

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

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقدير 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") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع 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 تعتبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وأدائها المالي المجمع 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 بالقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع فيما يتعلق بشركتها التابعة في جمهورية السودان. وحيث أن المجموعة لم تقم بإجراء الحسابات المطلوبة، فإنه يتعدى التوصل إلى تأكيد معقول بشأن الأثر الفعلي لتطبيق السياسة المحاسبية لاقتصاديات ذات التضخم المرتفع في هذه الشركات التابعة. وفي هذه الظروف، يتعدى علينا قياس الأثر الناتج عن عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29.

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

فقرة توضيحية

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم 28 من هذه البيانات المالية المجمعة، والذي يوضح حالة عدم التأكيد 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 كل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأينا منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له. بالإضافة إلى الأمور المبين في فقرة *أساس الرأي المتحفظ*، فقد حددنا الأمور المبينة أدناه كأمور 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 بتقييم تكنولوجيا المعلومات وتصميم وفاعلية 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 أجرتها 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 التأكيد من صحة دفاتر اليومية المادية التي تم معالجتها بين نظم الفوترة ودفتر الأستاذ العام. • اختبار عينة من فواتير المشترين بمطابقتها مع الإيصالات النقدية. • إجراء اختبارات لبيان مدى دقة عملية إنشاء فواتير المشترين على أساس العينة. <p>قمنا أيضاً بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة المتعلقة بهذا الشأن وفقاً لمطالبات 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.</p> <p>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 متعددة من المنتجات والأسعار.</p> <p>نظرأً 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 والإصلاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 19 وإيضاح رقم 25 من البيانات المالية المجمعة.</p>
<p>قمنا بتقييم تصميم وفاعلية 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 الحساسية 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 الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة عن تلك الافتراضات والتي تكون نتائج اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية تجاهها وفقاً لمطالبات 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 يعد أمراً معقلاً ويطلب إصدار أحكام جوهيرية من جانب الإدارة.</p> <p>يسند 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 والإصلاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 12 من البيانات المالية المجمعة.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة 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 تدقيقاً 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 يتبع علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. كما هو مبين أعلاه في فقرة "أساس الرأي المحفوظ" 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 بالحكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحكمة 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 كل 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 نتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي 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 مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، 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 الإداره.

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

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

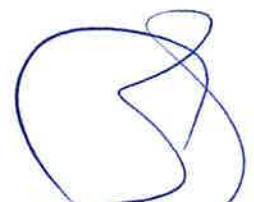
مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمه)

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

براينا كذلك، أن الشركة تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها 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 وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

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

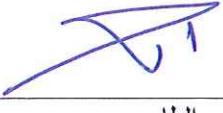


بدر عبدالله الوزان
سجل مراقب الحسابات رقم 62 فئة A
دليويت وتوش - الوزان وشركاه

دليويت وتوش
الوزان وشركاه

الكويت في 10 فبراير 2022

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	إيضاح	
393,060	231,884	4	الموجودات
579,286	687,334	5	الموجودات المتداولة
55,805	60,756	19.2	نقد وارصدة بنكية
51,102	59,218	6	ذمم تجارية مدينة وأخرى
9,785	28,423	7	أصول العقد
6,917	4,906	8.1	مخزون
<u>1,095,955</u>	<u>1,072,521</u>		استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
			موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظة بها لغرض البيع
			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 الآخر
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
<u>3,815,609</u>	<u>3,726,121</u>		مجموع الموجودات
<u>4,911,564</u>	<u>4,798,642</u>		
			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 كمحفظة 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
<u>1,323,393</u>	<u>1,493,546</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
1,019,830	899,343	15	مستحق ل البنوك
143,718	148,708	16	الالتزامات عقد إيجار
490,079	445,029	17	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>1,653,627</u>	<u>1,493,080</u>		
			حقوق الملكية
			العائد 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 عمالات 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		حصص غير مسيطرة
619,108	622,581	26	مجموع حقوق الملكية
1,934,544	1,812,016		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>4,911,564</u>	<u>4,798,642</u>		إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



أحمد طاحوس الطاحوس
رئيس مجلس الإدارة

بدر ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

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

2020 (معدل)	2021	إيضاح	
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 استئجار
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 والمخففة – 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)
(6,368)	7,742
182,695	97,907

فروق صرف نتيجة ترجمة عمليات أجنبية
احتياطيات أخرى
الدخل الشامل الآخر للسنة

(2,878)	(654)
179,817	97,253

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:

مساهمي الشركة

من العمليات المستمرة

من العمليات المتوقفة

160,986	65,254
169	13,889
161,155	79,143

حصص غير مسيطرة
من العمليات المستمرة
من العمليات المتوقفة

18,656	17,609
6	501
18,662	18,110

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب.ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

		حقوق الملكية المادلة لمساهمي الشركة		مجموع حقوق الملكية	
		احتياطي القيمية	احتياطي ترجمة	احتياطي أجنبي	احتياطيات ادخار
		عملات أجنبية	عملات أجنبية	فألواني	أسهم المال
		الدولار للادسنتارات	الدولار للادسنتارات	الدولار للادسنتارات	الدولار للادسنتارات
		ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
رأس المال	أسيهم	216,354	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
أثر التغير في نسبة ملكية شركات تابعة (إيضاح رقم 3)	(654)	(108,839)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات تقديرية (إيضاح رقم 18)	(186,064)	-	-	-	أثر التغير في نسبة ملكية شركات تابعة (إيضاح رقم 3)
توزيعات تقديرية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2020)	(4,441)	-	-	-	توزيعات تقديرية (إيضاح رقم 18)
الرصيد في 31 ديسمبر 2021	622,581	339,781	(2,492)	216,354	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	379,839	318,509	(3,044)	(1,371,841)	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
ربح السنة	23,057	185,150	-	-	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة	(4,395)	-	(2,339)	(18,778)	الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة	18,662	185,150	(2,339)	(18,778)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار أسهم حقوق أولوية من قبل شركة تابعة	224,882	226,568	(1,686)	-	إصدار أسهم حقوق أولوية من قبل شركة تابعة
توزيعات تقديرية (2019) (إيضاح رقم 18)	-	(142,793)	-	-	توزيعات تقديرية (2019) (إيضاح رقم 18)
توزيعات تقديرية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2019)	(5,961)	-	-	-	توزيعات تقديرية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2019)
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	619,108	359,180	(5,383)	(1,390,619)	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	1,934,544	619,108	359,180	(5,383)	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
الدخل الشامل الآخر للسنة	200,878	15,133	185,745	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة	(103,625)	2,977	-	2,891	إجمالي الدخل الشامل للسنة
أثر التغير في نسبة ملكية شركات تابعة (إيضاح رقم 3)	97,253	18,110	185,745	2,891	أثر التغير في نسبة ملكية شركات تابعة (إيضاح رقم 3)
توزيعات تقديرية (إيضاح رقم 18)	(29,276)	(10,196)	(19,080)	(654)	توزيعات تقديرية (إيضاح رقم 18)
توزيعات تقديرية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2020)	(186,064)	-	(186,064)	(108,839)	توزيعات تقديرية لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة (2020)
الرصيد في 31 ديسمبر 2021	1,812,016	622,581	339,781	(2,492)	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

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

	2020	2021	إيضاح
	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 الانتمانية 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 استثمار
(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
6,754	27,326	4	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
1,772	2,044		ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر ونقد محتجز لدى بنوك
(2,813)	(20,686)		المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
-	(8,758)		استثمارات في أوراق مالية
(823)	(777)		الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(273,470)	(216,260)		استثمار في شركة زميلة
(33,066)	(129,881)		الاستحواذ على ممتلكات ومعدات (بالصافي)
21,797	3,134	8.1	الاستحواذ على موجودات غير ملموسة (بالصافي)
3,484	2,310		المحصل من بيع أصول اتصالات (بيع مع إعادة استثمار)
123	83		فوائد محصلة
(276,242)	(341,465)		توزيعات محصلة
261,335	452,366	15	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(454,500)	(338,584)	15	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(53,347)	(57,331)		المحصل من قروض بنكية
(132,799)	(185,514)		سداد قروض بنكية
(6,011)	(4,480)		سداد التزامات عقد إيجار
226,185	-		توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(77,268)	(45,117)		توزيعات مدفوعة لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة
(236,405)	(178,660)		حصة غير مسيطرة - إصدار أسهم حقوق أولوية من قبل شركة تابعة
106,241	(108,636)		أعباء تمويل مدفوعة
(3,412)	(25,214)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
260,737	363,566		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
363,566	229,716	4	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
			النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

التأسيس والأنشطة

1.

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 الصفة 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 بشغيل وشراء وتوريث 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.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.

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.

أساس الإعداد

2.1

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 باعتدال التقييم وفقاً لقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها كـ "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" و "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" و "الأدوات المالية المشتقة". يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي مقربة لأقرب ألف.

بات اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. ونتيجة لذلك، فقد تم الإفصاح عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع. إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة والتعديلات التي أجريت على 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 معيلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع معدلات التضخم، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتهداد. وإضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير الطيري الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لسنة 2014، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة لجنوب Sudan 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 ت أكد حدوثه عندما تعافت جمهورية Sudan من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. غير أنه تم الإعلان على ارتفاع معدلات التضخم مجدداً في Sudan 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 قدرأً أكبر من الأحكام أو التعقيدات أو التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهريّة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم 34.

مبدأ الاستثمارية

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

2.2 معايير حاسبية 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 المبدئي 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 للسماس بمواصلة محاسبة التحوط على علاقات التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكيد قبل تعديل البند المحوط لها أو أدوات التحوط نتيجةً لإصلاح معدل الفائدة المعياري.

في السنة الحالية، طبقة المجموعة المرحلة الثانية من تعديلات إصلاح معدل الفائدة المعياري - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار 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 أثار الانتقال من معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (معدل آبيور) إلى معدلات الفائدة المعيارية البديلة (يشار إليها أيضًا بـ "المعدلات الخالية من المخاطر") دون أن ينبع عن ذلك أي تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

إن تعديلات كلاً من المرحلتين الأولى والثانية منطبقه 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 المحاسبى 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 توسم فيها المشتقات المرتبطة بمعدل آبيور كمعدل مرجعي على أنها تحوط تدفق نقدي لقروض بنكية مرتبطة بمعدل آبيور 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 مبادرات معدل الفائدة. تسمح التعديلات باستمرار سريان محاسبة التحوط رغم عدم التأكيد من توقيت وقيمة التدفقات النقدية المحوط لها نتيجةً لإصلاحات معدل الفائدة المعياري.

ستواصل المجموعة تطبيق المرحلة الأولى من التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى تنتهي حالة عدم التأكيد المترتبة على إصلاح معدل الفائدة المعياري فيما يتعلق بتوقيت وقيمة التدفقات النقدية ذات الصلة التي تكشف لها المجموعة. تتوقع المجموعة أن تستمر حالة عدم التأكيد حتى تعدل عقود المجموعة المستندة إلى معدلات آبيور 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 تعدل الشروط التعاقدية للفروض البنكية للمجموعة كنتيجة مباشرة لإصلاح معدل الفائدة المعياري ويكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مماثلاً من الناحية الاقتصادية للأساس الذي يسبق التغيير مباشرة، تُجرى المجموعة تغييراً بأثر مستقبلي على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية من خلال تعديل معدل الفائدة الفعلية. وإذا أجريت 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 مماثلاً من الناحية الاقتصادية للأساس السابق، تُعيد المجموعة قياس التزام الإيجار ليعكس دفعات الإيجار المعدلة مخصوصة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية.
- عند إجراء تغييرات على أدوات التحوط والبند المحوط له والمخاطر المحوط لها كنتيجة لإصلاح معدل الفائدة المعياري، تُجرى المجموعة تغييرات تهدف إلى التوثيق التحوط دون وقف علاقة التحوط، وفي حالة تحوط التدفق النقدي، فإن المبلغ المترافق فياحتياطي تحوط التدفق النقدي يتم اعتباره مستنداً إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوف).

