

١. معلومات قانونية 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 و ٨ دول أخرى (راجع إيضاح رقم ٣ لمزيد من التفاصيل).

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ مارس ٢٠٢٣ 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) 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 المتداولة 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 حساب 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 ضرورية. 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. بناءً 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 ٢٠٢٢.

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 والتقديرات جوهرية لهذه البيانات المالية الموحدة في إيضاح رقم ٣٦.

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.

٢.٢ 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:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود التأجير" - تمديد المبرر العملي لامتيازات التأجير ذات الصلة بفيروس كوفيد-١٩	نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات الإيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بمنح مبرراً عملياً اختيارياً للمستأجرين وذلك من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد التأجير أم لا. في ٣١ مارس ٢٠٢١، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل إضافي لتمديد تاريخ المبرر العملي وذلك اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي كانوا سيقومون بها إذا لم تكن تمثل تعديلات عقود التأجير. في كثير من الحالات، سينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات تأجير متغيرة في الفترة (الفترة) التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي حدوث انخفاض سداد المدفوعات.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٢ معايير محاسبية جديدة ومعدلة (تابع)

١.٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية (تابع)

عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣، ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

تعدّلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "اندماج الأعمال" تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ حيث تشير إلى الإطار المفاهيمي ٢٠١٨ بدلاً من إطار عمل ١٩٨٩. تضيف التعديلات شرطاً إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق أحكام معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة، وتطبق الشركة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد ما إذا في تاريخ الحيازة سيتواجد التزام حالي نتيجة الأحداث السابقة. بالنسبة للضريبة التي ستدفع في نطاق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢١: الضرائب، سُنطبق الشركة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢١ لتحديد ما إذا وقع الحدث الملزم الذي سيؤدي إلى التزام بسداد الضريبة في تاريخ الحيازة.

تعدّلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ "ممتلكات وآلات ومعدات" تحظر التعديلات على الشركة خصم تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات والمبالغ المستلمة من بيع البنود الناتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك، ستسجل الشركة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود والتكاليف ذات الصلة في بيان الدخل.

تعدّلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة - تكاليف الوفاء بالعقد

تحدد التعديلات أن تكلفة الوفاء بالعقد تتألف من التكاليف المرتبطة مباشرة بالعقد. إن التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد والتي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد (ومن الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الاستهلاك لبند الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تؤدي التحسينات السنوية إلى تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية ١ "تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية لأول مرة، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة، والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود التأجير".

لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهرى على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، حيث لم يكن هناك امتياز إيجار جوهرى من المؤجرين خلال السنة.

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:

المعايير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض البيانات المالية لتصنيف الالتزامات	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.	تم التأجيل حتى فترات المحاسبة التي تبدأ في موعد أقصاه ١ يناير ٢٠٢٤.
يرجى العلم بأن مجلس معايير المحاسبة الدولية أصدر مسودة جديدة للتعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ بشأن تصنيف الالتزامات إلى متداولة وغير متداولة، بما في ذلك تأجيل تطبيق تعديلات	يرجى العلم بأن مجلس معايير المحاسبة الدولية أصدر مسودة جديدة للتعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ بشأن تصنيف الالتزامات إلى متداولة وغير متداولة، بما في ذلك تأجيل تطبيق تعديلات	يناير ٢٠٢٠.
معايير المحاسبة الدولي ١: عرض البيانات المالية وبيان الممارسة ٢ في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام جوهرية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية	يقوم التعديل بتغيير متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تقوم التعديلات باستبدال جميع الأمثلة الواردة بها مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بعبارة "معلومات السياسات المحاسبية الهامة". وتتسم معلومات السياسات المحاسبية الهامة بأنها جوهرية، في حالة – مع مراعاة المعلومات الأخرى المتضمنة في البيانات المالية للمنشأة – أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتأثر القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية توجيهات وأمثلة لتوضيح تطبيق "إجراءات المعلومات الجوهرية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية توجيهات وأمثلة لتوضيح تطبيق "إجراءات المعلومات الجوهرية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	

