد
2,021	410	21	إيرادات استثمارات
766	3,381	9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
3,010	7,765		إيرادات أخرى
6,205	961	8	ربح نتيجة معاملات بيع مع إعادة استنجاز
11,128	2,073	15	ربح نتيجة تعديل مطلوبات مالية
(87,624)	(68,296)		أعباء تمويل
(14,443)	(6,652)		خسارة نتيجة إعادة تقييم عملات
5,163	313	33	صافي الربح النقدي
			الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
242,060	214,811		والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,862)	(1,768)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(8,672)	(5,524)	22	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(23,059)	(20,596)	23	مصاريف ضريبة الدخل
(435)	(435)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
208,032	186,488		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
175	14,390	8.2	ربح السنة من العمليات المتوقفة
208,207	200,878		ربح السنة
			العائد لـ:
185,150	185,745		مساهمي الشركة
23,057	15,133		حصص غير مسيطرة
208,207	200,878		
			ربحية السهم
		24	الأساسية والمخفضة – فلس
43	40		من العمليات المستمرة
-	3		من العمليات المتوقفة

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 (معدل)	2021	
ألف دينار كويتي		
208,207	200,878	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود الدخل الشامل الآخر التي قد يتم تحويلها أو إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع في فترات لاحقة:
(19,144)	(110,713)	فروق صرف نتيجة ترجمة عمليات أجنبية
(6,368)	7,742	احتياطات أخرى
182,695	97,907	الدخل الشامل الآخر للسنة
		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
		التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(2,878)	(654)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
179,817	97,253	
		إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
		مساهمي الشركة
160,986	65,254	من العمليات المستمرة
169	13,889	من العمليات المتوقفة
161,155	79,143	
		حصص غير مسيطرة
18,656	17,609	من العمليات المستمرة
6	501	من العمليات المتوقفة
18,662	18,110	

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

شركة الاتصالات المتقلة ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

حقوق الملكية العامة لمساهمي الشركة										
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال		
ألف دينار كويتي										
1,934,544	619,108	359,180	(5,383)	(3,966)	(1,390,619)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2020	
200,878	15,133	185,745	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	
(103,625)	2,977	-	2,891	(654)	(108,839)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة	
97,253	18,110	185,745	2,891	(654)	(108,839)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(29,276)	(10,196)	(19,080)	-	-	-	-	-	-	اثر التغير في نسبة ملكية شركات تابعة (إيضاح رقم 3)	
(186,064)	-	(186,064)	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح رقم 18)	
(4,441)	(4,441)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2020)	
1,812,016	622,581	339,781	(2,492)	(4,620)	(1,499,458)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2021	
1,678,599	379,839	318,509	(3,044)	(1,088)	(1,371,841)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	
208,207	23,057	185,150	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	
(28,390)	(4,395)	-	(2,339)	(2,878)	(18,778)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة	
179,817	18,662	185,150	(2,339)	(2,878)	(18,778)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
224,882	226,568	(1,686)	-	-	-	-	-	-	إصدار أسهم حقوق أولوية من قبل شركة تابعة	
(142,793)	-	(142,793)	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (2019) (إيضاح رقم 18)	
(5,961)	(5,961)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2019)	
1,934,544	619,108	359,180	(5,383)	(3,966)	(1,390,619)	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2020	

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 2021

2020	2021		ايضاح
ألف دينار كويتي			
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
241,847	228,766		تسويات لـ:
360,723	356,261	10 و 11 و 12	استهلاكات وإطفاءات
38,696	(2,605)		الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(4,102)	(3,330)		إيرادات فوائد
(2,021)	(410)	21	إيرادات استثمارات
(766)	(3,381)	9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(6,205)	(961)	8	ربح نتيجة معاملات بيع مع إعادة استئجار
(11,128)	(2,073)	15	ربح نتيجة تعديل مطلوبات مالية
-	(14,390)	8.2	ربح نتيجة بيع عمليات متوقفة
88,361	68,296		أعباء تمويل
14,443	6,652		خسارة نتيجة إعادة تقييم عملات
(5,163)	(313)	33	صافي الربح النقدي
296	(533)		(ربح) / خسارة نتيجة بيع ممتلكات ومعدات
714,981	631,979		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(79,568)	(94,543)		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(2,610)	(10,076)		الزيادة في المخزون
45,743	(87,264)		(النقص) / الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى وإيرادات مؤجلة
678,546	440,096		النقد الناتج من العمليات مدفوعات لـ:
(42,214)	(18,637)		ضريبة الدخل
(674)	(4,062)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(16,770)	(5,908)		ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
618,888	411,489		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
6,754	27,326	4	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر ونقد محتجز لدى بنوك
1,772	2,044		المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
(2,813)	(20,686)		استثمارات في أوراق مالية
-	(8,758)		الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(823)	(777)		استثمار في شركة زميلة
(273,470)	(216,260)		الاستحواذ على ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(33,066)	(129,881)		الاستحواذ على موجودات غير ملموسة (بالصافي)
21,797	3,134	8.1	المحصل من بيع أصول اتصالات (بيع مع إعادة استئجار)
3,484	2,310		فوائد محصلة
123	83		توزيعات محصلة
(276,242)	(341,465)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
261,335	452,366	15	المحصل من قروض بنكية
(454,500)	(338,584)	15	سداد قروض بنكية
(53,347)	(57,331)		سداد التزامات عقد إيجار
(132,799)	(185,514)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(6,011)	(4,480)		توزيعات مدفوعة لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة
226,185	-		حصة غير مسيطرة - إصدار أسهم حقوق أولوية من قبل شركة تابعة
(77,268)	(45,117)		أعباء تمويل مدفوعة
(236,405)	(178,660)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
106,241	(108,636)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
(3,412)	(25,214)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
260,737	363,566		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
363,566	229,716	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 2020 – الكويت و7 دول أخرى) بموجب تراخيص من حكومات الدول التي تزاول 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 10 فبراير 2022 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

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

لاحظت المجموعة في 2015 أن اقتصاد جمهورية السودان، التي تعمل بها شركات تابعة للمجموعة، قد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم اعتباراً من مطلع 2015، وذلك استناداً إلى مؤشر المستوى العام للأسعار الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يتجاوز نسبة 100% في ذلك الوقت. غير أن معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع لا يحدد معدلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع معدلات التضخم، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتهاد. وإضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير الفطري الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لسنة 2014، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة 2016 يقارب 57%، وبالتالي فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 خلال سنة 2015 كان من الممكن أن يترتب عليه الدخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة، الأمر الذي تأكد حدوثه عندما تعافت جمهورية السودان من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. غير أنه تم الإعلان على ارتفاع معدلات التضخم مجدداً في السودان في 2018. استناداً إلى الأمور المذكورة أعلاه، ترى المجموعة أنه لا يوجد أساس محدد ونهائي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في هذه المرحلة. غير أن المجموعة ستعمل على متابعة هذا الأمر بشكل مستمر، وعليه لم تحدد أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في سنة 2021.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام أو التعديلات أو التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم 34.

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، وصلوا تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد هذه البيانات المالية.

2.2 معايير محاسبية جديدة ومعدلة

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

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

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

أثر التطبيق المبني لإصلاح معدل الفائدة المعياري

في السنة السابقة، طبقت المجموعة المرحلة الأولى من تعديلات إصلاح معدل الفائدة المعياري - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7. إن هذه التعديلات من شأنها أن تعدل بعض متطلبات محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط على علاقات التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل البنود المتحوط لها أو أدوات التحوط نتيجةً لإصلاح معدل الفائدة المعياري.

في السنة الحالية، طبقت المجموعة المرحلة الثانية من تعديلات إصلاح معدل الفائدة المعياري - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. يتيح تطبيق هذه التعديلات للمجموعة أن تسجل آثار الانتقال من معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (معدل آيبور) إلى معدلات الفائدة المعيارية البديلة (يُشار إليها أيضًا بـ "المعدلات الخالية من المخاطر") دون أن ينتج عن ذلك أي تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

إن تعديلات كلاً من المرحلتين الأولى والثانية منطبقة على المجموعة نظرًا لأنها تطبق محاسبة التحوط على مخاطر الانكشاف لمعدل الفائدة المعياري.

يتضمن الإيضاحان رقمي 29 و30 تفاصيل حول الأدوات المالية المشتقة وغير المشتقة المتأثرة بإصلاح معدل الفائدة المعياري فضلاً عن ملخص للإجراءات التي اتخذتها المجموعة لإدارة المخاطر المتعلقة بالإصلاح والتأثير المحاسبي بما في ذلك الأثر المترتب على علاقات محاسبة التحوط.

إن التعديلات ذات صلة بما يلي من علاقات تحوط وأدوات مالية خاصة بالمجموعة وجميعها تمتد لما بعد سنة 2021:

- تحوطات التدفق النقدي التي توضع فيها المشتقات المرتبطة بمعدل آيبور كمعدل مرجعي على أنها تحوط تدفق نقدي لقروض بنكية مرتبطة بمعدل آيبور كمعدل مرجعي.

يؤثر تطبيق التعديلات على أساليب المحاسبة التي تستخدمها المجموعة كما يلي:

- لدى المجموعة ديون بمعدلات متغيرة مرتبطة بمعدل الليبور والمتحوط لها من خلال تحوطات التدفق النقدي باستخدام مبادلات معدل الفائدة. تسمح التعديلات باستمرار سريان محاسبة التحوط رغم عدم التأكد من توقيت وقيمة التدفقات النقدية المتحوط لها نتيجة إصلاحات معدل الفائدة المعياري.

ستواصل المجموعة تطبيق المرحلة الأولى من التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى تنتهي حالة عدم التأكد المترتبة على إصلاح معدل الفائدة المعياري فيما يتعلق بتوقيت وقيمة التدفقات النقدية ذات الصلة التي تنكشف لها المجموعة. تتوقع المجموعة أن تستمر حالة عدم التأكد حتى تُعدل عقود المجموعة المستندة إلى معدلات آيبور كمعدلات مرجعية بشكل يحدد التاريخ الذي سيُستبدل فيه معدل الفائدة المعياري ويُحدد فيه أساس التدفقات النقدية للمعدل المعياري البديل بما في ذلك أي فرق هامشي ثابت.

فيما يلي النتائج المترتبة على المرحلة الثانية من التعديلات:

- عندما تُعدل الشروط التعاقدية للقروض البنكية للمجموعة كنتيجة مباشرة لإصلاح معدل الفائدة المعياري ويكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية معادلاً من الناحية الاقتصادية للأساس الذي يسبق التغيير مباشرة، تُجري المجموعة تغييراً بآثر مستقبلي على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية من خلال تعديل معدل الفائدة الفعلية. وإذا أُجريت تغييرات إضافية لا تتعلق مباشرة بالإصلاح، فسوف تُطبق المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على التغييرات الأخرى.

- عندما يُعدل عقد الإيجار كنتيجة مباشرة لإصلاح معدل الفائدة المعياري ويكون الأساس الجديد لتحديد دفعات الإيجار معادلاً من الناحية الاقتصادية للأساس السابق، تُعيد المجموعة قياس التزام الإيجار ليعكس دفعات الإيجار المعدلة مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل الذي يعكس التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية.

- عند إجراء تغييرات على أدوات التحوط والبنود المتحوط له والمخاطر المتحوط لها كنتيجة لإصلاح معدل الفائدة المعياري، تُجري المجموعة تحديثاً لتوثيق التحوط دون وقف علاقة التحوط، وفي حالة تحوط التدفق النقدي، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تحوط التدفق النقدي يتم اعتباره مستنداً إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر).

يقدم الإيضاحان رقمي 29 و30 الإفصاحات المطلوبة المتعلقة بهذه التعديلات.