يقدم الإيضاحان رقمي 29 و30 الإفصاحات المطلوبة المتعلقة بهذه التعديلات.

أثر التطبيق المبدئي لاعفاءات 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 أثر 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 تغير 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 وفقط 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
- لا 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:

ترجى التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 (ادخال التعديلات) إلى فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

تطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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.

يسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدثة (المنشورة مع إطار المفاهيم المحدث) في نفس الوقت أو قبله.

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار 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 معيار المحاسبة الدولي 16 للممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع

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

تحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دوره 2018-2020

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4 تتميد الإفشاء 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 الإفصاح عن السياسات المحاسبية

يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية

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 ينبع عن تطبيق المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه أي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة المجموعة في الفترات المستقبلية.

السياسات المحاسبية الهامة

2.3

2.3.1 اندماج الأعمال

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

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 بترتيبيات منافع الموظفين يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 19 على التوالي،
- المطلوبات وأدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبيات الدفع على أساس الأسهم الخاصة بالمنشأة المستحوذ عليها أو ترتيبيات الدفع على أساس الأسهم الخاصة التي أبرمتها المجموعة لاستبدال ترتيبيات 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 كمحفظة 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 حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) المحفظ 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 حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) المحفظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذة في المنشأة المستحوذ عليها، فيتم الاعتراف بالزيادة مباشرةً ضمن الربح أو الخسارة كربح من الشراء بسعر مجرد.

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

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

عند إنجاز عملية اندماج الأعمال على مراحل، يعاد قياس حصص المجموعة المحفظ 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 تضمينها 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. تُعدّ 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 الاستحواد، والتي، لو كانت معروفة، لكانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.2 أساس التجمعية

تضمن 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 الشركة 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 تغيرات 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 حاملي الأصوات الآخرون؛
- حقوق التصويت الممكنة المحافظ عليها 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 المستبدة خلال السنة في الربح أو الخسارة اعتبارًا من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقيف 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 والتقدرات الناتجة عن المعاملات المتبدلة بين شركات المجموعة.

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

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

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

2.3.3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية ضمن بيان المركز المالي المجمع 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 المجمع.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو عدم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط المعتادة باستخدام طريقة تاريخ المتجارة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامةً 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 بال الموجودات 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 المشتراء أو الناشئة ذات جدارة انتمانية منخفضة (أي الموجودات ذات جدارة انتمانية 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 وتكليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الانتمانية المتوقعة، خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو، حسب الاقتضاء، خلال فترة أقصر، بإجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراء أو الناشئة ذات جدارة انتمانية منخفضة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلية المعدل بالمخاطر الانتمانية من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية، شاملة الخسائر الانتمانية 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 مخصوصاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبدئي ومبعد الاستحقاق، ومعدلاً بأي مخصص خسارة.

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

بالنسبة للموجودات المالية المشتراء أو الناشئة ذات جدارة انتمانية منخفضة، تعرف المجموعة بغير إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية المعدل بالمخاطر الانتمانية على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. إن طريقة الاحتساب لا تستند إلى أساس الإجمالي حتى في حالة تحسن المخاطر الانتمانية للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة انتمانية منخفضة.

يتم الاعتراف بغير إيرادات الفوائد ضمن الربح أو الخسارة، ويتم إدراجها ضمن بند "غير إيرادات فوائد".

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

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

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة. ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأرباح أو خسائر متراكمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها ضمناحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يتم إعادة تقييم الربح المتراكם أو الخسارة المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلحة.

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 المحفظ بها بغرض المتاجرة أو التي لا تمثل مقابل محتمل ناتج من اندماج الأعمال، وذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

• يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل جوهرى من عدم التوافق في القياس أو الاعتراف (التبالين المحاسبى) الذي قد يتsha 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 بأرباح أو خسائر من القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعرف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة عند وجود زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. غير أنه، إذا ارتفعت مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة ل تلك 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 التغير منذ الاعتراف المبدئي، بدلاً من جود دليل على تدهور الجدارة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ التقرير.

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

1. الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التغير التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التغير التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. في سبيل إجراء هذا التقدير، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمؤدية، 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 المعنى للتعثر في سداد التزاماته التعاقدية.

ترافق 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 ينقضى استحقاق المبلغ.

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

(1) كانت تتخطى الأداة المالية على مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،

(2) كان للمقترض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و

(3) كان يتحمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المفترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

2. تعريف التعثر

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي يتخطى على حالة تعثر في السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المفترض التزاماته انتمانية للمجموعة بالكامل، أو إذا كان هناك شك كاف حول إمكانية التحصيل النهائي، أو إذا انقضى أجل الاستحقاق لأكثر من 90 يوماً بالنسبة للعميل.

3. الموجودات المالية منخفضة الجدارة الانتمانية

يكون الأصل المالي منخفض الجدارة الانتمانية 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 الانتمانية يتضمن بيانات ملحوظة حول الأحداث التالية:

(أ) التعثر المالي بشكل كبير المصدر أو المقرض؛

(ب) خرق العقد مثل حالات التعثر أو انقضاء تاريخ الاستحقاق (انظر (2) أعلاه)؛

(ج) منح المقرض/المقرضين امتياز (امتيازات) للمفترض لم يكن المقرض ليمنحها للمفترض لولا وجود أسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بتعثر المفترض مالياً.

(د) أن يصبح من المحتمل إفلاس المفترض 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 الانتمانية المتوقعة

إن قياس الخسائر الانتمانية 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 الانتمانية 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 تعرف 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 المحافظة بها في الأصل والالتزام المرتبط به مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. أما في حال احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية أصل مالي محول، فإن المجموعة تستمرة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالقروض المضمونة بمبلغ المحمولات 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 بالإستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف الربح أو الخسارة المترافقه سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند إلغاء الاعتراف بأي من الإستثمارات 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 المترافقه سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحله.

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 تقضي احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستنمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكليف 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 تعرف 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 اكتشافها على معدلات الفائدة. يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتقات الأداة المالية وبعد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة مباشرةً ضمن الربح أو الخسارة ما لم يتم يوم المشتقات كأدلة 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 كالالتزام 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 مؤكّد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الموجودات أو المطلوبات المعترف بها أو المعاملات التي يمكن توقيعها بشكل كبير (تحوط التدفق النقدي) أو كتحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوط صافي الاستثمار).

في بداية علاقة التحوط، توثق المجموعة علاقة التحوط بين أدلة التحوط والبند المتحوط له بالإضافة إلى أهدافها من إدارة المخاطر واستراتيجيتها لمباشرة عمليات التحوط. علاوة على ذلك وفي بداية التحوط، تقوم المجموعة بشكل مستمر بتوثيق ما إذا كانت أدلة 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 وأدلة التحوط؛
- لا يهمين 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 أدلة 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 بالتغيير في القيمة العادلة لأدوات التحوط المؤهلة ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا اشتملت أدوات التحوط على أدلة 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 يقابلها 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 بارباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. وفي حالة إذا كان البند المتحوط له يمثل أدلة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن ربح أو خسارة التحوط تظل مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر من أجل مطابقة أدلة التحوط. عند الاعتراف بارباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بها ضمن السطر ذاته المحدد للبند المتحوط له.

توقف المجموعة عن التحوط فقط عندما توقف 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 إنهائها أو ممارستها. ولهذا الغرض، يتم المحاسبة عن حالة التوقف بأثر مستقبلي. إن تسوية القيمة العادلة المطبقة على القيمة الدفترية للبند المتحوط له والناتجة عن المخاطر المتحوط لها يتم إطفاؤها 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، مقتضاً 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 إدراجها ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى".

إن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجمعة ضمن حقوق الملكية يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر خلالها البند المتحوط له في الربح أو الخسارة، وذلك ضمن البند المتحوط له والمعترف به. غير أنه عندما ينشأ عن معاملة متوقعة متحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجمعة ضمن حقوق الملكية يتم استبعادها من حقوق الملكية وإدراجها ضمن التكفة 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 المتراكمة 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 توقف 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 والمترادمة 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 المتراكمة 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 لـ تحوطات التدفق النقدي: يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عقود العملات الأجنبية الآجلة فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط ضمن الدخل الشامل ويتم تجميعها ضمن احتياطي ترجمة عمليات أجنبية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة ضمن الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن بند سطر "أرباح وخسائر أخرى". يتم إعادة تصنيف أي أرباح أو خسائر ناتجة عن أداة التحوط ومجمعة ضمن احتياطي ترجمة عمليات أجنبية إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد الكامل أو الاستبعاد الجزئي لعملية أجنبية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

2.3.4 النقد والنقد المعدل

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

2.3.5 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. وتتضمن التكفة تكاليف المواد المباشرة، وحسب الاقتضاء، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصاريغ غير المباشرة المتکبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. تُحسب التكفة باستخدام طريقة متوسط التكفة المرجحة. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المتکبدة 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 النقاسم 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 موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحظوظ به لغرض البيع، إذ يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ضمن بيان المركز المالي، ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما يتجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك (متضمنة أي حصص طويلة الأجل تمثل، في جوهرها، جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بتصنيبها من الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حدود ما يقع على عائد 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.

تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق ب الاستثمار 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) بقيمتها 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 تحفظ المجموع بحصة في شركة زميلة سابقة أو مشروع مشترك سابق وتكون الحصة المستبقة عبارة عن أصل مالي، تقيس المجموعة الحصة المستبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة للحصة المستبقة 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 مستبقة وأي متحصلات ناتجة عن بيع جزء من الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وذلك عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة وفقاً لنفس الأساس الذي كان سيطرل الاستثمار إليه إذا قامت الشركة الزميلة ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. وعليه، إذا إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتسوية ناتجة عن إعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

عندما تبرم إحدى منشآت المجموعة مع إحدى الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة الخاصة بالمجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة 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 تتطبق عليها طريقة حقوق الملكية والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر بها. بالإضافة 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 تقدير الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28).

2.3.7 ممتلكات ومعدات

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

ثُثُهَلُكُ المِمْتَكَاتُ وَالْمُدَادُتُ عَلَى أَسَاسِ الْقَسْطِ الثَّابِتِ وَذَلِكَ حَسْبَ الْأَعْمَارِ الإِنْتَاجِيَّةِ الْمُقْدَرَةِ لَهَا كَمَا يَلِي:

سُنُوَاتٍ	
50	مِبَانِي
8 – 3	تَحْسِينَاتٍ عَلَى أَصْوَلِ مُسْتَاجِرَةٍ
20 – 3	شَبَكَاتٍ خَلْوِيَّةً وَمُدَادُتُ أُخْرَى
5 – 3	أَثَاثٍ وَتَرْكِيبَاتٍ

ثُرَاجُ تُكَوِّنُ الْمُوجَودَاتُ بِصُورَةٍ دُورِيَّةٍ لِتَحْدِيدِ أيِّ انْخَفَاضٍ فِي القيمة. عِنْدَمَا يَكُونُ هُنَاكَ مؤْشِرٌ عَلَى أَنَّ القيمة الدُّقْرِيَّةَ لأَصْلٍ أَكْثَرَ مِنْ قِيمَتِهِ الْإِسْتَرِدَادِيَّةِ، يَتَمُّ تَخْفِيْضُ قِيمَةِ الْأَصْلِ لِقِيمَتِهِ الْإِسْتَرِدَادِيَّةِ. وَتُثْرِجُ خَسَارَةُ الْانْخَفَاضِ فِي القيمة ضَمِّنَ بَيَانِ الرِّبَحِ أَوِ الْخَسَارَةِ الْمُجَمَعِيَّةِ. يَتَمُّ مَراْجِعَةُ القيمةِ الْمُتَبَقِّيَّةِ وَالْأَعْمَارِ الإِنْتَاجِيَّةِ وَطُرُقِ الْاسْتَهْلاَكِ فِي نَهَايَةِ كُلِّ سَنَةِ مَالِيَّةٍ، وَتَعْدِيلُهَا، عِنْدَ الْاقْتِضَاءِ.