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>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</p>	<p>تهدف التعديلات إلى تحسين الإفصاحات عن السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية في التمييز بين التغيرات التي التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.</p>	<p>التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، وبيان الممارسة ٢ في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.</p>	<p>تقدم التعديلات استثناء إضافيًا من إعفاء الاعتراف المبدئي. وفقًا لهذه التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاءات الاعتراف المبدئي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية وخاضعة للضريبة وقابلة للخصم.</p>	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ – الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.</p>	<p>يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤، والذي يسمح حاليًا بمجموعة متنوعة من الممارسات في محاسبة عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ بشكل أساسي طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستئجار مع ميزات المشاركة التقديرية.</p>	<p>المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧، عقود التأمين، بصيغته المعدلة في يونيو ٢٠٢٠</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</p>	<p>يتعلق التعديل بانتقال شركات التأمين إلى المعيار الجديد فقط ولا يؤثر على أي متطلبات أخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧. يحظى المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية بمتطلبات انتقالية مختلفة. بالنسبة لبعض شركات التأمين، يمكن أن تتسبب هذه الاختلافات في عدم تطابق مؤقت في المحاسبة بين الأصول المالية والتزامات عقود التأمين في المعلومات المقارنة التي تقدمها في بياناتها المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لأول مرة.</p>	<p>تعديل ضيق النطاق لمتطلبات الانتقال في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤</p>	<p>سيساعد التعديل شركات التأمين على تجنب عدم التوافق المحاسبي المؤقت، وبالتالي، سيحسن فائدة المعلومات المقارنة للمستثمرين. يقوم بذلك من خلال تزويد شركات التأمين بخيار عرض معلومات مقارنة حول الأصول المالية.</p>	<p>التزام إيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦</p>

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 المشتراة وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقتناة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المقتناة 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 المقتناة 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 للتقارير المالية ٢ في تاريخ الاستحواذ (انظر أدناه)؛ و
- يتم قياس الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٥ وفقاً لذلك المعيار.

تُفاس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة، والقيمة العادلة لحصص ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي الشراء - المبالغ المستمدة من الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة. بعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المفترضة مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصص المشتري المحتفظ بها مسبقاً في الشركة المقتناة (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.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٣.٢ اندماج الأعمال (تابع)

عند تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن الحصص المملوكة سابقاً للمجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الشركة المقتناة 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 المشترية 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 للبنود 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.

٢.٣.٢ 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.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٣.٢ أساس التوحيد (تابع)

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 حامليها حصة متناسبة من صافي الأصول عند التصفية مبدئيًا بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي 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.

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.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣.٢ أدوات مالية

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

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً 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 لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الأصول المالية.

تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً 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.

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 التحقق المبدئي.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

الأصول المالية

تصنيف الأصول المالية (تابع)

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة (تابع)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي (تابع)

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي عند التحقق المبدئي 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 وبالقيمة 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 التحقق المبدئي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ضعيفاً 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 التحقق المبدئي، 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 المتراكمة 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 التحقق المبدئي.

• 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 التحقق المبدئي. 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 ضعيف 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 المبدئي 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 ضعيفًا ائتمانيًا عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانيًا يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

(أ) صعوبة مالية كبيرة للمُصدر أو المقترض.

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

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

(د) أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض 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)

اضمحلال 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 بالاقتراض 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 المبدئي 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 المالي 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 المالي.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣.٢ أدوات مالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول المالية (تابع)

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.

التزامات عقد 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 ويعاد 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).

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)

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.

تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بتغيير 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 لتغيير 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.

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 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 التغيير التراكمي في القيمة العادلة البند 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.

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 الآجلة 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 المترجمة 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.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 كنقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد.

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 ناقصًا 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 تعاقديًا 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.

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.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦.٣.٢ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (أعلى من القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) مع قيمته الدفترية. لا يتم تخصيص أي خسارة انخفاض معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

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 أصلاً مالياً، تقيس المجموعة الحصة المحتجزة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة على أنها قيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً 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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الشقيقة على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً إذا قامت تلك الشركة الشقيقة باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة بشكل مباشر. لذلك، إذا تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة من استبعادها سابقاً 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.

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.

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).

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

مباني

٨-٣

تحسينات على عقارات مؤجرة

٢٠-٣

معدات الاتصالات ومعدات أخرى

٥-٣

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.

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 ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ١٢. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة 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 ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

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 مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي تعتبر تكلفتها).

بعد التحقق المبدئي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، على نفس أساس الأصول غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل منفصل.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨.٣.٢ الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

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.

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 أيضًا 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.

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 (تابع)
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.

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.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠.٣.٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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.

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 ضريبية متخصصة مستقلة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٣.٢ الضريبة (تابع)

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة 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 للخضم. 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 للخضم 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 المتوقعة 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 وتعترم 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 ببند معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم أيضًا الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الأخرى 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، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

٢. أساس الإعداد 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 كبنء 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 بخضم 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 بخضم 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 بخضم 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 كبنء 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 الإيجارية، 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 التأجير

تدخل المجموعة في معاملات بيع وإعادة تأجير 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 مقدمة 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 التحقق المبدئي، تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبيق 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 الذم 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 المقدره 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 انتمائية منخفضة). ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الانتمائية بعد التحقق المبدئي، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ضعيفاً انتمائياً، 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 للرسملة.