أثر التطبيق المبدي لإعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19 لما بعد تاريخ 30 يونيو 2021 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

في السنة السابقة، طبقت المجموعة بشكل مبكر إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19 (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16) التي قدمت تخفيفاً عملياً للمستأجرين عند المحاسبة عن إعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد 19، من خلال تقديم وسيلة عملية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كانت هذه الوسيلة العملية متوفرة للتطبيق على إعفاءات الإيجار التي أثير فيها أي تخفيض في دفعات الإيجار على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2021.

وفي مارس 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "المجلس" إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19 لما بعد تاريخ 30 يونيو 2021 (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16) والتي تمدد سريان الوسيلة العملية بغرض تطبيقها على أي تخفيض في دفعات الإيجار المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2022.

في السنة المالية الحالية، طبقت المجموعة التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (الذي أصدره المجلس في مايو 2021) بشكل مبكر عن تاريخ سريانه.

تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يُعد تعديلاً لعقد الإيجار. يتعين على المستأجر الذي يطبق هذا الاختيار أن يقوم بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار نتيجة إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كما لو كانت التغييرات لا تُعد تعديلاً لعقد الإيجار.

تطبق الوسيلة العملية فقط على إعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد 19 فقط في حال استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن ينتج عن التغيير في دفعات الإيجار مقابل عقد إيجار معدل يساوي إلى حد كبير أو يقل عن مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛
- أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2022 (تستوفي إعفاءات الإيجار هذا الشرط إذا نتج عنها تخفيض في دفعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2022 وزيادة في دفعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد 30 يونيو 2022)؛ و
- ألا يطرأ تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، نظراً لعدم وجود إعفاءات إيجار مادية مقدمة من المستأجرين خلال السنة.

2.2.2 معايير صادرة لكنها غير سارية المفعول

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1

تُرجم التعديلات تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 (إدخال التعديلات) إلى فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3/إطار المفاهيم كمرجع
المالية 3/إطار المفاهيم كمرجع

تسري التعديلات على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدثة (المنشورة مع إطار المفاهيم المحدث) في نفس الوقت أو قبله.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
الممتلكات والألات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37
العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020
أول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة"

يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية	الإفصاح عن السياسات المحاسبية يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8	تعريف التقديرات المحاسبية يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

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

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 اندماج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة للمجموعة لتعكس التغيرات في 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 للمعايير الدولية للتقارير المالية 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) يتم إضافتها إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، أو خصمها منها، حسب الاقتضاء. 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 أو عدم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط المعتادة 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

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية

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

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالنسبة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 ميدنيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متراكمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

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

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

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

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة ما لم تقم المجموعة بتصنيف استثمار حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي لا تمثل مقابل محتمل ناتج من اندماج الأعمال، وذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف 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 استناداً إلى أسس مختلفة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة عند وجود زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي. غير أنه، إذا ارتفعت 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 شهراً. إن تقدير ما إذا كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة ينبغي الاعتراف بها يستند إلى الزيادة الملحوظة في احتمالية أو مخاطر حدوث التعثر منذ الاعتراف 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 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة التي من المتوقع أن تنتج عن حالات التعثر على الأداة المالية والتي من المحتمل أن تحدث في خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

1. الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدي، 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 المبدي. 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 في الأجل 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 لأكثر من 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

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

5. القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

عدم الاعتراف بالموجودات المالية

لا تعترف المجموعة بالأصل 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، تقوم المجموعة بالاعتراف 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 عدم الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. كذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند إلغاء الاعتراف بأي 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 المترجمة 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.

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تعترف المجموعة بالمطلوبات 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.

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

إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلب فاعلية التحوط المتعلق 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 فعلياً 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 نظراً لأنها مدرجة فعلياً بالقيمة العادلة، ولكن يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. وفي حالة إذا كان البند المتحوط له يمثل أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن ربح أو خسارة التحوط تظل مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر من أجل مطابقة أداة التحوط. عند الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بها ضمن السطر ذاته المحدد للبند المتحوط له.

تتوقف المجموعة عن المحاسبة عن التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن استيفاء ضوابط التأهل (بعد إعادة التوازن لعلاقة التحوط، إذا كان مُنطبقاً). ويشمل ذلك حالات انقضاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. ولهذا الغرض، يتم المحاسبة عن حالة التوقف بأثر مستقبلي. إن تسوية القيمة العادلة المطبقة على القيمة الدفترية للبند المتحوط له والنتيجة عن المخاطر المتحوط لها يتم إطفائها ضمن الربح أو الخسارة اعتباراً 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 اعتباراً من بداية التحوط. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على الجزء غير الفعال من التحوط مباشرة في الربح أو الخسارة، ويتم إدراجه ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى".

إن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر 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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجموعة ضمن حقوق الملكية يتم استبعادها من حقوق الملكية وإدراجها ضمن التكلفة المقاسة مبدئياً للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. ولا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع أن بعض أو كل الخسائر المترجمة 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 والمترجمة 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 المترجمة ضمن مخصص التحوط يتم تصنيفها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

تحوطات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

يتم المحاسبة عن تحوطات 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 وتتوي 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 الاقتضاء، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. تُحسب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجحة. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

2.3.6 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار 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 الأخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما يتجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك (متضمنة أي حصص طويلة الأجل تمتل، 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 اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته الاستردادية (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. لا توزع أي خسارة معترف بها للانخفاض في القيمة على أي أصل بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي رد لخسارة الانخفاض في القيمة المشار إليها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة الاستردادية للاستثمار.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ عدم اعتبار الاستثمار كشركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة 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 الأخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة وفقاً لنفس الأساس الذي كان سيطلب 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 الأخر 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 الأخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة إذا كان يتوجب إعادة تصنيف ذلك الربح أو الخسارة إلى بيان الربح أو الخسارة عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

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

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على 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. إضافة 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 المتركمة 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

50

مباني

8 – 3

تحسينات على أصول مستأجرة

20 – 3

شبكات خلوية ومعدات أخرى

5 – 3

أثاث وتركيبات

تُراجع تلك الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية لأصل أكثر من قيمته الاستردادية، يتم تخفيض قيمة الأصل لقيمه الاستردادية. وتُدرج خسارة الانخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة 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 اعتبارًا 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 ناقصًا الإطفاء المترام والخسائر المتركمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة المبينة في إيضاح رقم 12. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير ويتم المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا الخسائر المتركمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال

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

لاحقًا للاعتراف المبدئي، تُدرج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المترام والخسائر المتركمة 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 المُعترف بها أو غير المُعترف 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 التعاقدية 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 التعاقدية المتبقي الذي تم منح الحق فيه.

حقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال

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

عدم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

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

الشهرة

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

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها مرة واحدة على الأقل سنويًا 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 تكرارًا إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم توزيع خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة، ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم رد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترة اللاحقة.

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

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

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

2.3.9 انخفاض 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 سنويًا، وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على احتمال حدوث انخفاض في قيمة الأصل.

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

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

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

2.3.10 قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام؛

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
 - المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.
- بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات.
- وبالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل السماسرة.
- وبالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.
- وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات تسلسل القياس عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.
- ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل قياس القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

2.3.11 الضرائب

تمثل ضريبة الدخل مجموع الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة

الضريبة الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

تمثل الضريبة المؤجلة المبالغ الضريبية 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 المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) بموجودات والتزامات أخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. وإضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالتزام الضريبة المؤجلة إذ نتج الفرق المؤقت عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

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

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

تُحتسب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترة التي يُسوى فيها الالتزام أو يتحقق فيها الأصل استناداً إلى المعدلات الضريبية والقوانين الضريبية التي تم سننها 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 بالبند المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة عن الاعتراف المبدئي فيما يتعلق باندماج الأعمال، يتم تضمين الأثر الضريبي عند المحاسبة عن اندماج الأعمال.

2.3.12 مخصصات

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

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

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

عقود متوقع خسارتها

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

2.3.13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2.3.14 عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة فيما يتعلق بكافة ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة بعقود إيجار مدتها 12 شهراً 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 تمثيلاً للنمط الزمني الذي استهلك فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً 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)، ناقصاً أي حوافز إيجار،
- دفعات عقد الإيجار المتغيرة، التي تعتمد على مؤشر أو معدل، التي تم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل عند بدء مدة العقد،
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار فسخ عقد الإيجار.

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

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

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

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

لم تُجر المجموعة أي من تلك التسويات خلال الفترات المعروضة.

تتضمن 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 المجمع.

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

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

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

معاملات بيع مع إعادة الاستئجار

تبرم المجموعة معاملات بيع مع إعادة استئجار بحيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث ومن ثم تعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر 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 المقدره وتطبق متطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مستحقات عقد الإيجار. عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

2.3.15 الإيرادات

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

أجهزة الهواتف وخدمات الاتصالات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة لعملاء الدفع الأجل والدفع المسبق 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 تويب جزء من الإيرادات من إيرادات المتاجرة إلى إيرادات الخدمات وبالتالي ينشأ أصل بموجب عقد. يمثل الأصل الناتج عن العقد المبالغ المستحقة من العميل والتي لم تتحقق صفتها 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 إيراد العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لموزعين وموظفين تابعين لطرف ثالث.

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

برامج ولاء العملاء

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

عقود التركيب والصيانة

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

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

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

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

2.3.16 المنح الحكومية

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

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

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

2.3.17 تكاليف الاقتراض

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

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

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

2.3.18 العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لمنشآت المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم 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 وفقاً للأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يُعاد ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

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

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

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

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

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

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

2.3.19 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

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

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

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

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

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

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

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

2.3.20 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

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

2.3.21 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

3. الشركات التابعة والشركات الزميلة / المشروع المشترك

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

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
2020	2021		
%100	%100	هولندا	شركة زين الدولية بي في "زين الدولية"
%96.516	%96.516	الأردن	شركة بيلا للاستثمار – "بيلا"
%55.40	%65.1	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. "زين البحرين"
%100	%100	لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "زين لبنان"
%100	%100	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"
%100	%100	السودان	الشركة الكويتية السودانية القابضة
%100	%100	جنوب السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
%76	%76	العراق	شركة الخاتم للاتصالات – "الخاتم"
%76	%76	جزر الكايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – "أثير"
%37.045	%37.045	السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين السعودية"
%99.1	%99.1	الأردن	شركة المواخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات (مدى الأردن)
%86.7	%100	الإمارات	مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م "نكستجن" الشركة الزميلة / المشروع المشترك
%30	%30	الكويت	شركة أي اتش اس الكويت ليمتد
%50	%50	المغرب	شركة زين الأجيال (شركة وانا إس إيه وهي شركة زميلة لهذا المشروع المشترك)

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

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

لبنان

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

زين السعودية

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

السودان

خلال السنة، تسلمت المجموعة عرضاً غير ملزم للاستحواذ على 100% من الشركات التابعة في السودان مقابل مبلغ وقدره 1.3 مليار دولار أمريكي. لا يمثل العرض المستلم أي ارتباط ملزم ويخضع لاستكمال الفحص النافي للجهالة من قبل الشركات المستحوذة بشكل مُرضٍ فضلاً عن أي شروط أخرى قد يتفق عليها الأطراف. وعليه، لم تُصنف الاستثمارات كـ "محتفظ بها لغرض البيع"، إذ لا توجد خطة ملزمة لإتمام عملية البيع.

الاستحواذ على أسهم إضافية في شركات تابعة

خلال السنة، اشترت المجموعة أسهم إضافية في الشركات التابعة التالية، وتم تحويل الفرق بين المقابل المحول والقيم الدفترية لصافي موجودات الشركات التابعة العائدة للحصة الإضافية المستحوذ عليها إلى الأرباح المرحلة.

