

الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

البيانات المالية السنوية الموحدة  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

البيانات المالية السنوية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

١ - ٦	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٩	بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١١-١٠	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٩٤-١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

### الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، متضمنة ملخص لمعلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثير المحتمل للأمر المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي المتحفظ

أ) كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٢،١ حول البيانات المالية الموحدة، استبعدت المجموعة التأثيرات الواردة فيها نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩: إعداد التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع فيما يتعلق بشركاتها التابعة في جمهورية السودان. وليس من الممكن التحديد بدرجة معقولة من اليقين التأثير الدقيق لتطبيق محاسبة ارتفاع معدلات التضخم على هذه الشركات التابعة حيث إن المجموعة لم تقم بإجراء الحسابات المطلوبة في هذه الظروف، لم نتمكن من تحديد تأثير عدم اتباع معيار المحاسبة الدولي ٢٩. كما إن رأي تدقيقنا في السنة السابقة معدل أيضاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

ب) كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٣٤ حول البيانات المالية الموحدة، تستخدم المجموعة الدولار الأمريكي بدلاً من الدينار العراقي كعملة وظيفية للإبلاغ عن عملياتها في العراق، وهو ما يمثل، في رأينا، عدم اتباع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢١ - تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وفي ظل عدم توفر تقييم تفصيلي من الإدارة، لم نتمكن من التأكد من تأثير استخدام الدولار الأمريكي كعملة وظيفية بدلاً من الدينار العراقي. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد التعديلات اللازمة على البيانات المالية الموحدة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بشكل أكبر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق لقواعد الأخلاق الدولية الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) (قواعد الأخلاق الدولية لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في سلطنة عمان. هذا وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد الأخلاق الدولية لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أننا نأيد ذات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كقوية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

### التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢،١ حول البيانات المالية الموحدة، والذي يوضح تأثير عمليات المجموعة في السودان نتيجة للعمليات العسكرية الجارية في السودان منذ ١٥ أبريل ٢٠٢٣ ولم يطرأ مزيد من التعديلات على رأينا فيما يتعلق بهذه المسألة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي الشركة الغمانية للاتصالات ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. بالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور التدقيق الرئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول تدقيقنا لهذا الأمر في ذلك السياق.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤوليات المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المصممة لكي تتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الأمور المبينة أدناه، توفر أساساً يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة المرفقة.

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
<p>١- إدراج الإيرادات وأنظمة تقنية المعلومات ذات الصلة</p> <p>أفصحت المجموعة عن إيرادات بمبلغ ٢,٩٤٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢,٦٨٣ مليون ريال عماني) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.</p> <p>هناك مخاطر متأصلة حول إدراج إيرادات خدمات الاتصالات بسبب تعقيد بيئة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، ومعالجة كميات كبيرة من البيانات من خلال عدد من أنظمة تكنولوجيا المعلومات المختلفة والجمع بين المنتجات والأسعار المختلفة.</p> <p>نظراً للتعقيدات وأوجه الارتباط المتعلقة بأنظمة تكنولوجيا المعلومات المختلفة في عملية إدراج الإيرادات، فقد اعتبرنا ذلك بمثابة أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>إن السياسة المحاسبية لإدراج الإيرادات مبينة في إيضاح رقم ٢,٣,١٥ والإفصاحات ذات الصلة مدرجة في إيضاح رقم ١٩ وإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>تدقيقنا، على أساس العينات، عدة إجراءات من بينها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار الصواب، بمساعدة متخصصي تكنولوجيا المعلومات لدينا بما في ذلك تلك المتعلقة بأعداد حسابات العملاء وبيانات التسعير، وفصل المهام، والربط ببيانات الاستخدام التي تؤدي إلى إدراج الإيرادات؛</li> <li>اختبار بيئة تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالفوترة والتصنيف وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك إجراءات التحكم في التغيير المطبقة حول الأنظمة التي تصدر الفواتير لتدفقات الإيرادات الكبيرة؛</li> <li>اختبار التسوية الشاملة بين أنظمة دعم الأعمال وأنظمة الفوترة والتصنيف من جهة ودفتر الحسابات العام من جهة أخرى.</li> <li>إجراء اختبارات على دقة عملية إصدار فواتير العملاء على أساس العينات واختبار عينة من الاعتمادات والخصومات المطبقة على فواتير العملاء؛</li> <li>تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية على تدفقات الإيرادات الجوهرية.</li> <li>تم تقييم المعاملات التي تتم قبل وبعد نهاية العام للتأكد من إدراج الإيرادات في الفترة المناسبة.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإدراج الإيرادات لدى المجموعة بما في ذلك الامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.</li> <li>مراجعة التسويات الرئيسية التي تقوم بها الإدارة.</li> </ul> <p>• بالإضافة إلى ذلك، فقد طلبنا من مدققي حسابات شركات المجموعة القيام بإجراءات تدقيق متوافقة مع ما هو موضح أعلاه وحرصنا على قيامهم بذلك، حسبما كل ذلك ممكناً.</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
٢- انخفاض قيمة الشهرة	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ١,٠٠٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١,٠٣٩ مليون ريال عماني) كما هو مفصّل عنه في إيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الأصول، ينبغي على الشركة اختبار الشهرة المستحوذ عليها عند اندماج الأعمال لتحديد انخفاض القيمة بشكل سنوي على الأقل، بغض النظر عن وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة.</p> <p>لقد اعتبرنا انخفاض قيمة الشهرة بمثابة أمر تدقيق رئيسي، بالنظر إلى طريقة تحديد المبلغ القابل للاسترداد وأهمية المبلغ الوارد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند المبالغ القابلة للاسترداد على استخدام افتراضات وتقديرات هامة أو تقييمات أجرتها الإدارة، خاصة توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويل الأجل.</p> <p>تم عرض السياسة المحاسبية لانخفاض قيمة الشهرة في إيضاح ٢,٣,٨ والإفصاحات ذات الصلة في إيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.</p>
	<p>لقد اخترنا نماذج انخفاض قيمة الشهرة والافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، وذلك بمشاركة خبراء التقييم الداخلي لدينا. لقد تضمنت إجراءات تدقيقنا، على سبيل المثال وليس الحصر، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فهم إجراءات الأعمال الخاصة بتقييم انخفاض القيمة، وقمنا بتقييم تصميم واختبار تطبيق الضوابط الرئيسية على إجراءات تقييم انخفاض القيمة؛</li> <li>• تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية في النماذج التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد متوافقة مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الأصول؛</li> <li>• مقارنة نتائج التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وذلك من أجل تقييم مدى معقولية تلك التوقعات؛</li> <li>• بدعم من خبراء التقييم الداخلي لدينا، قمنا بإجراء معايرة ومنقحة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة عند الاستخدام للمجموعة بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم ومعدل النمو النهائي؛</li> <li>• تقييم المنهجية التي استخدمتها المجموعة لتقدير متوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومقارنته مع معدلات الخصم التي استخدمتها شركات أخرى مماثلة وبيانات السوق، حسب توفرها؛</li> <li>• معايرة الافتراضات الخاصة بمعدلات النمو طويلة الأجل وتوقعات التضخم طويلة الأجل في ضوء المصادر الخارجية للبيانات المنشورة من قبل وكالات النقد العالمية.</li> <li>• إجراء تحليل حساسية للافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، من أجل فهم مدى الحاجة لتعديل هذه الافتراضات قبل أن ينتج عنها خسائر إضافية لانخفاض القيمة؛ وتقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</li> </ul>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

٤

إلى مساهمي الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى المدرجة ضمن التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ تتكون من المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. لقد حصلنا على المعلومات التالية، قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لعام ٢٠٢٣ بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة الشركات
- مناقشات وتحليلات الإدارة

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نراعي ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهرياً. إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. لم نتمكن من التوصل إلى ما إذا كان هناك أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى نتيجة للامور المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا.

### مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وإعدادها طبقاً للمتطلبات ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والبيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان وأدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥

إلى مساهمي الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

#### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

إلى مساهمي الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

نقدم أيضاً إلى مجلس الإدارة بياناً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغه أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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

## تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن البيانات المالية الموحدة تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع المتطلبات ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

*Ernst & Young*



محمد القرشي

مسقط

١٢ مارس ٢٠٢٤





OMAN TELECOMMUNICATIONS COMPANY SAOG  
Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2023

		2023	2022
	Note(s)	RO '000	RO '000
<b>ASSETS</b>			
<b>Current assets</b>			
Cash and bank balances	4.1	428,635	441,192
Bank balances held in customers account	4.2	15,975	10,132
Trade receivables and other current assets	5	1,276,006	1,122,000
Contract assets	19.2	125,754	108,940
Inventories	6	81,006	69,573
Investment securities at fair value through profit or loss	7	49,040	50,708
Investment securities at amortised cost	7	-	1,000
		<u>1,976,416</u>	<u>1,803,545</u>
Assets of disposal group classified as held for sale	8.1	6,254	322,956
<b>Total Current assets</b>		<u>1,982,670</u>	<u>2,126,501</u>
<b>Non-current assets</b>			
Contract assets	19.2	70,037	65,983
Investment securities at fair value through profit or loss	7	25,357	24,528
Investment securities at FVOCI	7	14,412	21,794
Investment securities at amortised cost	7	1,000	-
Investments in associates and joint venture	9	239,848	150,027
Other non-current assets	11	75,454	59,752
Deferred tax asset		28,428	29,269
Right of use of assets	10	257,787	206,539
Property and equipment	11	1,828,373	1,761,504
Intangible assets and goodwill	12	3,232,476	3,389,546
<b>Total Non-current assets</b>		<u>5,773,172</u>	<u>5,708,942</u>
<b>Total Assets</b>		<u>7,755,842</u>	<u>7,835,443</u>
<b>LIABILITIES AND EQUITY</b>			
<b>Current liabilities</b>			
Trade and other payables	13	1,566,444	1,466,164
Contract liabilities	19.2	120,235	122,772
Income tax payables	14	32,182	38,652
Borrowings	15	487,100	547,584
Lease liabilities	16	45,653	33,078
		<u>2,251,614</u>	<u>2,208,250</u>
Liabilities of disposal group classified as held for sale	8.1	1,244	109,318
<b>Total Current liabilities</b>		<u>2,252,858</u>	<u>2,317,568</u>
<b>Non-current liabilities</b>			
Borrowings	15	1,880,046	1,740,067
Lease liabilities	16	309,574	210,914
Other non-current liabilities	17	406,216	679,958
<b>Total Non-current liabilities</b>		<u>2,595,836</u>	<u>2,630,939</u>
<b>Total liabilities</b>		<u>4,848,694</u>	<u>4,948,507</u>
<b>Equity</b>			
Share capital	18	75,000	75,000
Legal reserve	18	25,000	25,000
Voluntary reserve	18	49,875	49,875
Capital contribution	18	7,288	7,288
Capital reserve	18	36,893	36,893
Foreign currency translation reserve	18	(103,843)	(90,719)
Investment fair valuation reserve	18	(4,932)	(3,653)
Other reserves	18	822	5,204
Retained earnings		560,200	530,408
<b>Attributable to the Company's shareholders</b>		<u>646,303</u>	<u>635,296</u>
Non controlling interest		2,260,845	2,251,640
<b>Total equity</b>		<u>2,907,148</u>	<u>2,886,936</u>
<b>Total Liabilities and Equity</b>		<u>7,755,842</u>	<u>7,835,443</u>

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements.

CHAIRMAN

DIRECTOR

CHIEF EXECUTIVE OFFICER

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف ر.ع	ألف ر.ع		
			<b>العمليات المستمرة</b>
٢,٦٨٢,٧٧٦	٢,٩٤٢,٧١٧	١٩,١	إيرادات
(٩٣٠,١٦١)	(١,٠١٦,٢٩٨)		تكلفة مبيعات
١,٧٥٢,٦١٥	١,٩٢٦,٤١٩		<b>مجمّل الربح</b>
(٧٠٧,٣٨٠)	(٨٣٩,٥٣١)	٢٠	مصروفات تشغيل وإدارية
(٤٦,٣٨٣)	(٤٧,٠٧٠)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول مالية
(٥٥١,٥٣٦)	(٥٦٥,٩٤٨)	١٠ و ١١ و ١٢	استهلاك وإطفاء وانخفاض القيمة
٤٤٧,٣١٦	٤٧٣,٨٧٠		<b>ربح التشغيل</b>
٨,٥٦٧	١٩,٨٦٩		إيرادات فوائد
٦,٥٩٨	١٥,٦٢٧	٢١	إيرادات استثمار
٥,٤٦٦	٤,٣٧٣	٩	حصة الشركة من نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك
(٨,٢٥١)	(٤٢,٠٦٢)	٢١	(مصروفات)/إيرادات أخرى
٧٥٥	-	٢٣	ربح من بيع وحدات في شركة شقيقة
٤٩٥	٧٠,٠٨٤	٨	ربح من معاملات بيع وإعادة استئجار
-	٦٨٦	٨	ربح من استبعاد شركة تابعة
(٣٤,٤٥٨)	-	١٢	انخفاض قيمة الشهرة
(١٥٧,٣٥٢)	(١٩٩,٩٠٦)	٢٢	تكاليف التمويل
٢,٤٤٨	٧,٦٣٦		ربح/ (خسارة) من إعادة تقييم عملات
٢٧١,٥٨٤	٣٥٠,١٧٧		<b>الربح قبل الضرائب من العمليات المستمرة</b>
(٢٠,٦٩٠)	(٣٤,٦٩٣)	٢٣	مصروفات ضرائب الدخل
٢٥٠,٨٩٤	٣١٥,٤٨٤		<b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>
			<b>العمليات المتوقفة</b>
٢٨,٠٣٠	-	٨,٢	ربح السنة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
٢٧٨,٩٢٤	٣١٥,٤٨٤		<b>ربح السنة</b>
			<b>العائد إلى:</b>
٩١,٣١٦	٧٤,٧٩٢		مساهمي الشركة
١٨٧,٦٠٨	٢٤٠,٦٩٢		حوص الأقلية
٢٧٨,٩٢٤	٣١٥,٤٨٤		
			<b>العائد للسهم الواحد</b>
		٢٤	الأساسي والمخفف - ( ر.ع )
٠,٠٨٤	٠,١٠٠		من العمليات المستمرة
٠,٠٣٧	-		من العمليات المتوقفة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٧٨,٩٢٤	٣١٥,٤٨٤	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود الإيرادات الشاملة الأخرى التي يمكن أن يتم إعادة تحويلها أو إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:
١,٣٦٧	(٥٦,٥٦٦)	فروق تحويل عملات من العمليات الأجنبية
-	(٩٨)	ناقصاً: ربح معاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد العملية الأجنبية
١,٣٦٧	(٥٦,٦٦٤)	
٢٨,٩٠٦	(٧,٧١٨)	احتياطات أخرى
٣٠,٢٧٣	(٦٤,٣٨٢)	
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:
(٥,٧٨٣)	(٨,٧٨٥)	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	٦٨٥	احتياطات أخرى
(٥,٧٨٣)	(٨,١٠٠)	
٣٠٣,٤١٤	٢٤٣,٠٠٢	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		إجمالي الإيرادات الشاملة العائد إلى:
٩٧,٣٤١	٥٦,٠٠٧	مساهمي الشركة
٢٠٦,٠٧٣	١٨٦,٩٩٥	حصص الأقلية
٣٠٣,٤١٤	٢٤٣,٠٠٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

المجموع	حصص الأقلية	المجموع	الأرباح المحتجزة	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي رأس المال	المساهمة الرأسمالية	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢,٨٨٦,٩٣٦	٢,٢٥١,٦٦٤	٦٣٥,٢٩٦	٥٣٠,٤٠٨	٥,٢٠٤	(٣,٦٥٣)	(٩٠,٧١٩)	٣٦,٨٩٣	٧,٢٨٨	٤٩,٨٧٥	٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣١٥,٤٨٤	٢٤٠,٦٩٢	٧٤,٧٩٢	٧٤,٧٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(٧٢,٤٨٢)	(٥٣,٦٩٧)	(١٨,٧٨٥)	-	(٤,٣٨٢)	(١,٢٧٩)	(١٣,١٢٤)	-	-	-	-	-	(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
٢٤٣,٠٠٢	١٨٦,٩٩٥	٥٦,٠٠٧	٧٤,٧٩٢	(٤,٣٨٢)	(١,٢٧٩)	(١٣,١٢٤)	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للسنة
٢٠٥	٢٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الناتج من الاستحواذ على شركة تابعة
٨٩٠	٨٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	رأس المال المدفوع من قبل مساهمي الأقلية
(٢٢٣,٨٨٥)	(١٧٨,٨٨٥)	(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٩٠٧,١٤٨	٢,٢٦٠,٨٤٥	٦٤٦,٣٠٣	٥٦٠,٢٠٠	٨٢٢	(٤,٩٣٢)	(١٠٣,٨٤٣)	٣٦,٨٩٣	٧,٢٨٨	٤٩,٨٧٥	٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع  
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم												
المجموع	حصص الأقلية	المجموع	الأرباح المحتجزة	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي رأس المال	المساهمة الرأسمالية	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال	ألف ر.ع
٢,٧٦٧,٠٥٣	٢,١٨٧,٨٤٨	٥٧٩,٢٠٥	٤٨٠,٣٣١	(٤,٢١٧)	(٢,٣٧٥)	(٨٨,٥٩٠)	٣٦,٨٩٣	٧,٢٨٨	٤٩,٨٧٥	٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٧٨,٩٢٤	١٨٧,٦٠٨	٩١,٣١٦	٩١,٣١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
٢٤,٤٩٠	١٨,٤٦٥	٦,٠٢٥	-	٩,٤٢١	(١,٢٦٧)	(٢,١٢٩)	-	-	-	-	-	الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
٣٠٣,٤١٤	٢٠٦,٠٧٣	٩٧,٣٤١	٩١,٣١٦	٩,٤٢١	(١,٢٦٧)	(٢,١٢٩)	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للسنة
-	-	-	١١	-	(١١)	-	-	-	-	-	-	خسارة محققة من أوراق مالية بالقيمة العادلة بالإيرادات الشاملة الأخرى
١,٠٥١	١,٠٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	رأس المال المدفوع من قبل مساهمي الأقلية
(١٨٤,٥٨٢)	(١٤٣,٣٣٢)	(٤١,٢٥٠)	(٤١,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٨٨٦,٩٣٦	٢,٢٥١,٦٤٠	٦٣٥,٢٩٦	٥٣٠,٤٠٨	٥,٢٠٤	(٣,٦٥٣)	(٩٠,٧١٩)	٣٦,٨٩٣	٧,٢٨٨	٤٩,٨٧٥	٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
الف.ر.ع	الف.ر.ع	
٢٧١,٥٨٤	٣٥٠,١٧٧	
٣٣,٠٩٤	-	
٣٠٤,٦٧٨	٣٥٠,١٧٧	
٥٥١,٥٣٦	٥٦٥,٩٤٨	١٠ و ١١ و ١٢
٤٦,٣٨٣	٤٧,٠٧٠	
(٨,٥٦٧)	(١٩,٨٦٩)	
(٦,٥٩٨)	(١٥,٦٢٧)	٢١
(٥,٤٦٦)	(٤,٣٧٣)	٩
(٤٩٥)	(٧٠,٠٨٤)	٨
(٣٣,٠٩٤)	(٦٨٦)	٨
(٧٥٥)	-	
٣٤,٤٥٨	-	١٢
١٥٧,٣٥٢	١٩٩,٩٠٦	٢٢
(٢,٤٤٨)	(٧,٦٣٧)	
(٤٨٠)	١,٠٦٢	
١,٠٣٦,٥٠٤	١,٠٤٥,٨٨٧	
(١٠,٠٨٠)	(٥,٨٨١)	
(١٦٧,٢٤٠)	(٢١٤,٨٠٤)	
١٠,٦٤١	(١٢,٥٦٣)	
(٩٠,٠٨٢)	٨٠,٨٢٤	
٧٧٩,٧٤٣	٨٩٣,٤٦٤	
(٢٨,٣٠٥)	(٢٢,٦٤٣)	
٧٥١,٤٣٨	٨٧٠,٨٢١	
(١٦,٣٣٣)	١٧,٦٧٤	٤
(٦,٢٩٢)	(١,٣٣١)	
٩٢٦	٧٧,٤٢٢	
(١٤٢)	(٢,٩٧٦)	
(٢٨٥,١١١)	(٣٦٢,٣٣٨)	
(٩٩,٩٢٧)	(٩٨,٤٤٩)	
٩٩,٨١٦	-	٨
٧٢٦	٢٤٦,٥٠٢	٨
٤١,٧٧١	-	٩ (١)
-	(١٣,٥٣٥)	٣
(٢,٥٥٣)	-	
٥,٩٧١	٦,٩٥٢	
٢,١٨٩	٣,١٥٣	
(٢٥٨,٩٥٩)	(١٢٦,٩٢٦)	
٥٦٦,٢١٤	٤٣٦,٩٤٤	
(٧٢٢,٤٢٧)	(٦٨١,٩٨٧)	
٨٧,٨٥١	(٨,٦٩٠)	
(٩٠,٤٦٢)	(٧٠,١٨٨)	
(٤١,٢٥٠)	(٤٥,٠٠٠)	
(١٣٨,٠٦٦)	(١٧٩,١٢١)	
١٩١	٤٨٠	
(١١٣,٥٣٩)	(١٥٦,٩٧١)	
(٤٥١,٤٨٨)	(٧٠٤,٥٣٣)	
٤٠,٩٩١	٣٩,٣٦٢	
(٦,٣٧٨)	(٣٤,٢٢٩)	
٣٨٧,٥٣٩	٤٢٢,١٥٢	
٤٢٢,١٥٢	٤٢٧,٢٨٥	٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## ١. التأسيس والأنشطة

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم أو "الشركة") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية بسلطنة عُمان. يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة العرفان، مسقط، سلطنة عُمان. أسهم الشركة مدرجة في بورصة مسقط.

الأنشطة الرئيسية للشركة هي إنشاء وتشغيل وصيانة وتطوير خدمات الاتصالات في سلطنة عُمان. تقدم الشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") مع الشركات الشقيقة خدمات الاتصالات في سلطنة عمان و٨ دول أخرى (راجع إيضاح رقم ٣ لمزيد من التفاصيل).

والشركة هي إحدى الشركات التابعة لشركة المتحدة الدولية للاستثمارات والمشاريع للاتصالات ذ.م.م.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ مارس ٢٠٢٤ وهي خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادم.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

## ١.٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح طبقاً لقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ بسلطنة عمان. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل لتأثيرات التضخم حيث تعمل الشركات في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع وتعديلها بإعادة التقييم بالقيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، "بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى" و"الأدوات المالية المشتقة". تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال العماني (ر.ع) وهو أيضاً العملة الرسمية للشركة الأم مقرباً إلى أقرب ألف.

أصبح اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع التضخم في عام ٢٠١٦. وفقاً لذلك، تم التعبير عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس المتداول في تاريخ التقرير وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع. تمت مناقشة الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة والتعديلات التي تم إجراؤها على حسابات شركات المجموعة التي تعمل في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع بمزيد من التفصيل في السياسات المحاسبية وفي الإيضاحات ذات الصلة.

في عام ٢٠١٥، لاحظت المجموعة أن اقتصاد جمهورية السودان، حيث تمتلك المجموعة شركات تابعة، قد يكون متضخماً من بداية عام ٢٠١٥. وقد استند ذلك إلى مؤشر الأسعار العام الذي يوضح معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات والذي يتجاوز ١٠٠٪ في ذلك الوقت. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع لا يحدد المعدل المطلق الذي يعتبر أنه ينشأ فيه التضخم المرتفع ويوضح أن الأمر يخضع للتقدير عندما يصبح تعديل البيانات المالية وفقاً لهذا المعيار ضرورياً. بالإضافة إلى ذلك، أشارت المجموعة إلى أنه في تقرير صندوق النقد الدولي لعام ٢٠١٤ عن السودان، فإن التوقعات التراكمية المتوقعة لمعدل التضخم لثلاث سنوات للسودان في عام ٢٠١٦ ستكون حوالي ٥٧٪، وبالتالي، فإن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ في عام ٢٠١٥، كان من الممكن أن يستلزم استمرار التضخم المفرط والخروج منه خلال فترة قصيرة وهو ما تحقق عندما خرجت جمهورية السودان من التضخم المفرط في عام ٢٠١٦. تم إعلان جمهورية السودان مرة أخرى كدولة ذات تضخم مفرط في عام ٢٠١٨. معلومات مؤشر أسعار المستهلك غير متاحة اعتباراً من فبراير ٢٠٢٣. وبناءً على الأمور المذكورة أعلاه، تعتقد المجموعة أنه لا يوجد أساس نهائي لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ في هذه المرحلة. ومع ذلك، ستقوم المجموعة بمراجعتها بشكل مستمر، وبالتالي فهي لم تحدد تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ في عام ٢٠٢٣.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ١.٢ أساس الإعداد (تابع)

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات قد تؤثر على المبالغ التي تم الإفصاح عنها للأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ البيانات المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة إجراء اجتهادات محاسبية في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرية جوهرية لهذه البيانات المالية الموحدة في إيضاح رقم ٣٤.