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 بعملات 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 لصافي 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 تنقلب 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 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

يبنى 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	٢٠٢١		
منشأة ذات الأغراض الخاصة لتملك أسهم في مجموعة زين	١٠٠%	١٠٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	أوزتل القابضة المحدودة SPC
أعمال البيع بالجملة الدولية	١٠٠%	١٠٠%	جزر كايمان	عمانتل إنترناشيونال ليمتد
تقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في الكويت وثمانية بلدان أخرى	٢١,٩%	٢١,٩%	الكويت	شركة الاتصالات المتنقلة ش م ك ع (مجموعة زين - شركة الاتصالات المتنقلة) (الرجوع إلى الإيضاح (١) أدناه)
تعمل في مجال تقديم خدمات حفظ البيانات	١٠٠%	١٠٠%	سلطنة عمان	شركة عُمان للبيانات الرقمية ش م م
تعمل في مجال تقديم خدمات البيع بالجملة	١٠٠%	١٠٠%	فرنسا	عمانتل فرنسا SAS
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 (راجع إيضاح ٩ (١))
تعمل في إدارة وتشغيل مرافق معالجة البيانات	-	٥٥%	سلطنة عمان	شركة جلوبال فاينشال تكنولوجي ش.م.م.
تقديم حلول إنترنت الأشياء الذكية	-	٥١%	سلطنة عُمان	فيونشر 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	اكوبنيكس 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%	سلطنة عمان	صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري (إيضاح ٩ (٢))

الشركات الشقيقة

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

(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 اعتبرت شركة تابعة اعتبارًا من تلك الفترة (راجع إيضاح ٣٦).

ححص الأقلية

أدرجت المجموعة حصص الأقلية في مجموعة زين بقيمتها العادلة. المعلومات المالية الملخصة لمجموعة زين مبينة في إيضاح ٢٨.

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في مجموعة زين، وهي سعر حصتها السوقية المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ٦٦١ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٦٩٧,١ مليون ريال عماني).

(٢) الاستحواذ على شركة تابعة

في يوليو ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على أسهم تمثل ٥١٪ من ملكية شركة فيوتشر سينتر 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. تبلغ الزيادة في المقابل عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ٤,٥ مليون ريال عماني والتي تم تصنيفها كعلاقات مع العملاء ضمن الأصول غير الملموسة ويتم إطفائها على مدى عمر عقد العمل.

المساهمة المباشرة المحتفظ بها من قبل مجموعة زين

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٠٠٪	١٠٠٪	هولندا	شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
٩٦,٥١٦٪	٩٦,٥١٦٪	الأردن	شركة بيلا للاستثمار – "Pella"
٦٥,١٪	٦٥,١٪	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٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	مجموعة نكسجن للاستشارات، المنطقة الحرة ش.م.م
٣٠٪	٣٠٪	الكويت	شركة شقيقة / مشروع مشترك اي.اتش.اس الكويت ليمتد "IHS"
٥٠٪	٥٠٪	المغرب	زين الأجيال (شركة وانا هي شركة شقيقة في هذا المشروع المشترك)
٢٥٪	٦٩,١٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	تي إيه إس سي تاورز هولدينغ

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

(٢) الاستحواذ على شركة تابعة (تابع)

تمتلك شركة بيلا ١٠٠٪ من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMST". تمتلك شركة الخاتم ١٠٠٪ من شركة أثير للاتصالات "Ather".

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.

لبنان

لم يتم تجديد اتفاقية إدارة الشبكة لمجموعة زين مع الحكومة اللبنانية لإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة الخلوية المملوكة للدولة عند انتهاء صلاحيتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وطلب من المجموعة الاستمرار في إدارة الشبكة لمدة سنتين يومًا أخرى من الموافقة من قبل رئاسة مجلس الوزراء لتسهيل تسليم السلطة للحكومة. تم التسليم الفعلي في ١ نوفمبر ٢٠٢٠. وبناءً عليه، لم يتم إعداد البيانات المالية لشركة الاتصالات المتنقلة المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

زين السعودية

في يوليو ٢٠١٨، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على زين السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة، و عليه فقد اعتبرت المجموعة كشركة تابعة اعتباراً من تلك الفترة.