- في يناير 2021، أسهم إضافية تمثل 9.6% من رأسمال زين البحرين مما زاد من الحصة الفعلية لملكية المجموعة في زين البحرين إلى 65%.
- في أغسطس 2021 ومن خلال شركة تابعة للشركة، أسهم إضافية تمثل 49% من رأسمال شركة أفق المدى للاتصالات المتنقلة ("أفق") مقابل مبلغ شراء وقدره 18.831 مليون دينار كويتي، مما زاد من الحصة الفعلية لملكية المجموعة في أفق إلى 76%.
- في أكتوبر 2021، أسهم إضافية تمثل 13.3% من رأسمال نكستجن مما زاد من الحصة الفعلية لملكية المجموعة في نكستجن إلى 100%.

معاملة بيع مع إعادة استئجار لأبراج اتصالات في المملكة العربية السعودية

خلال السنة، تسلمت زين السعودية عرضًا غير ملزم للاستحواذ على حصة في البنية التحتية للأبراج الخاصة بشركة زين السعودية. لا يمثل العرض المستلم أي ارتباط ملزم ويخضع الاتفاق النهائي لموافقة الجهات الرقابية والموافقات الداخلية للشركات المستحوذة المعنية واستكمال الفحص النافي للجهالة من قبل الشركات المستحوذة بشكل مُرضٍ فضلاً عن أي شروط أخرى قد يتفق عليها الأطراف.

الدعم المالي لشركات المجموعة

تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل أو غيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركات المجموعة التي تتضمن شركة بيلا، و زين السعودية، والخاتم، و زين جنوب السودان بسبب وجود عجز في رأس المال العامل لهذه الشركات.

نقد وأرصدة بنكية

4.

يتضمن النقد والأرصدة البنكية بنود النقد والنقد المعادل التالية:

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
313,021	200,401	نقد بالصندوق ولدى البنوك
97,923	47,919	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
89	11	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
411,033	248,331	
(17,973)	(16,447)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
393,060	231,884	
(29,405)	(2,157)	نقد محتجز لدى بنوك
(89)	(11)	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة بأجل استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
363,566	229,716	النقد والنقد المعادل

ذمم تجارية مدينة وأخرى

5.

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
306,264	340,285	ذمم تجارية مدينة:
42,282	46,706	عملاء
61,177	63,083	موزعون
7,894	7,775	مشغلون آخرون (الربط البيني)
(193,178)	(166,871)	شركاء تجوال
224,439	290,978	الخسارة الائتمانية المتوقعة

ذمم مدينة أخرى:

5,399	5,179	إيرادات مستحقة
1,468	1,338	موظفون
56,714	92,250	تأمينات وذمم مدينة أخرى
138,055	144,568	مدفوعات مقدماً وسلف
155,910	155,088	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
(2,699)	(2,067)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
354,847	396,356	
579,286	687,334	

في عام 2011، قامت المجموعة بسداد مبلغ 473 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 143.004 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 بضمن 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 السنة السابقة، 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.

في عام 2010، قامت المجموعة بسداد 40 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 12.084 مليون دينار كويتي) لتسوية ضمانات مقدمة من قبل الشركة لبنك مقرض قام بتقديم قروض لأحد المساهمين المؤسسين في زين السعودية. في عام 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي يقضي باسترداد ذلك المبلغ وتقوم حالياً بمتابعة إجراءات التنفيذ في السعودية لدى الدائرة التجارية بالمحكمة العليا عقب قرار الرفض الصادر من قبل محكمة التنفيذ.

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:

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
57,994	54,707	دينار كويتي
255,739	205,068	دولار أمريكي
11,360	11,438	دينار بحريني
4,908	5,869	جنيه سوداني
19,761	54,275	دينار أردني
66,323	115,630	دينار عراقي
150,458	235,117	ريال سعودي
12,743	5,230	أخرى
579,286	687,334	

6. مخزون

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
56,394	65,469	أجهزة هواتف ومكملاتها
(5,292)	(6,251)	مخصص تقادم المخزون
51,102	59,218	

7. استثمارات في أوراق مالية

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
-	947	استثمارات متداولة
3,623	3,679	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
6,162	23,797	أسهم غير مسعرة
9,785	28,423	صناديق – مصنفة بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
		صناديق أخرى

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
1,676	1,412	استثمارات غير متداولة
1,897	2,702	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
1,752	14,051	أسهم مسعرة – مصنفة منذ النشأة
5,325	18,165	صناديق
		أسهم غير مسعرة – مصنفة منذ النشأة

إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالعملات التالية:

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
5,299	5,091	دينار كويتي
9,120	40,563	دولار أمريكي
691	934	عملات أخرى
15,110	46,588	

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

8.1 الكويت

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

في فبراير 2020، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 1,022 برج اتصالات في الكويت مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بإجمالي مقابل بيع بقيمة 82.012 مليون دولار أمريكي (24.981 مليون دينار كويتي). بلغ إجمالي الربح الناتج عن هذه المعاملة 4.758 مليون دينار كويتي، وتم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال سنة 2020.

تمتلك الشركة حصة أقلية بواقع 30% في شركة الأبراج المؤسسة حديثاً. (انظر إيضاح رقم 9). في أكتوبر 2020، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار إضافية لعدد 140 برج اتصالات في الكويت بإجمالي مقابل بيع بقيمة 11.235 مليون دولار أمريكي (3.441 مليون دينار كويتي). بلغ إجمالي الربح الناتج عن هذه المعاملة 1.447 مليون دينار كويتي، وتم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال سنة 2020.

في أبريل 2021، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 67 برج اتصالات إضافية في الكويت بإجمالي مقابل بيع بقيمة 5.377 مليون دولار أمريكي (1.619 مليون دينار كويتي). بلغ إجمالي الربح الناتج عن هذه المعاملة 0.629 مليون دينار كويتي، وتم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال السنة.

وإضافة لذلك وفي أبريل 2021، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 126 برج اتصالات إضافية في الكويت بإجمالي مقابل بيع بقيمة 10.111 مليون دولار أمريكي (3.043 مليون دينار كويتي). بلغ إجمالي الربح الناتج عن هذه المعاملة 0.270 مليون دينار كويتي، وتم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال السنة.

بلغ إجمالي المقابل المستلم خلال السنة بالاصافي من الجزء المؤجل والدفعات الأخرى 3.134 مليون دينار كويتي (2020: 21.797 مليون دينار كويتي).

تم إعادة استئجار الأبراج المباعة لمدة 10 سنوات.

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 الاتصالات المتبقية بقيمة 1.631 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 3.060 مليون دينار كويتي) وأصول حق استخدام بقيمة 3.275 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 3.857 مليون دينار كويتي) والتزامات عقد الإيجار الخاصة بها بقيمة 0.625 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 1.316 مليون دينار كويتي). ومن المتوقع بيعها خلال سنة 2022.

8.2 العمليات المتوقعة - الأردن

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

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات المباعة واحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع:

31 ديسمبر 2021 ألف دينار كويتي	
	الموجودات
63	نقد وأرصدة بنكية
582	موجودات متداولة أخرى
19,319	أصول حق الاستخدام
6,420	موجودات ثابتة
26,384	مجموع الموجودات
	المطلوبات
18,667	التزام عقد إيجار
1,038	مستحق لأطراف ذات صلة
30	ضريبة الدخل المستحقة
3	مصاريف مستحقة
19,738	مجموع المطلوبات
6,646	صافي الموجودات المباعة
1,987	بيع مع إعادة استنجاز – الأثر بناءً على شروط السوق الواردة أدناه *
8,633	
25,920	المقابل (بالصافي من أثر الخصم)
17,287	
(1,544)	مستبعدة بمقدار حصة المجموعة في الشركة المستحوذة
15,743	ربح نتيجة البيع

سيُسدّد المشتري المقابل البالغة قيمته 62.6 مليون دينار أردني (26.673 مليون دينار كويتي) نقدًا على قسطين خلال سنة واحدة من تاريخ استكمال المعاملة.

فيما يلي نتائج السنة المصنفة كعمليات متوقفة:

تحليل نتائج العمليات المتوقفة – المسار - الأردن

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
1,991	3,190	الإيرادات
(2)	(4)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(1,076)	(1,975)	الاستهلاك والإطفاء
(737)	(1,084)	أعباء تمويل
46	119	إيرادات أخرى
222	246	ربح قبل الضريبة
(47)	(52)	مصاريف ضريبة الدخل
175	194	ربح الفترة
-	15,743	ربح نتيجة بيع عمليات متوقفة
-	(145)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(1,402)	مصاريف ضريبة الدخل
-	14,196	ربح من العمليات المتوقفة
175	14,390	ربح السنة

عدلت أرقام المقارنة المفصّل عنها في بياني الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة – شركة المسار - الأردن:

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
932	2,677	التدفقات النقدية التشغيلية
(907)	3,840	التدفقات النقدية التمويلية
25	6,517	مجموع التدفقات النقدية

* في 13 ديسمبر 2021، أبرمت المجموعة (من خلال الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة، وهي شركة تابعة لشركة بيلا) اتفاقية استثمار مع شركة المسار بغرض إعادة استئجار أبراج الاتصالات والمرافق المرتبطة بها لمدة 15 سنة على أساس الاستخدام المشترك. تتيح معاملة البيع مع إعادة الاستئجار تيسير تحويل مخاطر القيمة المتبقية وتقدم مرونة في إدارة تقادم الأصول والسيولة الخاصة بالمجموعة. بلغ صافي القيمة الحالية للالتزامات عقد الإيجار ذات الصلة 8.2 مليون دينار كويتي، وبلغت أصول حق الاستخدام 6.3 مليون دينار كويتي، وبلغ الربح الناتج من إعادة الاستئجار 0.062 مليون دينار كويتي).

9. استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

استثمارات في شركة زميلة

يمثل هذا البند حصة المجموعة بمبلغ 0.650 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 0.216 مليون دينار كويتي) في شركة أي اتش اس الكويت ليمتد، والتي تعادل 30% من حصص الملكية وحقوق التصويت في الشركة الزميلة. دشنت الشركة الزميلة عملياتها التشغيلية في فبراير 2020 استناداً إلى معاملة البيع مع إعادة الاستئجار التي أبرمت مع الشركة.

تم الاعتراف بحصة المجموعة في خسارة السنة للشركة الزميلة بمبلغ 0.215 مليون دينار كويتي (2020 – 0.440 مليون دينار كويتي). تحدد إدارة المجموعة القيمة الدفترية للشركة الزميلة ونتائج أعمالها للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى المعلومات التي تقدمها إدارة شركة أي اتش اس الكويت ليمتد.

حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة بمبلغ 77.866 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 73.962 مليون دينار كويتي) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة 31% من أسهم حقوق الملكية وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة).

تم الاعتراف بحصة المجموعة في ربح السنة للمشروع المشترك بمبلغ 3.904 مليون دينار كويتي (2020 – 1.369 مليون دينار كويتي) ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع. تحدد إدارة المجموعة القيمة الدفترية ونتائج الأعمال للمشروع المشترك للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وانا.