## حالة من عدم اليقين السياسي في السودان

اندلع صراع عنيف على السلطة في الخرطوم، عاصمة السودان بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٣. وقد شارك في هذا الصراع الفصيلان الأساسيان في النظام العسكري الحاكم. ولقد كان لهذا الصراع تأثير مباشر على عمليات المجموعة في السودان وأصول الاتصالات الخاصة بها، حيث لا يزال الصراع متأجج وأعمال العنف والعداية تنتشر بصورة كبيرة في العديد من مناطق السودان بالإضافة إلى السيطرة المؤقتة من قبل القوات المتصارعة. ونظراً للتواجد المكثف للمجموعة وتقديم الخدمات في جميع أنحاء السودان، كان لهذه الأحداث تأثير سلبي على اقتصاد البلاد وبالتالي على أعمال المجموعة والنتائج التشغيلية في السودان.

وكما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، لم تتكبد المجموعة أي أضرار جسيمة للأصول الجوهرية التي من شأنها أن تعيق قدرتها على مواصلة العمليات.

ومنذ ١٥ أبريل ٢٠٢٣، تعمل المجموعة على إجراء متابعة مستمرة لمعدات الشبكة والمحطة الأساسية، خاصة في المناطق التي تعاني من فترات تعطل كبيرة. وجاري تنفيذ مجموعة أخرى من الإجراءات المختلفة، مثل إعادة تخصيص حركة مرور الشبكة، وتوسيع السعة، وغيرها من التدابير التي تهدف إلى استعادة تغطية الشبكة وضمان أداء الشبكة بصورة مقبولة. وتشارك "زين السودان" بفاعلية في إجراء أعمال الصيانة والإصلاحات والتحسينات الأساسية للشبكة باستخدام كل من معداتها الحالية والموارد الخارجية، كما تعقد "زين السودان" حالياً اتفاقيات مع موردي معدات الشبكات. وهناك إمكانية للوصول إلى طرق النقل المناسبة لتوصيلها في جميع مناطق السودان، باستثناء شمال دارفور وشمال كردفان وود مدني والخرطوم، التي تنتشر فيها أعمال العداية المستمرة بشكل أكبر.

وقد اتخذت المجموعة الإجراءات المناسبة لضمان استمرارية خدمات وعمليات الاتصالات، حيث قامت الإدارة بإعداد ومراجعة التوقعات المالية التي تم تحديثها هذا العام، مع الأخذ بعين الاعتبار السيناريوهات السلبية المحتملة لتأثيرات الحرب المستمرة على الأعمال. واستندت هذه التوقعات إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

- لن يكون هناك تصاعد كبير في حدة الأعمال العداية، وبالتالي لن يؤثر ذلك سلباً على عدد المواقع النشطة بشكل كبير.
- سيكون لدى شركة "زين السودان" القدرة على إجراء مهام الصيانة والإصلاح في المناطق المتضررة في السودان، مما يضمن مستوى مرضياً من أداء الشبكة في المناطق التي يكون فيها ذلك ممكناً مع الأخذ في الاعتبار الأمن البدني للمتخصصين الفنيين؛
- لن تكون هناك تقلبات كبيرة في أسعار الوقود وأسعار صرف العملات الأجنبية والتكاليف الرئيسية الأخرى خلال فترة الصراع؛
- ستكون شركة "زين السودان" قادرة على ضمان التشغيل دون انقطاع للبنية التحتية الحيوية لتكنولوجيا المعلومات، بما يتماشى مع التدابير المتخذة من قبل الإدارة وخطط الاستجابة للحوادث والتعافي من الكوارث؛
- ستكون الإيرادات الناتجة من مبيعات الخدمات والمنتجات كافية لشركة "زين السودان" لتغطية نفقات التشغيل والاستثمارات الرأسمالية الأساسية.

وبناءً على هذه التوقعات، ومع الأخذ في الاعتبار السيناريوهات السلبية المحتملة، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن المجموعة تمتلك الموارد الكافية للتعامل بفعالية مع عملياتها في السودان. وستواصل الإدارة المتابعة المستمرة للتداعيات المحتملة وستنفذ بشكل استباقي جميع التدابير الممكنة للحد من أي عواقب سلبية.



## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ١.٢ أساس الإعداد (تابع)

وفي حال حدوث السيناريو الأسوأ وهو انتشار أعمال عنف وعدائية واسعة النطاق في جميع أنحاء السودان، فمن المتوقع أن تواجه عمليات المجموعة اضطرابات لفترة غير محددة، مما يؤدي إلى حالة عدم يقين خارجة عن سيطرة المجموعة. وبعد تقييم التوقعات المعدلة، قامت الإدارة بفحص قدرة "زين السودان" على العمل كمنشأة مستمرة في وقت إصدار هذه البيانات المالية الموحدة. وبالتالي، قررت أنه لا توجد شكوك كبيرة يمكن أن تعرقل البنية التحتية وعمليات "زين السودان"، مما يلقي بظلال من الشك على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وبالتالي، من المتوقع أن تتمكن "زين السودان" من تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال العادية.

توصلت إدارة شركة "زين السودان" إلى أنه من المناسب إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ونتيجة للصراع المستمر في السودان كما هو موضح أعلاه، لحقت بعض الأضرار بمعدات الشبكة وقطع الغيار والمخزون. وللأسف، فإن الوضع الحالي غير مناسب لإدارة "زين السودان" للوصول إلى هذه المناطق وتقييم الأضرار والخسائر الفعلية بسبب استمرار الأعمال العدائية في هذه المناطق. وبناءً على التقييم الأولي للأضرار الناجمة عن الصراع المستمر بشكل أساسي في المستودع الرئيسي، سجلت "زين السودان" خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢٥,٥١ مليار جنيه سوداني (١٦,٦٧ مليون ريال عماني) لممتلكاتها ومعداتنا ومخصص للتقادم في مخزونها بقيمة ٢,٣١ مليار جنيه سوداني (١,٥١ مليون ريال عماني) على التوالي خلال العام الحالي.

وبسبب المخاوف الأمنية في بعض المواقع، فإن "زين السودان" غير قادرة على ممارسة السيطرة على بعض ممتلكاتها ومعداتنا بقيمة دفترية صافية قدرها ٤,٥٧ مليار جنيه سوداني (٢,٠٨ مليون ريال عماني) والتي تمثل ٧٠٣ موقع للشبكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولا تتوقع إدارة "زين السودان" حدوث أي أضرار جسيمة لمواقع شبكات "زين السودان" في مناطق شمال دارفور وشمال كردفان وود مدني والخرطوم السودانية، وخلصت إلى أن المواقع المتضررة سيكون لديها القدرة على تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية.

وترى إدارة "زين السودان" أن هذه الخسائر مغطاة بالكامل بموجب بوليصة تأمين ضد العنف السياسي وقدمت مطالبة أولية مؤقتة بقيمة ٤٧,٩٨٠ مليون دولار أمريكي (١٨,٢٦ مليون ريال عماني) إلى شركة التأمين حيث تتعلق بشكل أساسي بالمعدات وقطع الغيار والمواد التجارية في المستودع الرئيسي الذي اندلعت فيه النيران جزئياً أثناء النزاع. ووفقاً لبوليصة التأمين ضد العنف السياسي، فإن شركة "زين السودان" لديها أيضاً مطالبة بالتعويض عن خسارة انقطاع الأعمال على مدى فترة اثني عشر شهراً. كما ترى إدارة "زين السودان"، أنه سيتم استرداد الخسائر، إن وجدت، بالكامل من شركة التأمين. واستناداً إلى التقييم الحالي ووفقاً للمعلومات المتاحة، لا يتوقع أي تأثير مالي كبير على البيانات المالية الموحدة حيث تأخذ الإدارة في الاعتبار أن هذه الاضطرابات ستكون مؤقتة وتتوقع أن يتم حلها على أساس الأولوية.

ولاحقاً، شهدت السودان انقطاعاً في الشبكات منذ ٧ فبراير ٢٠٢٤ حيث إن جميع مشغلي الإنترنت الرئيسيين الثلاثة في السودان لم تكن متصلة بالإنترنت جزئياً أو كلياً، والمناقشات جارية لحل هذه المشكلة. وفي وقت لاحق، استعادت "زين السودان" خدماتها في بورتسودان والولايات المجاورة الأخرى من خلال إنشاء محول جديد ومركز بيانات في بورتسودان.

## مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند الموافقة على البيانات المالية الموحدة، توقع معقول بأنه لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في التشغيل في المستقبل المنظور. وبالتالي استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية الموحدة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٢ معايير محاسبية جديدة ومعدلة

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

١.٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧، " عقود التأمين " - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤، الذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. وسوف يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بشكل أساسي المحاسبة التي تقوم بها كافة الشركات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة التقديرية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ بيان الممارسة - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعمل التعديلات على تغيير المتطلبات في معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مفهوم "السياسات المحاسبية الجوهرية" بمعلومات السياسة المحاسبية "الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية هامة في حال النظر فيها بجانب المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية لمنشأة ما والتي من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ - تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية المدرجة في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة فردية. تقدم التعديلات استثناءً آخر من إعفاء الاعتراف الأولي. وبموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. وبموجب قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم عند الاعتراف الأولي للأصل والالتزام في معاملة لا تمثل دمج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات استثناء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). وبعد التعديلات، يتعين على المنشأة الإفصاح عن تطبيق الاستثناء والإفصاح بشكل منفصل عن مصروف الضريبة الحالية (الدخل) لديها والمتعلقة بضرائب الدخل وفقاً للركيزة الثانية.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٢.٢ معايير محاسبية جديدة ومعدلة (تابع)

## ٢,٢,٢ معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكن لم تسر بعد:

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة: توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات إلى التزامات متداولة وغير متداولة يستند إلى الحقوق المتواجدة في نهاية فترة التقرير، وتنص على أن هذا التصنيف غير متأثر بالتوقعات المتعلقة بما إذا كان ستمارس المنشأة حقوقها لتأجيل تسوية الالتزام، وتوضح أن هذه الحقوق قائمة في حال الامتثال للتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى تحويل النقد وأدوات حقوق الملكية والأصول أو الخدمات الأخرى إلى الطرف المقابل.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات المتداولة وغير المتداولة
	الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تحدد التعديلات أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية فترة البيانات المالية الموحدة هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية الموحدة ( وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول).	الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات
١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. وجاءت متطلبات الإفصاح هذه كاستجابة من مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق التحليل المتعلق بالمستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٢ معايير محاسبية جديدة ومعدلة (تابع)  
٢,٢,٢ معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تابع)

<p>١ يناير ٢٠٢٤</p>	<p>تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ متطلبات القياس اللاحق لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تفي بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. وتتطلب التعديلات من البائع-المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر، بعد تاريخ البدء. لا تؤثر التعديلات على الأرباح أو الخسائر المعترف بها من قبل البائع-المستأجر فيما يتعلق بالإنتهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. بدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع-المستأجر قد اعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة عقد الإيجار) وذلك تطبيقاً للمتطلبات العامة في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. قد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في حالة إعادة الاستئجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.</p>	<p>تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة الاستئجار</p>
<p>١ يناير ٢٠٢٤ بشرط الحصول على موافقة الجهة التنظيمية</p>	<p>يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الهامة حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.</p>	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S١ - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة</p>
<p>١ يناير ٢٠٢٤ بشرط الحصول على موافقة الجهة التنظيمية</p>	<p>يحدد هذا المعيار متطلبات التحديد والقياس والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تفيد المستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.</p>	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S٢ - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ</p>
<p>الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (التطبيق المبكر متاح)</p>	<p>تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للتحويل عندما تكون هناك إمكانية للحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وستتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تفرض حقوقاً والتزامات نافذة.</p>	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية تحويل العملات الأجنبية</p>

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة

١.٣.٢ اندماج الأعمال

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الأعمال التجارية باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المشترية وحصة حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقتناة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٣.٢ اندماج الأعمال (تابع)

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المكتناة والالتزامات المفترضة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بأصول أو التزامات الضريبة المؤجلة والأصول أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ على التوالي.
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المكتناة أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم المبرمة للمجموعة لاستبدال ترتيبات الدفع للشركة المستحوذ عليها على أساس الأسهم الخاصة بالحيازة والتي يتم قياسها وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية ٢ في تاريخ الاستحواذ (انظر أدناه)؛ و
- يتم قياس الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية ٥ وفقاً لذلك المعيار.

تُفاس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المكتناة، والقيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي الشراء - المبالغ المستمدة من الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المنكبة. بعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المكتناة والالتزامات المفترضة مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المكتناة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الربح أو الخسارة كأرباح شراء صفقة.

عندما يشتمل المقابل المحول من قبل المجموعة في دمج الأعمال على ترتيب مقابل محتمل، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراجه كجزء من المقابل المحول في دمج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهل لتعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المقابلة مقابل الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

عند تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن الحصص المملوكة سابقاً للمجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الشركة المكتناة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. المبالغ الناشئة من الحصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، حيث تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي يتم فيها الدمج، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبيانات التي لم تكتمل المحاسبة الخاصة بها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بالأصول أو الالتزامات الإضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها على أنها من ذلك التاريخ.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٣.٢ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها المجموعة والتي تم تشكيلها حتى ٣١ ديسمبر من كل عام. تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

- لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها.
- معرضة، أو لديها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها. و
- لديه القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أنه لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حيازات حاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل السياسات المحاسبية المستخدمة متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم عند التوحيد حذف جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. يمكن قياس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية تمنح حاملها حصة متناسبة من صافي الأصول عند التصفية مبدئيًا بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصادف الشركة المقتناة. يتم اختيار القياس على أساس كل اقتناء على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة. في أعقاب الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف الأولي زائد حصة الحقوق غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة. يُنسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٢.٣.٢ أساس التوحيد (تابع)

بالنسبة للتغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا ينتج عنها خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب مكاسب أو خسارة الاستبعاد المعترف بها في الربح أو الخسارة على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة)، ناقصًا التزامات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرة (أي إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب / مسموح به وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقد السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ عند الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك.

## ٣.٣.٢ أدوات مالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية تكاليف المعاملة التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصول المالية والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

## الأصول المالية

يتم إثبات وإلغاء الاعتراف بجميع المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة للأصول المالية على أساس تاريخ المتاجرة. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم قياس جميع الأصول المالية المعترف بها لاحقًا بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتمادًا على تصنيف الأصول المالية.

## تصنيف الأصول المالية

## (١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

## التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

تصنيف الأصول المالية (تابع)

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة (تابع)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي (تابع)

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية (أي الأصول التي تعرضت لانخفاض ائتماني عند الاعتراف الأولي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين على الاعتراف الأولي. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي عند الاعتراف الأولي مطروحاً منه أقساط السداد الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، مع تعديله لأي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها والتي انخفضت قيمتها الائتمانية، يتم احتساب دخل الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الأصول المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة (انظر أدناه). بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان على الأداة المالية منخفضة الجدارة الائتمانية، في فترات التقارير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة الجدارة الائتمانية، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف الأولي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة ائتمانياً.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم تضمينها في بند "إيرادات الفوائد".

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

عند الاعتراف الأولي، قد تقوم المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتخصيص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلاً طارئاً معترفاً به من قبل المشتري في اندماج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المترتبة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك، سيتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تضمين توزيعات الأرباح في بند "دخل الاستثمار" ضمن الربح أو الخسارة.



٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

تصنيف الأصول المالية (تابع)

(٣) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصول المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

• يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد المجموعة استثماراً في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

• أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي إما بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغى أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف ("عدم التطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو الخصوم أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر عليها على أساس مختلفة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة التجارية، وأصول العقود، وكذلك على عقود الضمانات المالية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية.

ترج المجموعة دائماً الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة بالنسبة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة في الخسارة الائتمانية، مع تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي وكذلك التوجه المتوقع للأوضاع في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الضرورة.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يعتمد تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تقصير منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي منخفض القيمة ائتمانياً في تاريخ التقرير.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

## الأصول المالية (تابع)

## اضمحلال قيمة الأصول المالية (تابع)

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنجم عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

## (١) زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقارن المجموعة مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية كما في التاريخ من الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقبالة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفًا في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف الأولي لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأداة المالية. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغيرات في مخاطر أن المدين المحدد سيتخلف عن تنفيذ العقد.

تراقب المجموعة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخرًا. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في الحالات التالية:

(١) الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة في التخلف عن السداد،

(٢) لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، و

(٣) قد تؤدي التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفق النقدي التعاقدية.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول المالية (تابع)

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، إذا كان هناك شك كاف حول إمكانية التحصيل النهائية؛ أو أن العميل قد فات موعد استحقاقه لأكثر من ٩٠ يومًا.

(٣) الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعد الأصل المالي منخفض القيمة ائتمانيًا عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة ائتمانيًا يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

(أ) صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المقترض.

(ب) الإخلال بالعقد، مثل التقصير أو حدث متأخر (انظر (٢) أعلاه)؛

(ج) مُقرض (مقرضو) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، بعد أن منح المقترض امتيازًا (امتيازات) لن يفكر فيه المقرض (المقرضون) بخلاف ذلك؛

(د) أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو

(هـ) اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده.

(٥) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو دالة على احتمال التعثر، والخسارة في ظل التعثر (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة من خلال المعلومات التطلعية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر، بالنسبة للأصول المالية، يتم تمثيل ذلك من خلال إجمالي القيمة الدفترية للأصول في تاريخ التقرير؛ بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يشمل التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، إلى جانب أي مبالغ إضافية يُتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات التطلعية ذات الصلة.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إضاحات قيمة الأصول المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تعترف المجموعة بحصتها المحفوظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وكذلك الاعتراف بالاقتران المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدينين في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أدوات حقوق الملكية التي اختارت المجموعة عند الاعتراف الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للالتزام مالي.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي غير المعترف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

*الالتزامات المالية (تابع)**التزامات عقود الضمان المالي*

إن الضمان المالي هو عقد يلزم جهة الإصدار بسداد المدفوعات المحددة لتعويض المالك عن خسارة تكبدها بسبب عدم سداد مدين معين للمدفوعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.

يتم قياس التزامات عقود الضمان المالي مبدئياً بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، يتم قياسها لاحقاً بأي مما يلي، أيهما أعلى:

- يحدد مبلغ مخصص الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (راجع الأصول المالية أعلاه).
- تم تسجيل المبلغ مبدئياً ناقصاً، عند الاقتضاء، الإطفاء المتراكم المسجل وفقاً لسياسات الاعتراف بالإيرادات.

*الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط*

تدخل المجموعة في مشتقات الأدوات المالية لإدارة تعرضها لمعدلات الفائدة. يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات وبعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة على الفور ما لم يتم تخصيص الأداة المشتقة وفاعلية كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي بينما يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كالتزامات مالية. لا يتم إجراء مقاصة للمشتقات في البيانات المالية ما لم يكن لدى المجموعة حق ملزم قانوناً ونية للمقاصة.

*محاسبة التحوط*

لمحاسبة التحوط، تصنف المجموعة المشتقات إما كتحوطات للقيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المعترف بها أو التزام مؤكد (تحوط القيمة العادلة)؛ أو التحوطات من مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام معترف به أو معاملة متوقعة محتملة للغاية (تحوط التدفق النقدي) أو تحوطات لصافي الاستثمار في عملية أجنبية (تحوط صافي الاستثمار).

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المغطى، إلى جانب أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء معاملات التحوط المختلفة. علاوة على ذلك، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر، توثق المجموعة ما إذا كانت أداة التحوط فعالة في تعويض التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المغطى العائد إلى مخاطر التحوط، وذلك عندما تقي علاقات التحوط بالجميع. من متطلبات فعالية التحوط التالية:

- وجود علاقة اقتصادية بين البند المغطى وأداة التحوط.
- تأثير مخاطر الائتمان لا يسيطر على التغيرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية. و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المغطى الذي تقوم المجموعة بتحوطه وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط من تلك الكمية من البند المغطى.

إذا توقفت علاقة التحوط عن الوفاء بمتطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن يظل هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة كما هو، تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط الخاصة بعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تلبى معايير التأهيل مرة أخرى.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

## الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط (تابع)

*تحوطات القيمة العادلة*

يتم الاعتراف بتغير القيمة العادلة على أدوات التحوط المؤهلة في الربح أو الخسارة ما عدا عندما تقوم أداة التحوط بتغطية أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المغطى الذي لم يتم قياسه بالفعل بالقيمة العادلة لتغير القيمة العادلة العائد إلى المخاطر المتحوط لها مع إدخال مقابل في الربح أو الخسارة. بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم تعديل القيمة الدفترية لأنها مدرجة بالفعل بالقيمة العادلة، ولكن يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. عندما يكون البند المغطى هو أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن مكاسب أو خسائر التحوط تظل في الدخل الشامل الآخر لمطابقة أداة التحوط. عندما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بها في نفس بند التحوط.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة الموازنة، إذا كان قابلاً للتطبيق). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم احتساب التوقف بأثر مستقبلي. يتم إطفاء تعديل القيمة العادلة على القيمة الدفترية للبند المتحوط الناتج عن المخاطر المتحوط لها إلى الربح أو الخسارة من ذلك التاريخ.

*تحوطات التدفقات النقدية*

يتم الاعتراف بالجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها تحت عنوان احتياطي تحوط التدفقات النقدية، والتي تقتصر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة، ويتم تضمينها في بند "المكاسب والخسائر الأخرى".

المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط على الربح أو الخسارة، في نفس بند التحوط المعترف به. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة المتحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية يتم حذفها من حقوق الملكية وإدراجها في القياس الأولي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزامات غير المالية. لا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع عدم استرداد بعض أو كل الخسائر المترجمة في احتياطي التحوط للتدفقات النقدية في المستقبل، فسيتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، إن وجدت). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم احتساب التوقف بأثر مستقبلي. أي ربح أو خسارة معترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية في ذلك الوقت تظل في حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند حدوث المعاملة المتوقعة. عندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية على الفور إلى الربح أو الخسارة.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

## الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط (تابع)

## صافي تحوطات الاستثمارات في العمليات الأجنبية

يتم المحاسبة عن تحوطات صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية بشكل مشابه لتحوطات التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من عقود العملات الأجنبية الأجلة المتعلقة بالجزء الفعال من التحوط في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة، ويتم تضمينها في بند "المكاسب والخسائر الأخرى". يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر من أداة التحوط المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد أو البيع الجزئي للعملية الأجنبية.

## مقاصة الأصول والالتزامات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية والإبلاغ عنها على أساس الصافي في بيان المركز المالي الموحد المرفق عند وجود حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة هذه المبالغ وعندما تنوي المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الخصوم في وقت واحد.

## ٤.٣.٢ النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر كنفد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

## ٥.٣.٢ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة، وعند الاقتضاء، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

## ٦.٣.٢ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

الشركة الشقيقة هي شركة تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

يتم إدراج نتائج وأصول والتزامات الشركات الشقيقة أو المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٥.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٦.٣.٢ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك مبدئيًا في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة أو مشروع مشترك حصة المجموعة في تلك الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل، من حيث الجوهر، جزءًا من صافي استثمار المجموعة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك) لم تستمر المجموعة في الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تتحمل فيه المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو تسدد مدفوعات نيابة عن الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة شقيقة أو مشروع مشترك. عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة، والتي يتم تضمينها ضمن القيمة الدفترية مبلغ الاستثمار. أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها شراء الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك. عند الضرورة، يتم اختبار القيمة الدفترية بالكامل للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) للتحقق من انخفاض القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (أعلى من القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد) مع قيمته الدفترية. لا يتم تخصيص أي خسارة انخفاض معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءًا من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقًا.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في شركة شقيقة سابقة أو مشروع مشترك وتكون الحصة المحتجزة أصلًا ماليًا، تقيس المجموعة الحصة المحتجزة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة على أنها قيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقًا لذلك. مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي عائدات من بيع حصة جزئية في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك يتم تضمينه في تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الشقيقة على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوبًا إذا قامت تلك الشركة الشقيقة باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة بشكل مباشر. لذلك، إذا تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.



## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٦.٣.٢ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ولكن المجموعة تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بذلك إلى الربح أو الخسارة. التخفيض في حصة الملكية في حالة إعادة تصنيف هذا الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

وعندما تتعامل شركة المجموعة مع شركة شقيقة أو مشروع مشترك للمجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط في حدود الحصص في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة. وقد اختارت المجموعة تطبيق هذه السياسة المحاسبية في الحالة التي تتوقف فيها عن السيطرة على الشركة التابعة نتيجة لبيع حصتها المسيطرة إلى شركة زميلة أو شركة محاصة قائمة.

وتطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص طويلة الأجل في شركة شقيقة أو مشروع مشترك لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليه والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر فيها. علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحقوق طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة في الحسبان التعديلات على قيمتها الدفترية التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي ٢٨ (أي التعديلات على القيمة الدفترية للحصص طويلة الأجل الناشئة عن تخصيص خسائر الشركة المستثمر فيها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).

## ٧.٣.٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لم يتم استهلاك الأراضي.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة، وهي كما يلي:

## سنوات

٥٠-٣

٨-٣

٢٠-٣

٥-٣

مباني

تحسينات على عقارات مؤجرة

معدات الاتصالات ومعدات أخرى

أثاث وتركيبات

يتم مراجعة هذه الأصول بشكل دوري لمعرفة الانخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد ويتم إدراج خسارة انخفاض القيمة الناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل سنة مالية.

يتم إعادة بيان الأصول في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع عن طريق تطبيق التغيير في مؤشرات الأسعار العامة من تاريخ الاستحواذ إلى تاريخ التقرير الحالي. يعتمد استهلاك هذه الأصول على المبالغ المعاد بيانها.

## حق الاستخدام غير القابل للإلغاء

حق الاستخدام غير القابل للإلغاء هو حقوق استخدام جزء من سعة كابل الإرسال الأرضي أو البحري الممنوح لفترة محددة. يتم الاعتراف بحق الاستخدام غير القابل للإلغاء بالتكلفة كأصل عندما يكون للمجموعة حق محدد غير قابل للإلغاء لاستخدام جزء محدد من الأصل الأساسي، بشكل عام الألياف الضوئية وتكون مدة هذا الحق للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل الأساسي. يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى أقصر فترة استخدام متوقعة وعمر

العقد الذي يتراوح بين ١٠ إلى ٢٠ سنة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨.٣.٢ الأصول غير الملموسة والشهرة

#### الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم حيازتها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا للإطفاء المتركم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر، والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ١٢. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر بطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم تسجيل الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمشتراة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصًا لخسائر انخفاض القيمة المتركمة.

#### الأصول غير الملموسة المكتسبة في اندماج الأعمال

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من دمج الأعمال ويتم الاعتراف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي تعتبر تكلفتها).

بعد الاعتراف الأولي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج الأعمال بالتكلفة ناقصًا للإطفاء المتركم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة، على نفس أساس الأصول غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل منفصل.

#### إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة

يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند الاستبعاد، أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، والتي تقاس بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

#### الشهرة

يتم إثبات الشهرة مبدئيًا وقياسها على النحو المبين في إيضاح ١.٣.٢ أعلاه.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن تتم مراجعة الانخفاض في قيمتها على الأقل سنويًا. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل من وحدات توليد النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج. يتم اختبار وحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من انخفاض القيمة سنويًا، أو بشكل أكثر تكرارًا عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل الذي تتضمن تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له لم يتم تعديلها. تقوم المجموعة بإعداد خطط رسمية من أربع إلى خمس سنوات لأعمالها. يتم استخدام هذه الخطط لحساب القيمة قيد الاستخدام. تستخدم معدلات النمو طويلة المدى للتدفقات النقدية إلى الأبد بعد فترة من أربع إلى خمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع بالرجوع إلى الأسعار المعلنة.

عند استبعاد وحدة توليد النقد، يتم تضمين المبلغ العائد من الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند البيع.

تم توضيح سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناشئة عن الاستحواذ على شركة شقيقة ومشروع مشترك في إيضاح رقم

٦.٣.٢ أعلاه.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩.٣.٢ انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة باستثناء الشهرة في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لممتلكاتها وآلاتها ومعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضاً تخصيص أصول الشركة لوحدة توليد النقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في القيمة على الأقل سنويًا وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على أن الأصل قد تنخفض قيمته.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقًا، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه إلى استبعاد خسارة الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها للأصل في السنوات السابقة.

١٠.٣.٢ قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة متاحة للوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقًا لمصلحتهم الاقتصادية.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠.٣.٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أفضل استخدام له وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة. تستخدم أسعار العطاء للأصول وأسعار العرض للالتزامات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مشابه أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم المناسبة الأخرى أو أسعار الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر السوق الحالي لعائد الأدوات المالية المماثلة.

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، تحدد المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١١.٣.٢ الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة مستحقة الدفع حاليًا والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة الدفع حاليًا على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مذكور في الربح أو الخسارة لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو الخاضعة للخصم في سنوات أخرى ويستثنى كذلك البنود التي لا تخضع للضريبة أو للخصم أبدًا. يتم احتساب التزام المجموعة للضرائب الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ١١.٣.٢ الضريبة (تابع)

يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل المجموعة مدعومين بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبة متخصصة مستقلة.

*الضريبة المؤجلة*

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في البيانات المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف عمومًا بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بمثل هذه الأصول والالتزامات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للأصول والالتزامات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالتزامات الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة، والحصص في المشاريع المشتركة، باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية لاستخدام مزايا الفروق المؤقتة ومن المتوقع عكسها في المستقبل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس التزامات وأصول الضرائب المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تتم تسوية أصول والتزامات الضرائب المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانونًا لمقاصة أصول الضريبة الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعتزم المجموعة تسوية أصولها الضريبية الحالية والتزاماتها على أساس الصافي.

*الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة*

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق بينود معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم أيضًا الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لدمج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في المحاسبة عن دمج الأعمال.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢.٣.٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية هذا الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية المبلغ الحالي للالتزام في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق به.

العقود المرهقة

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب عقود مثقلة بخسائر وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد المحمل بخسارة أصلاً عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه.

١٣.٣.٢ مزايا ما بعد انتهاء الخدمة

تتحمل المجموعة مسؤولية دفع مساهمات محددة في خطط الدولة ودفعات مقطوعة بموجب خطط المنافع المحددة للموظفين عند التوقف عن العمل، وفقاً لقوانين المكان الذي يُعتبرون فيه موظفين. خطة المزايا المحددة غير ممولة ويتم احتسابها على أنها المبلغ المستحق الدفع للموظفين نتيجة الإنهاء غير الطوعي في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يعتبر هذا الأساس بمثابة تقدير تقريبي موثوق للقيمة الحالية للالتزام النهائي.

١٤.٣.٢ عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد إيجار بمقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار من الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، منخفضة باستخدام معدل المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

## ٢. أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ١٤.٣.٢ عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

تشتمل أصول حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام الأصل أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذو الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ١٤.٣.٢ عقود الإيجار (تابع)

*المجموعة كمستأجر (تابع)*

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة باستثناء الشهرة".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إجارية مرتبطة به كترتيب واحد. بالنسبة للعقود التي تحتوي على مكون عقد الإيجار وواحد أو أكثر من مكونات الإيجار الإضافية أو غير الإجارية، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس السعر النسبي المستقل لعنصر الإيجار والموقف الإجمالي - سعر منفرد للمكونات غير الإيجارية.

*البيع وإعادة الاستئجار*

تدخل المجموعة في معاملات بيع وإعادة استئجار حيث تقوم ببيع بعض الأصول لطرف ثالث وتأجيرها على الفور. عندما يتم الحكم على عائدات البيع المستلمة على أنها تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، إلى الحد الذي يتعلق بالحقوق التي تم تحويلها. يتم تضمين المكاسب والخسائر المتعلقة بالحقوق التي تم الاحتفاظ بها في القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء عقد الإيجار. عندما لا تكون عائدات البيع المستلمة بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط أقل من السوق كدفعة مقدماً لمدفوعات الإيجار، ويتم الاعتراف بشروط أعلى من السوق كتمويل إضافي يقدمه المؤجر.

*المجموعة كمؤجر*

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع دخل التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

بعد الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، مع الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة.

عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.



## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ١٥.٣.٢ الإيرادات

تتكون الإيرادات من عمليات الإيرادات المتكررة، مثل الفواتير للعملاء مقابل رسوم الاشتراك الشهرية، ورسوم التجوال، والخط المؤجر، ورسوم استخدام البث، والإيرادات غير المتكررة، مثل رسوم الاتصال لمرة واحدة، ومبيعات معدات الهاتف والملحقات.

*الهواتف وخدمات الاتصالات*

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات المتنقلة والثابتة المقدمة لعملاء الدفع الآجل والدفع المسبق عند تحويل الخدمات. عندما يقوم العميل بأداء العمل أولاً، على سبيل المثال، عن طريق الدفع المسبق للمقابل المتعهد به، فإن المجموعة تتحمل مسؤولية تعاقدية. إذا كان أداء المجموعة أولاً من خلال الوفاء بالتزام الأداء، فإن المجموعة لديها أصل عقد. يتم الاعتراف بالمقابل المستلم من بيع الائتمان المدفوع مقدماً كالتزام عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمات عندما يتم الاعتراف بها كإيراد.

توفر المجموعة لعملائها أجهزة مدعومة بالإضافة إلى خدمات الاتصالات المتنقلة. يتم تخصيص سعر معاملة العقد لكل التزام أداء بناءً على سعر البيع النسبي المستقل. ينتج عن هذا إعادة تخصيص جزء من الإيرادات من إيرادات التداول لخدمة الإيرادات وبالتالي إنشاء أصول العقود. يمثل أصل العقد الذمم المدينة من العملاء التي لم تظهر بعد بشكل قانوني. يتم تحديد أسعار البيع المستقلة على أساس الأسعار التي يمكن ملاحظتها. يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الأجهزة عند تسليم الجهاز للعميل. يحدث هذا عادة عندما يوقع العميل على العقد. بالنسبة للأجهزة التي تُباع بشكل منفصل، يدفع العميل بالكامل عند نقطة البيع. يتم تضمين الإيرادات من خدمات الصوت والرسائل والإنترنت وما إلى ذلك في الحزمة المجمعة ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

*خدمات القيمة المضافة - الموكل مقابل الوكيل*

تعتمد ترتيبات تقاسم الإيرادات من خدمات القيمة المضافة على تحليل الحقائق والظروف المحيطة بهذه المعاملات. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات القيمة المضافة عندما تقوم المجموعة بأداء الخدمة ذات الصلة، واعتماداً على سيطرة المجموعة أو عدم سيطرتها على الخدمات المحولة إلى العميل، يتم الاعتراف بها إما بإجمالي مبلغ الفاتورة للعميل أو بالمبلغ المستحق من قبل المجموعة. عمولة تسهيل الخدمة.

*عنصر تمويل كبير*

إذا كان بإمكان العميل الدفع مقابل المعدات أو الخدمات المشتراة على مدى فترة، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ يتطلب حكماً لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصراً تموالياً هاماً. إذا حدث ذلك، فسيتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للنقود.

*العمولات وتكاليف العقود الأخرى*

يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي الموحد ويتم إطفاءها عند الاعتراف بالإيرادات بموجب العقد ذي الصلة؛ سيؤدي هذا بشكل عام إلى الاعتراف باللاحق بالرسوم لبعض العمولات المستحقة للموزعين والموظفين.

يتم منح الوسطاء حوافز من قبل المجموعة لاكتساب عملاء جدد وترقية العملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولة التنشيط وعمولة التجديد المدفوعة على التوصيلات المدفوعة لاحقاً على مدار فترة العقد. في حالة عملاء الدفع المسبق، يتم احتساب تكاليف العمولة عند تكبدها. ومع ذلك، قد تختار المجموعة مصروفات تكاليف هذه العمولة إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل أو إذا لم تكن كبيرة.

*برامج ولاء العملاء*

تدير المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. تخصص المجموعة المقابل المستلم بين المنتجات والخدمات في حزمة بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل بناءً على أسعار البيع المستقلة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥.٣.٢ الإيرادات (تابع)

عقود التركيب والصيانة

تدخل المجموعة أيضاً في عقود التركيب والصيانة حيث يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت بناءً على طريقة التكلفة حتى الإنجاز. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تضمين السلف المقبوضة في التزامات العقد.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة العائد الفعلي ويتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام المدفوعات.

"معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عند احتساب إيرادات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل ذو قيمة ائتمانية منخفضة). ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الاعتراف الأولي، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة ائتمانياً، فعندئذٍ يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

١٦.٣.٢ المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها وأن المنح سوف يتم استلامها.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف فيها المجموعة كمصروفات بالتكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى التعويض عنها. على وجه التحديد، يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتمثل شرطها الأساسي في أنه يجب على المجموعة شراء أو إنشاء أو امتلاك أصول غير متداولة (بما في ذلك الممتلكات والألات والمعدات) كدخل مؤجل في بيان المركز المالي الموحد وتحويلها إلى الربح أو الخسارة في أساس منهجي ومنطقي على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة.

المنح الحكومية المستحقة القبض كتعويض عن المصاريف أو الخسائر المتكبدة بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية ذات صلة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها مستحقة القبض.

١٧.٣.٢ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، وهي أصول تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الأصول، حتى يحين الوقت. الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للاعتراف.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ١٨.٣.٢ عملات أجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروق الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروق الصرف على قروض العملات الأجنبية المتعلقة بالأصول قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي يتم تضمينها في تكلفة تلك الأصول عندما يتم اعتبارها بمثابة تعديل لتكاليف الفائدة على تلك القروض بالعملات الأجنبية.

- فروق الصرف على المعاملات المبرمة للتحوط من بعض مخاطر العملات الأجنبية. و

- فروق الصرف على البنود النقدية المستحقة القبض من أو المستحقة الدفع لعملية أجنبية والتي لا يتم التخطيط لتسويتها ولا من المحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند البيع أو البيع الجزئي لصادفي الاستثمار.

لغرض عرض البيانات المالية الموحدة، يتم ترجمة أصول والتزامات العمليات الخارجية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (العائدة إلى الحصص غير المسيطرة حسب الاقتضاء).

عند بيع عملية أجنبية (مثل استبعاد كامل حصة المجموعة في عملية أجنبية، أو استبعاد ينطوي على فقد السيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية أو استبعاد جزئي لحصة في ترتيب مشترك أو شركة شقيقة يتضمن عملية أجنبية تتحول فيها الفائدة المحتجزة إلى أصل مالي)، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية العائدة إلى مالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن نشاطاً أجنبياً لا ينتج عنه فقد المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، فإن الحصة النسبية من فروق الصرف المتراكمة تُنسب إلى الحقوق غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئي الأخرى (أي الاستبعاد الجزئي للشركات الشقيقة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير هام أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصة النسبية من فروق الصرف المتراكمة إلى الربح أو الخسارة.

يتم التعامل مع تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على شركة أجنبية كأصول والتزامات الشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغلاق. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩.٣.٢ التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع

يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملاتها الوظيفية هي عملات الاقتصادات ذات التضخم المرتفع من حيث وحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.

في الفترة الأولى للتطبيق، يتم الاعتراف بالتعديلات المحددة في بداية الفترة مباشرةً في حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المحتجزة الافتتاحية. في الفترات اللاحقة، يتم المحاسبة عن تعديلات الفترة السابقة المتعلقة بمكونات حقوق الملكية والفروق الناشئة عن تحويل المبالغ المقارنة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

البنود في بيان المركز المالي الموحد التي لم يتم التعبير عنها بالفعل من حيث وحدة القياس الجارية في فترة التقرير، مثل البنود غير النقدية المدرجة بالتكلفة أو التكلفة ناقص الاستهلاك، يتم إعادة بيانها من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام. يتم تحديد التكلفة المعاد بيانها، أو التكلفة ناقصًا الاستهلاك، لكل بند من خلال تطبيق التكلفة التاريخية والاستهلاك المتركم على مؤشر الأسعار العام من تاريخ الشراء إلى نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة إذا تجاوز المبلغ المعاد بيانه لبند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

في بداية الفترة الأولى للتطبيق، يتم إعادة بيان مكونات حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المحتجزة، من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام من تواريخ المساهمة بالمكونات أو نشؤها بطريقة أخرى. يتم اشتقاق الأرباح المحتجزة المعاد بيانها من جميع المبالغ الأخرى في بيان المركز المالي الموحد المعاد بيانه. في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يتم إعادة بيان جميع مكونات حقوق الملكية من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة، إذا كان لاحقًا.

يتم إعادة بيان جميع البنود المعترف بها في بيان الدخل الموحد من خلال تطبيق التغيير في مؤشر الأسعار العام من التواريخ التي تم فيها اكتساب أو تكبد بنود الدخل والمصروفات في البداية.

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

يتم التعبير عن جميع البنود في بيان التدفقات النقدية الموحد من حيث مؤشر الأسعار العام في نهاية فترة التقرير.

٢٠.٣.٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يتم قياس الأصول غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم تصنيف الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يعتبر هذا الشرط مستوفيا فقط عندما يكون البيع محتملا بدرجة عالية ويكون الأصل (أو مجموعة التصرف) متاحا للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي من المتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع مكتمل خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن فقد السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع أصول والتزامات تلك الشركة التابعة على أنها محتفظ بها للبيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن استبعاد استثمار في شركة شقيقة أو جزء من استثمار في شركة شقيقة، فإن الاستثمار أو جزء من الاستثمار في الشركة الشقيقة، الذي سيتم استبعاده، يصنف على أنه محتفظ به للبيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه. تتوقف المجموعة بعد ذلك عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف على أنه محتفظ به للبيع. أي جزء محتفظ به من استثمار في شركة شقيقة لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع يستمر في المحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

## ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٢١.٣.٢ الأصول المحتملة

لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة كأصل حتى يصبح تحقيقها مؤكداً تقريباً. لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة، بخلاف تلك الناشئة عن الاستحواذ على الشركات التابعة، كالتزام ما لم يكن من المحتمل، نتيجة لأحداث سابقة، أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد الاقتصادية لتسوية التزام حالي أو قانوني أو ضمني؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة الناشئة عن اندماج الأعمال إذا كان من الممكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

## ٢٢.٣.٢ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. إن أصل يكون متداولاً لا حينما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- أن يكون في شكل النقد أو ما في حكم النقد ما لم يتم تقييده من تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

إن الالتزام يكون متداولاً حينما:

- يتوقع سداده في دورة التشغيل العادية
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع سداده خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لاثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي إلى تسوية، بناءً على اختيار الطرف المقابل، بإصدار أدوات حقوق المساهمين ليس لها تأثير على تصنيفها.

تصنف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

## ٢٣.٣.٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية ومتطلبات الهيئة العام لسوق المال في سلطنة عمان، وفي حالة الشركات التابعة، وفقاً للقوانين واللوائح ذات الصلة.

## ٢٤.٣.٢ توزيع أرباح

يتبنى مجلس الإدارة سياسة حكيمة لتوزيع الأرباح، والتي تتوافق مع المتطلبات التنظيمية المعمول بها في سلطنة عمان. يتم توزيع أرباح الأسهم وفقاً لعقد تأسيس الشركة وتخضع لموافقة المساهمين. يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في البيانات المالية للمجموعة فقط في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

## ٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك

الشركات التابعة الرئيسية والشقيقة هي:

طبيعة الأعمال	نسبة الحيازة	بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
منشأة ذات الأغراض الخاصة لتملك أسهم في مجموعة زين	١٠٠٪	١٠٠٪	أوزتل القابضة المحدودة SPC
أعمال البيع بالجملة الدولية	١٠٠٪	١٠٠٪	عمانتل إنترناشيونال ليمتد شركة الاتصالات المتنقلة ش م ك ع (مجموعة زين - شركة الاتصالات المتنقلة) (الرجوع إلى الإيضاح (١) أدناه)
تقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في الكويت وثمانية بلدان أخرى	٢١,٩٪	٢١,٩٪	الكويت شركة عُمان للبيانات الرقمية ش.م.م.
تعمل في مجال تقديم خدمات حفظ البيانات	١٠٠٪	١٠٠٪	سلطنة عمان عمانتل فرنسا SAS
تعمل في مجال تقديم خدمات البيع بالجملة	١٠٠٪	١٠٠٪	فرنسا
تعمل في مجال تقديم خدمات مرتكزة على تقنية المعلومات	١٠٠٪	١٠٠٪	سلطنة عمان خط المعلومات ش.م.م.
تعمل في مجال تطوير تطبيقات وخدمات اتصالات سمارت M ٢ M	١٠٠٪	١٠٠٪	سلطنة عمان إنترنت الأشياء ش.م.م.
تعمل في مجال تقديم حلول تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	٥١٪	٥١٪	سلطنة عمان شركة فرونتير تكنولوجي ش.م.م.
تعمل في إدارة وتشغيل مرافق معالجة البيانات	٥٥٪	٥٥٪	سلطنة عمان شركة جلوبال فاينشنال تكنولوجي ش.م.م.
تقديم حلول إنترنت الأشياء الذكية	٥١٪	٥١٪	سلطنة عُمان فيوتشر سينتر ش.م.ع.م. (راجع إيضاح (٢) أدناه)
تعمل في مجال تصنيع وتصميم الألياف البصرية والكابلات	٤٠,٩٦٪	٤٠,٩٦٪	سلطنة عمان الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع.
تعمل في مجال تقديم خدمات المعلومات المركزية	٥٠٪	٥٠٪	سلطنة عمان اكوينيكس مسقط ش.م.م.
خدمات الاتصالات المتنقلة في سلطنة عمان	٤٠٪	٤٠٪	سلطنة عمان مجان للاتصالات ش.م.م. (رنة)
صندوق للاستثمار العقاري	٣٣,٥٪	٢٨,٠١٪	سلطنة عمان صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري (إيضاح ٩ (١))

## (١) الاستحواذ على مجموعة زين

في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧، استحوذت شركة أوزتل القابضة المحدودة SPC المملوكة بالكامل من قبل الشركة الأم على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة ش م ك ع (مجموعة زين) من خلال زيادة حصة الشركة بنسبة ١٢,٠٧٪. إن هذا الاستحواذ هو إضافة إلى نسبة ٩,٨٤٪ من الأسهم التي حصلت عليها شركة أوزتل القابضة المحدودة SPC في ٢٤ أغسطس ٢٠١٧، مما أدى إلى اقتناء حصة مساهمة بنسبة ٢١,٩١٪ في مجموعة زين. خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على مجموعة زين من خلال تمثيلها بالأغلبية في مجلس الإدارة، وبالتالي اعتبارها شركة تابعة اعتبارًا من تلك الفترة (راجع إيضاح ٣٤).

## ٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

## (١) الاستحواذ على مجموعة زين (تابع)

## حُصص الأقلية

أدرجت المجموعة حُصص الأقلية في مجموعة زين بقيمتها العادلة. المعلومات المالية الملخصة لمجموعة زين مبينة في إيضاح ٢٦.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في مجموعة زين، وهي سعر حصتها السوقية المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ٥٩٢,٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٦٦١,٠ مليون ريال عماني).

## (٢) الاستحواذ على شركة تابعة

في يوليو ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على أسهم تمثل ٥١٪ من ملكية شركة فيوتشر سيتز ش.م.ع.م. مقابل مبلغ نقدي قدره ٤,٩ مليون ريال عماني (بما في ذلك المقابل المحتمل بقيمة ١,٣ مليون ريال عماني)، وهذه الشركة تعمل في مجال توفير حلول إنترنت الأشياء. تقدر الزيادة في المقابل عن القيمة العادلة للأصول والالتزامات بمبلغ ٤,٥ مليون ريال عماني والتي تم تصنيفها كعلاقات مع العملاء ضمن الأصول غير الملموسة ويتم إطفائها على مدى عمر عقد العميل.