يَتَمُّ إِعادَةُ عَرْضِ الْمُوجَودَاتِ فِي الْاقْتِصَادِيَّاتِ ذَاتِ التَّضَخُّمِ الْمُرْتَفِعِ عَنْ طَرِيقِ تَطْبِيقِ التَّغْيِيرِ فِي الْمُؤَشِّرَاتِ الْعَامَةِ لِلأسعارِ اعْتِباً رَأْساً مِنْ تَارِيخِ الْاقْتِنَاءِ حَتَّى تَارِيخِ فَتَرِيرِ الْحَالِيَّةِ. يَسْتَنِدُ احْسَابُ اسْتَهْلاَكِ هَذِهِ الْمُوجَودَاتِ إِلَى الْمُبَالَغِ الْمُعَادِ عَرْضُهَا.

2.3.8 المُوجَودَاتُ غَيْرُ الْمَلْمُوسَةُ وَالشَّهْرَةُ

الْمُوجَودَاتُ غَيْرُ الْمَلْمُوسَةُ الْمُسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا بِشَكْلِ مُنْفَصِلٍ

إِنَّ الْمُوجَودَاتَ غَيْرَ الْمَلْمُوسَةَ ذَاتِ الْأَعْمَارِ الإِنْتَاجِيَّةِ الْمُسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا بِشَكْلِ مُنْفَصِلٍ يَتَمُّ إِدْرَاجُهَا بِالْتَّكَلَفَةِ نَاقِصًا لِلْإِطْفَاءِ الْمُتَرَاكِمِ وَالْخَسَارَاتِ الْمُتَرَاكِمَةِ النَّاجِيَةَ عَنِ الْانْخَفَاضِ فِي القيمة. يَتَمُّ الاعْتِرَافُ بِالْإِطْفَاءِ عَلَى أَسَاسِ الْقَسْطِ الثَّابِتِ عَلَى مَدِى أَعْمَارِهَا الإِنْتَاجِيَّةِ الْمُقْدَرَةِ فِي إِيْضَاحِ رقمِ 12. يَتَمُّ مَراْجِعَةُ الْعُمرِ الإِنْتَاجِيِّ الْمُقْدَرِ وَطَرِيقَةِ الإِطْفَاءِ فِي نَهَايَةِ كُلِّ فَتَرِيرٍ وَيَتَمُّ الْمَحَاسِبَةُ عَنِ اثْرِ أَيِّ تَغْيِيرَاتِ فِي التَّقْيِيرِ عَلَى أَسَاسِ مُسْتَقْبَلٍ. إِنَّ الْمُوجَودَاتَ غَيْرَ الْمَلْمُوسَةَ ذَاتِ الْأَعْمَارِ الإِنْتَاجِيَّةِ غَيْرَ الْمُسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا بِشَكْلِ مُنْفَصِلٍ يَتَمُّ إِدْرَاجُهَا بِالْتَّكَلَفَةِ نَاقِصًا لِلْخَسَارَاتِ الْمُتَرَاكِمَةِ النَّاجِيَةَ عَنِ الْانْخَفَاضِ فِي القيمة.

الْمُوجَودَاتُ غَيْرُ الْمَلْمُوسَةُ الْمُسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا ضَمِّنَ اِنْدَمَاجِ الْأَعْمَالِ

إِنَّ الْمُوجَودَاتَ غَيْرَ الْمَلْمُوسَةَ الْمُسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا ضَمِّنَ اِنْدَمَاجِ الْأَعْمَالِ وَالْمُعْتَرَفُ بِهَا بِشَكْلِ مُنْفَصِلٍ عَنِ الشَّهْرَةِ يَتَمُّ الاعْتِرَافُ بِهَا مُبَدِّيًّا بِقِيمَهَا الْعَادِلَةِ فِي تَارِيخِ الْاسْتَحْوِذَ (وَالَّتِي تَمَثِّلُ تَكْلِيفَهَا).

لَا حَاجَةً لِلْاعْتِرَافِ الْمُبَدِّيِّ، تُثْرِجُ الْمُوجَودَاتُ غَيْرُ الْمَلْمُوسَةُ الْمُسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا ضَمِّنَ اِنْدَمَاجِ الْأَعْمَالِ بِالْتَّكَلَفَةِ نَاقِصًا لِلْإِطْفَاءِ الْمُتَرَاكِمِ وَالْخَسَارَاتِ الْمُتَرَاكِمَةِ النَّاجِيَةَ عَنِ الْانْخَفَاضِ فِي القيمةِ بِنَفْسِ أَسَاسِ الْمَحَاسِبَةِ عَنِ الْمُوجَودَاتِ غَيْرَ الْمَلْمُوسَةِ الْمُسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا بِشَكْلِ مُنْفَصِلٍ.

الْحُوقُوقُ الْمُعَادِ اِقْتِنَاؤُهَا

يُمَثِّلُ هَذِهِ الْبَندِ حُوقُوكٌ تَمَّ مِنْهَا سَابِقًا لِلشَّرْكَةِ الْمُسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا كَيِّ تَسْتَخِدُ أَصْلَ أوْ أَكْثَرَ مِنَ الْمُوجَودَاتِ الْمُعْتَرَفُ بِهَا أَوْ غَيْرِ الْمُعْتَرَفُ بِهَا وَالْخَاصَّةِ بِالشَّرْكَةِ الْمُسْتَحْوِذَةِ، وَلَكِنَّ تَمَّ إِعادَةُ الْاسْتَحْوِذَ عَلَيْهَا كَجَزِّءٍ مِنْ عَمَلِيَّةِ اِنْدَمَاجِ الْأَعْمَالِ. يَتَمُّ قِيَاسُ هَذِهِ الْحُوقُوقِ الْمُعَادِ اِقْتِنَاؤُهَا عَلَى أَسَاسِ الْمُتَبَقِّيِّ مِنَ الْأَجْلِ التَّعْاقِديِّ مِنَ الْعَدَدِ ذِي الْعَلَاقَةِ بِغَضِّ النَّظَرِ عَمَّا إِذَا كَانَ الْمُشَارِكُونَ فِي السَّوقِ سَيَأْخُذُونَ فِي الْحِسَابِ التَّجَدِيدِاتِ التَّعْاقِديَّةِ الْمُمْكِنَةِ أَوِ التَّرْتِيبَاتِ الْمُلَزَّمَةِ الْأُخْرَى عَنْدَ قِيَاسِ قِيمَتِهِ الْعَادِلَةِ.

إِنَّ الْحَقِّ الْمُعَادِ اِقْتِنَاؤُهُ هُوَ أَصْلُ غَيْرِ مَلْمُوسٍ قَابِلٍ لِلتَّحْدِيدِ وَيَتَمُّ الاعْتِرَافُ بِهِ بِشَكْلِ مُنْفَصِلٍ عَنِ الشَّهْرَةِ، وَيَتَمُّ إِطْفَاؤُهُ عَلَى مَدِى الْأَجْلِ التَّعْاقِديِّ الْمُتَبَقِّيِّ الَّذِي تَمَّ مَنْحُ الْحَقِّ فِيهِ.

حُوقُوكُ الْاسْتَخِدَامِ غَيْرِ الْقَابِلَةِ لِلْإِبْطَالِ

يَقْصُدُ بِحُوقُوكِ الْاسْتَخِدَامِ غَيْرِ الْقَابِلِ لِلْإِبْطَالِ أَنَّهُ الْحَقِّ فِي اِسْتَخِدَامِ جَزِّءٍ مِنْ سَعَةِ كَابِلِ الإِرْسَالِ الْأَرْضِيِّ أَوِ الْبَحْرِيِّ وَالْمُسْتَنْوِحِ لِفَتَرَةِ مُحدَّدةٍ. يَتَمُّ الاعْتِرَافُ بِحُوقُوكِ الْاسْتَخِدَامِ غَيْرِ الْقَابِلِ لِلْإِبْطَالِ بِالْتَّكَلَفَةِ كَأَصْلٍ عَنِدَمَا تَمَتِّكَ المُجَمَعَةُ حَقَّ مُحَدَّدٍ غَيْرَ قَابِلٍ لِلْإِبْطَالِ لِاِسْتَخِدَامِ جَزِّءٍ مِنَ الْأَصْلِ الْأَسَاسِيِّ، وَيُمَثِّلُ بِصَفَّةِ عَامَةِ الْأَلْيَافِ الْبَصْرِيَّةِ، وَتَمَدُّدُ مَدَدُ اِسْتَخِدَامِ هَذِهِ الْحَقِّ خَلَالِ الْجَزِّءِ الْأَكْبَرِ مِنْ فَتَرَةِ اِسْتَخِدَامِ الْأَصْلِ الْأَسَاسِيِّ. وَيَتَمُّ الاعْتِرَافُ بِهِ بِتَكَلِّفِ الْحَقِّ عَلَى أَسَاسِ طَرِيقَةِ الْقَسْطِ الثَّابِتِ عَلَى مَدِى فَتَرَةِ اِسْتَخِدَامِ الْمُتَوَقَّعَةِ وَمَدِى سَرِيَانِ الْعَدَدِ الَّتِي تَرَوَحُ مِنْ 10 إِلَى 20 سَنَةً، أَيُّهَا أَقْلَ.

عَمَّ الاعْتِرَافُ بِالْمُوجَودَاتِ غَيْرُ الْمَلْمُوسَةِ

يُسْتَبعدُ الْأَصْلُ غَيْرُ الْمَلْمُوسِ عَنِ الْبَيعِ أَوْ عَنِ الدُّرُجِ الْمُتَوَقَّعِ أَيْ مَنَافِعِ اِقْتِصَادِيَّةٍ مُسْتَقْبَلَةٍ مِنَ الْاسْتَخِدَامِ أَوِ الْبَيعِ. إِنَّ الْأَرْبَاحَ أَوِ الْخَسَارَاتِ الْمُجَمَعَةِ عَنِ اِسْتَبَاغَ أَصْلٍ غَيْرِ مَلْمُوسٍ وَالْمُقَاسَةِ عَلَى أَنَّهَا فَرَقٌ بَيْنِ صَافِي مَتَحَصَّلَاتِ الْبَيعِ وَالْقِيمَةِ الدُّقْرِيَّةِ لِلْأَصْلِ يَتَمُّ الاعْتِرَافُ بِهَا ضَمِّنَ الرِّبَحِ أَوِ الْخَسَارَةِ فِي فَتَرَةِ الْعَدَدِ الَّتِي يَتَمَّ فِيهَا اِسْتَبَاغُ الْأَصْلِ.

الشَّهْرَةُ

يَتَمُّ الاعْتِرَافُ بِالْشَّهْرَةِ وَقِيَاسُهَا مُبَدِّيًّا كَمَا هُوَ مُبَيَّنُ فِي إِيْضَاحِ رقمِ 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 التأثير الناتج عن اندماج الأعمال. يتم إجراء اختبار لتحديد انخفاض قيمة وحدات توليد النقد الموزع عليها الشهرة وذلك بشكل سنوي أو بمعدل أكثر تكراراً إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم توزيع خسارة انخفاض القيمة أو لا تخفيض 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 الشهرة 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 مخصوصاً 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 الاستبعاد على شركة زميلة مبينة في إيضاح رقم 2.3.6.

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

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة الخاصة بها تحدد 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 يحددها 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

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة 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 متاخماً.

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 يتتوفر 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 المسورة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات.