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.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٣٥١,٤٦٤	٣٦٦,٩٧٦	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٥٩,٣٢٤	١٢١,٧٦٦	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
١٤	١٠	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
٤١٠,٨٠٢	٤٨٨,٧٥٢	
(٢٠,٥٨٨)	(٣٧,٤٢٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٩٠,٢١٤	٤٥١,٣٢٤	
(٢,٦٦٢)	(٧,٤٧٧)	نقد محتجز لدى البنوك
-	(١١,٥٥٣)	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك بما يتجاوز ثلاثة أشهر
		شهادات إيداع حكومية بفترات استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر محتفظ بها من قبل
(١٤)	(١٠)	شركات تابعة
٣٨٧,٥٣٨	٤٣٢,٢٨٤	النقد وما في حكم النقد

٥. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٥٤٧,١١٥	٦١٧,٢٤٠	ذمم تجارية مدينة:
٦٤,٠٩٧	٨٣,٦٣٨	عملاء
١١٤,٥٢٥	١٣٣,١٥١	موزعون
١٠,٨٣٤	١٦,٨٥١	مشغلون آخرون (الربط البيني)
(٢٧٨,٩٧٠)	(٢٧٩,٨٤٠)	شركاء تجوال
٤٥٧,٦٠١	٥٧١,٠٤٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣,٤٧٣	٤٣,٥١٧	أرصدة مدينة أخرى:
٣,٠١٨	٢,٢٢٩	إيرادات مستحقة
١١٤,٩٥٨	١٣٣,٤١٣	موظفون
١٩٥,١٦٣	١٨٠,٢١٥	ودائع وأرصدة مدينة أخرى
١٩١,٥٦٤	١٩٥,٣٣٠	مدفوعات مقدماً وسلف
(٣,٤٧٢)	(٣,٧٤٤)	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
٥١٤,٧٠٤	٥٥٠,٩٦٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٧٢,٣٠٥	١,١٢٢,٠٠٠	

٥. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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 والمصاريف. 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.

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

القيمة الدفترية لندم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩٢,٠٨٥	٧٧,٦٨٢	ريال عماني
٧٣,٢٣٩	٤٩,٣٢٢	دينار كويتي
٣٤٤,٣٨٣	٣١٧,١٨١	دولار أمريكي
١٦,٠٩٤	١٤,١٢٨	دينار بحريني
٧,٨٠٠	٧,٢٤٩	جنيه سوداني
٥٥,٩١٢	٦٧,٠٤٠	دينار أردني
١٣١,٣٦٩	١٤٢,٨٢٦	دينار عراقي
٣٩٣,٨١٩	٢٩٠,٤١٧	ريال سعودي
٧,٢٩٩	٦,٤٦٠	أخرى
١,١٢٢,٠٠٠	٩٧٢,٣٠٥	

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥٢

٦. المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ر.ع	ألف ر.ع
٩١,٥٨٦	٧٩,٧٣٦
(١١,٧٣٣)	(١٠,١٦٣)
<u>٧٩,٨٥٣</u>	<u>٦٩,٥٧٣</u>

أجهزة هواتف ومكملاتها
مخصص تقادم المخزون

٧. استثمار في أوراق مالية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ر.ع	ألف ر.ع
-	١,٠٠٠
١,١٧٠	١,٢٠٩
٨,٢٢١	٨,٤٤٥
٤,٥٤٤	٤,٠٣١
٢٩,٣٩٤	٣٧,٠٢٣
<u>٤٣,٣٢٩</u>	<u>٥٠,٧٠٨</u>

استثمارات متداولة

بالتكلفة المطفأة

استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أسهم غير مسعرة
أسهم مدرجة
صناديق - إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
صناديق أخرى

استثمارات غير متداولة

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

صناديق - إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أسهم غير مدرجة - مصنفة منذ البداية
أسهم مدرجة - مصنفة منذ البداية
صناديق
أسهم غير مدرجة - مصنفة منذ البداية

بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أسهم مدرجة - مصنفة منذ البداية
صناديق

أسهم غير مدرجة - مصنفة منذ البداية

استثمارات في الأوراق المالية بالتكلفة المطفأة

يتم الاستثمار في أوراق مالية بالعملات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٣,٩٨٧	١٤,٧٩٤
٦,٢٨٨	٦,٢٧٧
٦٤,٤٨٦	٦٩,١٥٩
٧,٥٢٨	٧,٨٠٠
<u>٩٢,٢٨٩</u>	<u>٩٨,٠٣٠</u>

ريال عماني
دينار كويتي
دولار أمريكي
عملات أخرى

٨. أصول والتزامات مجموعة استبعاد محتفظ 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 تأجير تلك الأصول.