10. أصول حق الاستخدام

إن أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

31 ديسمبر 2021

المجموع	أجهزة هاتف خلوي وأخرى	أرض ومبنى	
ألف دينار كويتي			
169,292	5,868	163,424	الرصيد كما في 1 يناير 2021
76,230	16,913	59,317	يُضاف: إضافات
(58,335)	(7,797)	(50,538)	ناقصاً: إطفاءات
(20,564)	(4,902)	(15,662)	ناقصاً: الاستبعاد
(2,878)	(2)	(2,876)	تعديلات صرف عملات أجنبية
163,745	10,080	153,665	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2021 (باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كاحتفظ بها لغرض البيع)

31 ديسمبر 2020

المجموع	أجهزة هاتف خلوي وأخرى ألف دينار كويتي	أرض ومبني	
181,052	12,393	168,659	الرصيد كما في 1 يناير 2020
47,419	-	47,419	يُضاف: إضافات
(50,635)	(5,332)	(45,303)	ناقصاً: إطفاءات
(8,593)	(1,266)	(7,327)	ناقصاً: الاستبعاد
49	74	(25)	تعديلات صرف عملات أجنبية
169,292	5,869	163,423	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2020 (باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع)

تشتمل الأرض والمبني بشكل رئيسي على مواقع الاتصالات المستأجرة بموجب عقد إيجار.

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

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وطريقة المحاسبة عنها:

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

ممتلكات ومعدات

.11

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	شبكات خلوية ومعدات أخرى	أرض ومباني وتحسينات على أصول مستأجرة	التكلفة
ألف دينار كويتي				
3,042,208	114,277	2,813,815	114,116	كما في 31 ديسمبر 2019
312,289	172,860	138,823	606	إضافات
(381)	(128,702)	127,543	778	تحويلات
(5,070)	(1,337)	(298)	(3,435)	استبعادات / مشطوبات
(18,525)	(2,412)	(16,075)	(38)	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,330,521	154,686	3,063,808	112,027	كما في 31 ديسمبر 2020
207,872	101,375	105,191	1,306	إضافات
(154)	(96,283)	95,038	1,091	تحويلات
(42,855)	(715)	(42,102)	(38)	استبعادات / مشطوبات (متضمنة بيع شركة تابعة)
(137,094)	(18,728)	(110,279)	(8,087)	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,358,290	140,335	3,111,656	106,299	كما في 31 ديسمبر 2021
				الاستهلاكات المتراكمة
1,812,917	-	1,763,129	49,788	كما في 31 ديسمبر 2019
214,983	-	212,177	2,806	المحمل على السنة
(4,122)	-	(954)	(3,168)	متعلق باستبعادات
(6,839)	-	(6,774)	(65)	تعديلات صرف عملات أجنبية
2,016,939	-	1,967,578	49,361	كما في 31 ديسمبر 2020
201,045	-	198,541	2,504	المحمل على السنة
(35,187)	-	(35,149)	(38)	متعلق باستبعادات (متضمنة بيع شركة تابعة)
(41,775)	-	(38,194)	(3,581)	تعديلات صرف عملات أجنبية
2,141,022	-	2,092,776	48,246	كما في 31 ديسمبر 2021
				صافي القيمة الدفترية
1,217,268	140,335	1,018,880	58,053	كما في 31 ديسمبر 2021
1,313,582	154,686	1,096,230	62,666	كما في 31 ديسمبر 2020

تتضمن تعديلات صرف عملات أجنبية أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان بسبب التضخم وذلك استنادًا إلى التغييرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

يتضمن بند "موجودات غير متداولة أخرى" دفعات مقدمة بمبلغ 47.500 مليون دينار كويتي (2020: 36.844 مليون دينار كويتي) سُددت فيما يتعلق بمشاريع قيد التنفيذ.

12. الموجودات غير الملموسة والشهرة

المجموع	أخرى	رسوم التراخيص والطيف الترددي	شهرة	
ألف دينار كويتي				
				التكلفة
3,510,596	254,841	2,629,250	626,505	كما في 31 ديسمبر 2019
103,109	21,179	81,930	-	إضافات
377	215	162	-	مشطوبات
(460)	(591)	2,480	(2,349)	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,613,622	275,644	2,713,822	624,156	كما في 31 ديسمبر 2020
109,948	6,112	103,836	-	إضافات
(6,752)	-	-	(6,752)	مشطوبات
(41,149)	(1,526)	(18,728)	(20,895)	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,675,669	280,230	2,798,930	596,509	كما في 31 ديسمبر 2021
				الإطفاءات المترجمة / الانخفاض في القيمة
1,350,557	113,822	1,218,041	18,694	كما في 31 ديسمبر 2019
95,105	19,534	75,571	-	المحمل على السنة
424	(120)	544	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
1,446,086	133,236	1,294,156	18,694	كما في 31 ديسمبر 2020
96,881	15,905	80,976	-	المحمل على السنة
(6,752)	-	-	(6,752)	مشطوبات
(8,357)	(1,575)	(6,782)	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
1,527,858	147,566	1,368,350	11,942	كما في 31 ديسمبر 2021
				صافي القيمة الدفترية
2,147,811	132,664	1,430,580	584,567	كما في 31 ديسمبر 2021
2,167,536	142,408	1,419,666	605,462	كما في 31 ديسمبر 2020

يتضمن بند "موجودات غير متداولة أخرى" دفعات مقدمة بمبلغ لا شيء (2020: 2.497 مليون دينار كويتي) سُددت فيما يتعلق بموجودات غير ملموسة.

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

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
79,517	79,517	بيلا
20,909	2,622	زين السودان
487,889	485,320	أثير
14,965	14,926	زين السعودية
2,182	2,182	أخرى
605,462	584,567	

اختبار الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير القيمة الاستردادية لوحدات 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 باستثناء تلك المتعلقة بزين السعودية والتي يتم تحديد قيمتها الاستردادية استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في زين السعودية بالرجوع إلى الأسعار المعلنة المنشورة للشركة.

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

الافتراض الأساسي الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي

معدل النمو 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 القطرية.

يبلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب 31.11% (2020: 55.74%) بالنسبة لزين السودان، و10.89% (2020: 11.02%) بالنسبة لأثير، و4.60% (2020: 4.11%) بالنسبة لشركة بيلا خلال فترة الخمسة سنوات المقدر. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى 3% (2020: 3%) بالنسبة لزين السودان، و3% (2020: 3%) بالنسبة لأثير و3% (2020: 3%) بالنسبة لشركة بيلا. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل 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 والألات والمعدات وغيرها من الموجودات غير الملموسة.

معدل الخصم بلغت معدلات الخصم 18.85% (2020: 19.21%) بالنسبة لزين السودان 8.80% (2020: 11.46%) بالنسبة لأثير و7.65% (2020: 8.95%) 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 بوحدة 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 عليه بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

الترخيص والطيف الترددي

2020	2021	تاريخ انتهاء فترة الإطفاء	
1,090,880	1,046,283	2047	ترخيص – زين السعودية
114,677	142,804	2030	ترخيص – أثير
61,774	106,093	2026 إلى 2036	ترخيص – بيلا
131,799	121,304	2032 إلى 2034	الطيف الترددي – زين السعودية
20,536	14,096		أخرى
1,419,666	1,430,580		

أثير

يشمل هذا البند رسوم الترخيص المسددة في 2007 ورسوم ترخيص الجيل الثالث المسددة في 2015 للتشغيل في العراق لفترة تمتد إلى أغسطس 2022.

خلال سنة 2020، جددت هيئة الإعلام والاتصالات ("الهيئة") ترخيص أثير لمدة ثماني سنوات إضافية تنتهي في 30 أغسطس 2030 بالإضافة إلى ترخيص تشغيل تقنية الجيل الرابع للشبكات الخلوية اللاسلكية اعتبارًا من 1 يناير 2021 مقابل إجمالي مبلغ 235 مليون دولار أمريكي (70.994 مليون دينار كويتي) مشتملاً على مبلغ 87 مليون دولار أمريكي (26.283 مليون دينار كويتي) لتجديد الترخيص الحالي. انظر إيضاح رقم 28 لمزيد من التفاصيل.

بيلا

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

الطيف الترددي - زين السعودية

خلال سنة 2020، استحوذت زين السعودية على الطيف الترددي من النطاق 2600 و3500 ميجاهرتز مقابل إجمالي مبلغ 605 مليون ريال سعودي (48.993 مليون دينار كويتي).

13. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
736,033	720,839	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
9,884	10,803	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
20,705	8,428	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيئي)
97,898	63,537	مستحق لهيئات رقابية (انظر أدناه)
62,138	45,362	ضرائب مستحقة
24,128	24,066	توزيعات مستحقة
2,763	-	مخصصات
510	435	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
36,704	64,882	ذمم دائنة أخرى
990,763	938,352	

يتضمن بند مستحق لهيئات رقابية مبلغ 708.076 مليون ريال سعودي (57.191 مليون دينار كويتي) (2020: 64.423 مليون دينار كويتي) مستحق الدفع من قبل زين السعودية لصالح وزارة المالية، ومبلغ لا شيء (2020: 26 مليون دينار كويتي) مستحق الدفع من قبل أثير لصالح الهيئة مقابل تجديد الترخيص الحالي.

14. ضريبة الدخل المستحقة

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
12,096	11,746	أثير - العراق
6,020	5,917	بيلا - الأردن
2,414	6,237	أخرى
20,530	23,900	

فيما يتعلق بشركة أثير العراق، فإن أوامر تقدير ضريبة الدخل للسنوات من 2004 إلى 2011 متنازع عليها وتخضع حاليًا لنظر الهيئة العامة للضرائب العراقية ("هيئة الضرائب"). تم الانتهاء من تقدير ضريبة الدخل لسنة 2012 واعتبرت هيئة الضرائب أن المبالغ التقديرية المسددة من قبل أثير وقت تقديم الإقرارات الضريبية على أنها نهائية. وفي مارس 2020، اعتبرت هيئة الضرائب أن ضريبة الدخل المقدرة من قبل أثير بمبلغ 33.85 مليون دولار أمريكي (10.280 مليون دينار كويتي) لسنة 2013 على أنها نهائية أيضًا نظرًا لانقضاء الفترة الزمنية المقررة لإعادة التقدير. سددت أثير هذا المبلغ بالفعل (انظر إيضاح رقم 28).

خلال مايو 2020، تسلمت أثير مطالبات ضريبة دخل إضافية بمبلغ 68 مليون دولار أمريكي (20.652 مليون دينار كويتي) من هيئة الضرائب للسنوات من 2014 إلى 2018. سددت أثير هذا المبلغ بالكامل على 11 قسطًا شهريًا بالإضافة إلى الفوائد. سجلت أثير مصاريف ضريبة الدخل للسنوات من 2019 حتى 2021 استنادًا إلى تقديرها الذاتي وذلك بمراجعة النتائج الأكثر ترجيحًا. ولم يتم استلام أي أمر تقدير حتى تاريخه. ترى الإدارة أن لديها مخصصات كافية للالتزامات المتعلقة بالتقديرات المتنازع عليها.

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
91,110	39,273	الشركة
562,873	498,060	قروض قصيرة الأجل
653,983	537,333	قروض طويلة الأجل
310,651	472,631	زين السعودية
310,651	472,631	قروض طويلة الأجل
28,848	48,337	زين – الأردن
28,848	48,337	قروض طويلة الأجل
13,551	7,089	أثير – العراق
189,343	240,170	سحب بنكي على المكشوف
202,894	247,259	قروض طويلة الأجل
1,196,376	1,305,560	

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

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
1,398,724	1,196,376	الرصيد الافتتاحي
261,335	452,366	المحصل من قروض بنكية
(454,500)	(338,584)	سداد قروض بنكية
(9,183)	(4,598)	أثر التغير في أسعار صرف عملات أجنبية
1,196,376	1,305,560	

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
176,546	406,217	مطلوبات متداولة
1,019,830	899,343	مطلوبات غير متداولة
1,196,376	1,305,560	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
878,899	862,260	دولار أمريكي
30,970	25,000	دينار كويتي
286,507	418,300	ريال سعودي
1,196,376	1,305,560	

تراوح معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2021 من 0.76% إلى 2.52% (2020 – من 0.855% إلى 3.50%) سنوياً.