وبالنسبة للأدوات المالية غير المسورة، 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 السمسرة.
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 إضاحات القيمة العادلة، حدّدت 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 الحالية في الوقت الحالي إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف مبلغ الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح الفاحص 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 بمحضن مقابل المسائل الضريبية التي يكون فيها تحديد مقدار الضريبة غير مؤكد ولكن من المرجح أن يكون هناك تدفق نقدي خارجي لصالح السلطة الضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق السداد. ويستند التقييم إلى أحكام وتقديرات خبراء الضرائب التابعين للمجموعة والمدعومين بالتجارب والخبرات السابقة في هذا المجال وفي بعض الحالات يستند إلى استشارات يتم الحصول عليها من مستشارين ضريبيين مستقلين.

الضريبة المؤجلة

تمثل الضريبة المؤجلة المبالغ الضريبية المتوقع دفعها أو استردادها فيما يتعلق بالفرق 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 يتحمل معه توافر أرباح خاضعة للضريبة والتي يمكن مقابلتها باستخدام الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات إذا نتج الفرق المؤقت عن الاعتراف المبدئي (خلاف 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 بالفرق المؤقتة الخاضعة للضرائب الناتجة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة والحساب في المشاريع المشتركة إلا عندما تكون المجموع قابلاً على السيطرة على رد الفرق المؤقتة ومن المحتمل عدم رد الفرق المؤقتة في المستقبل المنظور. إن أصول الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بتلك الاستثمارات والحساب يتم الاعتراف بها فقط بالحد الذي يتحمل معه توافر أرباح كافية خاضعة للضريبة والتي يمكن مقابلتها 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 يتحمل معه تحقيق أرباح كافية خاضعة للضريبة بما يتيح استرداد كامل الأصل أو جزء منه.

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

يعكس قياس التزامات وأصول الضريبة الموجلة 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 الموجلة 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 وتتوافق المجموعة تسوية أصول والتزامات الضريبة الحالية الخاصة بها على أساس الصافي.

الضريبة الحالية والضريبة الموجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة الموجلة ضمن الربح أو الخسارة إلا عندما يتعلق بالبنود المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة الموجلة أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة الموجلة عن الاعتراف المبدئي فيما يتعلق باندماج الأعمال، يتم تضمين الآثر 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 التأكيد 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 الالزمة لتسوية مخصص من الغير، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل وذلك في حال التأكيد 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 لوفاء بالالتزامات المنصوص عليها في العقد المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجب هذا العقد.

2.3.13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعه 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 المجمع. يعتبر هذا الأساس تقديرًا موثقاً به للقيمة الحالية لالتزام 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. تعرف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة فيما يتعلق بكلفة ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقد إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار، تعرف المجموعة بدفعات عقد الإيجار كمتصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي استهلكت 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 حواجز 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 متاكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنها 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:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك تغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكافولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العام، 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 تُثر المجموعة أي من تلك التسويات خلال الفترات المعروضة.

تشتمل أصول حق الاستخدام على القیاس المبدئي للتزام عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة العقد، ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة وأي تكاليف مباشرة مبدئية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

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

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

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن انخفاض القيمة كما هو سياسة "الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام وال الموجودات غير المملوسة 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 كمصرف في الفترة التي وقع فيها حدث أو ظرف أدى إلى تكبد تلك الدفعات.

كونسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 للمستأجر إلا يقوم بفصيل العناصر التي لا تتعلق بعقد الإيجار، وبدأاً 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 النابضي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. معاملات بيع مع إعادة الاستئجار

تبرم المجموعة معاملات بيع مع إعادة استئجار بحيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث ومن ثم تعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر مستبقاة مرتبطة بالحقوق ضمن القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء مدة عقد الإيجار. حينما لا يتم تسجيل عائدات البيع المستلمة وفقاً لقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط سوق أقل بمثابة 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 تنتقل 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 المتکبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

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

لأهلاً للاعتراف المبدئي، تراجع المجموعة بانتظام القيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مع الاعتراف بالخسائر الانهائية 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

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

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 الدفع كالتزام عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمات وعندها، يتم الاعتراف به كإيراد. تقدم المجموعة هواتف مدعاومة لعملائها إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة. يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل المعنى. وينتج عن ذلك إعادة تبويب جزء من الإيرادات 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 الباقيات ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

خدمات القيمة المضافة – الموكلين مقابل الوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتبيات 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 وتكليف العقود الأخرى

يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المترتبة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي المجمع ويتم إطفاؤها بالتوافق مع إثبات إبراد العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لموزعين وموظفيين تابعين لطرف ثالث.

تقدم المجموعة حواجز 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 تحويل تكاليف العمولات كمصروف عند تكبدها. كما أن المجموعة قد تخاطر تخصيص مصروف مقابل تكاليف تلك العمولات إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل أو إذا كانت غير جوهرية.

برامج ولاء العملاء

تطبق المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. وتخصص المجموعة المقابل المقبوض فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات المقدمة في الباقة بما في ذلك نقاط الولاء كالالتزام 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 يخص 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 الانتمانية). غير أنه بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة الجدارة الانتمانية بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في حال لم يعد الأصل منخفض الجدارة الانتمانية، 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 كمصرف ضمن الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعرف فيها المجموعة بالتكليف المتعلقة بها، والتي تستهدف المنح التعويض عنها. وعلى وجه الخصوص، فإن المنح الحكومية التي يكون شرطها الأساسي قيام المجموعة بشراء أو إنشاء أو اتباع طريقة أخرى لاقتناء موجودات غير متداولة (بما في ذلك الممتلكات والآلات والمعدات) يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة ضمن بيان المركز المالي المجمع ويتم تحويلها إلى الربح أو الخسارة على أساس منتظم ومحقول على مدى الأعمال الإنتاجية للتكليف ذات الصلة.

إن المنح الحكومية التي تصيب 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 تصيب 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 تكاليف تلك الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصيب فيه الموجودات جاهزة تقريراً 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 تاريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البند غير النقدي المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يعاد ترجمة البند غير النقدي التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفرق صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنساً فيها باستثناء:

- فروق الصرف بالنسبة للقروض بعملات أجنبية المتعلقة بال الموجودات قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي يتم تضمينها في تكاليف تلك الموجودات عندما يتم اعتبارها تسوية لتكليف الفوائد المحملة على القروض بعملات أجنبية،
- فروق الصرف بالنسبة للمعاملات المبرمة للتحوط من بعض مخاطر العملات الأجنبية، و
- فروق الصرف بالنسبة للبند النقدي 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 تضمينها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند البيع أو البيع الجزئي لصافي الاستثمار.

لفرض عرض البيانات المالية المجمعة، يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة بندو الدخل والمصروفات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفرق صرف 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 تضمين جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية فيما يتعلق بتلك العملية العائد لمالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة.

إضافة لذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية والذي لا ينتج عنه فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم إعادة فروق الصرف المتراكمة على أساس تناسبى 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 الجوهرى أو السيطرة المشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصة النسبية من فروق الصرف المتراكمة إلى الربح أو الخسارة.

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

2.3.19 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

يتم تعديل البيانات المالية لشركات المجموعة التي تكون عملياتها الرئيسية هي عمليات 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 المرحلية. وفي القرارات اللاحقة، يتم المحاسبة عن تعديلات الفترة السابقة، التي تتعلق بمكونات حقوق المالكين والفرق 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 النقية 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 المتراكם من تاريخ الاقتضاء 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 المرحلية باستخدام مؤشر أسعار عام من تواريخ المساهمة بالمكونات أو شوؤتها. يتم اشتراط مبالغ الأرباح المرحلية المعاد عرضها من كافة المبالغ الأخرى المعاد عرضها في بيان المركز المالي المجمع. في نهاية الفترة الأولى وفي القرارات اللاحقة، يعاد 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 التواریخ الأولیة لتحقق بنود الإيرادات أو تکبد بنود المصارييف.

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 المحافظ بها لغرض البيع

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

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

عندما تلتزم المجموعة بخطه بيع تتطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة كمحفظة بها لغرض البيع عندما يتم استيفاء الشروط الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحفظ بحصة غير مسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد استخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تلتزم المجموعة بخطه بيع تتطوي 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 كمحفظة به لغرض البيع عندما يتم استيفاء الشروط الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحفظ بحصة غير مسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد عملية البيع. ومن ثم تتوقف المجموعة عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحفظة به لغرض البيع. إن الجزء المحفوظ به من الاستثمار في شركة زميلة والذي كان مصنفاً كمحفظة 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 تغيره 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

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

نسبة الملكية		الشركات التابعة
2020	2021	بلد التأسيس
%100	%100	هولندا
%96.516	%96.516	الأردن
%55.40	%65	البحرين
%100	%100	لبنان
%100	%100	السودان
%100	%100	السودان
%100	%100	جنوب السودان
%76	%76	العراق
%76	%76	جزر الكايمان
%37.045	%37.045	السعودية
%99.1	%99.1	الأردن
%86.7	%100	الإمارات
%30	%30	الكويت
%50	%50	المغرب

تمتلك شركة بيلا 100% من الشركة الأردنية لخدمات الهاتف المتنقلة – "JMTS". تمتلك الخاتم 100% من حصة ملكية أثير. إن الشركة الأردنية لخدمات الهاتف 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 مديالأردن 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. طلب من المجموعة الاستثمارية في إدارة الشبكة لمدة ستين يوماً إضافية اعتباراً من موافقة رئاسة مجلس الوزراء على هذا القرار وذلك بغضون 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 المحاسبية.

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، سلمت 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 ويخصم لاستكمال الفحص النافي للجهالة من قبل الشركات المستحوذة بشكل مُرضٍ فضلاً عن أي شروط أخرى قد يتفق عليها الأطراف. وعليه، لم تُصنف الاستثمارات كـ "محفظة 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 المرحلية.

- في يناير 2021، أسهم إضافية تمثل 9.6% من رأس المال 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 649% من رأس المال 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 رأس المال نكستجن مما زاد من الحصة الفعلية لملكية المجموعة في نكستجن إلى 100%.

معاملة بيع مع إعادة استئجار للأبراج اتصالات في المملكة العربية السعودية

خلال السنة، تسلمت زين السعودية عرضاً غير ملزم للاستحواذ على حصة في البنية التحتية للأبراج الخاصة بشركة زين السعودية. لا يمثل العرض المستلم أي ارتباط ملزم وبخضوع الاقاق 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 يتلقى 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، وزين السعودية، والختام، وزين جنوب السودان بسبب وجود عجز في رأس المال العامل لهذه الشركات.

نقد وأرصدة بنكية

يتضمن النقد والأرصدة البنكية بنود النقد والنقد المعادل التالية:

2020	2021	
ألف دينار كويتي	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 محفظة بها من قبل شركات تابعة
411,033	248,331	الخسارة الائتمانية المتوقعة
(17,973)	(16,447)	
393,060	231,884	نقد محتجز لدى بنوك
(29,405)	(2,157)	شهادات إيداع حكومية محفظة بها من قبل شركات تابعة بآجال استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
(89)	(11)	النقد والنقد المعادل
<u>363,566</u>	<u>229,716</u>	ذمم تجارية مدينة وأخرى

.4

2020	2021	
ألف دينار كويتي	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
<u>224,439</u>	<u>290,978</u>	الخسارة الائتمانية المتوقعة

ذمم مدينة أخرى:	
أبرادات مستحقة	
5,399	5,179
1,468	1,338
56,714	92,250
138,055	144,568
155,910	155,088
(2,699)	(2,067)
<u>354,847</u>	<u>396,356</u>
<u>579,286</u>	<u>687,334</u>

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 أقررت 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 بضمانت اتفاقية يتعهد فيها المساهم المؤسس بالتنازل عن أسهمه في زين السعودية لصالح المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المرابحة 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 ثان 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 أحدهما مكفولين بموجب اتفاقية تقضي بتنازل المساهم المؤسس عن أسهمه في زين السعودية ونقلها إلى المجموعة. القيمة الدفترية لبند ذمم تجارية مدينة وأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2020	2021	
ألف دينار كويتي	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	ريبل سعودي
12,743	5,230	أخرى
<u>579,286</u>	<u>687,334</u>	
		مخزون .6

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

استثمارات في أوراق مالية .7

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

استثمارات غير متداولة
بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:

ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,676	1,412	أسهم مسورة – مصنفة منذ النشأة
1,897	2,702	صناديق
1,752	14,051	أسهم غير مسورة – مصنفة منذ النشأة
<u>5,325</u>	<u>18,165</u>	

إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالعملات التالية:

2020	2021	
ألف دينار كويتي	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 مجموعه الاستبعاد المصنفة كمحفظتها لغرض البيع والعمليات المتوقفة .
8.1 الكويت

ان "موجودات ومطلوبات مجموعه الاستبعاد المصنفة كمحفظتها لغرض البيع" تمثل اصول ابراج اتصالات في الكويت مصنفة كمحفظتها لغرض البيع على أساس الخطة الموضوعة لبيع وإعادة استئجار تلك الأصول.