## المساهمة المباشرة المحتفظ بها من قبل مجموعة زين

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٠٠٪	١٠٠٪	هولندا	شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
٩٦,٥١٦٪	٩٦,٥١٦٪	الأردن	شركة بيلا للاستثمار – "Pella"
٦٥,١١٪	٦٥,١١٪	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. "MTCB"
١٠٠٪	١٠٠٪	لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "MTCL"
١٠٠٪	١٠٠٪	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"
١٠٠٪	١٠٠٪	السودان	الشركة الكويتية السودانية القابضة
١٠٠٪	١٠٠٪	جنوب السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
٧٦٪	٧٦٪	العراق	شركة الخاتم للاتصالات – (الخاتم)
٧٦٪	٧٦٪	جزر كايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – "Atheer"
٣٧,٠٤٥٪	٣٧,٠٤٥٪	المملكة العربية السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
٩٩,١٪	٩٩,١٪	الأردن	شركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	زين تك سوليوشنز المنطقة الحرة - ش.م.م. ("Zain Tech") المعروفة سابقاً باسم مجموعة نكسجن للاستشارات، المنطقة الحرة ش.م.م.
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الشقيقة
٦٩,١٪	٩٢,٨٧٪	الإمارات العربية المتحدة	تي إيه إس سي تاورز هولدينغ
٣٠٪	٣٠٪	الكويت	إي.إتش.أس الكويت ليمتد "IHS"
٥٠٪	٥٠٪	المغرب	المشروع المشترك زين الأجيال

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

٢) الاستحواذ على شركة تابعة (تابع)

تمتلك شركة بيلا نسبة ١٠٠٪ من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMETS". تمتلك شركة الخاتم نسبة ١٠٠٪ من شركة أثير للاتصالات "Atheer". تمتلك شركة زين تك نسبة ١٠٠٪ من شركة بايوس ونسبة ٦٥٪ من شركة ادفولكس.

إن الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة وشركة زين البحرين وزين السودان وزين جنوب السودان وشركة أثير وشركة الاتصالات المتنقلة السعودية يقومون بتشغيل شبكة الهواتف المتنقلة في الأردن والبحرين والسودان وجنوب السودان والعراق والسعودية على التوالي. كما تقوم شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية بإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة في لبنان. وتقدم شركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات خدمات تقنية واي ماكس (WiMAX) في الأردن.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

في يوليو ٢٠١٨، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة، وعليه فقد اعتبرتها المجموعة كشركة تابعة اعتباراً من تلك الفترة.

زين تك

في يناير ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة، من خلال شركة زين تك، على كامل حصص ملكية شركة بايوس لقاء مقابل شراء قدره ١٥٨,١٦١ مليون درهم إماراتي (١٦,٢٩ مليون ريال عماني) ومن بينه تم دفع مبلغ ١٢٦,٠٥٦ مليون درهم إماراتي (١٢,٩٣ مليون ريال عماني) خلال الفترة. ويقدر صافي التدفقات النقدية الصادرة (بالصافي بعد النقد وما في حكم النقد المستحوذ عليه) عند الاستحواذ بمبلغ ١٢٠,١٦٧ مليون درهم إماراتي (١٢,٣٢ مليون ريال عماني). إن شركة بايوس هي شركة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة ولديها العديد من الشركات التابعة التي تعمل في مجال الأنشطة المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والخدمات السحابية.

في مايو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة، من خلال شركة زين تك، على حصة ملكية بنسبة ٦٥٪ في شركة ادفولكس لقاء مقابل شراء قدره ١٤,١٨٤ مليون درهم إماراتي (١,٤٧ مليون ريال عماني) ومن بينه تم دفع مبلغ ١٠,٥٥٤ مليون درهم إماراتي (١,٠٩ مليون ريال عماني) خلال الفترة. ويقدر صافي التدفقات النقدية الصادرة (بالصافي بعد النقد وما في حكم النقد المستحوذ عليه) عند الاستحواذ بمبلغ ٨,٧٨٢ مليون درهم إماراتي (٠,٩١ مليون ريال عماني). إن شركة ادفولكس هي شركة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال الخدمات السحابية والخدمات ذات الصلة.

أكملت المجموعة ممارسة تخصيص سعر الشراء فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ هذه خلال السنة. فيما يلي المبالغ المخصصة للأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المقترضة.



## ٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

## (٢) الاستحواذ على شركة تابعة (تابع)

## زين تك (تابع)

ادفولكس الف.ر.ع	بايوس	
١,٤٧١	١٦,٢٨٧	المقابل المحول
٦٦	-	حصة حقوق الاقلية
١,٥٣٧	١٦,٢٨٧	
		مبالغ معترف بها للأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المقترضة:
١٨٣	٦٠٧	النقد وما في حكم النقد
٤٣٨	٩٠٤	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣١	٩٦٠	ممتلكات ومعدات
٢٩١	٣,٥٤٢	أصول غير ملموسة*
-	١٤٠	أصول أخرى
(٤٥٨)	(١,٣٩١)	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥٤)	-	المستحق إلى البنوك
(٤١)	(٥١٨)	التزامات أخرى غير متداولة
١٩٠	٤,٢٤٤	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد
		الشهرة الناشئة عن اندماج الأعمال
١,٣٤٧	١٢,٠٤٣	صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة عن الاستحواذ:
		المقابل النقدي
١,٠٩٣	١٢,٩٣٠	ناقصا: أرصدة النقد وما في حكم النقد المستحوذ عليها
(١٨٣)	(٦٠٧)	
٩١٠	١٢,٣٢٣	

\* تمثل الأصول غير الملموسة المعترف بها قيمة علاقة العملاء التي قامت المجموعة بإعادة الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال.

## زينون

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٨٣,٣٩٪ في شركة زينون لقاء مقابل شراء قدره ٣ مليون ريال عماني تم دفعه خلال الفترة. ويقدر صافي التدفقات النقدية الصادرة (بالصافي بعد النقد وما في حكم النقد المستحوذ عليه) عند الاستحواذ بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال عماني. قدرت المبالغ المعترف بها لصافي أصول شركة زينون كما في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٠,٨٣ مليون ريال عماني، مما أدى إلى شهرة قدرها ٢,٣١ مليون ريال عماني. تخضع القيم المؤقتة المخصصة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ للمراجعة خلال سنة واحدة من الاستحواذ عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء. إن شركة زينون هي شركة تأسست في الكويت وتعمل في مجال خدمات أنظمة الدفع والتسوية الإلكترونية.

## أخرى

في أكتوبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة المتخصصة للخدمات الفنية ("اس تي اس"), وهي شركة تعمل في تقديم حلول التحول الرقمي في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، لقاء مقابل شراء قدره ٣٢ مليون دولار أمريكي (١٢,١٩ مليون ريال عماني) (بما في ذلك المقابل المحتمل). ويخضع هذا الاستحواذ للموافقات التنظيمية.

## الدعم المالي لشركات المجموعة

تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل أو غيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركات المجموعة التي تتضمن شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وزين الأردن، وبيلا والخاتم وأثير بسبب وجود عجز في رأس المال العامل لهذه الشركات. واستناداً إلى خطط الأعمال، لم تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الظروف تأثير جوهري على عمليات شركات المجموعة.

## ٤,١ نقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك بنود النقد وما في حكم النقد التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٣٥٦,٨٤٤	٢٧٦,٩٩٩	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٢١,٧٦٦	١٨٥,٢٤٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
١٠	٧	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
٤٧٨,٦٢٠	٤٦٢,٢٥٤	
(٣٧,٤٢٨)	(٣٣,٦١٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٤١,١٩٢	٤٢٨,٦٣٥	
(٧,٤٧٧)	(١,٣٤٣)	نقد محتجز لدى البنوك
(١١,٥٥٣)	-	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك تتجاوز ثلاثة أشهر
		شهادات إيداع حكومية بفترات استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر محتفظ بها من قبل شركات تابعة
(١٠)	(٧)	
٤٢٢,١٥٢	٤٢٧,٢٨٥	النقد وما في حكم النقد

يبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ٤,٠٧٪ (٢٠٢٢: ١,٧٣٪).

## ٤,٢ أرصدة لدى البنوك محتفظ بها في حساب العملاء

يتم عرض الأرصدة لدى البنوك المحتفظ بها في حساب العملاء كجزء من خدمات الدفع الإلكتروني التي تقدمها المجموعة بشكل منفصل عن النقد وما في حكم النقد في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة. تتطلب اللوائح المعمول بها في المواقع المعنية الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى البنوك بطريقة تضمن عدم اختلاط هذه الأرصدة مع النقد وما في حكم النقد لدى المجموعة.

خلال العام الحالي، قررت إدارة المجموعة عرض هذه الأرصدة لدى البنوك المحتفظ بها في حساب العملاء بشكل منفصل عن الأرصدة الأخرى لدى البنوك لتحقيق عرض أفضل.

تم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة المتعلقة بهذا التعديل بما يتماشى مع عرض العام الحالي. إن التأثير فيما يتعلق بعملية إعادة التصنيف هذه ليس جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية الموحدة للمجموعة.

وقد نتج عن ذلك إعادة تصنيف مبلغ قدره ١٠,١٣ مليون ريال عماني من النقد وما في حكم النقد إلى الأرصدة لدى البنوك المحتفظ بها في حساب العملاء في بيان المركز المالي الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة.

## ٥. ذمم تجارية مدينة وأصول متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٦١٧,٢٤٠	٧١٦,٤٠٥	ذمم تجارية مدينة:
		عملاء
٨٣,٦٣٨	٩٧,١٢٦	موزعون
١٣٣,١٥١	١٤٣,١١٥	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
١٦,٨٥١	٢٠,٩٩٨	شركاء خدمات التجوال
(٢٧٩,٨٤٠)	(٢٨٦,٥٨٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع التوضيح ٢٩)
٥٧١,٠٤٠	٦٩١,٠٥٩	

## ٥. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		أصول متداولة أخرى:
		إيرادات مستحقة
		موظفون
		ودائع وأرصدة مدينة أخرى
		مدفوعات مقدماً وسلف
		أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
		الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع التوضيح ٢٩)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٣,٥١٧	٢٧,٤٨٦	ألف ر.ع
٢,٢٢٩	٢,٨٨٢	
١٣٣,٤١٣	٢٠٣,٣٧٣	
١٨٠,٢١٥	١٦٤,٠٠٤	
١٩٥,٣٣٠	١٩٥,٢٢٦	
(٣,٧٤٤)	(٨,٠٢٤)	
٥٥٠,٩٦٠	٥٨٤,٩٤٧	
١,١٢٢,٠٠٠	١,٢٧٦,٠٠٦	

بالنسبة للذمم المدينة من الأطراف ذات صلة، راجع إيضاح ٢٧

في عام ٢٠١١، قامت شركة الاتصالات المتنقلة بسداد مبلغ ٤٧٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٧٩,٢ مليون ريال عماني) مقابل تسوية كفالات كانت المجموعة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. واصلت المجموعة متابعة إجراءات التقاضي لاسترداد هذا المبلغ، وفي نوفمبر ٢٠١٦ أيدت محكمة التحكيم في لندن حق المجموعة في استرداد مبلغ ٤٧٣ مليون دولار أمريكي الذي تم دفعه بالإضافة إلى الفوائد والمصروفات. هذه المبالغ مضمونة باتفاقية يتعهد فيها المساهم المؤسس بالتنازل عن أسهمه في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية لصالح المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المراجعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وكذلك التنازل عن قرض المساهم المؤسس المستحق له في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. بدأت شركة الاتصالات المتنقلة في اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. خلال السنة السابقة، رفضت المحاكم في المملكة العربية السعودية طلب شركة الاتصالات المتنقلة لتطبيق قرار التحكيم في المملكة العربية السعودية. خلال عام ٢٠٢١، خاطبت شركة الاتصالات المتنقلة مجلس القضاء الأعلى من أجل إعادة الموضوع إلى محكمة التنفيذ لإعادة النظر فيه. أوصى مجلس القضاء الأعلى بأن تقدم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية طلب إعادة نظر مرة أخرى إلى محكمة الاستئناف بالرياض. في ٢١ يونيو ٢٠٢٢ قدمت شركة الاتصالات المتنقلة طلب إعادة نظر ثالثاً لمحكمة الاستئناف بالرياض. في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ رفضت محكمة الاستئناف بالرياض طلب شركة الاتصالات المتنقلة لإعادة النظر. تدرس شركة الاتصالات المتنقلة استراتيجيتها وخياراتها للمضي قدماً في تطبيق قرار التحكيم.

في عام ٢٠١٠، دفعت المجموعة مبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٥,١ مليون ريال عماني) مقابل تسوية كفالات كانت شركة الاتصالات المتنقلة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. في عام ٢٠١٣، كسبت المجموعة دعوى قانونية لاسترداد هذا المبلغ وتتابع حالياً إجراءات قانونية أخرى لتنفيذه في المملكة العربية السعودية في المحكمة العليا.

في ٢٧ يوليو ٢٠٢٣، قدمت شركة الاتصالات المتنقلة التماساً أمام مستشار القضاء الأعلى اعتراضاً على رفض محكمة التنفيذ بالرياض تنفيذ الحكم. ونتيجة لذلك فقد تم إجراء دراسة من قبل لجنة قضائية خصت إلى أنه يحق للشركة تنفيذ الحكم بعد فصل الفائدة عن الدين الأصلي، وتقتصر الدراسة على وزير العدل ورئيس المجلس الأعلى للقضاء (الموقع النهائي) أنه يتعين على الشركة أن تقدم إلى محكمة الاستئناف التماساً لإعادة النظر في هذا الشأن.

لاحقاً، في ١٥ يناير ٢٠٢٤، أبلغ مجلس القضاء الأعلى شركة الاتصالات المتنقلة بأن وزير العدل قد وقع على الدراسة التي تأمر محكمة الاستئناف بقبول طلب إعادة النظر المقدم من الشركة وتعيين خبير لفصل الفائدة عن الدين الأصلي ثم إنفاذ الأخير..

كلا المبلغين المذكورين أعلاه مضمونين بموجب اتفاقية لتحويل أسهم المساهمين المؤسسين في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إلى المجموعة.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥٠

٥. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

القيمة الدفترية لبدن ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٩٢,٠٨٥	١٠٩,٩٤٩	ريال عمان
٧٣,٢٣٩	٦٩,٨٠١	دينار كويتي
٣٤٤,٣٨٣	٣٤٠,٧٦٢	دولار أمريكي
١٦,٠٩٤	١٤,٨٩١	دينار بحريني
٧,٨٠٠	١٥,٦١٤	جنيه سوداني
٥٥,٩١٢	٤٣,٤٦٧	دينار أردني
١٣١,٣٦٩	١١٥,٤٢٠	دينار عراقي
٣٩٣,٨١٩	٥٤١,٨٩٥	ريال سعودي
٧,٢٩٩	٢٤,٢٠٧	أخرى
<u>١,١٢٢,٠٠٠</u>	<u>١,٢٧٦,٠٠٦</u>	

٦. المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٧٩,٧٣٦	٩٤,١٠٣	أجهزة هواتف ومكالماتها
(١٠,١٦٣)	(١٣,٠٩٧)	مخصص تقادم
<u>٦٩,٥٧٣</u>	<u>٨١,٠٠٦</u>	

٧. استثمار في أوراق مالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
١,٠٠٠	-	استثمارات متداولة
		بالتكلفة المطفأة
		أوراق دين
		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢٠٩	١,١٣٦	أسهم غير مسعرة
٨,٤٤٥	٥,٧٦٠	أسهم مسعرة
٤,٠٣١	٣,٧٣٣	صناديق - إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧,٠٢٣	٣٨,٤١١	صناديق أخرى
<u>٥٠,٧٠٨</u>	<u>٤٩,٠٤٠</u>	
		استثمارات غير متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		صناديق - إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		أسهم غير مسعرة - مصنفة منذ البداية
١٨,٣٣٠	١٨,٧٣٩	
٦,١٩٨	٦,٦١٨	
<u>٢٤,٥٢٨</u>	<u>٢٥,٣٥٧</u>	
		بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		أسهم مسعرة - مصنفة منذ البداية
		صناديق
٢,٣٠٠	٢,٧١٥	
٣,٤٧٠	٣,٥٨٥	
١٦,٠٢٤	٨,١١٢	
<u>٢١,٧٩٤</u>	<u>١٤,٤١٢</u>	

-	١,٠٠٠
---	-------

## استثمارات في أوراق الدين بالتكلفة المطفأة

## .٧ استثمار في أوراق مالية (تابع)

يتم قيد الاستثمار في الأوراق المالية بالعملات التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف ر.ع.		
١٥,٦٥٤	١٤,٧٩٤	ريال عماني
٦,٤٢٢	٦,٢٧٧	دينار كويتي
٦٠,١٥٨	٦٩,١٥٩	دولار أمريكي
٧,٥٧٥	٧,٨٠٠	عملات أخرى
٨٩,٨٠٩	٩٨,٠٣٠	

## .٨ أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

## .٨,١ أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع - عمان والكويت والمملكة العربية السعودية والعراق

تمثل أصول والتزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع أصول برج الاتصالات في عمان والكويت والمملكة العربية السعودية والعراق المصنفة كمحتفظ بها للبيع، على أساس خطة البيع وإعادة استئجار تلك الأصول.

## المملكة العربية السعودية

في عام ٢٠٢٢، حصلت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية على موافقة مجلس الإدارة على العروض النهائية ("العروض النهائية") من صندوق الاستثمارات العامة ومعالي الأمير سعود بن فهد بن عبد العزيز وشركة سلطان القابضة بعد الانتهاء من إجراءات العناية الواجبة والموافقات الداخلية لجميع الأطراف. كانت العروض النهائية الموافق عليها هي الاستحواذ على حصص في البنية التحتية لأبراج شركة الاتصالات المتنقلة السعودية التي تضم ٨,٠٦٩ برجاً، مما يجعل قيمة هذه الأصول ٨٠٧ مليون دولار أمريكي (٣٠٩,٦ مليون ريال عماني). وفقاً للعروض النهائية، ستملك شركة الاتصالات المتنقلة السعودية حصة بنسبة ٢٠٪ في شركة تاور التي تم تشكيلها حديثاً. يتضمن عرض صندوق الاستثمارات العامة النهائي أيضاً خيار شراء يمنح الصندوق الحق في شراء حصة بنسبة ٢٠٪ المتبقية من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية نظير مبلغ معين. بموجب شروط العروض، ستقوم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ببيع البنية التحتية لأبراجها المشيدة السلبية، والاحتفاظ بسائر هوائيات الاتصالات اللاسلكية والبرمجيات والتقنيات والملكية الفكرية الأخرى.

في ٢٨ مايو ٢٠٢٢، تلقت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية خطاباً من لجنة تقنية الاتصالات والمعلومات، تضمن إصدار مجلس إدارة اللجنة موافقته لشركة "زين للأعمال المحدودة" (شركة تابعة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية) للحصول على مواقع أبراج الاتصالات المذكورة أعلاه المملوكة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

في سبتمبر ٢٠٢٢، استحوذ صندوق الاستثمارات العامة على شركة زين للأعمال المحدودة وقام بتغيير الاسم إلى شركة جولدن لاتيس للاستثمار.

في أكتوبر ٢٠٢٢، دخلت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية في اتفاقية مساهمين مع مساهمي شركة جولدن لاتيس للاستثمار. في نفس الوقت في أكتوبر ٢٠٢٢، دخلت شركة الاتصالات المتنقلة أيضاً في اتفاقية شراء أصول مع شركة جولدن لاتيس للاستثمار لتحويل المواقع المذكورة أعلاه نظير قيمة إجمالية كما هو مذكور أعلاه. بموجب اتفاقية شراء الأصول، عند "الإتمام المالي"، سنتلقى شركة الاتصالات المتنقلة السعودية عانداً نقدياً قدره ٢,٤٢١ مليون ريال سعودي (٢٤٤,٤٥ مليون ريال عماني) إلى جانب حصة بنسبة ٢٠٪ من الأسهم في جولدن لاتيس للاستثمار.

في ٩ يناير ٢٠٢٣، استوفت المجموعة جميع الشروط المترتبة على "الإتمام المالي" بموجب اتفاقية الأصول، وحصلت على العائد النقدي البالغ ٢,٤٢١ مليون ريال سعودي (٢٤٤,٤٥ مليون ريال عماني) إلى جانب حصة بنسبة ٢٠٪ من الأسهم في جولدن لاتيس للاستثمار.

#### ٨. أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

#### ٨,١ أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحفظ بها للبيع - عمان والكويت والمملكة العربية السعودية والعراق (تابع)

##### المملكة العربية السعودية (تابع)

خلال الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تم تحديد موعد الإتمام المال والانتهاء من كافة الشروط المتعلقة بذلك وبالتالي تم إلغاء الاعتراف بالبنية التحتية السلبية لكافة المواقع من دفاتر المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لشروط وأحكام اتفاقية استخدام مساحة برج الجوال مع شركة جولدن لاتيس للاستثمار، قامت المجموعة بإعادة تأجير الحق في استخدام مساحات محددة في كل موقع مع الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزام الإيجار في نفس الوقت. وقد بلغ إجمالي الربح المسجل من الصفقة المذكورة أعلاه ٦٧٦,٩٩ مليون ريال عماني (٦٨,٧٦ مليون ريال عماني) ويتضمن تأثير إعادة تخصيص الشهرة بمبلغ ٣٣٨,٤٧ مليون ريال سعودي (٣٤,٠٩ مليون ريال عماني) المنسوبة إلى عمليات الأبراج.

تم احتساب عقود الإيجار الأرضية في جميع المواقع، سواء تم نقلها أو سيتم نقلها بعد موافقة المالك، بطريقة تم فيها إلغاء الاعتراف بحق الاستخدام وحق الملكية ذات الصلة مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل. بالنسبة لجميع الحالات الأخرى، تم الاحتفاظ بالقيم الدفترية ذات الصلة لحصة الاستخدام والتزام الإيجار. وقد بلغ إجمالي الخسارة عند الإنهاء بسبب المحاسبة أعلاه عن عقود الإيجار الأرضية ١٧٧ مليون ريال سعودي (١٧,٩٣ مليون ريال عماني) المسجلة في عام ٢٠٢٣.

في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣، تلقت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية طلباً من صندوق الاستثمارات العامة لممارسة خيار الشراء غير المقيد بشروط وفقاً لاتفاقية المساهمين. تم تصنيف الاستثمار في الأسهم غير المسعرة هذه كاستثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد. قامت المجموعة ببيع هذا الاستثمار إلى صندوق الاستثمارات العامة حيث يمارس الصندوق خيار الشراء المرتبط بإصدار الأسهم. تم ممارسة خيار الشراء في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣. ويقدر الربح المحقق من هذا البيع بمبلغ ١٢١ مليون ريال سعودي (١٢,٣٠ مليون ريال عماني).

نظراً للأحكام والتقدير الهامة التي ينطوي عليها تقييم نقل الملكية، تمت إعادة النظر في العملية المحاسبية في الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ مما أدى إلى المعالجة المحاسبية المذكورة أعلاه والتي يمكن أن يكون لها تأثير لاحق على الأرقام والبيانات المالية المنشورة سابقاً في الربع السنوي لعام ٢٠٢٣

##### العراق

خلال عام ٢٠٢٢، حصلت شركة اثير للاتصالات العراق المحدودة على موافقة مجلس إدارتها لبيع البنية التحتية السلبية لأبراجها. وبموجب شروط العرض الذي تم تلقيه، كان على شركة اثير بيع وإعادة استئجار البنية التحتية السلبية المادية للأبراج التي تتكون من ٤,٦٠٤ برجاً.

في يناير ٢٠٢٣، قامت شركة اثير ببيع وإعادة استئجار عدد ٤,٦٠٤ برجاً من شركة تي تي أي القابضة المحدودة (شركة تي تي أي هي شركة تابعة للمجموعة) بقيمة إجمالية قدرها ١٨٠ مليون دولار أمريكي (٦٨,٠٣ مليون ريال عماني). تم إلغاء هذه المعاملة فيما بين الشركات على مستوى المجموعة.