إن المجموعة ملتزمة بتعهداتها بتحقيق النسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

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

الشركة

خلال السنة، قامت الشركة بما يلي:

- سحب قروض بمبلغ 164.139 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 124.640 مليون دينار كويتي) من التسهيلات الجديدة. يتضمن هذا المبلغ:
 - 210 مليون دولار أمريكي (63.237 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني جديد متجدد بقيمة 330 مليون دولار أمريكي.
 - 165 مليون دولار أمريكي (49.649 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض جديد طويل الأجل بقيمة 165 مليون دولار أمريكي.
 - 130 مليون دولار أمريكي (39.273 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني جديد متجدد بقيمة 130 مليون دولار أمريكي.
 - سداد قروض بمبلغ 275.53 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 149.344 مليون دينار كويتي). يتضمن هذا المبلغ:
 - 200 مليون دولار أمريكي (60.18 مليون دينار كويتي) من تسهيل طويل الأجل بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
 - 150 مليون دولار أمريكي (45.315 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني متجدد بقيمة 250 مليون دولار أمريكي.
 - 119.60 مليون دولار أمريكي (35.988 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني متجدد بقيمة 219.60 مليون دولار أمريكي.
 - 100 مليون دولار أمريكي (30.220 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني متجدد بقيمة 100 مليون دولار أمريكي.
 - 70 مليون دولار أمريكي (21.147 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتماني متجدد بقيمة 330 مليون دولار أمريكي.
- تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه معدل ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لمدة ثلاثة أو ستة أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.
- عُدلت شروط بعض تسهيلات القروض الأمر الذي نتج عنه ربح بمبلغ 2.073 مليون دينار كويتي.

زين السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

- 1) مبلغ وقدره 2,955 مليون ريال سعودي (238.675 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020: 1,591 مليون ريال سعودي بما يعادل 128.839 مليون دينار كويتي) كتسهيل مرابحة مشترك و650 مليون ريال سعودي (52.5 مليون دينار كويتي) كتسهيل رأسمال عامل تم الحصول عليهما من ائتلاف بنكي.
- في سبتمبر 2020، أبرمت زين السعودية اتفاقية تعديل ("الاتفاقية") مع ائتلاف المقرضين بغرض إعادة تمويل تسهيلات المرابحة القائمة والحصول على تمويل إضافي فيما يتعلق بالاستثمارات الرأسمالية المستقبلية. إن تسهيل المرابحة القائم الذي تم إعادة تمويله في يونيو 2018 كان بمبلغ وقدره 5,900 مليون ريال سعودي بالإضافة إلى تسهيل رأسمال عامل.

الاتفاقية:

- تتضمن إجمالي تسهيل مرابحة بمبلغ 6,000 مليون ريال سعودي (490.56 مليون دينار كويتي) يتكون من 4.880 مليار ريال سعودي وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بمبلغ 1.120 مليار ريال سعودي (0.098 مليار دينار كويتي) لإعادة تمويل تسهيل المرابحة القائم بمبلغ 3.48 مليار ريال سعودي (0.285 مليار دينار كويتي) ورصيد مخصص لبعض الأغراض التجارية المستقبلية.
 - تتضمن تسهيل رأسمال عامل متجدد بمبلغ 1,000 مليون ريال سعودي (81.76 مليون دينار كويتي) يتكون من 813.393 مليون ريال سعودي (66.503 مليون دينار كويتي) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ 186.607 مليون ريال سعودي (15.257 مليون دينار كويتي).
- نتج عن إعادة تمويل التسهيل القائم ربحًا بمبلغ 136 مليون ريال سعودي (11.128 مليون دينار كويتي) تم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، وتم تقييمه، مقابل الربح أو الخسارة الناتجة عن التعديل، بشكل منفصل عن حدود التمويل الإضافية التي تم الحصول عليها. نشأ الربح الناتج عن التعديل مما يلي:
- تخفيض معدل الفائدة المتغير المطبق بهامش ربح فوق معدل السيور ومعدل الليبور.
 - تمديد أجل استحقاق القرض من يونيو 2023 إلى سبتمبر 2025. يستحق سداد القرض على أربعة أقساط متساوية مدة كل منها 12 شهرًا، تبدأ بعد 24 شهرًا اعتبارًا من تاريخ السريان وتنتهي بعد 60 شهرًا اعتبارًا من تاريخ السريان.
 - تقييم التدفقات النقدية بموجب شروط السداد غير المؤكدة والدفع المسبق الإلزامي في حال الانتهاء من إصدار أسهم حقوق الأولوية بنجاح والقدرة على سحب قرض لاحقًا وذلك في تاريخ التعديل باستخدام السيناريو الأكثر ترجيحًا.
- يظل تسهيل المرابحة مضمونًا بشكل جزئي بكفالة من الشركة ورهن الشركة وبعض حصص المساهمين المؤسسين في زين السعودية والتنازل عن بعض العقود والذمم المدينة. بموجب اتفاقية تمويل المرابحة، يجوز لزين السعودية أن تعلن عن توزيعات أرباح أو توزيعات أخرى نقدية أو عينية للمساهمين شريطة التزام زين السعودية بكافة التزاماتها بموجب هذه الاتفاقية.

تم التحوط لجزء من القرض المشترك أعلاه من خلال عقد مبادلة معدل ربح.

(2) مبلغ وقدره 2,247 مليون ريال سعودي (181.49 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020: 2,245 مليون ريال سعودي بما يعادل 181.812 مليون دينار كويتي) من اتفاقية تسهيل مرابحة مشترك ثانوي موقعة في يونيو 2019 من ائتلاف بنكي ومدتها سنتين وتنطوي على خيار بالتجديد لسنة إضافية. إن هذا التسهيل مكفول بالكامل بضمان من قبل الشركة.

زين الأردن

قروض طويلة الأجل تشمل:

مبلغ وقدره 160 مليون دولار أمريكي (48.336 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – 95 مليون دولار أمريكي بما يعادل 28.848 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 2025.

أثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

(1) مبلغ وقدره 90 مليون دولار أمريكي (27.189 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – 95 مليون دولار أمريكي بما يعادل 28.852 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 17 ديسمبر 2024.

(2) مبلغ وقدره 105 مليون دولار أمريكي (31.721 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – 105 مليون دولار أمريكي بما يعادل 31.889 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 يونيو 2023.

(3) مبلغ وقدره 150 مليون دولار أمريكي (45.315 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – 150 مليون دولار أمريكي بما يعادل 45.555 مليون دينار كويتي) كتسهيلات ائتمانية متجددة تم الحصول عليها من بنك تجاري وتستحق السداد في 17 ديسمبر 2022.

(4) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.21 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.37 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 31 يوليو 2023.

(5) مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.105 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – لا شيء) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 14 أبريل 2024.

(6) مبلغ وقدره 75 مليون دولار أمريكي (22.658 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – لا شيء) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 28 أبريل 2025.

(7) مبلغ وقدره 125 مليون دولار أمريكي (37.763 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – لا شيء) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 3 مايو 2025.

(8) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.21 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2020 – لا شيء) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 25 مايو 2024.

تعهدت الشركة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور لثلاثة أشهر.

التزامات عقد إيجار

16.

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
187,073	182,128	الرصيد كما في 1 يناير
51,600	74,522	إضافات
13,235	11,837	فوائد مترابطة
(53,665)	(60,749)	دفعات
(11,178)	(23,079)	استبعادات
(4,937)	(2,352)	تعديلات صرف عملات أجنبية
		الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر
182,128	182,307	(باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع)
38,410	33,599	متداولة
143,718	148,708	غير متداولة
182,128	182,307	

إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقود الإيجار مبين في إيضاح رقم 29 من البيانات المالية المجمعة.

تراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقد إيجار من 3.5% إلى 21% (2020: 3.5% إلى 21%).

إن القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار مقومة بالعملات التالية:

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
112,096	118,937	ريال سعودي
34,409	35,318	دولار أمريكي
18,619	10,263	دينار أردني
9,948	11,155	دينار بحريني
4,971	6,221	دينار كويتي
2,085	413	أخرى
182,128	182,307	

17. مطلوبات غير متداولة أخرى

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
283,480	247,131	مستحق السداد لوزارة المالية – السعودية (انظر أدناه)
112,558	137,466	مستحق مقابل الحصول على طيف ترددي
3,403	3,193	تأمينات العملاء
39,571	40,908	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
51,067	16,331	أخرى
490,079	445,029	

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

18. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2020	2021	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
4,327,058,909	4,327,058,909	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل (نقدًا وأسهم منحة)

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز أن يقترح مجلس الإدارة التحويل إلى الاحتياطي الاختياري حتى يصل رصيده إلى 50% من رأسمالها بحد أقصى. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة إجراء أي تحويلات (2020 – 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 هذا البند بشكل رئيسي خسارة احتياطيات التحوط بمبلغ 2.798 مليون دينار كويتي (2020: 5.688 مليون دينار كويتي).

توزيعات

2020	2021	
فلس	فلس	
-	10	توزيعات مرحلية
33	23	توزيعات مقترحة
33	33	مجموع التوزيعات

توزيعات – 2020

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 المنعقدة بتاريخ 17 مارس 2021 توزيعات أرباح نقدية بواقع 33 فلس لكل سهم لسنة 2020 (31 ديسمبر 2019 - 33 فلس).

توزيعات 2021 – مقترحة ومرحلية

أوصى مجلس الإدارة بإجراء توزيعات نقدية بواقع 23 فلس لكل سهم على المساهمين المسجلين وذلك عن النصف الثاني من سنة 2021 شريطة موافقة المساهمين والجهات الرقابية. يُضاف إلى ذلك التوزيعات المرحلية بواقع 10 فلس الموزعة في وقت سابق من سنة 2021 بإجمالي 33 فلس لكل سهم عن سنة 2021 كما هو موضح في الجدول أعلاه.

19. الإيرادات

19.1 معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
1,463,927	1,362,106	إيرادات مكالمات واشتركاكات وبيانات
160,967	155,145	إيرادات متاجرة
1,624,894	1,517,251	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنها في إيضاح رقم 25. قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع عملاء.

19.2 أرصدة العقود

أصول العقد

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
97,298	108,880	أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف
(4,869)	(5,267)	متداولة وغير متداولة
92,429	103,613	مخصص خسارة

التزامات العقد

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
95,828	90,853	إيرادات مؤجلة – عملاء الدفع المسبق

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

20. مصاريف تشغيلية وإدارية

يتضمن هذا البند تكاليف موظفين بقيمة 127.486 مليون دينار كويتي (2020 – 128.552 مليون دينار كويتي).

21. إيرادات استثمارات

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
1,897	327	أرباح ناتجة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
124	83	إيرادات توزيعات
2,021	410	

22. ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
4,360	2,351	ضريبة دعم العمالة الوطنية – الكويت
1,744	941	الزكاة – الكويت
8	2	الزكاة – الشركة الكويتية السودانية القابضة
959	859	الزكاة – السودان
1,601	1,371	الزكاة – السعودية
8,672	5,524	

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.

23. مصاريف ضريبة الدخل

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

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
22,596	20,280	ضريبة الدخل للشركات
463	316	ضرائب أخرى
23,059	20,596	

إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من 7% إلى 26% (2020: من 7% إلى 26%)، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من 18% إلى 34% (2020: من 17% إلى 28%). 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.