في فبراير 2020، انتهت الشركة من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 1,022 برج اتصالات في الكويت مصنفة كمحفظتها لغرض البيع باجمالي 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 باجمالي 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 باجمالي 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 باجمالي 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 بالصافي من الجزء المؤجل والدفعتين 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 المحفظ بها لغرض البيع على اصول ابراج اتصالات 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.

العمليات المتوقفة - الأردن

في 13 ديسمبر 2021، أبرمت المجموعة، من خلال شركة بيلا، اتفاقية بيع بغير خصم استبعاد وبيع شركة المسار الممتاز لأنظمة الاتصالات ("المسار") والتي اضطاعت بتنفيذ أغليبية عمليات الأبراج الخاصة بالمجموعة وما تعلق بها من عمليات في المساحات المستأجرة في الأردن. أستكملت 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
<u>26,384</u>	مجموع الموجودات
	المطلوبات
18,667	التزام عقد إيجار
1,038	مستحق لأطراف ذات صلة
30	ضريبة الدخل المستحقة
3	مصاريف مستحقة
<u>19,738</u>	مجموع المطلوبات
6,646	صافي الموجودات المباعة
1,987	بيع مع إعادة استئجار – الآثر بناءً على شروط السوق الواردة أدناه *
<u>8,633</u>	ال مقابل (بالصافي من أثر الخصم)
<u>25,920</u>	مستبعدة بمقابل حصة المجموعة في الشركة المستحوذة
<u>17,287</u>	ربح نتيجة البيع
<u>(1,544)</u>	سيُسدد المشتري المقابـل البالـغـة قيمـته 62.6 مليون دينـار أرـدنـي (26.673 مليون دينـار كـويـتي) نـقـدـاً عـلـى قـسـطـيـن خـلـال سـنـة وـاحـدة مـنـ
<u>15,743</u>	تـارـيخ اـسـتـكمـال الـمعـاملـة.

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
<u>175</u>	<u>194</u>	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
<u>175</u>	<u>14,390</u>	ربح السنة

عُدلت أرقام المقارنة المفصّح عنها في بيانى الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعين لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة – 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. تتبع معاملة البيع مع إعادة الاستئجار تيسير تحويل مخاطر القيمة المتبقية وتقدم مرونة في إدارة تقادم الأصول والسيولة الخاصة بالمجموعة. بلغ صافي القيمة الحالية لالتزامات 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 آي اتش اس الكويت لمتد، 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 آي اتش اس الكويت لمتد.

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 المجمع. 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 استخدام

إن أصول حق استخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

31 ديسمبر 2021

المجموع	أجهزة هاتف خلوي وأخرى	أرض ومبني	
ألف دينار كويتي			
169,292	5,868	163,424	الرصيد كما في 1 يناير 2021
76,230	16,913	59,317	يضاف: 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
			الرصيد الخاتمي كما في 31 ديسمبر 2021 (باستثناء موجودات
163,745	10,080	153,665	مجموعه الاستبعاد المصنفة كمحفظتها لغرض البيع)

31 ديسمبر 2020

المجموع	أجهزة هاتف خلوي وأخرى	أرض ومبني
	ألف دينار كويتي	
181,052	12,393	168,659
47,419	-	47,419
(50,635)	(5,332)	(45,303)
(8,593)	(1,266)	(7,327)
49	74	(25)

الرصيد كما في 1 يناير 2020

إضافات: إضافات

ناقصاً: إطفاءات

ناقصاً: الاستبعاد

تعديلات صرف عملات أجنبية

الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2020 (باستثناء موجودات

مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظة بها لغرض البيع)

تشتمل الأرض والمبني بشكل رئيسي على موقع 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 لتنشئ موقع الاتصالات الخاصة بها. ويتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدة 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
	ألف دينار كويتي		
3,042,208	114,277	2,813,815	114,116
312,289	172,860	138,823	606
(381)	(128,702)	127,543	778
(5,070)	(1,337)	(298)	(3,435)
(18,525)	(2,412)	(16,075)	(38)

كما في 31 ديسمبر 2019

إضافات

تحويلات

استبعادات / مشطوبات

تعديلات صرف عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2020

إضافات

تحويلات

استبعادات / مشطوبات (متضمنة بيع شركة تابعة)

تعديلات صرف عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2021

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	شبكات خلوية ومعدات أخرى	أرض ومباني وتحسينات على أصول مستأجرة
	ألف دينار كويتي		
3,330,521	154,686	3,063,808	112,027
207,872	101,375	105,191	1,306
(154)	(96,283)	95,038	1,091
(42,855)	(715)	(42,102)	(38)
(137,094)	(18,728)	(110,279)	(8,087)
3,358,290	140,335	3,111,656	106,299

المجموع	الحمل على السنة متصل باستبعادات	تعديلات صرف عملات أجنبية
	ألف دينار كويتي	
1,812,917	-	49,788
214,983	-	2,806
(4,122)	-	(3,168)
(6,839)	-	(65)
2,016,939	-	49,361
201,045	-	2,504
(35,187)	-	(38)
(41,775)	-	(3,581)
2,141,022	-	48,246

الاستهلاكات المتراكمة

كما في 31 ديسمبر 2019

المحمل على السنة

متصل باستبعادات

تعديلات صرف عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2020

المحمل على السنة

متصل باستبعادات (متضمنة بيع شركة تابعة)

تعديلات صرف عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2021

المجموع	صافي القيمة الدفترية
	ألف دينار كويتي
1,217,268	140,335
1,313,582	154,686

كما في 31 ديسمبر 2021

كما في 31 ديسمبر 2020

تتضمن تعديلات صرف عملات أجنبية أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان بسبب التضخم وذلك استناداً إلى التغيرات 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.

الموجودات غير الملموسة والشهرة

.12

الكلفة	شهرة	رسوم التراخيص والطيف الترددية	أخرى	المجموع
				ألف دينار كويتي
كما في 31 ديسمبر 2019	626,505	2,629,250	254,841	3,510,596
إضافات	-	81,930	21,179	103,109
مشطوبات	-	162	215	377
تعديلات صرف عملات أجنبية	(2,349)	2,480	(591)	(460)
كما في 31 ديسمبر 2020	624,156	2,713,822	275,644	3,613,622
إضافات	-	103,836	6,112	109,948
مشطوبات	(6,752)	-	-	(6,752)
تعديلات صرف عملات أجنبية	(20,895)	(18,728)	(1,526)	(41,149)
كما في 31 ديسمبر 2021	596,509	2,798,930	280,230	3,675,669

الإطفاءات المتراكمة / الانخفاض في القيمة

كما في 31 ديسمبر 2019	18,694	1,218,041	113,822	1,350,557
المحمل على السنة	-	75,571	19,534	95,105
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	544	(120)	424
كما في 31 ديسمبر 2020	18,694	1,294,156	133,236	1,446,086
المحمل على السنة	-	80,976	15,905	96,881
مشطوبات	(6,752)	-	-	(6,752)
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	(6,782)	(1,575)	(8,357)
كما في 31 ديسمبر 2021	11,942	1,368,350	147,566	1,527,858

صافي القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2021	584,567	1,430,580	132,664	2,147,811
كما في 31 ديسمبر 2020	605,462	1,419,666	142,408	2,167,536

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 المتوقع 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:

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

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 سنويًا على الأقل. ويطلب 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 تحديدها 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 تعريف الافتراضات الأساسية لاحتساب القيمة تحت الاستخدام:

الافتراض الأساسي الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراسات الأساسية

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 متغيرة مع التوقعات الواردة في التقارير المتعلقة بمجال الأعمال والتقارير الفطرية.

بلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب 31.11% (2020: 55.74%) بالنسبة لزين السودان، و 10.89% (2020: 11.02%) بالنسبة لأثير، و 4.60% (2020: 4.11%) بالنسبة لشركة بيلا خلال فترة الخمسة سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى 3% (2020: 3%) بالنسبة لزين السودان، و 3% (2020: 3%) بالنسبة لأثير و 3% (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 و 8.80% (2020: 11.46%) بالنسبة لأثير و 7.65% (2020: 6.95%) 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 التغيير في المدخلات أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدات توليد النقد وانخفاضها.

في هذه العمليات الحسابية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية استناداً إلى الموارد 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 الترددية

2020	2021	تاريخ انتهاء فترة الإطفاء	
ألف دينار كويتي			
1,090,880	1,046,283	2047	ترخيص – زين السعودية
114,677	142,804	2030	ترخيص – أثير
61,774	106,093	إلى 2026	ترخيص – بيلا
131,799	121,304	إلى 2032	الطيف الترددية – 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 ثمانية سنوات إضافية تنتهي في 30 أغسطس 2030 بالإضافة إلى ترخيص تشغيل تقنية الجيل الرابع للشبكات الخلوية اللاسلكية اعتباراً 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 الجديد المنوح 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 تحويل أي فوائد.

الطيف الترددية - زين السعودية

خلال سنة 2020، استحوذت زين السعودية على الطيف الترددية من النطاق 2600 و 3500 ميجاهرتز مقابل إجمالي مبلغ 605 مليون ريال سعودي (48.993 مليون دينار كويتي).

نجم تجارية دائنة وأخرى

.13

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
736,033	720,839	نجم تجارية دائنة ومستحقات
9,884	10,803	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
20,705	8,428	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيني)
97,898	63,537	مستحق لهيبات 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	نجم دائنة أخرى
<u>990,763</u>	<u>938,352</u>	

يتضمن بند مستحق لهيبات 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.

ضريبة الدخل المستحقة

.14

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

فيما يتعلق بشركة أثير العراق، فإن أوامر تقيير ضريبة الدخل للسنوات من 2004 إلى 2011 متباينة عليها وتختصر حالياً لنظر الهيئة العامة للضرائب العراقية ("هيئة الضرائب"). تم الانتهاء من تقيير 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 أيضاً نظراً لانقضاء الفترة الزمنية المقررة لإعادة التقدير. سدت أثير هذا المبلغ بالفعل (انظر إيضاح رقم 28).

خلال مايو 2020، تسلّمت أثير مطالبات ضريبة دخل إضافية بمبلغ 68 مليون دولار أمريكي (20.652 مليون دينار كويتي) من هيئة الضرائب للسنوات من 2014 إلى 2018. سدت أثير هذا المبلغ بالكامل على 11 قسطاً شهرياً بالإضافة إلى الفوائد. سجلت أثير مصاريف ضريبة الدخل للسنوات من 2019 حتى 2021 استناداً إلى تقديرها الذاتي وذلك بمراعاة النتائج الأكثر ترجيحاً. ولم يتم استلام أي أمر تقيير حتى تاريخه. ترى الإداره أن لديها مخصصات كافية للالتزامات المتعلقة بالتقديرات المتباينة عليها.