في يوليو ٢٠٢٣، باعت المجموعة حصتها المسيطرة في شركة تي تي أي (بما في ذلك البنية التحتية للبرج) إلى شركة تي إيه إس سي تاورز هولدينغ المحدودة ("TASC") (شركة شقيقة للمجموعة)، لقاء مقابل نقدي قدره ٢٣٨ مليون دولار أمريكي (٩٠,٥١ مليون ريال عماني). وقد نتج عن ذلك ربح قدره ٠,٥٦ مليون دولار أمريكي (٠,٢٢ مليون ريال عماني) بعد استبعاد الخسارة الناتجة عن المعاملات النهائية. يتضمن ذلك تأثير إعادة تخصيص الشهرة بمبلغ

٣٢,٦٣ مليون دولار أمريكي (١٢,٣٦ مليون ريال عماني) العائدة إلى عمليات البرج وإعادة إدراج احتياطي تحويل العملات الأجنبية بمبلغ ٠,٢٦ مليون دولار أمريكي (٠,١ مليون ريال عماني) إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## ٨. أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تابع)

## ٨,١ أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع - عمان والكويت والمملكة العربية السعودية والعراق (تابع)

## الكويت

بين عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢، أكملت المجموعة بيع وإعادة استئجار عدد ١,٣٩٨ برج اتصالات في الكويت. خلال شهر أغسطس ٢٠٢٣، أكملت الشركة بيع وإعادة استئجار عدد ١٠١ برج اتصالات إضافياً في الكويت، ليبلغ إجمالي البيع ٦,٤٠٩ مليون دولار أمريكي (٢,٤٣ مليون ريال عماني). قدر إجمالي الربح من هذه المعاملة بمبلغ ١,٣٣ مليون ريال عماني تم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال الفترة.

إن البيع وإعادة الاستئجار يسهلان نقل مخاطر القيمة المتبقية ويوفران أيضاً مرونة في إدارة تقاؤم الأصول وسيولة المجموعة.

تتألف القيمة الدفترية لمجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع من أصول برج الاتصالات المتبقية وأصول حق الاستخدام المتبقية والتزامات إيجارها ذات الصلة المصنفة كمحتفظ بها للبيع في عمان والكويت كما هو موضح أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الكويت	عمان	
١٨٧,٧١٩	٢,٣٤٩	١,٠٥٣	١,٢٩٦	أصول أبراج الاتصالات
١٣٥,٢٣٧	٣,٩٠٥	٣,٩٠٥	-	أصول حق الاستخدام
٣٢٢,٩٥٦	٦,٢٥٤	٤,٩٥٨	١,٢٩٦	
١٠٩,٣١٨	١,٢٤٤	١,٢٤٤	-	التزامات إيجار

## عمان

في ١١ مايو ٢٠٢١، أبرمت الشركة الأم اتفاقية مع شركة أبراج هيلبوس العامة بغرض بيع وإعادة استئجار أبراج الاتصالات في عمان. في ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ أكملت الشركة الأم، بعد استيفاء الشروط السابقة بموجب الاتفاقية، بيع وإعادة استئجار عدد ٢,٥١٩ برج اتصالات في عمان لقاء مقابل قدره ٤٩٤ مليون دولار أمريكي (١٩٠,٢٦٣ مليون ريال عماني) كجزء من المرحلة ١ من المعاملة. سيتم إعادة استئجار الأبراج التي تم بيعها لمدة ١٥ عاماً. تستهدف المرحلة ٢ من المعاملة تحويلاً آخر لعدد ٢٢٧ موقعا من المتوقع أن يتم إتمامه في غضون ١٨ شهراً من تاريخ الانتهاء من المرحلة الأولى من المعاملة. بلغ إجمالي الربح من المعاملة ٢٨ مليون ريال عماني (بعد خصم ضريبة الدخل بمبلغ ٥,١ مليون ريال عماني) ومعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## ٩ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك

## استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٢٦٤	٨,٩٤٥	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
٥,٣٣٤	٥,٤١٩	شركة مجان للاتصالات ش.م.م
٢,١٦٠	٢,٤٤٣	اكوينيكس مسقط ش.م.م
١٤,٧٣٦	١٥,٥٢٨	صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري (راجع التوضيح (١) أدناه)
١٦,٥٤٣	٩٨,٤٠٦	تي إيه إس سي تاورز هولدينغ المحدودة (راجع التوضيح (٢) أدناه)
١,٣٤١	١,٣٠٠	اي.اتش.اس الكويت ليمتد
٢٠١	١,٣٧٤	أخرى
٤٨,٥٧٩	١٣٣,٤١٥	



## ٩ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

## استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(١) في ١٣ أبريل ٢٠٢٢، أنشأت الشركة الأم بالتعاون مع هيئة الاستثمار العمانية صندوقاً عقارياً يسمى صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري ("اللؤلؤة") المعتمدة من قبل هيئة سوق رأس المال العمانية. حولت الشركة الأم قيمة مقراتها إلى الصندوق بقيمة ٥٥ مليون ريال عماني التي تمت تسويتها من قبل صندوق اللؤلؤة من خلال إصدار وحدات في الصندوق تعادل ٢٧,٩ مليون ريال عماني (تمثل حصة ملكية بنسبة ٦٥,٧٪) ونقد بقيمة من ٢٧,١ مليون ريال عماني. في نفس الوقت دخلت الشركة الأم في اتفاقية عقد إيجار مع صندوق اللؤلؤة لاستئجار مبنى المقر الخاص بها. لاحقاً في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢، أكمل صندوق اللؤلؤة طرحاً أولياً باعت فيه الشركة الأم وحدات تصل قيمتها إلى ١٣,٨ مليون ريال عماني (تمثل حصة ملكية بنسبة ٣٢,٢٪) لقاء قيمة قدرها ١٥ مليون ريال عماني، مما أدى إلى ربح بمبلغ ٠,٧٥٥ مليون ريال عماني. خلال العام، خصص صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري وحدات جديدة لمستثمر بدلاً من المساهمة العقارية في الصندوق. أدى ذلك إلى تخفيض حصة الشركة الأم في صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري إلى نسبة ٢٨,٠١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣,٥١٪).

(٢) تمتلك المجموعة نسبة ٩٢,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٦٩,١٠٪) من أسهم شركة تي إيه إس سي تاورز هولدينغ المحدودة ("تي إيه إس سي") وهي شركة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصتها في تي إيه إس سي من نسبة ٦٩,١٠٪ إلى نسبة ٩٢,٨٧٪ نتيجة لإصدار أسهم إضافية لتسوية مقابل بيع شركة تي إيه إس سي كما هو موضح في إيضاح ٨.

انتهت المجموعة إلى أنه ليس لديها تحكم على شركة تي إيه إس سي على أساس أن المجموعة ليس لديها القدرة على تمثيل الأغلبية في مجلس الإدارة بموجب الشروط المتفق عليها في الاتفاق بين مساهمي شركة تي إيه إس سي. في ديسمبر ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقيات نهائية مع مجموعة اوريدو ش.م.ع.ق ("Ooredoo") لإجراء صفقة اندماج لدمج البنى التحتية (الأبراج) لكلتا الشركتين من خلال صفقة نقدية وأسهم. ستساهم المجموعة و اوريدو بالأصول والنقد للاحتفاظ بحصة تبلغ ٩,٣٪ لكل منهما في شركة تي إيه إس سي. ومن المتوقع أن تكتمل الصفقة (الإغلاق الأولي للسوق) بحلول عام ٢٠٢٤.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية فيما يتعلق بشركة تي إيه إس سي بناءً على حسابات الإدارة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٦,١٨٨	٢٠,٨٤٧	أصول متداولة
٦١,٦٦١	١٨٦,٤٥٣	أصول غير متداولة
٢٤,٤٥١	٣٤,١٤٥	التزامات متداولة
٣٠,٩٣٠	٤٨,٤٥٧	التزامات غير متداولة
١٢,٤٦٧	١٠٦,٢٠١	حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة الأم
-	١٨,٤٩٧	حصص الأقلية
٩,٦٩٦	٣٣,٤٠٩	الإيرادات
(٣,٥٨٨)	(٣,٦٨٣)	إجمالي الخسائر الشاملة

فيما يلي تسوية ملخص المعلومات المالية المبينة أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في شركة تي إيه إس سي المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

## ٩ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

## استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٢	ألف ر.ع
١٠٦,٢٠١	١٢,٤٦٧	صافي أصول الشركة الشقيقة
٩٢,٨٧٪	٦٩,١٠٪	حصة المجموعة
٩٨,٦٢٩	٨,٦١٥	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الشقيقة
(٢٢٣)	٧,٩٢٨	أخرى
٩٨,٤٠٦	١٦,٥٤٣	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الشقيقة

في ديسمبر ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقيات نهائية مع مجموعة أوريدو ش.م.ع.ع ("أوريدو") لإجراء صفقة اندماج لدمج البنى التحتية السلبية (الأبراج) لكلتا الشركتين من خلال صفقة نقدية وأسهم. ستقوم المجموعة وأوريدو بالمساهمة بالأصول والنقد لشركة الأبراج المؤسسة حديثاً للاحتفاظ بحصة تبلغ ٩,٣٪ لكل منهما في شركة الأبراج المؤسسة حديثاً. ومن المتوقع أن تكتمل الصفقة (الإفقال المبدئي للسوق) بحلول عام ٢٠٢٤.

يتم تحديد القيمة الدفترية للشركات الشقيقة ونتائجها للفترة بواسطة إدارة المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية بناءً على المعلومات الإدارية التي تقدمها الشركات الشقيقة.

## استثمارات في مشروع مشترك

يتضمن هذا البند حصة المجموعة البالغة ١٠٦,٤٣٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٠١,٤٤٨ مليون ريال عماني) في المشروع المشترك، وهو شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة ٣١٪ من أسهم وحقوق التصويت في شركة "وانا" (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة). تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية ونتائج الأعمال للمشروع المشترك للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة حول شركة وانا.

## ١٠ أصول حق الاستخدام

تتعلق أصول حق الاستخدام بأنواع الأصول التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أرض ومبنى	أجهزة خلوية ومعدات أخرى	المجموع
١٧٧,٩٦٧	٢٨,٥٧٢	٢٠٦,٥٣٩
١١١,١١٤	٤٠,٠٨٨	١٥١,٢٠٢
(٣٨,٥٧٩)	(١٤,٥٤٠)	(٥٣,١١٩)
(٨,٣٤٥)	(٢٤)	(٨,٣٦٩)
(٣٥,٤٨٧)	-	(٣٥,٤٨٧)
(٢,٧٤٧)	(٢٣٢)	(٢,٩٧٩)
٢٠٣,٩٢٣	٥٣,٨٦٤	٢٥٧,٧٨٧

كما في ١ يناير ٢٠٢٣  
زائداً: إضافات  
ناقصاً: إطفاء  
ناقصاً: سحب من الاستخدام  
تحويلات إلى أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع  
تعديلات صرف عملات أجنبية  
الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(باستثناء أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع)

## ١٠. أصول حق الاستخدام (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الف.ر.ع	أرض ومبنى	أجهزة خلوية ومعدات أخرى	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٧,٨٢٤	١٨,٠٣٦	٢٢٥,٨٦٠
زائدًا: إضافات	١٣٣,٧٨٣	٢٣,١٥٢	١٥٦,٩٣٥
ناقصًا: إطفاء	(٣٧,٢٣٥)	(١٠,٥٠٠)	(٤٧,٧٣٥)
ناقصًا: سحب من الاستخدام	(١,٣١١)	(٢,٣٥٣)	(٣,٦٦٤)
تحويلات إلى أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	(١٢٨,١٥٦)	-	(١٢٨,١٥٦)
إعادة تصنيف من الأصول غير الملموسة	٤٦٤	-	٤٦٤
تعديلات صرف عملات أجنبية	٢,٥٩٨	٢٣٧	٢,٨٣٥
الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (باستثناء أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع)	١٧٧,٩٦٧	٢٨,٥٧٢	٢٠٦,٥٣٩

يتكون بند الأرض والمبنى بشكل أساسي من مواقع الاتصالات المستأجرة.

لا يوجد لدى المجموعة أي عقود إيجار بمدفوعات إيجار متغيرة غير مدرجة في قياس التزامات الإيجار.

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وكيفية احتسابها:

تؤجر المجموعة غالباً مساحات داخلية وخارجية لتركييب مواقع الاتصالات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من سنة إلى ١٠ سنوات، ويمكن أن تتضمن خيارات تمديدتها. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتتضمن مجموعة من البنود والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، إلا أنه لا يمكن استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

## ١١ ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	شبكات خلوية ومعدات أخرى	أرض ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
ألف ر.ع.				
٥,٦٤٤,٤٨٤	٢٠٣,٠٠٧	٥,٢٢٨,٦٤٨	٢١٢,٨٢٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٨٠	-	١٨٠	-	استحواذ على شركات تابعة
٣٤٠,٠١٠	٢٦٩,٤١٢	٦٩,١٤٠	١,٤٥٨	إضافات
(١٢,٣٧٩)	(٢٨٥,٧١٦)	٢٧٠,٥٥١	٢,٧٨٦	تحويلات / إعادة تصنيف
(٤٢١,٦٢٨)	(٢١)	(٤٢١,٦٠٧)	-	تحويل إلى أصول محتفظ بها للبيع
(٧٢,٦٩٥)	(٣٤٩)	(٢٩,٩١٢)	(٤٢,٤٣٤)	استيعادات/شطب (متضمنة بيع شركة تابعة)
٣٢,٢٨٥	(٢,٠٢٥)	٣٤,٤٢٨	(١١٨)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٥١٠,٢٥٧	١٨٤,٣٠٨	٥,١٥١,٤٢٨	١٧٤,٥٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٣٨٤	-	٣,٣٨٤	-	استحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٣)
٤٤٣,٢٠٤	٣٧٦,٣٣٨	٦٥,٦٦٦	١,٢٠٠	إضافات
(٣,٠٧٧)	(٢١٤,٤٩٥)	٢٠٨,١٢٤	٣,٢٩٤	تحويلات / إعادة تصنيف
(٧٧,٦٥٨)	(٢,٠٦٢)	(٧٥,١٢٠)	(٤٧٦)	استيعادات/شطب (متضمنة بيع شركة تابعة)
(٤١,٤٥٤)	(١٣,٦٢١)	(٢٦,١٣٤)	(١,٦٩٩)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٨٣٤,٦٥٦	٣٣٠,٤٦٨	٥,٣٢٧,٣٤٨	١٧٦,٨٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الاستهلاك المتراكم
٣,٦٦١,٤٩٤	-	٣,٥٦٩,٦١٣	٩١,٨٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٢١,١٢١	-	٣١٤,٩٢١	٦,٢٠٠	المحمل للسنة
٢,٢٦٣	-	٢,٥٦٩	(٣٠٦)	تحويلات / إعادة تصنيف
(٢٧,٠٤٥)	-	(٢٠,٣٤١)	(٦,٧٠٤)	المتعلق بالاستيعادات/شطب (متضمنة بيع شركة تابعة)
(٢٣٨,١٥٧)	-	(٢٣٨,١٥٧)	-	تحويل إلى أصول محتفظ بها للبيع
٢٩,٠٧٧	-	٢٨,٤٧٦	٦٠١	تعديلات صرف عملات أجنبية
٣,٧٤٨,٧٥٣	-	٣,٦٥٧,٠٨١	٩١,٦٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٢٦	-	١,٢٢٦	-	استحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٣)
٣١٧,٦٩٩	-	٣١٢,٤٣٤	٥,٢٦٥	المحمل للسنة
١٠,٥٥٥	-	١٠,٥٥٥	-	تحويلات / إعادة تصنيف
(٦٩,١٢٠)	-	(٦٨,٦٤٧)	(٤٧٣)	استيعادات/شطب (متضمنة بيع شركة تابعة)
١٦,٦٧٠	١٦,٦٧٠	-	-	انخفاض القيمة (إيضاح ١,٢)
(١٩,٥٠٠)	(٤,٨٣٥)	(١٤,٣٧٧)	(٢٨٨)	تعديل صرف عملات أجنبية
٤,٠٠٦,٢٨٣	١١,٨٣٥	٣,٨٩٨,٢٧٢	٩٦,١٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				صافي القيمة الدفترية
١,٨٢٨,٣٧٣	٣١٨,٦٣٣	١,٤٢٩,٠٧٦	٨٠,٦٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٦١,٥٠٤	١٨٤,٣٠٨	١,٤٩٤,٣٤٧	٨٢,٨٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتضمن تعديلات صرف العملات الأجنبية في السنة السابقة تأثير تعديل قيم الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان بسبب ارتفاع معدلات التضخم وذلك استناداً إلى التغيرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

يتضمن بند أصول غير متداولة أخرى دفعات مقدماً بمبلغ ٥٢,٢٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٧,٧٨ مليون ريال عماني) سُددت عن مشاريع قيد التنفيذ.

## ١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة

الشهرة	رسوم التراخيص والطف والتردي	أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف ر.ع				
<b>التكلفة</b>				
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٠٦٠,١٢٠	٣,٦٠١,٢٨٥	١,٠٧٢,٤٨١	٥,٧٣٣,٨٨٦
الناجمة عن الاستحواذ على شركات تابعة	٣٠٢	-	٥,٣٥٥	٥,٦٥٧
إضافات	-	٧٥,٦٩٨	٧,٧٥٩	١٠٤,٠٥٩
استبعادات	-	-	(٢٥٦)	(٢٥٦)
تحويلات/إعادة تصنيف	-	-	٧,٩٢٢	٧,٩٢٢
انخفاض القيمة	(٣٤,٤٥٨)	-	-	(٣٤,٤٥٨)
تعديلات صرف عملات أجنبية	١٢,٥٤٣	٤٧,٤٩٣	٢٦	٦٦,٥١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٣٨,٥٠٧	٣,٧٢٤,٤٧٦	١,١١٢,٥٦٠	٥,٨٧٥,٥٤٣
الناجمة عن الاستحواذ على شركات تابعة	-	٦١١	٣,٥٨٣	١٩,٩٠٦
(إيضاح ٣)	-	٣٥,٤١٥	١٧,٥٩٢	٥٩,٥٣٥
إضافات	(٤٦,٤٤٢)	(٧,٧٧٩)	(٥٣٣)	(٥٤,٧٥٤)
استبعادات	-	-	٢,٣٣٤	٧٧٣
تحويلات/إعادة تصنيف	-	(١١,١٦٨)	(٥,٩٥٠)	(١٩,٩٢٩)
تعديلات صرف عملات أجنبية	(٢,٧٨١)	٣,٧٤١,٥٥٥	١,١٢٩,٥٨٦	٥,٨٨٨,٨٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٠٤,٩٩٦	٣,٧٤١,٥٥٥	١,١٢٩,٥٨٦	٥,٨٨٨,٨٥٩
<b>الإطفاء المتراكم</b>				
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	١,٧٦٣,٥٦٥	٥١٩,٣٣٤	٢,٢٨٢,٨٩٩
المحمل للسنة	-	١١٦,٩٦٠	٦٣,٧٦٤	١٨٠,٧٢٤
استبعادات	-	-	(٢٥٦)	(٢٥٦)
تحويلات/إعادة تصنيف	-	-	(٢,٢٧٨)	(٢,٢٧٨)
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	٢٢,٥١٢	١٠,١٨١	٣٢,٦٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	١,٩٠٣,٠٣٧	٥٩٠,٧٤٥	٢,٤٩٣,٧٨٢
الناجمة من الاستحواذ على الشركات التابعة (إيضاح ٣)	-	٣٢	-	٣٢
المحمل للسنة	-	١١٦,١٦٧	٦٢,٢٩٥	١٧٨,٤٦٢
استبعادات	-	(٧,٧٧٩)	(٢٩٤)	(٨,٠٧٣)
تحويلات/إعادة تصنيف	-	-	(١١١)	(١١١)
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	(٤,٩٩٢)	(٢,٧١٧)	(٧,٧٠٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٢,٠٠٦,٤٦٥	٦٤٩,٩١٨	٢,٦٥٦,٣٨٣
صافي القيمة الدفترية	١,٠٠٤,٩٩٦	١,٧٣٥,٠٩٠	٤٧٩,٦٦٨	٣,٢٢٢,٤٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٣٨,٥٠٧	١,٨٢١,٤٣٩	٥٢١,٨١٥	٣,٣٨٩,٥٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٣٨,٥٠٧	١,٨٢١,٤٣٩	٥٢١,٨١٥	٣,٣٨٩,٥٤٦

## ١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

تم توزيع الشهرة على كل دولة من دول العمليات والتي تعتبر كوحدة توليد للنقد ومن 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 ووحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف ر.ع		
١٩٤,٨٥٧	١٩٥,٨٥٣	زين الكويت
١٧٩,٣٩٣	١٧٩,٤٧٧	زين الأردن (شركة بيلا)
٢٢٧,٨٤٤	٢٥٥,٤٢٢	شركة أثير
٣٨٦,٥٢١	٤٠٧,٠٨٤	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٣,٤٠٣	-	زين تك (إيضاح ٣)
٢,٩٧٨	٦٧١	أخرى
١,٠٠٤,٩٩٦	١,٠٣٨,٥٠٧	

## اختبار انخفاض القيمة

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

تحدد المجموعة القيمة القابلة للاسترداد لجميع وحدات توليد النقد استناداً إلى طريقة القيمة أثناء الاستخدام.

استخدمت إدارة المجموعة الطريقة التالية لتحديد القيم التي سيتم استخدامها في تعيين الافتراضات الأساسية لاحتساب القيمة عند الاستخدام:

## الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي

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

يصل معدل نمو الإيرادات السنوي المركب خلال فترة ٤ إلى ٥ سنوات إلى نسبة قدرها ١,٥٨٪ (٢٠٢٢: ١,٨١٪) بالنسبة لشركة زين الكويت، و٨,٧٦٪ (٢٠٢٢: ٨,٣٪) بالنسبة لشركة أثير و٢,٧٣٪ (٢٠٢٢: ٢,٧٣٪) بالنسبة لشركة بيلا و٣,٥٥٪ بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (٢٠٢٢: ٦٪) خلال فترة الخمس سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة أربع إلى خمس سنوات تم استقرارها باستخدام معدل نمو يصل إلى ٤,٧٪ (٢٠٢٢: ٢,٥٪) بالنسبة لشركة زين الكويت و٤,٧٪ (٢٠٢٢: ٢,٥٪) بالنسبة لشركة أثير و٤,٧٪ (٢٠٢٢: ٣,٣٪) بالنسبة لشركة بيلا و٤,٧٪ بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (٢٠٢٢: ٣٪). إن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

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

قدرت معدلات الخصم بنسبة ٨,٥٪ (٢٠٢٢: ٨,٣٪) بالنسبة لشركة زين الكويت و١٥,٧٪ (٢٠٢٢: ١٦,٤٪) بالنسبة لشركة أثير و١٢,٤٪ (٢٠٢٢: ١٢,٧٪) بالنسبة لشركة بيلا و٨,٤٪ بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (٢٠٢٢: ٨,٢٪). إن معدلات الخصم تعكس المخاطر المحددة التي تتعلق بوحدة توليد النقد.

نفقات رأسمالية

معدل الخصم

## ١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

## اختبار انخفاض القيمة (تابع)

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية عن طريق تنويع المدخلات بعدة هوامش وتحديد ما إذا نتج عن التغيير في المدخلات أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدة توليد النقد وانخفاضها. في هذه العمليات الحسابية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الضرائب استناداً إلى الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. وكان المبلغ الممكن استرداده لجميع وحدات توليد النقد أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

## الترخيص والطيف الترددي

نهاية فترة الإطفاء	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف ر.ع	
الترخيص والطيف الترددي للهاتف النقال – سلطنة عمان	٢٠٣٤	٥٥,٥٤٧
الترخيص والطيف الترددي للهاتف الثابت - سلطنة عمان	٢٠٢٩	٢,٣١١
ترخيص – شركة الاتصالات المتنقلة السعودية	٢٠٤٧	١,٢٠١,٢٢٧
ترخيص – أثير	٢٠٣٠	١٣٨,٦٣٧
ترخيص – بيلا	٢٠٢٦ إلى ٢٠٣٦	١٧١,٧٨٩
طيف ترددي – شركة الاتصالات المتنقلة السعودية	٢٠٣٢ إلى ٢٠٣٤	١٢٦,٠١٦
طيف ترددي – أثير	٢٠٢٧	١٦,١٩٠
أخرى	٢٣,٣٧٣	١٨,٨٥٩
	١,٧٣٥,٠٩٠	١,٨٢١,٤٣٩

## أثير

يشمل ذلك الرسوم المدفوعة للترخيص الأولي في عام ٢٠٠٧، وتجديده في عام ٢٠٢٠، وترخيص شبكة الجيل الثالث في عام ٢٠١٥، وترخيص شبكة الجيل الرابع في عام ٢٠٢٠.