المملكة العربية السعودية

خلال العام، 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 ٢٠٪ في شركة تاور التي تم تشكيلها حديثاً. يتضمن عرض صندوق الاستثمارات العامة النهائي أيضاً خيار شراء يمنح الصندوق الحق في شراء حصة الـ ٢٠٪ المتبقية من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية نظير مبلغ معين. بموجب شروط العروض، ستقوم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ببيع البنية التحتية لأبراجها المشيدة الخاملة، 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، استحوز 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"، ستنتقل شركة الاتصالات المتنقلة السعودية عائداً نقدياً قدره ٢,٤٢١ مليون ريال سعودي (٢٤٤,٤٥ مليون ريال عماني) إلى جانب حصة الـ 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 محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

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

(تابع)
العراق

خلال يوليو ٢٠٢٢، تلقت شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة موافقة مجلس الإدارة على عرض من تي تي أي القابضة المحدودة للاستحواذ على البنية التحتية لأبراج الأثير. كان قرار الموافقة على العرض من مجلس الإدارة بالإجماع. كان العرض الموافق عليه هو الحصول على البنية التحتية لأبراج الأثير. بموجب شروط العرض، ستقوم الأثير ببيع البنية التحتية لأبراجها المشيدة الخاملة، والاحتفاظ بسائر هوائيات الاتصالات اللاسلكية والبرمجيات والتقنيات والتكنولوجيا والملكية الفكرية الأخرى.

لاحقاً في يناير ٢٠٢٣، اتفقت المجموعة مع تي تي أي على بيع وتأجير البنية التحتية للأبراج بما في ذلك ٤,٦٠٤ برج، بقيمة إجمالية قدرها ١٨٠ مليون دولار أمريكي (٦٨,١ مليون ريال عماني).

استناداً إلى المذكورة أعلاه، قامت الإدارة بتصنيف الأصول والالتزامات المرتبطة مباشرة بهذه الأصول كمحتفظ بها للبيع، وتوقفت عن استهلاك الأصول من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

الكويت

خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، أكملت الشركة بيع وتأجير ١,٣٥٥ برج اتصالات في الكويت.

في سبتمبر ٢٠٢٢، أكملت الشركة بيع وإعادة استئجار ٤٣ برج اتصالات إضافياً في الكويت، ليصل إجمالي البيع ٢,٧٢٩ مليون دولار أمريكي (١,٠٤٦ مليون ريال عماني). كان إجمالي الربح من هذه الصفقة ٠,٤٩٥ مليون ريال عماني تم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر خلال العام.

إن البيع وإعادة التأجير يسهلان نقل مخاطر القيمة المتبقية ويوفران أيضاً مرونة في إدارة تقادم 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 الكويت والمملكة العربية السعودية والعراق كما هو موضح أدناه.

الإجمالي (ألف ر.ع)		العراق	السعودية	الكويت	عمان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٢٥,٦٣٢	١٨٧,٧١٩	٤٦,٦٢٩	١٣٧,٧٧٤	٢,٠٢٠	١,٢٩٦	أصول أبراج الاتصالات
٥,٩٥٧	١٣٥,٢٣٧	٢٧,٦٦٥	١٠١,١٨١	٦,٣٩١	-	أصول حق الاستخدام
٣١,٥٨٩	٣٢٢,٩٥٦	٧٤,٢٩٤	٢٣٨,٩٥٥	٨,٤١١	١,٢٩٦	
١,٩٢٤	١٠٩,٣١٨	٢٦,٢٣٩	٨١,١١٣	١,٩٦٦	-	التزامات إيجار
١,٣٢٥	-	-	-	-	-	التزامات أخرى

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. أصول والتزامات مجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

عمان		٨,٢
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 ٢,٥١٩ برج اتصالات في عمان مقابل ٤٩٤ مليون دولار أمريكي (١٩٠,٢٦٣ مليون ريال عماني) كجزء من المرحلة ١ من الصفقة. 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.		
الأصول		
٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢		
ألف ر.ع		
٢٧٦	نقد وأرصدة لدى البنك	
٥,٢٥٩	أصول حق الاستخدام	
٢٤,٨٤٧	ممتلكات ومنشآت ومعدات	
<u>٣٠,٣٨٢</u>	إجمالي الأصول	
	الالتزامات	
٤,٤٦١	التزامات إيجار	
<u>٤,٤٦١</u>	إجمالي الالتزامات	
٢٥,٩٢١	صافي الأصول المباعة	
٨٧,٨٥١	بيع وإعادة استئجار – الأثر بناءً على شروط السوق الواردة أعلاه	
٣١,٦٢٠	تأجيل ربح الاعتراف بأصول حق الاستخدام	
<u>١٤٥,٣٩٢</u>		
١٩٠,٢٦٣	المقابل	
(٢,٥٩٦)	يخصم: تكاليف البيع	
١٨٧,٦٦٧		
(٩,١٨١)	يخصم: التزام تكاليف البيع	
<u>١٧٨,٤٨٦</u>	المقابل (بالصافي من تكاليف البيع)	
٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢		
ألف ر.ع		
٣٣,٠٩٤	ربح من البيع قبل ضرائب الدخل	
(٥,٠٦٤)	مصروف الضرائب	
<u>٢٨,٠٣٠</u>	الربح من البيع	
	بيان التدفقات النقدية	
١٨٧,٦٦٧	المقابل بالصافي بعد تكاليف البيع	
(٨٧,٨٥١)	يخصم: بيع وإعادة استئجار – التأثير وفق شروط تزيد عن السوق – التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية	
<u>٩٩,٨١٦</u>	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	