الشركة	2020	2021
	ألف دينار كويتي	
قروض قصيرة الأجل	91,110	39,273
قروض طويلة الأجل	562,873	498,060
زرين السعودية	653,983	537,333
قروض طويلة الأجل	310,651	472,631
زرين - الأردن	310,651	472,631
قروض طويلة الأجل	28,848	48,337
أثير - العراق	28,848	48,337
سحب بنكي على المكتشوف	13,551	7,089
قروض طويلة الأجل	189,343	240,170
قرض بنكية	202,894	247,259
أثر التغير في أسعار صرف عملات أجنبية	1,196,376	1,305,560

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

الرصيد الافتتاحي	2020	2021
المحصل من قروض بنكية		
سداد قروض بنكية	(454,500)	(338,584)
أثر التغير في أسعار صرف عملات أجنبية	(9,183)	(4,598)
الرصيد المتداولة	1,196,376	1,305,560

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

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

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقسمة بالعملات التالية:

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

تراوح معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2021 من 0.76% إلى 2.52% 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 ائتماني جديد متعدد 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 ائتماني جديد متعدد 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 ائتماني متعدد بقيمة 250 مليون دولار أمريكي.
 - 119.60 مليون دولار أمريكي (35.988 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متعدد بقيمة 219.60 مليون دولار أمريكي.
 - 100 مليون دولار أمريكي (30.220 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متعدد بقيمة 100 مليون دولار أمريكي.
 - 70 مليون دولار أمريكي (21.147 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متعدد 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.

عدلت شروط بعض تسهيلات القروض للأمر 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 و 650 مليون ريال سعودي (52.5 مليون دينار كويتي) كتسهيل رأسمال عامل تم الحصول عليهما من انتلاف بنكي.

في سبتمبر 2020، أبرمت زين السعودية اتفاقية تعديل ("الاتفاقية") مع انتلاف 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 متعدد 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 ربحاً 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 تقديره، مقابل الربح أو الخسارة الناتجة عن التعديل، بشكل منفصل عن حدود التمويل الإضافية التي تم الحصول عليها. نشا الربح الناتج عن التعديل مما يلي:

- تخفيض معدل الفائدة المتغير المطبق بهامش ربح فوق معدل السبيور ومعدل الليبور.
- تمديد أجل استحقاق القرض من يونيو 2023 إلى سبتمبر 2025. يستحق سداد القرض على أربعة أقساط متساوية مدة كل منها 12 شهراً، تبدأ بعد 24 شهراً اعتباراً من تاريخ السريان وتنتهي بعد 60 شهراً اعتباراً 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 لاحقاً وذلك في تاريخ التعديل باستخدام السيناريو الأكثر ترجيحاً.

يظل تسهيل المرابحة مضموناً بشكل جزئي بكافلة 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 الالتزام زين السعودية بكافة التزاماتها بموجب هذه الاتفاقية.

تم التحوط لجزء من القرض المشتركة 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 انتلاف بنكي ومدتها سنتين وتنطوي على خيار التجديد لسنة إضافية. إن هذا التسهيل مكفول بالكامل بضمان من قبل الشركة.

زبن 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 انتتمانية متعددة تم الحصول عليها من بنك تجاري ويستحق 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 متغيرة بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور ثلاثة أشهر.

الالتزامات 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 متراكمة
(53,665)	(60,749)	دفعات
(11,178)	(23,079)	استبعادات
(4,937)	(2,352)	تعديلات صرف عملات أجنبية
182,128	182,307	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر (باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظة 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 المرجع 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	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	

مطوبات غير متداولة أخرى

.17

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
283,480	247,131	مستحق السداد لوزارة المالية – السعودية (انظر أدناه)
112,558	137,466	مستحق مقابل الحصول على طيف ترددٍ
3,403	3,193	تأمينات العمال
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".

رأس المال والاحتياطيات

.18

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 (نقداً 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 ل الاحتياطي القانوني خلال السنة إذ تجاوز رصيده الحد المذكور. يجوز استعمال الاحتياطي القانوني فقط لتامين توزيع أرباح تصل إلى 5% بحد أقصى من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلية بتامين هذا الحد.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز أن يقترح مجلس الإدارة التحويل إلى الاحتياطي الاختياري حتى يصل رصيده إلى 50% من رأس المال 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 مقرحة
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 باجمالي 33 فلس لكل سهم عن سنة 2021 كما هو موضح في الجدول أعلاه.

الإيرادات .19

معلومات عن الإيرادات المفصلة 19.1

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2020	2021
ألف دينار كويتي	
1,463,927	1,362,106
160,967	155,145
1,624,894	1,517,251

إيرادات مكالمات واشتراكات وبيانات

إيرادات متاجرة

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

أرصدة العقود 19.2

أصول العقد

2020	2021
ألف دينار كويتي	
97,298	108,880
(4,869)	(5,267)
92,429	103,613

أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف

متداولة وغير متداولة

مخصص خسارة

الالتزامات 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 تُتصح المجموعة عن سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية، نظراً لأنها تقدم خدمات بشكل رئيسي تتطابق مباشرةً مع القيمة المحولة للعميل.

مصاريف تشغيلية وإدارية 20

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

إيرادات استثمارات 21

2020	2021
ألف دينار كويتي	
1,897	327
124	83
2,021	410

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

إيرادات توزيعات

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
4,360	2,351
1,744	941
8	2
959	859
<u>1,601</u>	<u>1,371</u>
<u>8,672</u>	<u>5,524</u>

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

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

23.

مصاريف ضريبة الدخل

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

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
22,596	20,280
<u>463</u>	<u>316</u>
<u>23,059</u>	<u>20,596</u>

ضريبة الدخل للشركات
ضرائب أخرى

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 ولوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي لكل شركة من الشركات التابعة الخارجية.

ربحية السهم

24.

تحسب ربحية السهم الأساسية والمختلفة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
184,981	171,856
<u>169</u>	<u>13,889</u>
<u>4,327,058,909</u>	<u>4,327,058,909</u>

ربح السنة العائد لمساهمي الشركة:
من العمليات المستمرة
من العمليات المتوقفة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة

فلس	فلس
43	40
-	3

ربحية السهم الأساسية والمختلفة
من العمليات المستمرة
من العمليات المتوقفة

معلومات القطاع

25.

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

استناداً إلى معايير الإفصاح، حدّدت المجموعة عملياتها المتمثّلة في الاتصالات في الكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين والمملكة العربية السعودية كأساس لإفصاح عن معلومات القطاع.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

الإسحاقات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2021

المجموع	2021 ديسمبر 31					
	الأردن *	السودان	البحرين	السعودية	العراق	الف دينار كويتي
الكويت						
إيرادات القطاع: مكالمات وبيانات وشبكات (مع مرور الوقت)	1,362,106	28,727	571,365	42,210	230,177	98,841
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زميلية محددة)	155,145	115	64,991	9,604	1,688	715
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب	273,384	6,956	56,534	5,232	34,048	37,813
إيرادات فوائد	3,608	10	106	87	238	780
ربح تجارية عامة مع إغلاق استثمار	961	-	-	-	-	62
أعباء تمويل	(65,216)	(39)	(39,396)	(862)	(14,713)	(1,860)
مصاريف ضريبة الدخل	(20,508)	(3)	-	-	(6,936)	(5,657)
نفقات غير متضمنة:	192,229	6,924	17,244	4,457	12,637	31,076
إيرادات استثمارات حصة في تكتل يثير كات زميلية ومشروع مشترك	410	-	-	-	-	-
آخر (تضمين إيرادات فوائد وضريرية دخل وأعباء تمويل غير موزعة، بالصافي من استبعادات)	2,013	6,226	-	-	-	-
ريع السنة	200,878	-	-	-	-	-
موجوداتقطاب بما في ذلك الشهادة الموزعة	4,289,268	75,757	2,190,901	93,929	1,080,558	60,875
أصول حتى الاستخدام	163,745	35	107,503	11,117	26,307	8,783
نفقات غير موزعة:	28,423	-	-	-	-	-
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	18,165	-	-	-	-	-
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال المخاطر الفعلية	78,602	-	-	-	-	-
استثمارات في شركات زميلية ومشروع مشترك	220,439	-	-	-	-	-
آخر (بالصافي من استبعادات)	4,798,642	-	-	-	-	-
مطلوبات القطاع	1,482,453	59,105	936,301	30,683	170,234	25,143
التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)	182,307	14	118,937	11,156	25,053	397
مستحق لبنوك	768,228	-	472,632	-	247,259	48,337
الموجودات المجمعة	2,432,988	59,119	1,527,870	41,839	442,546	25,540
نفقات غير موزعة:	537,332	-	-	-	-	-
مستحق لبنوك	16,306	-	-	-	-	-
آخر (بالصافي من استبعادات)	2,986,626	-	-	-	-	-
المطلوبات المجمعة	1,812,016	-	-	-	-	-
نفقات رأسمالية متعددة خلال السنة	321,690	14,451	81,863	8,595	86,446	16,456
غير موزعة (الصافي من استبعادات)	(3,870)	-	-	-	-	-
المطلوبات المجمعة	317,820	-	-	-	-	-
صلفي الموجودات المجمعة	321,690	14,451	81,863	8,595	86,446	16,456
نفقات رأسمالية متعددة خلال السنة	298,223	4,196	157,144	9,307	60,734	3,046
غير موزعة (الصافي من استبعادات)	58,335	50	38,540	2,929	6,635	149
مجموع الاستهلاكات والإطفاءات	(297)	-	-	-	-	-
أسطهاء أصول حق الاستخدام غير موزعة	356,261	-	-	-	-	-

* إن الأرقام المفهرسة عنها ضمن بند "الأردن" تتضمن تأثير العمليات المتوقفة كما هو مبين في إيضاح رقم 8.2.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب.ع.

بيانات المجموعة - 31 ديسمبر 2021

المجموع	السودان	البحرين	السعودية	العراق	كويتي	الأردن *	الكويت
الف دينار كويتي	287,999	125,987	141,285	241,390			
السودان	287,999	125,987	141,285	241,390			
الإيرادات	1,565	5,798	5,798	79,229			
إيرادات القطاع	مكالمات وبيانات وشتر إلكtronات (مج مرور الوقت)						
إيرادات المتاجر (عند نقطة زميلية محددة)							
صافي الربح قبل الفوانيد والضرائب							
إيرادات فوائد							
ربح نتيجة عماملات بيع مع إعادة استثمار							
ربح نتيجة تغيير معدل بمليارات							
أعباء تمويل							
محاسبة ضريبة الدخل							
بنود غير موزعة:							
إيرادات استثمارات زريلية ومشروعي مشترى							
حصة في تنازع شركات زريلية وضروري مشترى							
آخر (تضمين إيرادات فوائد وضرر دخل وأعباء تمويل غير موزعة، بالصافي من استبعادات)							
ربع السنة							
موجودات القطاع بما في ذلك الشهادة الموزعة							
اصحول حق الاستخدام							
بنود غير موزع عن:							
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة							
استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
استثمارات في شركات زميلية ومشروع مشترك							
آخر (بالصافي من استبعادات)							
ال موجودات المجمعة							
مطلوبات القطاع							
التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)							
مستحق لبيوك							
مستحق لبيوك							
بنود غير موزع:							
نفقات رأسمالية متذبذبة خلال السنة							
غير موزعة (بالصافي من استبعادات)							
آخر (بالصافي من استبعادات)							
المطلوبات المجمعة							
صلفي الموجودات المجمعة							
نفقات رأسمالية متذبذبة خلال السنة							
غير موزعة (بالصافي من استبعادات)							
آخر (بالصافي من استبعادات)							
المجموع							
الإيرادات وأداءات							
إجمالي التفاصيل الرأسمالية							
استهلاكات والإفهامات							
إفهام أصول حق الاستخدام							
غير موزعة							
مجموع الاستهلاكات والإفهامات							

* إن الأرقام المنسدحة عنها ضمن بند "الأردن" تتضمن تنازع العمليات وهو مبين في اسماح رقم .8.2.