## بيلا

في عام ٢٠٢١ وافقت شركة بيلا على تجديد رخصة الاتصالات الديناميكية الجديدة من هيئة تنظيم الاتصالات لمدة ١٥ عاماً بمبلغ ١٥٦,٤ مليون دينار أردني (٨٢,٥ مليون ريال عماني) على أن يكون السداد على ثلاثة أقساط متساوية على مدى عشر سنوات دون أي رسوم فائدة.

في سبتمبر ٢٠٢٢، دخلت الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة، وهي شركة تابعة لشركة بيلا، في اتفاقية تسوية مع هيئة تنظيم الاتصالات، لإنهاء جميع النزاعات المتعلقة بمشاركة الإيرادات وتمديد العمر الإنتاجي للتراخيص الحالية، والموافقة على ترخيص الجيل الخامس. بموجب هذه الاتفاقية، سيتم تمديد جميع تراخيص الطيف الترددي الحالية لمدة ١٠ سنوات، بالإضافة إلى ٥ سنوات أخرى سيتم النظر فيها بعد ٣ سنوات بناءً على معايير محددة.

قامت المجموعة بتوزيع المبلغ الإجمالي لاتفاقية التسوية البالغ ٨٥,٩ مليون دينار أردني بين تمديدات ترخيص الاتصالات وترخيص الجيل الخامس والنزاع المتعلق بحصة الإيرادات على أساس القيمة العادلة النسبية. قدر المبلغ المخصص لشبكة الجيل الخامس والتراخيص القائمة والنزاع بقيمة قدرها ٢٦,٩ مليون دينار أردني (١٤,٣٦ مليون ريال عماني) و ٣٦,١ مليون دينار أردني (١٩,٢٧ مليون ريال عماني) و ٢٢,٩ مليون دينار أردني (١٢,١٦ مليون ريال عماني) على التوالي.

## ١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

أخرى

يتضمن بند "أخرى" العلامة التجارية والعلاقات مع العملاء التي تم استحوادها كجزء من اندماج الأعمال والذي تم إطفائه على مدى ٤ سنوات إلى ٢٠ سنة.

## ١٣. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
١,٠٢٦,٨٥٦	١,١٣٠,٣٨٥	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
٢٤,٣٧١	٢٨,٢٧٨	المستحق إلى شركاء خدمات التجوال
٤٥,٨١٢	٦٤,٥٩٢	المستحق إلى مشغلين آخرين (الربط البيني)
١٦٥,٨٥٢	٧٤,١٠٢	المستحق إلى السلطات التنظيمية (أنظر أدناه)
٨٧,٥٧٦	١٢٥,٧٥٨	ضرائب مستحقة
٣٠,٩٣٩	٣١,١٧٩	توزيعات أرباح مستحقة
٨٤,٧٥٨	١١٢,١٥٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٦٦,١٦٤	١,٥٦٦,٤٤٤	

يتضمن المستحق إلى السلطات التنظيمية أيضاً مبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي (١٤,٩١ مليون ريال عماني) (٢٠٢٢): ٩٧٥,٨٦٩ مليون ريال سعودي، ٩٨,٧ مليون ريال عماني) مستحق السداد من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إلى وزارة المالية السعودية ومبلغ لا شيء ريال عماني (٢٠٢٢: ١٣,٨٨٨ مليون ريال عماني) مستحق السداد من شركة أثير إلى هيئة الإعلام والاتصالات العراقية مقابل تجديد الترخيص الحالي.

## ١٤. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
١٥,٦١٥	٨,٦٢٩	سلطنة عمان
١٢,٤١٩	٧,٠٨٣	أثير - العراق
٣,٥٤٣	٧,٠٦٤	بيلا - الأردن
٧,٠٧٥	٩,٤٠٦	أخرى
٣٨,٦٥٢	٣٢,١٨٢	

تم الانتهاء من تقييم الضريبة للشركة الأم (سلطنة عمان) حتى السنة الضريبية ٢٠١٩. وخلال السنة، قام جهاز الضرائب في عمان بإجراء إعادة ربط للسنة الضريبية ٢٠١٧ طالب فيه بمبلغ ١,٨ مليون ريال عماني رفضاً بذلك خصم بعض عمليات شطب المبالغ فيما يتعلق بالاستثمار في شركة تابعة سابقة. إن الشركة الأم بصدد تقديم اعتراض على هذا الأمر.



## ١٤. ضريبة الدخل المستحقة (تابع)

بالنسبة للسنة الضريبية ٢٠١٩، طالب جهاز الضرائب بمبلغ ٢,٦ مليون ريال عماني رافضاً خصم بعض عمليات الشطب فيما يتعلق بالمدينين والمخزون. إن الشركة الأم بصدد تقديم اعتراض على هذا الأمر.

تم تقدير تأثير هذه الاستيعادات عن السنوات الضريبية المتبقية من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣ بمبلغ إضافي قدره ٣,٦ مليون ريال عماني. تعتقد الشركة الأم بأنه لن ينشأ أي التزام ضريبية إضافية عند الانتهاء من الربوط للسنوات الضريبية المتبقية.

## أثير - العراق

إن ربط ضريبة الدخل لعام ٢٠١١ محل خلاف وهو حالياً قيد نظر الهيئة العامة للضرائب في العراق. سجلت شركة أثير مصروفات ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٩ حتى تاريخه، استناداً إلى ربطها الذاتي مع الأخذ في الاعتبار النتيجة الأرجح. ولم يتم استلام أي كتاب ربط ضريبي حتى تاريخه. تم دفع وتسوية ربط ضريبة الدخل لجميع السنوات الأخرى. ترى الإدارة أن لديها مخصصات كافية للالتزامات المتعلقة بالربوط المتنازع عليها.

## ١٥. اقتراضات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الف ر.ع		
-	٢٥,٠٠٠	الشركة الأم
٥٨,٨١٦	-	قرض قصير الأجل
-	١٧٧,١٤٦	قرض طويل الأجل
١٠,١٣٠	٧,٦٨٤	قرض تجسيري
٦٨,٩٤٦	٢٠٩,٨٣٠	قروض أخرى طويلة الأجل
٧٠,١٧٢	-	أوزتيل
٤٤١,٤٨٧	٢٦٤,٩٨٨	قرض طويل الأجل
٥١١,٦٥٩	٢٦٤,٩٨٨	سندات
٨,٠٤٥	٩,٤٠٠	شركة عمان للبيانات الرقمية
٨,٠٤٥	٩,٤٠٠	قروض طويلة الأجل
٢٦,٥٠٧	٣٠,٢٧٨	شركة الاتصالات المتنقلة - الكويت
٦٦٧,٢٦٨	٦٩٢,٨٣٦	قروض قصيرة الأجل
٦٩٣,٧٧٥	٧٢٣,١١٤	قروض طويلة الأجل
٦٠٧,٦٦٢	٥٢٧,٣١٩	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
-	٢٦١,١٥٤	قروض طويلة الأجل
٦٠٧,٦٦٢	٧٨٨,٤٧٣	أرصدة مستحقة إلى وزارة المالية - المملكة العربية السعودية (تسهيل مرابحة)
٩٨,٤٥٢	٩٨,٤٠٦	بيلا
٩٨,٤٥٢	٩٨,٤٠٦	قروض طويلة الأجل
٣,١١٦	٦٣٣	أثير
٢٨٩,٢٠٩	٢٦٦,٣٤٧	سحب على المكشوف من البنوك
٢٩٢,٣٢٥	٢٦٦,٩٨٠	قروض طويلة الأجل
٥,٨٣٤	٤,٧٢٨	فيوتشر سيتي ش.م.ع.م.
٩٥٣	١,٢٢٧	قرض طويل الأجل
٢,٢٨٧,٦٥١	٢,٣٦٧,١٤٦	أخرى
		سحب على المكشوف

## ١٥. اقتراضات (تابع)

تسوية الحركات في المبالغ المستحقة إلى البنوك مع التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٢,٤٠٢,٩٠٨	٢,٢٨٧,٦٥١	الرصيد الافتتاحي
٦,٤٣٩	-	الاستحواذ على شركة تابعة
٤٤,٦٠٠	٣٠,١٣٤	تراكم فائدة
	٣٠٩,٤٦٣	إعادة تصنيف من التزامات أخرى - أرصدة مستحقة إلى وزارة المالية - المملكة العربية السعودية
٥٦٦,٢١٤	٤٣٦,٦٦٩	متحصلات من الاقتراضات البنكية
(٧٢٢,٤١٧)	(٦٨١,٩٨٧)	سداد اقتراضات بنكية
(٤١,٦٣٢)	(٢٧,٧٠٧)	سداد فائدة
٣١,٥٣٩	١٢,٩٢٣	تأثير التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
٢,٢٨٧,٦٥١	٢,٣٦٧,١٤٦	

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٥٤٧,٥٨٤	٤٨٧,١٠٠	التزامات متداولة
١,٧٤٠,٠٦٧	١,٨٨٠,٠٤٦	التزامات غير متداولة
٢,٢٨٧,٦٥١	٢,٣٦٧,١٤٦	

يتم قيد القيم الدفترية لاقتراضات المجموعة بالعملات التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
١,٤١١,٣٨٨	١,١٢٧,٥٤٢	دولار أمريكي
٣٦٦,٩٦٢	٥٠٩,١٧٨	دينار كويتي
٤٩٤,٤٦٩	٦٩٠,٠٧٢	ريال سعودي
١٤,٨٣٢	٤٠,٣٥٤	ريال عماني
٢,٢٨٧,٦٥١	٢,٣٦٧,١٤٦	

تراوح معدل الفائدة الفعلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ٠,٧٦٪ إلى ٧,٠٩٪ (٢٠٢٢ - ٠,٧٦٪ إلى ٧,٠٩٪) سنوياً.

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 الأصول المجمعة (حقوق الملكية).

١٥. اقتراضات (تابع)

الشركة الأم وأوزتيل

قرض قصير الأجل

خلال الفترة، قامت الشركة الأم بسحب مبلغ ٨٠ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) وسداد مبلغ ٥٥ مليون ريال عماني من تسهيل ائتماني متجدد

يحمل التسهيل هامشًا ثابتًا على تكلفة الوديعة الثابتة للبنك لمدة عام واحد.

قرض طويل الأجل

حصلت الشركة الأم في سنة ٢٠١٧ على قرض لأجل بمبلغ ٨٠٠ مليون دولار أمريكي من ائتلاف بنكي بغرض تمويل شراء أسهم في شركة الاتصالات المتنقلة (مجموعة زين). حولت الشركة الأم مبلغ ٤٣٥,٢٢٥ مليون دولار أمريكي يمثل الحصة الأجنبية للقرض لأجل إلى شركتها التابعة المملوكة بالكامل أوزتيل القابضة المحدودة. تحتفظ الشركة الأم بالمبلغ المتبقي وقدره ٣٦٤,٧٧٥ مليون دولار أمريكي. يسدد القرض لأجل على خمسة أقساط سنوية متساوية بمبلغ يمثل ١٥٪ من أصل المبلغ ويسدد المبلغ المتبقي الذي يمثل ٢٥٪ في نهاية فترة القرض لأجل. تم تحديد الفترة الأولى للفائدة على هذا القرض بـ ٨ أشهر من تاريخ السحب و٣ أشهر بعد ذلك حتى تاريخ السداد.

في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٩، أبرمت الشركة الأم وأوزتيل تعديلاً على فترة القرض تم بموجبها تمديد فترة القرض لسنتين مع الإعفاء المقابل من سداد الأقساط للسنوات ٢٠١٩ و٢٠٢٠. اعتباراً من سنة ٢٠٢١، يسدد القرض على أربعة أقساط سنوية بمبلغ ١٧٠ مليون دولار أمريكي. تم أيضاً تخفيض هامش الربح على القرض لأجل إلى ٢,٥٥٪ من المعدل السابق وقدره ٢,٩٠٪. القرض مضمون برهن على الأسهم المستحوذ عليها. تمت تغطية جزء من القرض باستخدام معدل مبادلة الفائدة. قامت الشركة الأم خلال العام بسداد مبلغ القرض بالكامل.

قروض أخرى طويلة الأجل

قرض ائتماني متعلق بالتصدير برصيد مستحق قدره ٢٠,٠ مليون دولار أمريكي (٧,٧ مليون ريال عماني) (٢٠٢٢ - ٢٦,٣ مليون دولار أمريكي (١٠,١ مليون ريال عماني)) من ائتلاف بنوك بغرض تمويل شراء معدات رأسمالية. إن القرض غير مضمون. كما يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٢,٢٨٪ سنوياً.

قرض تجسيري

في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣، حصلت الشركة الأم على قرض تجسيري بقيمة ٤٦٠ مليون دولار أمريكي لسداد السندات لمدة ٥,٥ سنوات. يحمل القرض التجسيري معدل فائدة على معدل SOFR لمدة ٣ أشهر زائداً هامش بنسبة ١٪ مع معدل فائدة فعلي يبلغ ٦,٣٩٪. والقرض غير مكفول بضمان.

قامت الشركة الأم بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٤ من خلال شركتها ذات الأغراض الخاصة وهي شركة عُمانتل للصكوك المحدودة بإصدار صكوكاً لمدة ٧ سنوات بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي تستحق في ٢٣ يناير ٢٠٣٢ بمعدل كوبون قدره ٥,٣٧٥٪. تم استغلال المتحصلات لسداد القرض التجسيري بمبلغ ٤٦٠ مليون دولار أمريكي. والصكوك مدرجة في البورصة الأيرلندية.

## ١٥. اقتراضات (تابع)

سندات

يتم قيد السندات المصدرة بالدولار الأمريكي، وهي مدرجة في بورصة أيرلندا وتتكون من الشرائح التالية:

(أ) شريحة لمدة ٥,٥ سنوات بمبلغ لا شيء دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤٥٧,١ مليون دولار أمريكي) بمعدل كوبون قدره ٥,٦٣٪ سنوياً. تم سداد السندات التي كانت مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٣ من خلال تسهيل قرض تجسيري بقيمة ٤٦٠ مليون دولار أمريكي من المؤسسة العربية المصرفية. يقدر معدل الفائدة الفعلي للسند بنسبة ٦,٠٥٪ سنوياً. تقدر القيمة العادلة للسند بمبلغ لا شيء دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤٥٣,٩ مليون دولار أمريكي).

(ب) شريحة لمدة ١٠ سنوات بمبلغ ٦٨٨,١ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٦٨٨,٩ مليون دولار أمريكي) بمعدل كوبون قدره ٦,٦٣٪ سنوياً. إن السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٨. يقدر معدل الفائدة الفعلي للسند بنسبة ٧,٠٩٪. تقدر القيمة العادلة للسند بمبلغ ٧٢٠ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٦٩١,٥ مليون دولار أمريكي).

(ج) السندات مضمونة من قبل الشركة الأم.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

خلال السنة، قامت الشركة بما يلي:

• سحب قروض بمبلغ ١٨٥,٥٥ مليون ريال عماني من التسهيلات الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٧٧,٦٣ مليون ريال عماني). ويتضمن ذلك:

- مبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي (٣٠,٢٣ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ١٣٠ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ١٢٤,٤٣ مليون ريال عماني من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ٢٤٦,٤ مليون ريال عماني.
- مبلغ ١٨,٤٨ مليون ريال عماني من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ١٢٣,٢ مليون ريال عماني.

قروض مسددة بمبلغ ١٥٤,٥٩ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٥٧,٨ مليون ريال عماني). هذا يتضمن:

- مبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي (٢٦,٤٧ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ١٣٠ مليون دولار أمريكي
- مبلغ ٣٠,٥١٤ مليون دولار أمريكي (١١,٥٢ مليون ريال عماني) من تمويل وكالة ائتمان الصادرات بقيمة ١٩٤,١١٧ مليون دولار أمريكي
- مبلغ ١٠٧,٦٩٢ مليون دولار أمريكي (٤٠,٦٥ مليون ريال عماني) من تمويل وكالة ائتمان الصادرات بقيمة ٢٠٠ مليون دولار أمريكي
- مبلغ ٢١,١٧٦ مليون دولار أمريكي (٧,٩٩ مليون ريال عماني) من تمويل وكالة ائتمان الصادرات بقيمة ٨٧,٧٠٥ مليون دولار أمريكي
- مبلغ ٦٥ مليون دولار أمريكي (٢٤,٦٠ مليون ريال عماني) من تسهيل قرض لأجل بقيمة ١٠٠ مليون دولار أمريكي
- مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي (١١,٤٢ مليون ريال عماني) من تسهيل طويل الأجل بقيمة ٣١٧ مليون دولار أمريكي.

تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه هامشاً ثابتاً فوق معدل التمويل المضمون (رسوم تبييت) لمدة ثلاثة أشهر الصادر عن بورصة شيكاغو التجارية (معدل SOFR الصادر عن مجموعة سي إم إي) أو فوق معدل الخصم الصادر عن البنك المركزي، وهي غير مضمونة.

## ١٥. اقتراضات (تابع)

## شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

(١) تسهيل مرابحة مشترك بمبلغ ٥,٢٣٣ مليون ريال سعودي (٥٢٧,٣٢ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٤٨٨ مليون ريال سعودي، ما يعادل مبلغ ٥٥٥,٠٦ مليون ريال عماني) وتسهيل رأس المال العامل بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٥٢,٥٩ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢٠ مليون ريال سعودي، ما يعادل مبلغ ٥٢,٥٩ مليون ريال عماني)، تم الحصول عليهما من ائتلاف البنوك.

في سبتمبر ٢٠٢٠، أبرمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقية تعديل ("الاتفاقية") مع ائتلاف المقرضين بغرض إعادة تمويل تسهيلات المرابحة التي كانت قائمة كما في ذلك التاريخ وتأمين الحصول على تمويل إضافي للاستثمارات الرأسمالية المستقبلية.

## الاتفاقية:

(أ) تتضمن إجمالي تسهيل مرابحة لأجل بمبلغ ٦,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٦٠٦,٧ مليون ريال عماني) يتألف من مبلغ ٤,٨٨٠ مليون ريال سعودي (٠,٤٩٤ مليار ريال عماني) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بمبلغ ١,١٢٠ مليار ريال سعودي (٠,١١٢٧ مليار ريال عماني) لإعادة تمويل تسهيل المرابحة لأجل القائم بمبلغ ٣,٤٨ مليار ريال سعودي (٠,٣٥١ مليار ريال عماني) ورصيد لبعض الأغراض التجارية المحددة المستقبلية.

(ب) تتضمن تسهيل رأسمال عامل متجدد بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي (١٠١,٢ مليون ريال عماني) يتكون من ٨١٣,٣٩٣ مليون ريال سعودي (٨٢,٢٥ مليون ريال عماني) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ١٨٦,٦٠٧ مليون ريال سعودي (١٨,٨٦ مليون ريال عماني).

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

(٢) خلال عام ٢٠١٣، أبرمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية بالسعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها حتى عام ٢٠٢١. يُستحق سداد المبالغ على سبع سنوات اعتباراً من يونيو ٢٠٢١.

في فبراير ٢٠٢٣، وقعت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقية معدلة مع وزارة المالية بالمملكة العربية السعودية يتم بموجبها تحويل تأجيل سداد المدفوعات القائم إلى وزارة المالية إلى جانب العمولات التجارية مستحقة السداد إلى تسهيل مرابحة مع وزارة المالية، وقد تم تعيين شركة الراجحي المصرفية للاستثمار كوكيل تسهيلات المرابحة.

## بيلا

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

(١) قرض لأجل بمبلغ ١٦٠ مليون دولار أمريكي (٦٠,٥٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٦٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٦٠,٠٩ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول عام ٢٠٢٥.

(٢) قرض لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨٤ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٣٨,٣٦ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ٣٠ أبريل ٢٠٢٧.

والقروض غير مكفولة بضمان ويتم كفالتها من قبل شركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

١٥. اقتراضات (تابع)

أثير

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

- ١) قرض لأجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨,٩٢ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٧٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤.
- ٢) قرض لأجل بمبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي (٣٩,٧٤ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٠٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٣٩,٧٥ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.
- ٣) تسهيلات ائتمانية متجددة بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٧,٣١ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٥٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٥٦,٨ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ١٧ ديسمبر ٢٠٢٥.
- ٤) قرض لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٣٧,٣ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد في ٣٠ يوليو ٢٠٢٦.
- ٥) قرض لأجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨,٩٢ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٥٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ١٨,٩٣ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ١٤ أبريل ٢٠٢٤.
- ٦) قرض لأجل بمبلغ ٤٨,٧٥ مليون دولار أمريكي (١٨,٤٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٦٣,٧٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٢٤,١٤ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ٢٨ أبريل ٢٠٢٥.
- ٧) قرض لأجل بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٧,٣١ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٢٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٤٧,٤٣ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ٣ مايو ٢٠٢٥.
- ٨) قرض لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨٤ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٣٧,٨٦ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ٢٥ مايو ٢٠٢٤.

إن هذه التسهيلات مضمونة من قبل شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وتحمل معدل فائدة متغير على هامش ربح ثابت فوق معدل SOFR لمدة ثلاثة أشهر.

فيوتشر سينتر ش.م.ع.م.

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

- ١) قرض لأجل بمبلغ ٤,٧٢٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٥,٨٣٤ مليون ريال عماني) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ٣١ يوليو ٢٠٢٧. تم ضمان القرض عن طريق التنازل عن المستحقات.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦٩

١٦. التزامات إيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٢٤٨,٦٥٦	٢٤٣,٩٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٧٨,٣٠٢	٢٠٣,٨٠٥	إضافات
١٠,٤٣٤	٢٠,١٤١	تراكم الفائدة
(٨٣,٣٢٢)	(٧٧,١٧٧)	مدفوعات
(٤,٩٣٢)	(٦,٧٤٥)	سحب من الاستخدام
(١٠٧,٣٥٢)	(٢٦,٢٥٠)	تحويلات إلى التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٢,٢٠٦	(٢,٥٣٩)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢٤٣,٩٩٢	٣٥٥,٢٢٧	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر
		(باستثناء التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع)
٣٣,٠٧٨	٤٥,٦٥٣	متداولة
٢١٠,٩١٤	٣٠٩,٥٧٤	غير متداولة
٢٤٣,٩٩٢	٣٥٥,٢٢٧	

إن تحليل فترة استحقاق التزام الإيجار مبين في إيضاح ٣١ حول البيانات المالية الموحدة.

تراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار من ٣,٨٪ إلى ٢١٪ (٢٠٢٢: ٣,٥٪ إلى ٢١٪).

يتم قيد القيم الدفترية للالتزامات الإيجار بالعملات التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
١١٤,٢١٩	١٣٨,٥١٧	ريال عماني
٦٨,٧٦٠	١٢٤,٢٦٣	ريال سعودي
١٤,٩٠٩	١٦,٠٦٩	دولار أمريكي
١٤,٩٤٦	١٥,٣٧٥	دينار أردني
١٥,٦١٦	١٧,٥١٢	دينار بحريني
٧,٠٦٧	٨,٧٤٠	دينار كويتي
٨,٤٧٥	٣٤,٧٥١	عملات أخرى
٢٤٣,٩٩٢	٣٥٥,٢٢٧	

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧٠

١٧. التزامات غير متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٢٥١,٥٦٣	-	مستحق السداد إلى وزارة المالية - السعودية (انظر إيضاح (١) أدناه)
٢٠٧,٠٩٢	١٩٣,٦٧٨	المستحق مقابل الاستحواذ على طيف ترددي
٨٣,٥٥٤	٩٠,٩٣٠	مستحق السداد مقابل معاملة تمويل بيع وإعادة استئجار
٩,٨٢٧	٥,٥٦٧	ودائع العملاء
٦٣,١٠٧	٧٠,٣٨٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,٨١٥	٤٥,٦٥٥	أخرى
٦٧٩,٩٥٨	٤٠٦,٢١٦	

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية بالسعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها حتى عام ٢٠٢١. يُستحق سداد المبالغ على سبع سنوات اعتباراً من يونيو ٢٠٢١.

في فبراير ٢٠٢٣، وقعت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقية معدلة مع وزارة المالية بالمملكة العربية السعودية يتم بموجبها تحويل تأجيل سداد المدفوعات القائم إلى وزارة المالية إلى جانب تحويل العمولات التجارية مستحقة السداد إلى تسهيل مريحة لدى وزارة المالية، وقد تم تعيين شركة الراجحي المصرفية للاستثمار كوكيل تسهيلات المريحة. ولاحقاً لذلك، أُعيد تصنيف هذا المبلغ الآن إلى قروض (راجع إيضاح ١٥).