الأردن

في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة من خلال شركة بيلا اتفاقية بيع لاستبعاد شركة المسار الممتاز لأنظمة الاتصالات (المسار) التي نفذت غالبية عمليات أبراج المجموعة وعمليات استغلال المساحة المستأجرة ذات الصلة في الأردن. تم الانتهاء من الاستبعاد في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١، وهو التاريخ الذي انتقلت فيه السيطرة على شركة المسار إلى المشتري (شركة شقيقة للمجموعة).

بلغ إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات للعمليات المتوقفة ٣٢,٨١٤ مليون ريال عماني و ٢٤,٥ مليون ريال عماني على التوالي. بلغ الربح من العمليات المتوقفة ١٦,٩ مليون ريال عماني.

تمت تسوية جزء من المقابل البالغ ٦٢,٦ مليون دينار أردني (٣٢,٩٤٦ مليون ريال عماني) خلال عام ٢٠٢٢، عن طريق الاستحواذ على أسهم إضافية في الشركة الشقيقة للمجموعة (راجع الإيضاح ٩ (٣)).

٩ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك

استثمار في شركات شقيقة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٨,٢٦٤	٧,٨٠٩	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع
٥,٣٣٤	٥,٣٢٦	شركة مجان للاتصالات ش.م.م
٢,١٦٠	٣,٥٤٦	اكوينيكس مسقط ش.م.م
-	٥١٩	فرونثير تكنولوجي سوليوشنس ش.م.م (راجع التوضيح (١) أدناه)
١٤,٧٣٦	-	صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري (راجع التوضيح (٢) أدناه)
١٦,٥٤٣	-	تي إيه إس سي تاورز هولدينغ المحدودة (راجع التوضيح (٣) أدناه)
١,٣٤١	٩٠٨	اي.اتش.اس الكويت ليمنت
٢٠١	-	أخرى
٤٨,٥٧٩	١٨,١٠٨	

(١) في ديسمبر ٢٠٢١، اشترت المجموعة أسهم إضافية تمثل ٢١٪ من أسهم فرونثير تكنولوجي سوليوشنس ش.م.م، مما أدى إلى زيادة الحيازة الفعلية للمجموعة إلى ٥١٪. وبالتالي، تسيطر المجموعة على فرونثير تكنولوجي سوليوشنس ش.م.م اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢١، وتم التوحيد اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

(٢) 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٪) مقابل ١٥ مليون ريال عماني، مما أدى إلى ربح بمبلغ ٠,٧٥٥ مليون ريال عماني (راجع الإيضاح ٢٣).

إن الحصة في تي إيه إس سي تاورز هولدينغ المحدودة تمثل ٦٩,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٢٥٪) من أسهم الشركة الشقيقة.

(٣) خلال العام، استحوذت المجموعة على حصة إضافية في تي إيه إس سي تاورز هولدينغ المحدودة وزادت حصتها إلى ٦٩,١٪. تمت تسوية عملية الشراء التي تصل قيمتها إلى ١٧,٥٨ مليون ريال عماني مقابل المبلغ الذي كان مستحقاً إلى المجموعة من تي إيه إس سي. ومع ذلك قررت المجموعة أنه ليس لديها سيطرة على تي إيه إس سي على أساس أن المجموعة لا تمثلها الأغلبية في مجلس الإدارة بموجب الشروط المتفق عليها في الاتفاق بين مساهمي تي إيه إس سي.