24. ربحية السهم

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

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
184,981	171,856	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة:
169	13,889	من العمليات المستمرة
		من العمليات المتوقفة
سهم		
4,327,058,909	4,327,058,909	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
فلس		
43	40	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
-	3	من العمليات المستمرة
		من العمليات المتوقفة

25. 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 2021

31 ديسمبر 2021						
	السودان	العراق	البحرين	السعودية	أخرى	المجموع
	الأردن *	الف دينار كويتي	الدينار	السعودية	أخرى	المجموع
إيرادات القطاع: مكالمات وبيانات وخدمات (مع مرور الوقت)	144,998	230,177	42,210	571,365	28,727	1,362,106
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)	5,615	1,688	9,604	64,991	115	155,145
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب	54,552	34,048	5,232	56,534	6,956	273,384
إيرادات فوائد	731	238	87	106	10	3,608
ربح نتيجة معاملة بيع مع إعادة استثمار	62	-	-	-	-	961
أرباح تمويل	(7,655)	(14,713)	(862)	(39,396)	(39)	(65,216)
مصاريف ضريبة الدخل	(7,912)	(6,936)	-	-	(3)	(20,508)
ربح غير موزعة:	39,778	12,637	4,457	17,244	6,924	192,229
إيرادات الاستثمارات	31,076	12,637	4,457	17,244	6,924	192,229
حصة في نتائج مشروع مشترك	-	-	-	-	-	410
أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وضريبة دخل وأرباح تمويل غير موزعة، بالصافي من استبعادات) ربح السنة	-	-	-	-	-	2,013
موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة	382,304	1,080,558	93,929	2,190,901	75,757	4,289,268
أصول حق الاستخدام	8,783	26,307	11,117	107,503	35	163,745
بئرد غير موزعة:						
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة						28,423
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر						18,165
استثمارات في شركات زمنية ومشروع مشترك						78,602
أخرى (بالصافي من استبعادات) الموجودات المجمعة						220,439
مطلوبات القطاع	142,491	170,234	30,683	936,301	59,105	1,482,453
التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)	10,263	25,053	11,156	118,937	14	182,307
مستحق لتبرك	48,337	247,259	-	472,632	-	768,228
بئرد غير موزعة:						
مستحق لتبرك	201,091	442,546	41,839	1,527,870	59,119	2,432,988
أخرى (بالصافي من استبعادات)	83,464	86,446	8,595	81,863	14,451	321,690
المطلوبات المجمعة	30,415	16,456	8,595	81,863	14,451	(3,870)
صافي الموجودات المجمعة	27,573	60,734	9,307	157,144	4,196	298,223
تفقات رسالية متكددة خلال السنة	3,541	6,635	2,929	38,540	50	58,335
غير موزعة (بالصافي من استبعادات) إجمالي التفقات الرأسمالية	3,541	6,635	2,929	38,540	50	(297)
استهلاكات وإطفاءات	36,223	60,734	9,307	157,144	4,196	298,223
إطفاء أصول حق الاستخدام	6,491	6,635	2,929	38,540	50	58,335
غير موزعة						(297)
مجموع الاستهلاكات والإطفاءات	42,714	67,369	12,236	195,684	4,246	356,261

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

شركة الاتصالات المتقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2021

31 ديسمبر 2020

المجموع	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن *	الكويت
1,463,927	42,917	583,215	41,134	287,999	125,987	141,285	241,390
160,967	140	64,043	9,252	940	1,565	5,798	79,229
284,503	15,841	82,620	5,216	46,896	27,463	37,051	69,416
4,148	92	978	184	755	319	447	1,373
6,205	-	-	-	-	-	-	6,205
11,128	-	11,128	-	-	-	-	-
(95,693)	(41)	(73,478)	(1,013)	(13,897)	(1,159)	(5,534)	(571)
(23,081)	(341)	-	-	(6,986)	(8,030)	(7,724)	-
187,210	15,551	21,248	4,387	26,768	18,593	24,240	76,423

يُوزع غير موزعة:
إيرادات الاستثمارات
حصصة في نتائج شركات مشروع مشترك
أخرى (تتضمن إيرادات فواتر الألة وضريبة دخل وأجابه تمويل غير موزعة، بالصافي من استبعادات)
ربح السنة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة
أصول حق الاستخدام

يُوزع غير موزعة:
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
أخرى (بالصافي من استبعادات)
الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع
التزامات عقد إيجار (مداولة وغير مداولة)
مستحق لبنوك

يُوزع غير موزعة:

مستحق لبنوك
أخرى (بالصافي من استبعادات)
المطلوبات المجمعة
صافي الموجودات المجمعة
تفقات رأسمالية متكدمة خلال السنة
غير موزعة (بالصافي من استبعادات)
إجمالي التفقات الرأسمالية

استهلاكات وإطفاءات
إطفاء أصول حق الاستخدام
غير موزعة
مجموع الاستهلاكات والإطفاءات

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

2,021							
766							
18,210							
208,207							
4,426,121	82,629	2,225,641	91,419	1,129,755	154,321	333,623	408,733
169,292	153	104,050	9,871	27,516	2,532	18,165	7,005
9,785							
5,325							
76,137							
224,904							
4,911,564							
1,819,605	75,311	1,157,488	30,533	251,551	57,063	130,524	117,135
182,128	117	112,096	9,948	25,712	1,968	18,619	13,668
542,393	-	310,651	-	202,894	-	28,848	-
2,544,126	75,428	1,580,235	40,481	480,157	59,031	177,991	130,803
653,983							
(221,089)							
2,977,020							
1,934,544							
437,210	14,344	240,127	19,092	78,313	33,565	20,823	30,946
(21,812)							
415,398							
305,813	4,313	168,906	8,870	55,288	10,345	24,775	33,316
50,635	179	30,539	3,335	6,709	542	3,545	5,786
3,199							
359,647							

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2021

26. شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوقاً جوهرية

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

زين البحرين		الخاتم، العراق		زين السعودية		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	
ألف دينار كويتي						
24,513	27,120	227,250	147,966	273,953	305,413	موجودات متداولة
76,777	77,926	759,855	789,629	2,006,262	1,946,208	موجودات غير متداولة
(28,685)	(30,898)	(255,809)	(234,563)	(441,261)	(831,903)	مطلوبات متداولة
(11,796)	(10,941)	(224,347)	(207,983)	(1,132,073)	(689,596)	مطلوبات غير متداولة
						حقوق ملكية عائدة لـ:
33,688	35,017	382,966	376,229	261,864	270,474	- مالكي الشركة
27,121	28,190	123,983	118,820	445,017	459,648	- حصص غير مسيطرة
50,384	51,814	288,939	231,865	647,258	636,356	إيرادات
4,388	4,457	26,768	12,637	21,249	17,244	ربح السنة
-	-	-	-	(6,368)	7,743	الدخل الشامل الآخر
4,388	4,457	26,768	12,637	14,881	24,987	مجموع الدخل الشامل
						مجموع الدخل الشامل العائد لـ:
2,431	2,901	18,521	9,603	5,512	9,257	- مساهمي الشركة
1,957	1,556	8,247	3,034	9,369	15,730	- حصص غير مسيطرة
4,388	4,457	26,768	12,637	14,881	24,987	
(890)	(650)	(4,376)	(3,015)	-	-	توزيعات نقدية مدفوعة لحصص غير مسيطرة
17,819	17,431	16,605	61,451	313,350	108,788	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
(13,709)	(11,257)	(25,361)	(119,338)	(144,937)	(70,067)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار
(4,519)	(4,092)	34,287	(10,938)	(169,668)	(69,064)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
(23)	(11)	(550)	(203)	247	(179)	آثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
(1,299)	1,432	21,155	(71,840)	(1,255)	(30,343)	صافي (النقص) / الزيادة في التدفقات النقدية

27. 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):

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
1,611	811	المعاملات
6,835	7,076	الإيرادات
		تكلفة المبيعات
2,637	2,245	مكافأة الإدارة العليا
1,181	822	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,823	700	الأرصدة
-	25,959	ذمم تجارية مدينة (من الشركة الأم)
6,302	6,872	ذمم مدينة أخرى (من شركة زميلة)
		ذمم تجارية دائنة (للشركة الأم)

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
91,441	80,091	ارتباطات رأسمالية
3,105	1,303	رأس مال غير مستدعي يتعلق بشركات مستثمر بها
76,786	80,982	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

قامت الشركة بمنح ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ لا شيء (2020 – 7.288 مليون دينار كويتي)، لأحد مؤسسي زين السعودية. وقد أفرج عن هذا الضمان خلال سبتمبر 2021 بعد تسوية التسهيل الائتماني بالكامل.

ضرائب الدخل في العراق

استلمت شركة أثير مطالبات ضرائب دخل إضافية للسنوات من 2004 إلى 2010 من الهيئة العامة للضرائب ("هيئة الضرائب"). وفي نوفمبر 2016، أبرمت شركة أثير اتفاقية مع وزارة المالية العراقية حصلت أثير بموجبها على الحق في تقديم اعتراضها على ضرائب الدخل الإضافية التي طالبت بها هيئة الضرائب بمبلغ 196 مليون دولار أمريكي (59.212 مليون دينار كويتي) وقدمت لائحة اعتراض على المطالبة الضريبية مبدية اعتراضها على مبلغ المطالبة بالكامل. وفي 15 أكتوبر 2019، أصدرت لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب قرارها بتخفيض مبلغ المطالبة إلى 88.8 مليون دولار أمريكي (26.826 مليون دينار كويتي).

تمتلك هيئة الضرائب خيار الطعن على هذا القرار أمام محكمة التمييز خلال 15 يوماً من صدور قرار لجنة الطعون. انقضت فترة الطعن ولم تستلم أثير أي إشعار من محكمة التمييز أو هيئة الضرائب فيما يتعلق بالطعن على هذا القرار. طالبت أثير محكمة التمييز بتوجيه هيئة الضرائب لإصدار أمر التسوية النهائي وما تزال في انتظار الرد. بناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى أثير أن إمكانية تقديم طعون إضافية يعتبر أمراً مستبعد الحدوث وأن أثير ستستسلم أمر التسوية النهائي.

في 9 مارس 2020، تسلمت أثير مطالبة ضريبية دخل إضافية بمبلغ 19.3 مليون دولار أمريكي (5.831 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 حالياً لإجراءات الطعن أمام لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب. ترى أثير أن لديها مخصصات كافية لتسوية هذا الالتزام في حال نشأته.

تجديد الترخيص في العراق

في 6 يوليو 2020، أصدر مجلس الأمناء التابع لهيئة الإعلام والاتصالات ("الهيئة") قراراً بتجديد ترخيص أثير لمدة ثماني سنوات إضافية تنتهي في 30 أغسطس 2030 ومنح ترخيص لتشغيل تكنولوجيا الجيل الرابع للشبكات الخلوية اعتباراً من 1 يناير 2021. وفي 7 يوليو 2020، صادق مجلس الوزراء العراقي على هذا القرار. وفي أغسطس 2020، قدم عضو في البرلمان طعناً على هذا القرار ثم انضم له رئيس البرلمان كمدعي ثانٍ وتم رفع الطعن ضد مجلس الوزراء العراقي والهيئة وثلاث شركات اتصالات في العراق ("المدعى عليهم") لدى المحكمة الابتدائية. أصدرت المحكمة أمر تقييدي في 25 أغسطس 2020 يمنع الهيئة من استكمال الإجراءات التنفيذية لتمديد الترخيص ومنح ترخيص شبكة الجيل الرابع.