١٨. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		فيما يلي مساهمي الشركة الأم الذين يملكون نسبة لا تقل عن ١٠٪ من أسهم الشركة الأم في تاريخ التقرير:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	الشركة المتحدة للاتصالات الدولية للاستثمار والمشاريع ش.م.م

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العُمانية لسنة ٢٠١٩، تخصص سنوياً ١٠٪ من أرباح السنة لحساب هذا الاحتياطي حتى يصبح رصيده المتراكم يساوي على الأقل ثلث قيمة رأس المال المدفوع للشركة الأم. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. حيث إن الاحتياطي يساوي ثلث رأس المال المدفوع، بالتالي فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١٦/٥/٢٠٠٠، حولت الشركة الأم في سنوات سابقة نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية إلى احتياطي اختياري قابل للتوزيع حتى يساوي نصف رأس مال المدفوع الخاص بالكيان المعني وحيث يعادل الاحتياطي نصف رأس المال المدفوع للشركة الأم على الأقل، أوقفت الشركة الأم التحويل إلى هذا الحساب.



١٨. رأس المال والاحتياطيات (تابع)

مساهمة رأسمالية

ترج الزيادة في تقييم الترخيص الثابت للشركة الأم عن المبالغ المدفوعة إلى هيئة تنظيم الاتصالات، في سنة ٢٠٠٤ ضمن حقوق الملكية كمساهمة رأسمالية غير قابلة للتوزيع.

احتياطي رأس المال

هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ويمثل القيمة العادلة التي تزيد عن المبلغ المدفوع مقابل ترخيص الهاتف المحمول، والذي انتهى في فبراير ٢٠١٩.

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

احتياطيات أخرى

تتضمن الاحتياطيات الأخرى بشكل رئيسي ربح احتياطيات التحوط بمبلغ ٥,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ - ٥,٢ مليون ريال عماني).

توزيعات أرباح - ٢٠٢٢

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ توزيعات أرباح نهائية بواقع ٥٥ بيسة للسهم لسنة ٢٠٢٢.

توزيعات أرباح موصى بها لعام ٢٠٢٣

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية نهائية، ويخضع هذا الأمر لموافقة المساهمين، بواقع ٥٥ بيسة للسهم (٢٠٢٢ - ٥٥ بيسة للسهم) هذا بالإضافة إلى توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٥ بيسة للسهم الواحد تم توزيعها في وقت سابق من عام ٢٠٢٣ بإجمالي ٦٠ بيسة للسهم الواحد لعام ٢٠٢٣.

توزيعات أرباح غير مُطالب به

خلال العام، تم تحويل توزيعات أرباح غير مُطالب بها بمبلغ ١١٦,١٣٠ ريال عماني (٢٠٢٢ - ١٣٢,٩٥٠ ريال عماني) إلى صندوق حماية المستثمرين.

١٩. الإيرادات

١.١٩ معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة حسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
الف.ر.ع	الف.ر.ع	
٢,٥٩٥,٦٢٠	٢,٣٩٦,٧٦٦	خدمات البث والبيانات والاشتراكات وخدمات أخرى
٣٤٧,٠٩٧	٢٨٦,٠١٠	إيرادات متاجرة
<u>٢,٩٤٢,٧١٧</u>	<u>٢,٦٨٢,٧٧٦</u>	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنها في إيضاح ٢٥.

قامت المجموعة بإدراج أصول والتزامات العقود التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء.

## ١٩. الإيرادات (تابع)

## ٢.١٩ أرصدة العقود

## أصول العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
١٨١,٦٠٦	٢٠٣,٥٩١	أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف
(٦,٦٨٣)	(٧,٨٠٠)	متداولة وغير متداولة
١٧٤,٩٢٣	١٩٥,٧٩١	مخصص الخسائر

ويتم الإفصاح عن المبلغ في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
١٠٨,٩٤٠	١٢٥,٧٥٤	متداولة
٦٥,٩٨٣	٧٠,٠٣٧	غير متداولة
١٧٤,٩٢٣	١٩٥,٧٩١	

## التزامات العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع		
٨٩,٨٠٢	٨٧,٢٩٩	إيرادات مؤجلة – عملاء الدفع المسبق
٣٢,٩٧٠	٣٢,٩٣٦	الفوترة مقدماً – أخرى
١٢٢,٧٧٢	١٢٠,٢٣٥	

وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥، لم تقم المجموعة بالإفصاح عن سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية، نظراً لأنها تقدم خدمات بشكل رئيسي تتطابق مباشرة مع القيمة المحولة للعميل.

## ٢٠. مصروفات تشغيلية وإدارية

- (أ) تتضمن المصاريف التشغيلية والإدارية أيضاً تكاليف الموظفين البالغة ٢٩٤,٢٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ – ٢٦٥,٨٧ مليون ريال عماني).
- (ب) أصدرت محكمة التمييز الكويتية في أبريل ٢٠١٧ قرار بوقف جزء من التعرفة التنظيمية المفروضة على مشغلي الاتصالات المتنقلة في الكويت من قبل وزارة الاتصالات منذ ٢٦ يوليو ٢٠١١، وبالتالي، بلغت مطالبة المجموعة ٢٤,٦٨٠ مليون دينار كويتي.

• في يونيو ٢٠٢٢ وفبراير ٢٠٢٣، أصدرت محكمة أول درجة ومحكمة الاستئناف على التوالي أحكاماً لصالح المجموعة.

• في أبريل ٢٠٢٣، طعن وزير التجارة أمام محكمة التمييز ضد الحكم المذكور أعلاه والمطالبة بوقف تنفيذه. وقد تم رفض طلب تعليق تنفيذ أمر محكمة الاستئناف في ٣٠ مايو ٢٠٢٣.

بناءً على ما ورد أعلاه، استلمت المجموعة المطالبة المذكورة أعلاه بمبلغ ٣٠,٥٣ مليون ريال عماني وسجلت مبلغ ٣٠,٥٣ مليون ريال عماني في بيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ٢١. إيرادات الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ر.ع	ألف ر.ع
٥,٨٠٩	١٤,٨٤٣
٧٨٩	٧٨٤
٦,٥٩٨	١٥,٦٢٧

ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
إيرادات توزيعات الأرباح

## ٢٢. تكلفة تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ر.ع	ألف ر.ع
١١٨,٠١٢	١٤١,٢٦٧
(٨٤٦)	-
١٦,٧٥٤	٢٧,١٢٥
١١,٤١٠	١١,٩٧٤
١٠,٩٧٦	١٦,٤٣٧
١,٠٤٦	٣,١٠٣
١٥٧,٣٥٢	١٩٩,٩٠٦

المستحق إلى بنوك  
ربح من إعادة شراء سندات  
التزامات إيجار  
ترخيص وظيف ترددي  
هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية (السعودية)  
أخرى

## ٢٣. مصروفات ضريبة الدخل

يمثل هذا ضريبة الدخل والمصروفات الضريبية الأخرى للشركات التابعة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ر.ع	ألف ر.ع
٢٤,٩٨٧	٣٢,٩٦٢
(٦,١٨٤)	-
١,٨٨٧	١,٧٣١
٢٠,٦٩٠	٣٤,٦٩٣
٥,٠٦٤	-
٢٥,٧٥٤	٣٤,٦٩٣

مصروف ضريبة الدخل – العمليات المستمرة

ضريبة دخل الشركات  
عكس ضرائب دخل الشركات فيما يتعلق بالسنوات السابقة  
ضرائب أخرى

مصروف ضريبة الدخل – العمليات المتوقعة

ضريبة دخل الشركات على ربح السنة من العمليات المتوقعة

إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من ٧٪ إلى ٢٦٪ (٢٠٢٢: ٧٪ إلى ٢٦٪)، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ٤٪ إلى ٢٤٪ (٢٠٢٢: ٤٪ إلى ٢٤٪). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي لكل شركة من الشركات التابعة الخارجية.



٢٥. معلومات القطاعات (تابع)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عمان	الكويت	الأردن	السودان	العراق	البحرين	السعودية	أخرى	الاستيعادات	المجموع
الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.
٥٣٩,٦٥٨	٣١٤,٨٧١	١٨٩,٦٧٩	٢٠٩,١٦٧	٣٦٧,٤٤٢	٥٩,١٠٨	٨٨٠,٠٩٥	٣٥,٦٠٠	-	٢,٥٩٥,٦٢٠
٦٦,٨٠٥	١٣١,٠٢٣	٩,٨٧٧	٢,٦٨٨	٢,٩٦٦	١٣,٨٠٥	١١٩,١٧٤	٧٥٩	-	٣٤٧,٠٩٧
٧٠,٢٤٤	٩٣,٨٢٩	٥٠,٨٧٥	٨٨,٣٦٣	٥٦,٨١٥	٥,٦٦٩	٩٨,١٩٣	(١٢,٢٧٤)	-	٤٥١,٧١٤
٢,٤٩٢	٣,٦٦٦	٨٤٦	٤,٢٢١	٨٦٠	٤٠٩	٧,٠٤٣	٢٧٨	-	١٩,٨١٥
-	١,٣٢٧	-	-	١٢,٢٥٢*	-	٦٨,٧٥٧	-	-	٧٠,٠٨٤
٤١,٥٣١	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٢٥٢)	-
(٤٢,٩٦٨)	(٩٧١)	(١٦,١٩٦)	(١,٨١٦)	(٣٣,٢٠٩)	(٩٩٩)	(٧٢,٨٥٦)	(٣٥٣)	-	(١٦٩,٣٦٨)
(٨,٠٣٦)	-	(٩,٧٨٧)	(٨,٥٤٨)	(٥,٨٠٣)	-	-	(١,٨٣٠)	-	(٣٤,٠٠٤)
٦٣,٢٦٣	٩٧,٨٥١	٢٥,٧٣٨	٨٢,٢٢٠	٣٠,٩١٥	٥,٠٧٩	١٠١,١٣٧	(١٤,١٧٩)	(٥٣,٧٨٣)	٢٣٨,٢٤١

بنود غير موزعة:

إيرادات استثمار

حصصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك  
أخرى (بما في ذلك ضريبة الدخل غير المخصصة وتكاليف تمويل بالصفاء  
بعد الاستيعادات)

ربح السنة

أصول القطاعات بما في ذلك الشهرة الموزعة

أصل حق الاستخدام

بنود غير موزعة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى  
استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفاة

استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

أخرى (بالصفاء بعد الاستيعادات)

أصول موحدة

التزامات القطاعات

التزامات إيجار (متداولة وغير متداولة)

اقتراضات

بنود غير موزعة:

اقتراضات

أخرى (بالصفاء بعد الاستيعادات)

التزامات موحدة

صافي الأصول الموحدة

نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة

غير موزعة (بالصفاء بعد الاستيعادات)

مجموع النفقات الرأسمالية

الإستهلاك والإطفاء

إطفاء أصول حق الاستخدام

غير موزعة

مجموع الاستهلاك والإطفاء

\* مستبعدة على مستوى المجموعة

## ٢٥. معلومات القطاعات (تابع)

عمان	الكويت	الأردن	السودان	العراق	البحرين	السعودية	أخرى	الاستيعادات	المجموع
الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.
٥١٦,١٥٤	٣١٤,٩١٩	١٨٤,٤٩٩	١٨٢,٠٦٧	٣٠٢,٥٨٨	٥٥,٩٧٣	٨٠٢,٧٤٧	٢٨,٢٥٩	-	٢,٣٨٧,٢٠٦
٤٩,٣٥١	١٠٦,٥٩٢	٨,٥١٧	٢,٦٥٨	٣,٠٠٥	١١,٤١٠	١١٢,٦٦٣	١,٣٧٤	-	٢٩٥,٥٥٠
٧٤,٢٣٦	٦٩,١٩٧	٣٦,٣٦٣	٩٢,٣١٠	٢٦,٦٨٧	٥,٧٨٥	١٠٨,٧٦١	(٤,٩٨٧)	-	٤٠٨,٣٥٢
٢,٦٢٨	٢,٢٣١	١,٤٥٤	١,٩٨١	٧٣	١٤٥	١٠٤٢	٩٦	-	٩,٦٥٠
٣٣,٠٩٤	٤٩٥	-	-	-	-	-	-	-	٣٣,٥٨٩
٣٩,٤٥٦	-	-	-	-	-	-	(٣٩,٤٥٦)	-	-
-	-	(٣٤,٤٥٨)	-	-	-	-	-	-	(٣٤,٤٥٨)
(٤٨,٥٥٩)	(٩٣٦)	(١٠,٦٠٥)	(٣٤٦)	(٢٤,٢١٧)	(٩٨٣)	(٥٧,٧٩٣)	(١٣٧)	-	(١٤٣,٥٧٦)
(١٥,١٤٢)	-	(٨,٢٢٦)	(٤,٩٦٦)	٦١٥	-	-	(١٧٦)	-	(٢٧,٨٩٥)
٨٥,٧١٣	٧٠,٩٨٧	(١٥,٤٧٢)	٨٨,٩٧٩	٣,١٥٨	٤,٩٤٧	٥٢,٠١٠	(٥,٢٠٤)	(٣٩,٤٥٦)	٢٤٥,٦٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيرادات القطاعات: وقت البث والبيانات والاشتراكات (على مدار الوقت)  
إيرادات القطاعات: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)

صافي الربح قبل الفائدة والضريبة

إيرادات فواتر

ربح من عمليات متوقفة ومعاملات بيع وإعادة استئجار

إيرادات توزيعات أرباح من مجموعة زين

انخفاض قيمة الشهرة

تكاليف تمويل

مصروفات ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:

إيرادات استثمار

حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك

أخرى (بما في ذلك ضريبة الدخل غير المخصصة وتكاليف تمويل بالصافي بعد الاستيعادات)

ربح السنة

أصول القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة

أصل حق الاستخدام

بنود غير موزعة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفاة

استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

أخرى (بالصافي بعد الاستيعادات)

أصول موحدة

التزامات القطاعات

التزامات إيجار (متداولة وغير متداولة)

اقتراضات

بنود غير موزعة:

اقتراضات

أخرى (بالصافي بعد الاستيعادات)

التزامات موحدة

صافي الأصول الموحدة

نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة

غير موزعة (بالصافي بعد الاستيعادات)

مجموع النفقات الرأسمالية

الاستهلاك والإطفاء

إطفاء أصول حق الاستخدام

غير موزعة

مجموع الاستهلاك والإطفاء

## ٢٦. شركات تابعة تمتلك فيها حصص أقلية جوهرية

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها حصص أقلية جوهرية.

مجموعة زين		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٧٧٩,٨١٦	١,٧١٢,٤٢٩	أصول متداولة
٤,٣٤٩,١٦١	٤,٤٤٢,٢٦٩	أصول غير متداولة
(١,٧١٨,٠١٦)	(١,٦٨٩,٧٩٣)	التزامات متداولة
(٢,٠٦٣,٣١٨)	(٢,٠٤٩,٨٩٩)	التزامات غير متداولة
		حقوق المساهمين العائدة إلى:
١,٥٢٢,٩١٨	١,٥٢٨,٥٤٦	- مالكي الشركة الأم
٨٢٤,٧٢٥	٨٨٦,٤٦١	- حصص الأقلية
٢,١٢٩,٠٣٧	٢,٣٦١,٣٦١	إيرادات
٢٧٦,٤٦١	٣٥٩,٧٠٤	ربح السنة
٥,٤٩٦	(٦٢,١٢٦)	إيرادات شاملة أخرى
٢٨١,٩٥٧	٢٩٧,٥٧٨	إجمالي الإيرادات الشاملة
		إجمالي الإيرادات الشاملة العائدة إلى:
٢٢٥,٧١٤	٢٠٧,٢٦١	- مساهمي الشركة الأم
٥٦,٢٤٣	٩٠,٣١٦	- حصص الأقلية
٢٨١,٩٥٧	٢٩٧,٥٧٧	
(١٧٤,٧٩٢)	(٢٢٠,٦٥٢)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة إلى حصص الأقلية
٦١٤,٧٩٣	٦٧٠,٥٨٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٢٦,٣٦٦)	(٤٨,٧٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٦,٠٢٢)	(٤٨٠,٠٥٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٢,٤٠٥	١٤١,٧٥٠	صافي الزيادة / (النقص) في التدفقات النقدية

## ٢٦. شركات تابعة تمتلك فيها حصص أقلية جوهرية (تابع)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة لمجموعة زين التي لديها حصص أقلية جوهرية

شركة الخاتم، العراق		شركة الاتصالات المتقلة السعودية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	ألف ريال عماني
٢٥٢,٢٣٩	٢٣٥,١٠٣	٧١٧,٩٥٣	٦٨٠,٥٨٣	أصول متداولة
٨٨٥,٣٦٦	٨٨٥,١٠٠	٢,١٥٧,١٧٢	٢,٠٧٨,٥٢٨	أصول غير متداولة
(٢٩٦,٠٢٧)	(٢٦٥,٠٨٦)	(٩١٠,٩٥٤)	(٧٩٩,٥٧٢)	التزامات متداولة
(٢١٧,٩٩٥)	(٢١٠,٤٠٥)	(٩٧٧,٩٦١)	(٨٩٢,١٦٤)	التزامات غير متداولة
-	-	-	-	حصص الأقلية
٤٧٣,٩١٤	٤٨٩,٩٧٣	٣٦٥,٣٤٢	٣٩٥,٤١٢	حقوق المساهمين العائدة إلى:
١٤٩,٦٧٠	١٥٤,٧٣٨	٦٢٠,٨٦٨	٦٧١,٩٦٦	- مالكي الشركة الأم
				- حصص الأقلية
٣٠٧,١٤٥	٣٦٨,٩١١	٩٢٠,٠٦١	٩٩٥,٢٢٩	إيرادات
٥,٨٦٢	٣٣,٤٧٣	٥٠,٦٣٩	١٣٣,٠٨٢	ربح السنة
-	-	٢١,٣٠٦	(٢,٨٧٢)	إيرادات شاملة أخرى
٥,٨٦٢	٣٣,٤٧٣	٧١,٩٤٥	١٣٠,٢١٠	إجمالي الإيرادات الشاملة
٤,٤٥٥	٢٥,٤٤٠	٢٦,٦٥٢	٤٨,٢٣٦	إجمالي الإيرادات الشاملة العائدة إلى:
١,٤٠٧	٨,٠٣٣	٤٥,٢٩٣	٨١,٩٧٤	- مالكي الشركة الأم
٥,٨٦٢	٣٣,٤٧٣	٧١,٩٤٥	١٣٠,٢١٠	- حصص الأقلية
-	-	-	(٢٨,٣٦٩)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة إلى حصص الأقلية
١٠٥,٣٣٦	١٢٩,٤٩١	١٩٥,٤٨٨	١١٣,١٩٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤١,٩٥٥)	(٦٣,٧٠٣)	(١٣٥,٣٦٨)	١٦٢,٩٩١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,١٢٨)	(٥٩,٦٧٦)	(٧٠,٩٦٨)	(١٩٢,٥٤٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٢	٤٤٣	(١٣٩)	٤١٨	تأثيرات تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد وما في حكم النقد
١٧,٢٥٣	٦,١١٢	(١٠,٩٨٧)	٥٥,٢٧٧	صافي (النقص)/الزيادة في التدفقات النقدية



## ٢٧. تعاملات الأطراف ذات العلاقة

قامت المجموعة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط معتمدة من قبل الإدارة. فيما يلي المعاملات والأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة (بالإضافة إلى ما تم الإفصاح عنه في إيضاحات أخرى):

٢٠٢٣	٢٠٢٢	ألف ر.ع	ألف ر.ع
<b>معاملات مع شركات شقيقة</b>			
إيرادات			
١٠,٧٨٠	١٣,٢٨٩		
تكاليف مبيعات ومصروفات تشغيل وصيانة			
٣٠,٣٠٢	١٠,٨٧٢		
إيرادات توزيعات أرباح من شركة شقيقة			
٢,٣٦٩	١,١٤٧		
بيع مبنى لمركز رئيسي			
-	٥٥,٠٠٠		
<b>مكافأة الإدارة العليا</b>			
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين			
١,٩٠٩	٢,٠٧٤		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
٧٩	١٠٥		
<b>مكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b>			
٣٣١	٣١٩		
<b>أرصدة لدى شركات شقيقة</b>			
ذمم تجارية مدينة			
٦,٦٤٨	٧٨٧		
أرصدة مدينة أخرى			
١٠,٥١٥	١٧,٢٤٤		
ذمم تجارية دائنة			
٤,٤٢١	٥		

تمتلك حكومة سلطنة عمان (الحكومة) نسبة ٥١٪ (٢٠٢٢: ٥١٪) من أسهم الشركة الأم. طبقت المجموعة الإعفاءات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الأطراف ذات الصلة - المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والمنشآت الأخرى التي تسيطر عليها الحكومة أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تمارس عليه الحكومة نفوذاً مؤثراً. في هذا الصدد، قامت المجموعة بالإفصاح عن بعض المعلومات أدناه، للوفاء بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤.

قدرت الإيرادات المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والجهات الحكومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٦,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٣٠,٢ مليون ريال عماني). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قدرت الذمم التجارية المدينة من الحكومة والجهات الحكومية بمبلغ ٣٥,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٣١,٦ مليون ريال عماني).

## ٢٨. ارتباطات والتزامات طارئة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	ألف ر.ع	ألف ر.ع
<b>ارتباطات رأسمالية</b>			
رأسمال غير مستدعي من شركات مستثمر فيها			
١٥٢,٢٣٧	١٣٤,٢١٧		
خطابات ضمان وانتمان			
٤٥١	٧٨٥		
٧٧,٢٦٣	٨٦,٤٤٨		

**حقوق الامتياز في سلطنة عمان**

تلقت الشركة الأم خلال السنة المالية ٢٠٢٠ خطاباً من هيئة تنظيم الاتصالات يوضح إمكانية تطبيق حقوق الملكية على فئات معينة من إيرادات البيع بالجملة. مع توضيح أن هذه البنود معفاة من حقوق الامتياز اعتباراً من عام ٢٠٢٠، طالبت الهيئة بدفع حقوق امتياز على هذه الإيرادات للفترات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٩. بناءً على الرأي القانوني وتفسير الأحكام ذات الصلة لشروط ترخيص الشركة الأم، تعتقد الإدارة أن مبلغ حقوق الامتياز الإضافي غير مستحق الدفع.

٢٨. ارتباطات والتزامات طارئة (تابع)

*أثير - العراق*

تسلّمت شركة أثير مطالبة ضريبية دخل إضافية بمبلغ ١٩,٣ مليون دولار أمريكي (٧,٣ مليون ريال عماني) من هيئة الضرائب لسنة ٢٠١١ بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٠. وفي ١٢ مارس ٢٠٢٠، تقدمت شركة أثير باعتراضها على مطالبة ضريبية الدخل الإضافية هذه، والذي رفضته هيئة الضرائب بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠. تخضع مطالبة ضريبة الدخل الإضافية هذه حالياً لإجراءات الطعن أمام لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب. ترى شركة أثير أن لديها مخصصات كافية للوفاء بهذا الالتزام في حال نشأته.

بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣، فرضت هيئة الإعلام والاتصالات العراقية ("الهيئة") غرامة قدرها ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨,٣٦ مليون ريال عماني) على شركة أثير لإخفاقها في الوفاء بمؤشرات الأداء الرئيسية لجودة خدمة شبكة الجيل الرابع ("جودة الخدمة") لعام ٢٠٢٢. يتمثل موقف شركة أثير في أن الغرامات لا يتم تقييمها بما يتوافق مع اتفاقية الترخيص المبرمة مع الهيئة ولا تتوافق مع اللوائح الحالية. وفي اليوم الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت شركة أثير بالطعن في القرار أمام مجلس لجنة الطعون. وبناء على تقرير خبراءها القانونيين، ترى شركة أثير أن احتمالات حل هذا الأمر لصالحها جيدة.

*بيلا - الأردن*

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها ٢٧,٨٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢٧,٩٤ مليون ريال عماني). وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

*شركة الاتصالات المتنقلة السعودية*

تلقت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ربوط ضريبة الاستقطاع من مصلحة الزكاة والضرائب والجمارك بمبلغ إضافي قدره ٢٥٢ مليون ريال سعودي (٢٢,٤٣ مليون ريال عماني) لبعض بنود ضريبة الاستقطاع للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢١. وقد تقدمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بطلب استئناف على هذه الربوط ضد اللجان المعنية. ترى لجنة الاتصالات المتنقلة السعودية أن نتيجة طلبات الاستئناف تلك ستكون لصالحها دون أي تأثير مالي مادي، حيث إن شركة الاتصالات المتنقلة السعودية لديها مخصصات كافية لتغطية هذه المبالغ.