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

الاستثمارات في مشروع مشترك

يتضمن هذا البند حصة المجموعة البالغة ١٠١,٤٤٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٩٦,١٨ 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:

أرض ومبنى	أجهزة خلوية ومعدات أخرى	المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٠٧,٨٢٤	١٨,٠٣٦	٢٢٥,٨٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٣,٧٨٣	٢٣,١٥٢	١٥٦,٩٣٥	يضاف: إضافات
(٣٧,٢٣٥)	(١٠,٥٠٠)	(٤٧,٧٣٥)	ناقصاً: إطفاء
(١,٣١١)	(٢,٣٥٣)	(٣,٦٦٤)	ناقصاً: سحب من الاستخدام
(١٢٨,١٥٦)	-	(١٢٨,١٥٦)	تحويلات إلى أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٤٦٤	-	٤٦٤	إعادة تصنيف من الأصول غير الملموسة
٢,٥٩٨	٢٣٧	٢,٨٣٥	تعديلات صرف عملات أجنبية
١٧٧,٩٦٧	٢٨,٥٧٢	٢٠٦,٥٣٩	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			(باستثناء أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع)

أرض ومبنى	أجهزة خلوية ومعدات أخرى	المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٢٠,٠١٧	٩,٣٣٢	٢٢٩,٣٤٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٧٣,٢٢٦	٢٦,٦١٣	٩٩,٨٣٩	يضاف: إضافات
(٦٢,٩٠٣)	(١١,٧٨١)	(٧٤,٦٨٤)	ناقصاً: إطفاء
(١٩,٤٨٢)	(٦,١٠٤)	(٢٥,٥٨٦)	ناقصاً: سحب من الاستخدام
(٣,٠٣٤)	(٢٤)	(٣,٠٥٨)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢٠٧,٨٢٤	١٨,٠٣٦	٢٢٥,٨٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			(باستثناء أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع)

تتكون 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

تُجر المجموعة غالباً مساحات داخلية وخارجية لتركيبة 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. الممتلكات والمعدات

المجموع ألف ر.ع	مشاريع قيد التنفيذ	شبكات خلوية ومعدات أخرى	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
٥,٦٢٣,١٨٢	٢٠٨,٣٨٩	٥,١٤٥,٣٦٢	٢٦٩,٤٣١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣٢,١٢٤	١٩٦,٤٧٥	١٣٠,٨٥٠	٤,٧٩٩	إضافات
(١,٣١٥)	(١٨١,٦٦٣)	١٧٤,٨٣٤	٥,٥١٤	تحويلات/إعادة تصنيف
(٧٩,٤٣٨)	(٣٥٣)	(٢٣,٥٠٧)	(٥٥,٥٧٨)	تحويل إلى أصول محتفظ بها للبيع
(٦٩,١٥٢)	(٨٨٩)	(٦٨,٠٤٠)	(٢٢٣)	استبعادات/شطب (متضمنة بيع شركة تابعة)
(١٦٠,٩١٧)	(١٨,٩٥٢)	(١٣٠,٨٥١)	(١١,١١٤)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٦٤٤,٤٨٤	٢٠٣,٠٠٧	٥,٢٢٨,٦٤٨	٢١٢,٨٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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)	استبعادات/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
٣,٤٨٦,٦٦١	-	٣,٣٥٩,٣٣١	١٢٧,٣٣٠	الاستهلاك المتراكم
٣٣٦,٣٠٨	-	٣٢٩,٠٢٨	٧,٢٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥٨,٦٨٣)	-	(٥٨,٤٦٦)	(٢١٧)	المحمل للسنة
(٥٥,٨٢٢)	-	(١٧,٤٩٤)	(٣٨,٣٢٨)	المتعلق بالاستبعادات/شطب (متضمنة بيع شركة تابعة)
(٤٦,٩٧٠)	-	(٤٢,٧٨٦)	(٤,١٨٤)	تحويل إلى أصول محتفظ بها للبيع
٣,٦٦١,٤٩٤	-	٣,٥٦٩,٦١٣	٩١,٨٨١	تعديلات صرف عملات أجنبية
٣٢١,١٢١	-	٣١٤,٩٢١	٦,٢٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٢٦٣	-	٢,٥٦٩	(٣٠٦)	المحمل للسنة
(٢٧,٠٤٥)	-	(٢٠,٣٤١)	(٦,٧٠٤)	تحويلات / إعادة تصنيف
(٢٣٨,١٥٧)	-	(٢٣٨,١٥٧)	-	استبعادات/شطب (متضمنة بيع شركة تابعة)
٢٩,٠٧٧	-	٢٨,٤٧٦	٦٠١	تحويل إلى أصول محتفظ بها للبيع
٣,٧٤٨,٧٥٣	-	٣,٦٥٧,٠٨١	٩١,٦٧٢	تعديل صرف عملات أجنبية
١,٧٦١,٥٠٤	١٨٤,٣٠٨	١,٤٩٤,٣٤٧	٨٢,٨٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٩٨٢,٩٩٠	٢٠٣,٠٠٧	١,٦٥٩,٠٣٥	١٢٠,٩٤٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتضمن تعديلات صرف العملات الأجنبية في السنة السابقة أثر 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 ٢٧,٧٨ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٥٨,٧ مليون ريال عماني) سُددت عن مشاريع قيد التنفيذ.