قدم المدعى عليهم طعناً على الأمر التقييدي أمام المحكمة الابتدائية ثم محكمة الاستئناف غير أنه قوبل بالرفض من كلا المحكمتين في سبتمبر وأكتوبر 2020 على التوالي. بدأ نظر الدعوى الأصلية اعتباراً من سبتمبر 2020، وفي 15 نوفمبر 2020، أصدرت المحكمة الابتدائية قراراً ضد المدعى عليهم. لم يعترض القرار على تمديد الترخيص الحالي ومنح ترخيص الجيل الرابع ولكنه لم يصادق على الإجراءات المتبعة في سبيل القرار المتخذ بتاريخ 6 يوليو 2020 إذ لم يتوافر النصاب القانوني لمجلس الأمناء التابع للهيئة. ولتصحيح هذه الإجراءات، أصدر مجلس الأمناء التابع للهيئة قراراً جديداً بتاريخ 24 نوفمبر 2020 بشأن تجديد ترخيص أثير يماثل القرار المؤرخ في 6 يوليو 2020 إلا أنه موقع من قبل المجلس بأكمله. في 26 نوفمبر 2020، قدم المدعى عليهم طعناً لدى محكمة الاستئناف على قرار المحكمة الابتدائية المؤرخ في 15 نوفمبر 2020. وفي 23 ديسمبر 2020، أيدت محكمة الاستئناف القرار السابق الذي أصدرته المحكمة الابتدائية. غير أن محكمة الاستئناف أكدت صحة قرار مجلس الأمناء التابع للهيئة المؤرخ في 24 نوفمبر 2020. وبناءً على هذا القرار، وقعت أثير مع الهيئة اتفاقية لتمديد الترخيص بتاريخ 7 يناير 2021. قدم أحد أعضاء البرلمان طعناً على قرار المحكمة كما قدمت أثير طعناً عليه في 20 يناير 2021. وفي 24 أبريل 2021، قضت محكمة التمييز بتأييد قرار محكمة الاستئناف وهو ما يعد تأكيداً على الإجراء الذي اتخذته الهيئة بمنح ترخيص لمدة 8 سنوات إضافية وعليه، فقد أغلقت القضية وأعتبرت منتهية.

بيلا – الأردن

أ. رفعت شركة بيلا دعاوى قضائية ضد مطالبة السلطة الرقابية بمبلغ 9.724 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 9.551 مليون دينار كويتي) فيما يتعلق بالحصة في الإيرادات عن السنوات من 2002 إلى 2005 على أساس أن شركة بيلا قامت فعلياً وفي وقت سابق بدفع المبلغ المترتب عليها عن تلك السنوات. وفي 9 يونيو 2021، قررت محكمة الاستئناف رفض الدعوى وإلزام شركة بيلا بسداد المبلغ بالكامل. طعنت الشركة على هذا الحكم أمام محكمة التمييز وما تزال الدعوى منظورة أمام محكمة التمييز. بناءً على رأي المستشار القانوني، فإن موقف الشركة ما يزال جيداً ويمكنها الطعن على الدعوى أمام محكمة التمييز. غير أنه في حال خسرت الشركة القضية، فمن المتوقع أن يصبح مبلغ المطالبة أعلى بشكل كبير من حيث القيمة بالنظر إلى الفوائد التي تراكمت اعتباراً من تاريخ الدعوى الأولى. ستطعن المجموعة لدى المحاكم على أي دعاوى مستقبلية ترفعها هيئة تنظيم قطاع الاتصالات ("هيئة التنظيم") فيما يتعلق بأي فترة بعد 2006.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، أصدرت هيئة التنظيم كتاباً تضمن ملخصاً لقرار مجلس الوزراء في المملكة الأردنية الهاشمية الذي يستهدف إجراء إصلاحات في قطاع الاتصالات وزيادة الفرص أمام الجهات التشغيلية ("المشغلين") وتعزيز إقبالهم على تدشين تكنولوجيا الجيل الخامس "5G" في المملكة. تضمن الملخص بعض التوصيات والتوجيهات لهيئة التنظيم بغرض بدء المفاوضات مع المشغلين في الأردن لإصلاح أوجه القصور في قطاع الاتصالات من خلال عدد من الحزم التحفيزية بما في ذلك تمديد فترات التراخيص وإضافة سعة محايدة لكافة الترددات وتسوية جميع النزاعات القائمة بين المشغلين وهيئة التنظيم. كما تضمن كتاب مجلس الوزراء توجيهات بوقف إجراءات التقاضي في الدعوى المنظورة أمام المحاكم حتى إشعار آخر. أصدر مجلس الوزراء أيضاً توصيات بتعيين جهة استشارية لاحتساب مبالغ التسويات ومكتب محاماة للمشاركة في عملية التفاوض. ترى الإدارة أن هناك العديد من المتغيرات التي يجب أخذها في الاعتبار قبل التوصل إلى قرار نهائي بشأن النتائج المحتملة للإجراءات المذكورة أعلاه، وعليه، ترى الإدارة أنه لا يمكن تقدير المبلغ المطلوب للتسوية بدقة في المرحلة الراهنة.

ب. كما قامت شركة بيلا باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات الرقابية مطالبةً باسترداد الحصة في الإيرادات المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها 9.616 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 9.666 مليون دينار كويتي) عن السنوات من 2002 إلى 2010. قررت محكمة التمييز رفض الدعوى وطعنت شركة بيلا على هذا الحكم وما تزال الدعوى منظورة أمام محكمة الاستئناف.

ج. إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 22.292 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020 – 43.636 مليون دينار كويتي). وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

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

إدارة المخاطر المالية 29

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كالآتي:

بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ألف دينار كويتي		
31 ديسمبر 2021		
231,884	-	-
542,923	-	-
-	28,423	18,165
774,807	28,423	18,165
31 ديسمبر 2020		
393,060	-	-
446,304	-	-
-	9,785	5,325
839,364	9,785	5,325

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 النعم 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:

	2020	2021	
	ألف دينار كويتي		
العملة			
دولار أمريكي	40,458	40,249	
يورو	542	181	
أخرى	3,858	6,803	

(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 الأخرى. لا تتعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار السلع. لغرض إدارة مخاطر تقلبات الأسعار الناجمة عن الاستثمارات في أسهم تمثل أوراق مالية، تقوم المجموعة بتنوع محافظتها 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 الأخرى" نتيجة الارتفاع / الانخفاض بواقع 5% في مؤشر سوق الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى هو كالاتي:

	2020		2021		
	الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	مؤشرات السوق
	ألف دينار كويتي				
بورصة الكويت	±84	±181	±71	±184	

يمكن أن يزيد أو يقل ربح السنة كنتيجة لأرباح أو خسائر الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. وقد تزيد أو تقل حقوق الملكية كنتيجة لأرباح أو خسائر الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع.

(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 2021، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أكثر/ أقل بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل/ أكثر بمبلغ 6.528 مليون دينار كويتي (2020 – 5.982 مليون دينار كويتي).

إصلاحات معدل الفائدة المعياري

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

كما هو مبين في إيضاح رقم 2، لدى المجموعة علاقات تحوط تدفق نقدي متأثرة بإصلاح معدل الفائدة المعياري. إن البنود المتحوط لها ضمن هذه التحوطات تتضمن الديون الصادرة المقومة بالدولار الأمريكي ذات المعدلات المتغيرة. تتضمن أدوات التحوط مبادلات معدلات فائدة مستندة إلى الليبور. لدى المجموعة أيضاً ديون مرتبطة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي، وهي ليست موسومة ضمن علاقات التحوط.

تراقب المجموعة عن كثب ظروف السوق والمخرجات التي توصلت إليها مجموعات العمل المختلفة في مجال الأعمال والتي تدير عملية الانتقال لتطبيق معدلات الفائدة المعيارية الجديدة. ويتضمن ذلك ما أصدرته الجهات الرقابية لمعدل الأيبور. أكدت الجهات الرقابية أنه سيتم وقف إصدار معدلات الليبور من قبل أي مشرف تنظيمي أو لن يُعتمد بها كمعدل ممثل:

- بعد 31 ديسمبر 2021 مباشرة فيما يتعلق بمعدلات الليبور بالجنه الإسترليني واليورو والفرنك السويسري والين الياباني وفيما يتعلق بمعدلات الليبور بالدولار الأمريكي على فترة سداد أسبوع واحد وعلى فترة سداد شهرين.
- بعد 30 يونيو 2023 مباشرة فيما يتعلق بمعدلات الليبور المتبقية بالدولار الأمريكي.

واستجابة للإصدارات، أعدت المجموعة برنامج انتقال لمعدل الأيبور ويخضع لحوكمة الرئيس التنفيذي للشؤون المالية الذي يرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة.

التقدم المحرز نحو تطبيق معدلات الفائدة المعيارية البديلة:

تخطط المجموعة لإجراء الانتقال بحيث تتحول غالبية عقودها المرتبطة بمعدل الليبور وتصبح مستندة إلى معدلات خالية من المخاطر من خلال إدخال أحكام احتياطية في العقود أو إجراء تعديل عليها، الأمر الذي سيؤدي إلى تغيير الأساس المستخدم لتحديد التدفقات النقدية للفوائد الناتجة عن الانتقال من الليبور إلى المعدلات الخالية من المخاطر عند نقطة زمنية محددة متفق عليها.

الانتقال لتطبيق معدل الفائدة المعياري بالنسبة للأدوات المالية غير المشتقة

لم تصل المجموعة بعد إلى اتفاق مع أي أطراف مقابلة فيما يتعلق بالتغييرات.

الانتقال لتطبيق معدل الفائدة المعياري بالنسبة للمشتقات وعلاقات التحوط:

لدى المجموعة قروض بنكية صادرة مقومة بالدولار الأمريكي وذات معدلات متغيرة مرتبطة بمعدل الليبور وتخضع لتحوط التدفق النقدي باستخدام مبادلات معدلات الفائدة. لم تطبق المجموعة بعد معدلات فائدة خالية من المخاطر على مبادلات معدلات الفائدة غير أن المرحلة الأولى من التعديلات تسمح بمواصلة محاسبة التحوط رغم حالة عدم التأكد فيما يتعلق بتوقيت وقيمة التدفقات النقدية المتحوط لها نتيجة لإصلاح معدل الفائدة المعياري.

يتضمن الجدول التالي تفاصيل جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة في 31 ديسمبر 2021 المستندة إلى معدل الليبور بالدولار الأمريكي كمعدل مرجعي والتي لم يُطبق عليها معدل سوفر أو معدل فائدة معياري بديل بعد:

31 ديسمبر 2021 ألف دينار كويتي	التزامات غير مشتقة منكشفة على معدل الليبور بالدولار الأمريكي مقاسة بالتكلفة المطفأة مستحق لبنوك مجموع الالتزامات غير المشتقة المنكشفة على معدل الليبور بالدولار الأمريكي
795,570	
795,570	

يُرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 30 لمزيد من التفاصيل حول أدوات التحوط والبنود المتحوط لها في نطاق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بسبب إصلاح معدل الفائدة المعياري من حيث نوع التحوط. إن شروط البنود المحددة المتحوط لها تطابق شروط أدوات التحوط المقابلة.

ستواصل المجموعة تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى تنتهي حالة عدم التأكد الناتجة عن إصلاحات معدل الفائدة المعياري فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية المعنية التي تتعرض لها المجموعة. افترضت المجموعة أن حالة عدم التأكد لن تنتهي حتى يتم تعديل عقود المجموعة المستندة إلى معدلات الليبور بحيث تحدد تاريخ استبدال معدل الفائدة المعياري والتدفقات النقدية لمعدل الفائدة المعياري البديل وتسوية الفرق الهامشي ذي الصلة. وسيعتمد ذلك بشكل جزئي على إصدار بنود الإطار الاحتياطي التي سيتم إضافتها إلى عقود المجموعة علاوة على التفاوض مع المقرضين.

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 والقروض لشركات 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 التغييرات في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تتخفص 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 كمنخفضة 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 تنطوي 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 التعاقد في الأجل القريب، و
- كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغييرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقد.