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

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الأصول المالية للمجموعة كالآتي:

القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	التكلفة المطفأة	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	-	٤٢٨,٦٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	١٥,٩٧٥	نقد وأرصدة بنكية
-	-	١,١٢٩,٤٦٥	أرصدة لدى البنوك محتفظ بها في حساب عميل
-	-	١٩٥,٧٩١	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٤١٢	٧٤,٣٩٧	١,٠٠٠	أصول عقود
-	-	١٧,٦٤٩	استثمار في أوراق مالية
١٤,٤١٢	٧٤,٣٩٧	١,٧٨٨,٥١٥	أصول أخرى
-	-	٤٤١,١٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	١٠,١٣٢	نقد وأرصدة بنكية
-	-	٩٦٨,٢٩١	أرصدة لدى البنوك محتفظ بها في حساب عميل
-	-	١٧٤,٢٩٣	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٧٩٤	٧٥,٢٣٦	١,٠٠٠	أصول عقود
-	-	١٩,٧٧١	استثمارات في أوراق مالية
٢١,٧٩٤	٧٥,٢٣٦	١,٦١٤,٦٧٥	أصول أخرى

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية

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

فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

## (أ) مخاطر السوق

## (١) 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 والأصول والالتزامات المدرجة 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 الأصول والالتزامات المدرجة منفذة بعملة غير العملة الرئيسية للمنشأة.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر صرف العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر صرف أصول والتزامات منفذة بعملة أجنبية مثل الذمم التجارية المدينة والأخرى والذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق إلى بنوك. فيما يلي التأثير على الربح الموحّد بعد الضريبة الناتج من انخفاض أو ارتفاع سعر صرف العملة الرئيسية بواقع ١٠٪ مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

		العملة	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
		الف.ر.ع	
دولار أمريكي		١٩,٧٣٧	٢٦,٤٨٧
يورو		١,٩٦٥	١,٦٨٤
أخرى		٧,٦٧٧	٧,٦٦٠

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل في مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو الجهة المصدرة أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتقوم بتصنيفها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تتعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار السلع. لغرض إدارة مخاطر تقلبات الأسعار الناجمة عن الاستثمارات في الأسهم، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها ويكون ذلك وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

إن التأثير على الربح كنتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" والتأثير على حقوق مساهمي أدوات حقوق الملكية المصنفة "كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى" نتيجة الارتفاع / الانخفاض بواقع ٥٪ في مؤشر سوق الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى هو كالاتي:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		مؤشرات السوق
التأثير على حقوق الملكية	التأثير على صافي الربح	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على صافي الربح	
الف ر.ع				
±١,٤٥٣	±١,٥٣٩	±١,٣٦١	±١,٤١٢	الزيادة / النقص في مؤشر السوق

يمكن أن يزيد أو يقل ربح السنة كنتيجة لأرباح أو خسائر الأوراق المالية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر". وقد تزيد أو تقل حقوق الملكية كنتيجة لأرباح أو خسائر الأوراق المالية المصنفة كـ "استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى".

## (٣) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات 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. وكانت 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 الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل، تجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد لتحول معدل الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام معدل فائدة متغير واحد لجميع العملات. تعمل هذه السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة واستخدام مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من التعرض لمخاطر معدلات الفائدة. يتم تقييم أنشطة التحوط بانتظام لتتماشى مع معدلات الفائدة وقابلية المخاطرة المحددة، مما يضمن تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا تغيرت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بالارتفاع أو الانخفاض ٥٠ بيسة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة الموحد سيتأثر بالارتفاع أو الانخفاض بمبلغ ٧,١٨٢ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٨,٤٤٦ مليون ريال عماني).

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## (ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الأصول المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد والقروض لشركات شقيقة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين وأصول العقد محدودة نتيجة توزيعها بين عدد كبير من العملاء. تدبير المجموعة مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء من خلال مراقبتها باستمرار والاستعانة بشركات تحصيل متخصصة لاسترداد المبالغ القائمة التي انقضت تاريخ استحقاقها. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالموزعين ومشغلي خدمات التجوال والربط البيئي والمستحق من شركات شقيقة وأخرى المتضمنة أطراف أخرى تصدر المجموعة نيابة عنهم ضمانات مالية يتم إدارتها من خلال التقييم الدوري لجدارتها الائتمانية أو الحصول على ضمانات بنكية في حالات محددة.

## قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نمودجا مكوناً من "ثلاث مراحل" لانخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجودة الائتمانية منذ التحقق الأولي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تتخفف جدارتها الائتمانية ضمن المرحلة ١. في حال تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التحقق الأولي، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة ٢ ولكن لا يتم اعتبارها كمنخفضة الجدارة الائتمانية، وفي حال انخفضت الجدارة الائتمانية للأداة المالية، يتم نقلها إلى المرحلة ٣.

## الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

في سبيل تحديد ما إذا تزايدت مخاطر التعثر بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تستند المجموعة إلى المعلومات الكمية والنوعية والمؤشرات المساندة والتحليلات على أساس التجارب السابقة للمجموعة وتقييم خبراء مخاطر الائتمان بما في ذلك المعلومات المستقبلية. إن معايير تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية لا تنطبق على العملاء والموزعين والأرصدة التجارية المدينة المستحقة على التجوال والربط البيئي نظراً لأن المجموعة تستخدم المنهج المبسط الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة خلال عمر الأداة.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ استناداً إلى درجات التصنيف من قبل مؤسسات التقييم الائتماني الخارجي. في حال تصنيف الأداة المالية بأقل من BBB- (التصنيف الاستثمار الفرعي) كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة تعتبر ذلك كزيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية.

يتم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية منخفضة عندما يكون لذلك الأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمار" وفقاً للتعريف السائد دولياً، أو إذا لم يكن التصنيف الخارجي متوفراً، يكون للأصل تصنيف داخلي "منتظم". مصطلح "منتظم" يعني أن للطرف المقابل مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ فات موعداً استحقاقها.

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

## قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

الأصول ذات قيمة ائتمانية منخفضة

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض للتعثر في السداد عندما يكون من المرجح عدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة بالكامل، ويكون هناك شكوك جوهرية حول إمكانية التحصيل بشكل كامل، أو أن العميل قد تأخر عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.

## إدراج المعلومات المستقبلية

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

يتضمن الجدول التالي تحليل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان للأدوات المالية التي تم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لها:

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المنهج المبسط	
ألف ر.ع				
١٢ شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	المجموع
٣١١,٢٢٠	١١٥,٥٩٦	٣٥,٤٣٧	-	٤٦٢,٢٥٣
(٢١٧)	(١,٦٧٩)	(٣١,٧٢٤)	-	(٣٣,٦٢٠)
٣١١,٠٠٣	١١٣,٩١٧	٣,٧١٣	-	٤٢٨,٦٣٣
-	-	-	٧١٦,٤٠٥	٧١٦,٤٠٥
-	-	-	٩٧,١٢٦	٩٧,١٢٦
-	-	-	٢٠٣,٥٩٠	٢٠٣,٥٩٠
-	-	-	(٢٨٣,٦٨٠)	(٢٨٣,٦٨٠)
-	-	-	٧٣٣,٤٤١	٧٣٣,٤٤١
-	-	-	٢٠,٩٩٨	٢٠,٩٩٨
-	-	-	١٤٣,١١٥	١٤٣,١١٥
-	-	-	(١٠,٧٠٤)	(١٠,٧٠٤)
-	-	-	١٥٣,٤٠٩	١٥٣,٤٠٩
-	-	-	٢٠٥,٣٣٨	٢٠٥,٣٣٨
-	-	-	(٨,٠٢٤)	(٨,٠٢٤)
-	-	-	١٩٧,٣١٤	١٩٧,٣١٤

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

النقد والأرصدة البنكية

ناقصاً: الخسارة الائتمانية

المتوقعة

عملاء

موزعون

أصول العقود

ناقصاً: الخسارة الائتمانية

المتوقعة

شركاء خدمات التجوال

مشغلون آخرون (الربط

البيئي)

ناقصاً: الخسارة الائتمانية

المتوقعة

أرصدة مدينة أخرى

ناقصاً: الخسارة الائتمانية

المتوقعة

عوامل المخاطر المالية (تابع)  
(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المنهج المبسط	
ألف ر.ع				
١٢ شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	المجموع
٢١٨,٤٢٧	٢٣١,٣٧٦	٣٨,٩٤٩	-	٤٨٨,٧٥٢
(١٥٦)	(٢,٢١٩)	(٣٥,٠٥٣)	-	(٣٧,٤٢٨)
٢١٨,٢٧١	٢٢٩,١٥٧	٣,٨٩٦	-	٤٥١,٣٢٤
-	-	-	٦١٧,٢٤٠	٦١٧,٢٤٠
-	-	-	٨٣,٦٣٨	٨٣,٦٣٨
-	-	-	١٨١,٦٠٦	١٨١,٦٠٦
-	-	-	(٢٧٥,٤٧٦)	(٢٧٥,٤٧٦)
-	-	-	٦٠٧,٠٠٨	٦٠٧,٠٠٨
-	-	-	١٦,٨٥١	١٦,٨٥١
-	-	-	١٣٣,١٥١	١٣٣,١٥١
-	-	-	(١١,٠٤٧)	(١١,٠٤٧)
-	-	-	١٣٨,٩٥٥	١٣٨,٩٥٥
-	١٤٠,٢١٩	-	٣,٥٣٦	١٤٣,٧٥٥
-	(٢,٦١٥)	-	(١,١٢٩)	(٣,٧٤٤)
-	١٣٧,٦٠٤	-	٢,٤٠٧	١٤٠,٠١١

راجع الإيضاحات ٤ و ٥ والإيضاح ١٩ لمعرفة خسارة الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية.

يتم تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود والأصول المتداولة الأخرى والأرصدة المدينة الأخرى على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٧٥,٠٠١	٢٨٣,١٤٦
١٥,٢٦٩	١٩,٢٦٢
٢٩٠,٢٧٠	٣٠٢,٤٠٨

التقييم على أساس جماعي  
التقييم على أساس فردي





## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## (ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال توفير النقد اللازم والأوراق المالية القابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية بمهلة قصيرة. يقوم مجلس إدارة المجموعة بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل.

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (راجع إيضاح ٣). فيما عدا إجمالي النقد والأرصدة البنكية المقدرة بمبلغ ٧٦,٤٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ - ٦٢,٨ مليون ريال عماني) المكافئ المحتفظ به بعملات السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن كافة بنود النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها بعملات قابلة للتحويل بسهولة.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية في بيان المركز المالي الموحد حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرًا مساوية لأرصدها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين ٢ و ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.

## في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥٩٧,٩٨٥	١,٠٥٩,٨٢٢	١,٠٥٣,٧٥٢	٢٧٥,٣٢٩	اقتراضات
١,٤٤٧,١٤٨	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٩٤١	٦١,٤٦٥	١٥٨,٥٨١	١٣٨,٣٤١	التزامات غير متداولة أخرى
١٦٣,٩٤٨	٣٢,٢٠٢	٨٠,٢٦٨	١٥١,٨٠١	التزامات إيجار

## في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥٩٥,٩١٢	٩٥٨,٤٢٢	٧٨٨,١٠٢	٢٧٨,٦٨٨	اقتراضات
١,٣٧٨,٥٨٨	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١٥,١٦٨	١٩٤,٨٣٣	٣٣١,٤٠٦	١٦٧,٦١٤	التزامات غير متداولة أخرى
١١٣,٦٣٦	٤٩,٤٧٥	١١٦,٦٤١	١٣٣,٥٢٥	التزامات إيجار

## ٣٠. الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة، في النشاط الاعتيادي للأعمال، 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.

## ٣٠. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

إن القيم الاسمية هي بمثابة مؤشر لحجم المعاملات القائمة كما في نهاية السنة المالية ولا تعطي مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. يتم تقييم كافة عقود المشتقات بالقيمة العادلة بناءً على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

المبالغ الإسمية وفقاً لفترة الاستحقاق		
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفقات النقدية - استلام معدل ليبور / سيبور لمدة ٣ أشهر

سداد معدل فائدة ثابت

مبادلات أسعار الفائدة (تستحق بعد سنة واحدة)

٦,١٨٧ - ٢٠٩,٤٠٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفقات النقدية - استلام معدل ليبور / سيبور لمدة ٣ أشهر

سداد معدل فائدة ثابت

مبادلات أسعار الفائدة (تستحق بعد سنة واحدة)

١٥,٣٦٤ - ٣٩٨,٠٦٥

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

## ٣١. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها لنشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى وتوفير التركيبة الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف 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 المديونية.

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

تماشياً مع نظرائها في القطاع، تراقب المجموعة رأس مالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد وما في حكم النقد. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق المساهمين كما تظهر في بيان المركز المالي الموحد، زائداً صافي الديون.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩٠

٣١. إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

بلغ معدلات المديونية كما في تواريخ بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢,٥٣١,٦٤٣	٢,٧٢٢,٣٧٣	إجمالي الاقتراضات متضمنة التزامات الإيجار (راجع إيضاحي ١٥ و ١٦)
(٤٤١,١٩٢)	(٤٢٨,٦٣٥)	ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك (راجع إيضاح ٤)
٢,٠٩٠,٤٥١	٢,٢٩٣,٧٣٨	صافي المديونية
٢,٨٨٦,٩٣٦	٢,٩٠٧,١٤٨	إجمالي حقوق المساهمين
٤,٩٧٧,٣٨٧	٥,٢٠٠,٨٨٦	إجمالي رأس المال
٤٢,٠٪	٤٤,١٪	معدل المديونية

٣٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٧٤,٣٩٧	٣٦,٢٧٩	٣٢,٣٥٨	٥,٧٦٠	أصول مالية بالقيمة العادلة:
١٤,٤١٢	٨,١١١	٣,٥٨٦	٢,٧١٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,١٨٧	-	٦,١٨٧	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٩٤,٩٩٦	٤٤,٣٩٠	٤٢,١٣١	٨,٤٧٥	أصل مشتق محتفظ به لغرض التحوط
				مجموع الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٧٥,٢٣٦	٣٣,٥٧٨	٣٣,٢١٣	٨,٤٤٥	أصول مالية بالقيمة العادلة:
٢١,٧٩٤	١٦,٠٢٣	٣,٤٧١	٢,٣٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٣٦٤	-	١٥,٣٦٤	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١١٢,٣٩٤	٤٩,٦٠١	٥٢,٠٤٨	١٠,٧٤٥	أصل مشتق محتفظ به لغرض التحوط
				مجموع الأصول

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية. يستند ذلك إلى مدخلات المستوى ٣ ومعدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة باعتباره المدخل الأكثر أهمية.

خلال العام، لا توجد تحويلات بين أي من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣٣. صافي الربح النقدي – جنوب السودان

صافي الربح / (الخسارة) النقدية

أصبح اقتصاد جمهورية جنوب السودان متضخماً في عام ٢٠١٦. وبناءً عليه، تم التعبير عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩ "إعداد التقارير المالية". إن تأثير صافي الخسارة النقدية للفترة غير جوهري على المعلومات المالية الموحدة.

## ٣٤. الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

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

## الاجتهادات

## اندماج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية اندماج الأعمال، تقوم الإدارة بعمل تقديرات مهمة لتحديد الأصول والالتزامات المحددة وكذلك الالتزامات المحتملة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به وكذلك لتحديد القيم المؤقتة للمحاسبة الأولية والقيم النهائية لعمليات دمج الأعمال وتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

توحيد المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية)  
توصلت الإدارة إلى أن الشركة الأم تسيطر على مجموعة زين على الرغم من أنها تمتلك أقل من نصف حقوق التصويت للشركة التابعة بناءً على الحقوق المكتسبة بموجب المعاملة. راجعت الإدارة حجم وتوزيع حقوق التصويت للمساهمين المسيطرين الآخرين فيما يتعلق بحجمها وخلصت إلى أنه لن يكون من الممكن لهم التصرف بشكل جماعي للتغلب على الشركة الأم في الأمور الرئيسية في اجتماع المساهمين. أثناء التوصل إلى هذا الاستنتاج، راجعت الإدارة نمط التصويت للمساهم المسيطر الآخر الذي يمتلك ٢٤,٦٪ من حقوق التصويت على أنها سلبية بطبيعتها بناءً على نمط تصويتهم في اجتماع المساهمين السابق. كما أجرت الإدارة مناقشات مع المساهمين المسيطرين لتأكيد فهمهم.

بالإضافة إلى ذلك، تتمتع الشركة الأم بأغلبية تمثيل في مجلس إدارة مجموعة زين مما يمنحها الحق في تعيين وإزالة وتحديد مكافآت الإدارة المسؤولة عن توجيه الأنشطة ذات الصلة لمجموعة زين. الشركة الأم من خلال تمثيلها في مجلس الإدارة لها الحق أيضاً في إدخال / تغيير أي معاملات مهمة لمجموعة زين لتحقيق أوجه التعاون المحتملة المستهدفة بموجب المعاملة لصالح المجموعة.

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على زين السعودية على الرغم من أنها تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت. عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تمتلك سيطرة فعلية، مارست الإدارة أحكام هامة اشتملت على عدة عوامل منها على سبيل المثال كون المجموعة هي المساهم الرئيسي الوحيد في زين السعودية، والغالبية التي تمثلها في مجلس الإدارة، وأنماط التصويت للمساهمين الآخرين المسيطرين الخ. إذا كانت المجموعة قد خلصت إلى أن حصة الملكية غير كافية لتمكين المجموعة من السيطرة على زين السعودية، لكانت صنفتها كشركة شقيقة و لكانت المجموعة قد قامت بالمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

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

## الاعتبارات المتعلقة بالموكلين مقابل الوكلاء

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

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

## ٣٤. الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

## الاجتهادات (تابع)

احتساب وجود عنصر تمويل هام في العقد

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

إن استنتاج ما إذا كان هناك عنصر تمويل هام في عقد يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى طول الفترة الزمنية بين قيام العملاء بالدفع مقابل تلك الأجهزة ونقلها لهم، 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 النقدي للأجهزة إلى المبلغ المدفوع مسبقاً) يعتبر مناسباً لأنه يعادل السعر الذي قد يتم إدراجه في معاملة تمويل منفصلة بين المنشأة والعميل في بداية العقد.

## الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

في عام ٢٠١٨، أعلن مجلس الإدارة عن قراره ببيع بعض أصول أبراج الاتصالات في الكويت. تم بيع جزء من أبراج الاتصالات هذه خلال السنة وتم تسجيل الأبراج المتبقية تحت بند "أصول والتزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع". يعتبر هذا قد استوفى المعايير على أنه محتفظ به للبيع للأسباب التالية:

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

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

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

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

## تصنيف الاستثمارات في أسهم

عند الاستحواذ على استثمار في أوراق مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

## التزامات محتملة

تنشأ الالتزامات 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 الالتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن عملية تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي التزامات أو التزامات محتملة نتيجة حكم قضائي تستند إلى تقديرات الإدارة.

## التضخم المرتفع

تمارس المجموعة بعض الأحكام والتقديرات الهامة لتحديد بداية ارتفاع معدلات التضخم في البلدان التي تزاوّل فيها أعمالها، وما إذا كانت العملة الوظيفية لشركاتها التابعة والشقيقة والمشاريع المشتركة هي عملة اقتصاد مرتفع التضخم.

## ٣٤. الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

## الاجتهادات (تابع)

## التضخم المرتفع (تابع)

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 بأصول غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبيًا،
- ما إذا كانت الأسعار معلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبيًا،
- ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشترىات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة،
- ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار؛ و
- ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن ١٠٠٪.

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 الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار بالمجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. إن أغلبية خيارات الإنهاء المحتفظ بها تمارسها المجموعة والمؤجر المعني. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إنهاؤه). تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث هام أو تغير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم وذلك ضمن سيطرة المستأجر.

## البيع وإعادة الاستئجار

تدخل المجموعة في معاملات بيع وإعادة استئجار حيث تقوم ببيع بعض الأصول لطرف آخر وتأجيرها كلياً أو جزئياً. ولتحديد ما إذا كانت عائدات البيع المستلمة وفقاً للقيمة العادلة، تطبق الإدارة الاجتهادات والتقديرات لتعكس القيمة التي تقل عن شروط السوق حيث يتم الاعتراف بالسداد المسبق لمدفوعات الإيجار وما يزيد عن شروط السوق كتمويل إضافي من قبل المؤجر.

## خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. طبقت الإدارة اجتهادات وتقديرات محاسبية من أجل تحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

## تحديد العملة الوظيفية

أدى انخفاض قيمة الدينار العراقي مقابل الدولار الأمريكي في ديسمبر ٢٠٢٠ إلى إعادة النظر في العملة الوظيفية لشركة أثير. حيث أشارت البيانات المالية سابقاً إلى أن العملة الوظيفية هي الدينار العراقي، ولكن بما أن الدينار العراقي مرتبط بالدولار الأمريكي، فلم ينتج أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة أيًا كانت العملة التي تم تحديدها على أنها العملة الوظيفية. وبالنظر إلى المؤشرات الأولية في معيار المحاسبة الدولي ٢١:٩، فبعد تخفيض قيمة العملة، قررت المجموعة على الفور زيادة التعريفات للعملاء وقامت بتنفيذ تلك الزيادات من أجل اتباع إستراتيجيتها طويلة الأجل لغرض الاحتفاظ بهامش ثابت نسبياً بالدولار الأمريكي مستقى من خلال التكلفة الأساسية التي تهيمن عليها عملة الدولار الأمريكي. ويقدم هذا دليلاً قوياً على أن الدولار الأمريكي هو العملة التي تؤثر بشكل رئيسي على أسعار مبيعات البضائع والخدمات، وأن الدولار الأمريكي هو أيضا عملة الدولة التي تحدد قواها ولوائحها التنافسية بشكل أساسي أسعار مبيعات بضائعها وخدماتها. علاوة على ذلك، وبالنظر إلى المؤشرات الثانوية في معيار المحاسبة الدولي ١٠:٢١، يتم الحصول على أغلب تمويل المجموعة بالدولار الأمريكي كما يتم الاحتفاظ بأغلبية أموال المجموعة الناتجة من الأنشطة التشغيلية بالدولار الأمريكي. ولذلك، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢:٢١، قررت المجموعة، في تقديرها، أن جميع العوامل الموضحة أعلاه توفر دليلاً كافياً على أن الدولار الأمريكي هو العملة الوظيفية التي تعكس بأمانة المعاملات والأحداث والظروف الأساسية ذات الصلة بالمجموعة.

## ٣٤. الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

## مصادر عدم التأكد من التقديرات

*القيمة العادلة – استثمارات في أسهم غير مسعرة واندماج الأصول*

إن أساليب التقييم الفنية للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة والأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الاندماج يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة ووسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

*مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من العملاء وضم الموزعين وأصول العقود*

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد التاريخية لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين المستحقة على المجموعة وأصول العقد قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٢٩.

*الأصول الملموسة وغير الملموسة*

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

*الضرائب*

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

*الانخفاض في قيمة الشهرة*

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



## ٣٥. أحداث لاحقة

أصدرت حكومة العراق قرارًا في أبريل ٢٠٢٣ ينص على أن جميع المعاملات النقدية داخل البلاد ستكون مدرجة ويتم تسويتها بالدينار العراقي، ولكن دون تحديد تاريخ فعلي للتنفيذ. وفي أكتوبر ٢٠٢٣، أعلن البنك المركزي العراقي عن حظر جميع عمليات السحب النقدي والمعاملات بالدولار الأمريكي اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤. وعليه، بدأت أثير عملية مراجعة لعقودها مع الموردين بما يتماشى مع هذا التغيير وترى أن العملة الوظيفية لأثير قد تغيرت من الدولار الأمريكي إلى الدينار العراقي اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤. وذلك لأن عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها أثير قد تغيرت من الدولار الأمريكي إلى الدينار العراقي. وبالتالي، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤ فصاعدًا، فإن العملة الوظيفية لأثير هي الدينار العراقي. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١، تم احتساب هذا التغيير بأثر مستقبلي اعتباراً من هذا التاريخ.