السودان	الإيرادات *	الكويت	الإيرادات	السودان	الإيرادات *	الكويت	الإيرادات
الف دينار كويتي	287,999	125,987	141,285	241,390			
الإيرادات	1,565	5,798	5,798	79,229			
إيرادات القطاع	مكالمات وبيانات وشتر إلكترونات (مج مرور الوقت)						
إيرادات المتاجر (عند نقطة زميلية محددة)							
صافي الربح قبل الفوانيد والضرائب							
إيرادات فوائد							
ربح نتيجة عماملات بيع مع إعادة استثمار							
ربح نتيجة تغيير معدل بمليارات							
أعباء تمويل							
محاسبة ضريبة الدخل							
بنود غير موزعة:							
إيرادات استثمارات زريلية ومشروع مشترى							
حصة في تنازع شركات زريلية وضروري مشترى							
آخر (تضمين إيرادات فوائد وضرر دخل وأعباء تمويل غير موزعة، بالصافي من استبعادات)							
ربع السنة							
موجودات القطاع بما في ذلك الشهادة الموزعة							
اصحول حق الاستخدام							
بنود غير موزع عن:							
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة							
استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
استثمارات في شركات زميلية ومشروع مشترك							
آخر (بالصافي من استبعادات)							
ال موجودات المجمعة							
مطلوبات القطاع							
التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)							
مستحق لبيوك							
مستحق لبيوك							
بنود غير موزع:							
نفقات رأسمالية متذبذبة خلال السنة							
غير موزعة (بالصافي من استبعادات)							
آخر (بالصافي من استبعادات)							
المطلوبات المجمعة							
صلفي الموجودات المجمعة							
نفقات رأسمالية متذبذبة خلال السنة							
غير موزعة (بالصافي من استبعادات)							
آخر (بالصافي من استبعادات)							
المجموع							
الإيرادات							
الإيرادات وأداءات							
إجمالي التفاصيل الرأسمالية							
استهلاكات والإفهامات							
إفهام أصول حق الاستخدام							
غير موزعة							
مجموع الاستهلاكات والإفهامات							

.26

شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهرية

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

زين البحرين		الخاتم، العراق		زين السعودية		
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	- حصة 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	دخل 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	- حصة غير مسيطرة
4,388	4,457	26,768	12,637	14,881	24,987	
						توزيعات نقدية مدفوعة لحصة غير مسيطرة
(890)	(650)	(4,376)	(3,015)	-	-	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
17,819	17,431	16,605	61,451	313,350	108,788	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار
(13,709)	(11,257)	(25,361)	(119,338)	(144,937)	(70,067)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
(4,519)	(4,092)	34,287	(10,938)	(169,668)	(69,064)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
(23)	(11)	(550)	(203)	247	(179)	صافي (النقد) / الزيادة في التدفقات النقدية
(1,299)	1,432	21,155	(71,840)	(1,255)	(30,343)	معاملات مع أطراف ذات صلة

.27

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

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

قامت الشركة بمنع ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية يبلغ لا شيء (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 لاحقة 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 مستبعداً الحدوث وأن أثير ستسلم أمر التسوية النهائي.

في 9 مارس 2020، تسلّمت 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 والذى 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 نشاته.

تجديد الترخيص في العراق

في 6 يوليو 2020، أصدر مجلس الأمانة التابع لهيئة الإعلام والاتصالات ("الهيئة") قراراً بتجديد ترخيص أثير لمدة ثمان 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 ("المدعي عليهم") لدى المحكمة الابتدائية. أصدرت المحكمة أمر تقدير في 25 أغسطس 2020 يمنع الهيئة من استكمال الإجراءات التنفيذية لتجديد الترخيص ومنح ترخيص شبكة الجيل الرابع.

قدم المدعي عليهم طعناً على الأمر التقيدي 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 المدعي عليهم. لم يعرض القرار على تجديد الترخيص الحالي ومنح ترخيص الجيل الرابع ولكنه لم يصادق على الإجراءات المتبقية في سبيل القرار المتعدد بتاريخ 6 يوليو 2020 إذ لم يتوافر النصاب القانوني لمجلس الأمانة التابع للهيئة. وللتصحيح هذه الإجراءات، أصدر مجلس الأمانة التابع للهيئة قراراً جديداً بتاريخ 24 نوفمبر 2020 بشأن تجديد ترخيص أثير يماطل القرار المؤرخ في 6 يوليو 2020 إلا أنه موقع من قبل المجلس بأكمله. في 26 نوفمبر 2020، قدم المدعي عليهم طعاً 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 الأمانة التابع للهيئة المؤرخ في 24 نوفمبر 2020. وبناءً على هذا القرار، وقعت أثير مع الهيئة اتفاقية لتجديد الترخيص بتاريخ 7 يناير 2021. قدم أحد أعضاء البرلمان طعاً على قرار المحكمة كما قدمت أثير طعاً عليه في 20 يناير 2021. وفي 24 أبريل 2021، قضت محكمة التمييز بتاييد قرار محكمة الاستئناف وهو ما يعد تأكيداً على الإجراء الذي اتخذته الهيئة بمنع ترخيص لمدة 8 سنوات إضافية وعليه، فقد أخلقت 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 تراكتت اعتباراً من تاريخ الدعوى الأولى. ستطعن المجموعة لدى المحاكم على أي دعوى 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 العزم التحفيري بما في ذلك تمديد فترات التراخيص وإضافة سعة محايدة لكافة التردّدات 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 التسوية ومكتب محاماة للمشاركة في عملية التفاوض. ترى الإداره أن هناك العديد من المتغيرات التي يجبأخذها في الاعتبار قبل التوصل إلى قرار نهائي بشأن النتائج المحتملة للإجراءات المذكورة أعلاه، وعليه، ترى الإداره 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 باليادة 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 خبرائها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

بالإضافة إلى ذلك، تم رفع عدة دعاوى قضائية من قبل المجموعة ضد 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 كالتالي:

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	
			31 ديسمبر 2021
-	-	231,884	نقد وأرصدة بنكية
-	-	542,923	ذمم تجارية مدينة وأخرى
18,165	28,423	-	استثمارات في أوراق مالية
18,165	28,423	774,807	
			31 ديسمبر 2020
-	-	393,060	نقد وأرصدة بنكية
-	-	446,304	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,325	9,785	-	استثمارات في أوراق مالية
5,325	9,785	839,364	

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدّة من ضمنها مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضاً لها للمخاطر باستمرار وتتخذ الإجراءات الازمة لتحد منها لمستويات 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 الموضوعة. وتم 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 مجلس الإدارة لدى المجموعة بالإشراف على كافية مرافقه الإدارية للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يخص المخاطر التي تواجهها المجموعة. تضطلع إدارة التدقير 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 الدعم التجارية المدينة والأخرى والدعم 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	العملة
		ألف دينار كويتي		
	40,458	40,249		دولار أمريكي
	542	181		يورو
	3,858	6,803		أخرى

(2) مخاطر أسعار الأسهم

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

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

		2020	2021	مؤشرات السوق
		الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	
الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	المملوكة	الربح	
ألف دينار كويتي				

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 مبادرات 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، كان ربح السنة أقل / أكثر بمبلغ 6.528 مليون دينار كويتي (2020 – 5.982 مليون دينار كويتي).

إصلاحات معدل الفائدة المعياري

لدى المجموعة اكتشاف 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 متاثرة بإصلاح معدل الفائدة المعياري. إن البنود المتحوط لها ضمن هذه التحوطات تتضمن الديون الصادرة المقومة بالدولار الأمريكي ذات المعدلات المتغيرة. تتضمن أدوات التحوط مبادرات معدلات فائدة مستندة إلى الليبور. لدى المجموعة أيضاً ديون مرتبطة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي، وهي ليست موسمة ضمن علاقات التحوط.

ترافق 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 الليبور. أكدت الجهات الرقابية أنه سيتم وقف إصدار معدلات الليبور من قبل أي مشرف تنظيمي أو لن يُعتد بها كمعدل مماثل:

- بعد 31 ديسمبر 2021 مباشرة فيما يتعلق بمعدلات الليبور بالجنيه الإسترليني والليورو 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 انتقالى لمعدل الليبور ويخضع لحكومة 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 بالتغيرات.

الانتقال لتطبيق معدل الفائدة المعياري بالنسبة للمشتقات وعلاقات التحوط:

لدى المجموعة قروض بنكية صادرة مقومة بالدولار الأمريكي وذات معدلات متغيرة مرتبطة بمعدل الليبور وتخضع لتحول التدفق النقدي باستخدام مبادرات معدلات الفائدة. لم تطبق المجموعة بعد معدلات فائدة خالية من المخاطر على مبادرات معدلات الفائدة غير أن المرحلة الأولى من التعديلات تسمح بمواصلة ممارسة التحوط رغم حالة عدم التأكيد فيما يتعلق بتوقيت وقيمة التدفقات النقدية المتحوطة لها نتيجةً 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

الف دينار كويتي

الالتزامات غير منشقة منكشفة على معدل الليبور بالدولار الأمريكي مقاسة بالتكلفة المطفأة

مستحق لبنوك

795,570

795,570

مجموع الالتزامات غير المنشقة المنكشفة على معدل الليبور بالدولار الأمريكي

يرجى 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 المتحوط لها تطابق شروط أدوات التحوط المقابلة.

ستواصل المجموعة تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى تنتهي حالة عدم التأكيد الناتجة عن إصلاحات معدل الفائدة المعياري فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية المعنية التي تتعرض لها المجموعة. افترضت المجموعة أن حالة عدم التأكيد 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. تمثل الموجمات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة مخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والأخرى وأصول العقد والقرصنة لشركات زميلة.

تدبر 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. تدبر المجموعة مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء من خلال مراقبتها باستمرار والاستعانة بشركات تحصيل متخصصة لاسترداد المبالغ القائمة التي انقضى أجل استحقاقها. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالموزعين ومشغلي خدمات التجوال والربط البياني والمستحق من شركات زميلة وأخرى بما في ذلك أطراف أخرى تصدر المجموعة نيابة عنهم ضمانات مالية يتم إدارتها من خلال التقييم الدوري لجدرانهم الائتمانية أو الحصول على ضمانات بنكية في حالات محددة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذجاً مكوناً من "ثلاث مراحل" لانخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تخضع 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 التعرض بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والنوعية والمؤشرات المساعدة والتحليلات على أساس التجارب السابقة للمجموعة وتقدير خبراء مخاطر الائتمان بما في ذلك المعلومات المستقبلية. إن معايير تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية لا تتطابق على العملاء والموزعين والذمم التجارية المدينة المستحقة على التجوال والربط البياني نظراً لأن المجموعة تستخدم المنهج المبسط الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة خلال عمر الأداة. بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك تلجم المجموعة إلى إفاء 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 التعرض في السداد،

• كان للمدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و

• كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

تقر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على مخاطر الائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتمان خارجي يساوي "التصنيف الائتماني المرتفع" وفقاً للتعرف المتعارف عليه دولياً أو، في حال عدم توافر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي على أنه "منتظم". يعني بالتصنيف "المنتظم" أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ انتصري أجل استحقاقها موجودات منخفضة الجدارة الائتمانية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض للتعثر في السداد عندما يكون من المرجح عدم قيام المفترض 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.