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

الموجودات منخفضة الجدارة الائتمانية

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

تجميع المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ الاعتراف بالمديني، 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	المجموع
ألف دينار كويتي				
12 شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	
179,375	36,320	32,636	-	248,331
(84)	(540)	(15,823)	-	(16,447)
179,291	35,780	16,813	-	231,884
-	-	-	340,285	340,285
-	-	-	46,706	46,706
-	-	-	108,880	108,880
-	-	-	(166,271)	(166,271)
-	-	-	329,600	329,600
-	-	-	7,775	7,775
-	-	-	63,083	63,083
-	-	-	(5,867)	(5,867)
-	-	-	64,991	64,991
-	99,863	-	-	99,863
-	(2,067)	-	-	(2,067)
-	97,796	-	-	97,796

31 ديسمبر 2021

النقد والأرصدة البنكية

ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة

عملاء

موزعون

أصول العقد

ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة

شركاء التجوال

مشغولون 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 2021

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة					
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط	المجموع	
ألف دينار كويتي					
12 شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة		
292,628	83,082	35,323	-	411,033	31 ديسمبر 2020
(664)	(1,413)	(15,896)	-	(17,973)	النقد والأرصدة البنكية
291,964	81,669	19,427	-	393,060	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	306,264	306,264	عملاء
-	-	-	42,282	42,282	موزعون
-	-	-	97,298	97,298	أصول العقد
-	-	-	(191,200)	(191,200)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	254,644	254,644	
-	-	-	7,894	7,894	شركاء التجوال
-	-	-	61,177	61,177	مشغولون آخرون (الربط البيئي)
-	-	-	(6,847)	(6,847)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	62,224	62,224	
-	46,907	-	-	46,907	ذمم مدينة أخرى
-	(2,699)	-	-	(2,699)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	44,208	-	-	44,208	
-	7,288	-	-	7,288	ضمانات مالية
-	(1,050)	-	-	(1,050)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	6,238	-	-	6,238	

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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	
ألف دينار كويتي		
166,271	191,200	على أساس جماعي
7,934	9,546	على أساس فردي
174,205	200,746	

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

المجموع	تم تقييمها على أساس فردي	تم تقييمها على أساس جماعي	
ألف دينار كويتي			
169,401	10,739	158,662	1 يناير 2020
343	12	331	استردادات
(4,269)	(1,058)	(3,211)	مبالغ مشطوبة
(2,082)	(156)	(1,926)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
37,353	9	37,344	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
200,746	9,546	191,200	31 ديسمبر 2020
357	21	336	استردادات
(23,567)	(429)	(23,138)	مبالغ مشطوبة
(674)	(132)	(542)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
(2,657)	(1,072)	(1,585)	صافي النقص في مخصص الخسارة
174,205	7,934	166,271	31 ديسمبر 2021

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 2020			31 ديسمبر 2021			
الخسارة	معدل	مجمل القيمة	الخسارة	معدل	مجمل القيمة	فئات التحليل العمري
الائتمانية	الخسارة	الدفترية	الائتمانية	الخسارة	الدفترية	للذمم التجارية المدينة
المتوقعة	الائتمانية	المقدرة عند	المتوقعة	الائتمانية	المقدرة عند	لعملاء الدفع الأجل
خلال عمر	المتوقعة	التعثر	خلال عمر	المتوقعة	التعثر	
الأداة			الأداة			
ألف دينار	%	ألف دينار	ألف دينار	%	ألف دينار	
كويتي		كويتي	كويتي		كويتي	
						غير مستحقة/ أقل
5,024	3%	180,681	5,693	3%	205,419	من 30 يوماً
460	4%	10,547	413	3%	15,232	31 – 60 يوماً
1318	16%	8,493	1,133	12%	9,427	61 – 90 يوماً
4,283	27%	16,069	3,432	18%	19,296	91 – 180 يوماً
180,115	78%	230,054	155,600	63%	246,497	أكثر من 181 يوماً
191,200		445,844	166,271		495,871	

فيما يلي الجدارة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
ألف دينار كويتي		
107,435	164,189	الجدارة الائتمانية – منتظمة
8,543	6,532	منخفضة القيمة
(9,546)	(7,934)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
106,432	162,787	

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

تعمدت 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 33.917 مليون دينار كويتي (2020: 43.399 مليون دينار كويتي) والمحتفظ به في السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن جميع النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها بعملات قابلة للتحويل بسهولة.

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

أقل من سنة	بين سنة و 2 سنوات	بين سنة وستين	أكثر من 5 سنوات	
ألف دينار كويتي				
				في 31 ديسمبر 2021
				قروض بنكية
	710,780	251,319	-	431,441
	-	-	-	822,519
				ذمم تجارية دائنة وأخرى
				مطلوبات غير متداولة أخرى
65,997	103,179	106,512	-	51,641
				مستحق لوزارة المالية السعودية
				مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات
63,582	45,723	30,482	-	15,241
				مقابل طيف ترددي
1,859	1,333	1,962	-	2,233
				أخرى
47,411	69,695	34,974	-	67,532
				التزامات عقد إيجار
				صافي الالتزامات المشتقة المسددة – مبادلات
	2,618	9,320	-	32
				معدلات الفائدة
				في 31 ديسمبر 2020
				قروض بنكية
2,050	662,054	513,306	-	203,376
	-	-	-	855,174
				ذمم تجارية دائنة وأخرى
				مطلوبات غير متداولة أخرى
122,642	153,199	55,450	-	58,492
				مستحق لوزارة المالية السعودية
				مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات
94,309	30,562	30,562	-	11,394
				مقابل طيف ترددي
14,679	3,411	2,244	-	2,515
				أخرى
58,704	61,752	52,765	-	49,673
				التزامات عقد إيجار
				صافي الالتزامات المشتقة المسددة – مبادلات
	6,911	5,184	-	4,588
				معدلات الفائدة

30. الأدوات المالية المشتقة

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

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

إن القيم الاسمية هي بمثابة مؤشر لحجم المعاملات القائمة كما في نهاية السنة ولا تعطي مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. يتم تحديد القيمة العادلة لكافة عقود المشتقات على أساس معلومات سوق مقارنة.

القيم الاسمية حسب المدة حتى أجل الاستحقاق			
القيمة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية	
ألف دينار كويتي			
			31 ديسمبر 2021:
			مشتقات محتفظ بها للتحوط:
			تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل ليبور / سيبور لـ 3 أشهر
			سداد معدل ربح ثابت
258,464	8,895	-	مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة)

القيم الاسمية حسب المدة حتى أجل الاستحقاق			31 ديسمبر 2020:
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
ألف دينار كويتي			

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

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

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة) 16,699 - 147,950

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

31. إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

2020	2021	
ألف دينار كويتي		
1,378,504	1,487,867	إجمالي القروض بما في ذلك التزامات عقد الإيجار (انظر الإيضاحين رقمي 15 و16)
(393,060)	(231,884)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية (انظر إيضاح رقم 4)
985,444	1,255,983	صافي الديون
1,934,544	1,812,016	إجمالي حقوق الملكية
2,919,988	3,067,999	إجمالي رأس المال
%34	%41	معدل المديونية

32. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل مستويات القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

31 ديسمبر 2021

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع	
ألف دينار كويتي				
234	9,440	18,749	28,423	موجودات مالية بالقيمة العادلة:
1,412	2,703	14,050	18,165	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
1,646	12,143	32,799	46,588	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
				مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2020

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
740	9,045	-	9,785
1,676	1,897	1,752	5,325
2,416	10,942	1,752	15,110

موجودات مالية بالقيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مجموع الموجودات

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية. يستند ذلك إلى مدخلات المستوى 3 ومعدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة باعتباره المدخل الأكثر أهمية.

خلال السنة، لم تكن هناك انتقالات بين أي من مستويات قياسات القيمة العادلة.

33. صافي الربح النقدي

بناءً على تقديرات الإدارة، تمت المحاسبة عن الشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان على أنها منشأة تعمل في اقتصاد يعاني من ارتفاع في معدلات التضخم منذ سنة 2016.

تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة زين جنوب السودان والمبينة أدناه إلى مؤشر أسعار المستهلك الذي نشره مكتب جنوب السودان للإحصاءات:

المؤشر	عامل التغيير	
19,067	1.00	31 ديسمبر 2021
16,841	1.13	31 ديسمبر 2020
10,657	1.79	31 ديسمبر 2019
6,306	3.02	31 ديسمبر 2018
4,502	4.23	31 ديسمبر 2017
2,068	9.22	31 ديسمبر 2016
357	53.44	31 ديسمبر 2015
170	112.15	31 ديسمبر 2014
155	123.23	31 ديسمبر 2013

بناءً على ما تقدم، قامت المجموعة بتحديد صافي الربح النقدي بالعملة المحلية بما يعادل 0.313 مليون دينار كويتي (2020: 5.163 مليون دينار كويتي) مسجل بالصافي من خسائر صرف العملات الأجنبية للمبلغ النقدي المتعلق بصافي استثمار المجموعة في جنوب السودان.

34. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

الأحكام

اندماج الأعمال

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

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

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

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقاة أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

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

الإعترافات 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 وكلياً أو موكلاً في هذه المعاملات يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى العوامل التالية:

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

تحديد وجود عنصر تمويل هام في العقد

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

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

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

الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

في 2018، أعلن مجلس الإدارة عن قراره ببيع بعض أصول أبراج الاتصالات بدولة 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 الأخر.

مطلوبات محتملة

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

التضخم المرتفع

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

تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشتمل 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 متأكداً 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 والتقديرية لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة واندماج الأعمال

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

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

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للمجموعة وأصول العقد قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم 29.

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 تغير تقدير الأعمار الإنتاجية لمثل هذه الموجودات.

الضرائب

إن مخصص الضريبة الحالية للمجموعة المفصّل عنه في إيضاح رقم 14 يتعلق بتقييم الإدارة لقيمة الضريبة مستحقة الدفع وفقاً للموقف الضريبي الحالي، وسيتم الاتفاق مع السلطات الضريبية على قيمة الالتزامات الضريبية المستحقة. إن بنود الضريبة غير المؤكدة التي تم تكوين مخصص مقابلها بمبلغ 54.806 مليون دينار كويتي تتعلق بشكل رئيسي بتفسير التشريعات الضريبية. نظراً لحالة عدم التأكد المرتبطة بهذه البنود الضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل جوهري عند البت في الأمور الضريبية القائمة في المستقبل.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

35. الأثر المترتب على جائحة كوفيد 19

أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) في مطلع عام 2021 في معظم البلدان إلى تعطيل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية. تراقب المجموعة باستمرار الأثر الواقع عليها، كما تتعاون جنباً إلى جنب مع الهيئات الرقابية المحلية لإدارة التعطل المتنامي في الأعمال بسبب جائحة كوفيد 19.

نظراً لتفشي جائحة كوفيد 19، تحققت المجموعة من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعين أخذها في الاعتبار والإفصاح عنها في البيانات المالية المظمة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تنطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على البيانات المالية المظمة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تحققت المجموعة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصاً تلك الناتجة عن أي تغيير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على جائحة كوفيد 19. يُرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 12 لمعلومات عن تقييم انخفاض القيمة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية

طبقت المجموعة افتراضات إضافية تقديرية على النماذج القائمة للخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تطبيق السيناريوهات المرجحة بالاحتمالات على عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة المتعلقة بالمناخ الاقتصادي للسوق الذي تزاوّل فيه أنشطتها. وقد شهد المناخ الاقتصادي تحسناً جوهرياً خلال السنة الحالية. تستمر المجموعة في مراقبة مدى ملاءمة الافتراضات الإضافية التقديرية بمراعاة الأثر المتنامي للوضع الحالي للجائحة في المواقع المعنية.

المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بتقييم الأثر المترتب على تعطيل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال والعلاقات التجارية بين المجموعة والعملاء والموردين، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي مشكلات.

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. رُغم الأثر المتفقم لجائحة كوفيد 19، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المظمة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.