تجمیع المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بتجمیع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ الاعتراف المبدئي، وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. أجرت المجموعة تحلیل تاریخي وحدّدت المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي تؤثّر على مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لكل محفظة. يتم تطبيق تعديلات الاقتصاد الكلي ذات الصلة لتحديد الاختلافات بين السيناريوهات الاقتصادية. ويعكس ذلك التقديرات المعقوله والمأمونه 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					
المجموع	المنهج البسيط	المرحلة 3		المرحلة 1	
		ألف دينار كويتي			
248,331	-	32,636	36,320	179,375	31 ديسمبر 2021
(16,447)	-	(15,823)	(540)	(84)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
231,884	-	16,813	35,780	179,291	
340,285	340,285	-	-	-	عملاء
46,706	46,706	-	-	-	موزعون
108,880	108,880	-	-	-	أصول العقد
(166,271)	(166,271)	-	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
329,600	329,600	-	-	-	
7,775	7,775	-	-	-	شركاء التجوال
63,083	63,083	-	-	-	مشغلون آخرون (الربط البيني)
(5,867)	(5,867)	-	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
64,991	64,991	-	-	-	
99,863	-	-	99,863	-	نعم مدينة أخرى
(2,067)	-	-	(2,067)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
97,796	-	-	97,796	-	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2021

المجموع	مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة			المرحلة 1 12 شهراً	31 ديسمبر 2020 النقد والأرصدة البنكية نقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
	ألف دينار كويتي	المنهج البسط	المرحلة 3		
		خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة		
411,033	-	35,323	83,082	292,628	عملاء
(17,973)	-	(15,896)	(1,413)	(664)	موزعون
393,060	-	19,427	81,669	291,964	أصول العقد
306,264	306,264	-	-	-	نقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
42,282	42,282	-	-	-	شركاء التجوال
97,298	97,298	-	-	-	مشغلون آخرون (الربط البياني)
(191,200)	(191,200)	-	-	-	نقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
254,644	254,644	-	-	-	ذمم مدينة أخرى
7,894	7,894	-	-	-	نقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
61,177	61,177	-	-	-	ضمانات مالية
(6,847)	(6,847)	-	-	-	نقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
62,224	62,224	-	-	-	إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والأخرى تم تحديده كما يلي:
46,907	-	-	46,907	-	على أساس جماعي
(2,699)	-	-	(2,699)	-	على أساس فردي
44,208	-	-	44,208	-	يوضح الجدول التالي الحركة على المخصص المعترف به مقابل الخسارة على الذمم التجارية المدينة والأخرى وأصول العقد:
200,746	174,205				
المجموع	ألف دينار كويتي	تم تقييمها على	تم تقييمها على	1 يناير 2020 استردادات مبالغ مشطوبة أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية صافي الزيادة في مخصص الخسارة 31 ديسمبر 2020	استردادات مبالغ مشطوبة أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية صافي النقص في مخصص الخسارة 31 ديسمبر 2021
		أساس فردي	أساس جماعي		
		ألف دينار كويتي			
169,401	10,739	158,662		1 يناير 2020	استردادات
343	12	331			مبالغ مشطوبة
(4,269)	(1,058)	(3,211)			أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
(2,082)	(156)	(1,926)			صافي الزيادة في مخصص الخسارة
37,353	9	37,344			31 ديسمبر 2020
200,746	9,546	191,200			31 ديسمبر 2021
357	21	336			استردادات
(23,567)	(429)	(23,138)			مبالغ مشطوبة
(674)	(132)	(542)			أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
(2,657)	(1,072)	(1,585)			صافي النقص في مخصص الخسارة
174,205	7,934	166,271			31 ديسمبر 2021

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 الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الافتراضية المقدرة عند المتوسطة	مجمل القيمة الافتراضية المقدرة عند المتوسطة	الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الافتراضية المقدرة عند المتوسطة	مجمل القيمة الافتراضية المقدرة عند المتوسطة	فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة لعملاء الدفع الآجل
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	غير مستحقة/ أقل من 30 يوماً 60 – 31 يوماً 90 – 61 يوماً 180 – 91 يوماً أكثر من 181 يوماً
5,024	%3	180,681	5,693	%3	205,419	من 30 يوماً
460	%4	10,547	413	%3	15,232	60 – 31 يوماً
1318	%16	8,493	1,133	%12	9,427	90 – 61 يوماً
4,283	%27	16,069	3,432	%18	19,296	180 – 91 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 البياني والأرصدة الأخرى:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021		
ألف دينار كويتي			
107,435	164,189		الجدارة الائتمانية – منتظمة
8,543	6,532		انخفاض قيمة
(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. تثير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد اللازم والأوراق المالية القابلة للتداول وتتوفر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية بمهلة قصيرة. يقوم مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل.

تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (انظر إيضاح رقم 3). فيما عدا مجموع النقد والأرصدة البنكية المعادلة بمبلغ 33,917 مليون دينار كويتي (2020: 43,399 مليون دينار كويتي) والمحفظ به في السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن جميع النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها بعملات قابلة للتحويل بسهولة.

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

أقل من 5 سنوات	بين 5 و 2 سنوات	بين سنة و سنتين	أقل من سنة	
ألف دينار كويتي				في 31 ديسمبر 2021
-	710,780	251,319	431,441	قرصون بنكية
-	-	-	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 تردددي
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
ألف دينار كويتي				في 31 ديسمبر 2020
2,050	662,054	513,306	203,376	قرصون بنكية
-	-	-	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 تردددي
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	م معدلات الفائدة
ألف دينار كويتي				الأدوات المالية المشتقة

.30

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 القيمة العادلة الموجبة والسلبية للأدوات المالية المشتقة بالإضافة إلى القيمة الاسمية وقد تم تحليلاً حسب فترة الاستحقاق. إن القيمة الاسمية هي قيمة المشتقات المالية التي تخص الأصل الذي تغطيه الأداة المالية أو السعر المرجعي أو المؤشر وتتمثل الأساس لقياس التغيرات في قيمة المشتقات المالية.

إن القيمة 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.

القيمة الاسمية حسب المدة حتى أجل الاستحقاق	31 ديسمبر 2021		
القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة	
الاسمية	السلبية	الموجبة	
ألف دينار كويتي			

مشتقات محافظ بها تحوط:

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

سداد معدل ربح ثابت

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة)

258,464

8,895

-

31 ديسمبر 2020:

القيمة الاسمية حسب المدة حتى أجل الاستحقاق	
القيمة العادلة	القيمة العادلة
الموجبة	السلبية
ألف دينار كويتي	

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحولات التدفق النقدي - استلام معدل ليبور / سبيور لـ 3 أشهر

سداد معدل ربح ثابت

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة)

147,950 16,699 -

إن مبادلات معدلات الربح هي عبارة عن اتفاق تعاوني 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 الفروض ذات الفائدة المتغيرة.

إدارة مخاطر رأس المال

.31

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 لتخفيف 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 لتخفيف الدين.

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

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

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
1,378,504	1,487,867
(393,060)	(231,884)
985,444	1,255,983
1,934,544	1,812,016
2,919,988	3,067,999

معدل الدينية

القيمة العادلة للأدوات المالية

.32

فيما يلي تسلیل مستويات القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة.

31 ديسمبر 2021

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2020

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

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.

صافي الربح النقدي

.33

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 والمبنية أدناه إلى مؤشر أسعار المستهلك الذي نشره مكتب جنوب السودان للإحصاءات:

عامل التغير	المؤشر	
1.00	19,067	31 ديسمبر 2021
1.13	16,841	31 ديسمبر 2020
1.79	10,657	31 ديسمبر 2019
3.02	6,306	31 ديسمبر 2018
4.23	4,502	31 ديسمبر 2017
9.22	2,068	31 ديسمبر 2016
53.44	357	31 ديسمبر 2015
112.15	170	31 ديسمبر 2014
123.23	155	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 للربح النقدي المتعلق بصفى استثمار المجموعة في جنوب السودان.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

.34

طبقاً للسياسات المحاسبية التي تتضمنها المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة من قبل المجموعة، يتبع على الإدارة أن تقوم بوضع التقديرات واتخاذ الأحكام التالية التي قد تؤثر في المبالغ المفصحة 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 تزد علىها.

تحميم 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 تقدير 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 المسيطرین الخ. إذا كانت المجموعة قد خلصت إلى أن حصة الملكية غير كافية لتمكين المجموعة من السيطرة على زين السعودية، وكانت صنفتها كشركة زميلة وكانت المجموعة قد قامت بالمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقة أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

توفر المجموعة خدمات اتصالات متنقلة يتم بيعها إما متنقلة أو مجتمعة في باقة إلى جانب بيع أجهزة (هواتف) للعملاء. تستعين المجموعة بأحكام عند تحديد ما إذا كان يمكن تمييز الأجهزة والخدمات بذاتها. وكون المجموعة تتبع بشكل منظم كلاً 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.

الاعتبارات المتعلقة بالموكلين وال وكلاء

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

- المجموعة هي المسؤولة بشكل رئيسي عن الوفاء بالوعود 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 أحكماء هامة ويستند إلى طول الفترة الزمنية بين قيام العملاء بالدفع مقابل تلك الأجهزة ونقلها لهم، وكذلك 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 الن نقدي إلى المبلغ المدفوع مسبقاً) يعتبر مناسباً لأنه يعادل السعر الذي قد يتم إدراجها في معاملة تمويل منفصلة بين المنشأة والعميل في بداية العقد.

الموجودات المحفظ 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 كمحفظة بها لغرض البيع". وقد تم اعتبار هذا الأمر مستوفياً لمعايير الموجودات المحفظة 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 محفوظة بها لغرض البيع، نظراً لأن المجموعة ملتزمة بخطتها في بيع الموجودات، وقد حدث التأخير نتيجة أحداث وظروف خارجة عن سيطرة المجموعة.

تصنيف الاستثمارات في أسهم

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

مطلوبات محتملة

تشمل 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 تغيرات الإدارية.

التضخم المرتفع

تمارس المجموعة بعض الأحكام والتغيرات الهامة لتحديد بداية ارتفاع معدلات التضخم في البلدان التي تزاول فيها أعمالها، وما إذا كانت العمالة الرئيسية لشركاتها التابعة والزميلة والمشروع المشترك هي عملاً اقتصاد مرتفع التضخم.

- تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:
- ما إذا كان عامة الناس يفضلون الاحتفاظ بثرواتهم على هيئة موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
 - ما إذا كانت الأسعار معلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
 - ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشتريات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقرة التجارية خلال فترة ائتمان قصيرة،

- ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار؛ و
 - ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن 100%.
- تمارس الإدارة بعض الأحكام الهامة عندما يكون إعادة إصدار البيانات المالية لإحدى شركات المجموعة أمرًا ضروريًا.
- 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 الإناء. يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من العقود الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. تدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإناء) فقط ضمن مدة عقد الإيجار إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من تمديد (أو عدم إناء) عقد الإيجار. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم دفعات عقد الإيجار

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

مصادر عدم التأكيد من التقديرات

القيمة العادلة - استثمارات في أوراق مالية غير مسورة واندماج الأعمال

إن أساليب التقييم للاستثمارات في أوراق مالية غير مسورة والموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الاندماج يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والانتمان والنماذج والتکاليف 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 التعذر السابقة الملحوظة لدى المجموعة. تقوم المجموعة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعذر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعذر في السداد السابقة. في فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعذر في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعذر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغييرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعذر في السداد السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعذر 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

تقدير المجموعة للأعمار 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 تقييم الأعمار الإنتاجية لمثل هذه الموجودات.

الضرائب

إن مخصص الضريبة الحالية للمجموعة المفصح 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 بتفصير التشريعات الضريبية. نظراً لحالة عدم التأكيد 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. ويطلب ذلك من الإدارة اتخاذ أحكام جوهريه 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 الضرائب المتوقعة استناداً إلى التقديرات حول ما إذا كان هناك ضرائب إضافية متوقعة استحقاقها. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب النهائية وبمبالغ الضرائب المتوقعة المسجلة مبدئياً يكون أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدث فيها ذلك الاختلاف. إن أي تغيرات في هذه التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات منطقية مختلفة قد يؤثر في القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنويًا 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 تكاليف البيع يستند إلى المعاملات السوقية الحديثة / المزمع إتمامها ومصاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في مثل هذه المعاملات.

35. الآثار المترتب على جائحة كوفيد 19

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

نظرًا 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 المجمعة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تتطوّر على مخاطر جوهريّة تتسبّب في إجراء تسويات مادية على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

الخسائر الانتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية

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

المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بتقييم الآثار المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغيرات في الأعمال والعلاقات التجارية بين المجموعة والعملاء وال媧دين، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي مشكلات.

مبدأ الاستثمارارية

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