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة

المجموع ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أخرى	رسوم التراخيص والطيف الترددي	الشهرة	
التكلفة					
٥,٦١٤,٩٦١	-	١,٠٦٤,٠٠٣	٣,٤٨٨,٠١٨	١,٠٦٢,٩٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦٨,٤٨٣	-	١٤,٨٢٧	١٥٣,٦٥٦	-	إضافات
(٤٩,٥٥٨)	-	(٦,٣٤٩)	(٤٠,٣٨٩)	(٢,٨٢٠)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٧٣٣,٨٨٦	-	١,٠٧٢,٤٨١	٣,٦٠١,٢٨٥	١,٠٦٠,١٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٦٥٧	-	٥,٣٥٥	-	٣٠٢	الناجمة عن الاستحواذ على شركات تابعة
١٠٤,٠٥٩	٧,٧٥٩	٢٠,٦٠٢	٧٥,٦٩٨	-	إضافات
(٢٥٦)	-	(٢٥٦)	-	-	استبعادات
٧,٩٢٢	-	٧,٩٢٢	-	-	تحويلات/إعادة تصنيف
(٣٤,٤٥٨)	-	-	-	(٣٤,٤٥٨)	انخفاض القيمة
٦٦,٥١٨	٢٦	٦,٤٥٦	٤٧,٤٩٣	١٢,٥٤٣	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٨٨٣,٣٢٨	٧,٧٨٥	١,١١٢,٥٦٠	٣,٧٢٤,٤٧٦	١,٠٣٨,٥٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإطفاء المتراكم					
٢,١٠٩,٣١٩	-	٤٤٧,٦٨٠	١,٦٦١,٦٣٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨١,٦١١	-	٧٣,٣٩٥	١٠٨,٢١٦	-	المحمل للسنة
(٨,٠٣١)	-	(١,٧٤١)	(٦,٢٩٠)	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢,٢٨٢,٨٩٩	-	٥١٩,٣٣٤	١,٧٦٣,٥٦٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨٠,٧٢٤	-	٦٣,٧٦٤	١١٦,٩٦٠	-	المحمل للسنة
(٢٥٦)	-	(٢٥٦)	-	-	استبعادات
(٢,٢٧٨)	-	(٢,٢٧٨)	-	-	تحويلات/إعادة تصنيف
٣٢,٦٩٣	-	١٠,١٨١	٢٢,٥١٢	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢,٤٩٣,٧٨٢	-	٥٩٠,٧٤٥	١,٩٠٣,٠٣٧	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٣٨٩,٥٤٦	٧,٧٨٥	٥٢١,٨١٥	١,٨٢١,٤٣٩	١,٠٣٨,٥٠٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٤٥٠,٩٨٧	-	٥٥٣,١٤٧	١,٨٣٧,٧٢٠	١,٠٦٠,١٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
١٩٥,٣٦٤	١٩٥,٨٥٣	زين الكويت
٢١٠,٩٦٦	١٧٩,٤٧٧	زين الأردن (شركة بيلا)
٢٥١,٨٨١	٢٥٥,٤٢٢	شركة أثير
٤٠١,٥٤١	٤٠٧,٠٨٤	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
٣٦٨	٦٧١	أخرى
١,٠٦٠,١٢٠	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 لوحدات 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.

يبلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب ١,٨١٪ (٢٠٢١: ١,٢٦٪) بالنسبة لزين الكويت، و٨,٣٪ (٢٠٢١: ٩٪) بالنسبة لأثير و٢,٧٣٪ (٢٠٢١: ٤,٥٨٪) بالنسبة لبيلا و٦٪ (٢٠٢١: ٧,٢٪) بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية خلال فترة الخمس سنوات المقدر. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة أربع إلى خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى ٢,٥٪ (٢٠٢١: ٢,٥٪) بالنسبة لزين الكويت و٢,٥٪ (٢٠٢١: ٣٪) بالنسبة لأثير و٣,٣٪ (٢٠٢١: ٣٪) بالنسبة لبيلا و٣٪ (٢٠٢١: ٣٪) بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد. تستند توقعات التدفق النقدي للنفقات الرأسمالية إلى التجارب والخبرات ويشمل ذلك النفقات الرأسمالية الجارية اللازمة لمواصلة طرح الشبكات لتسليم الصوت المستهدف وخدمات ومنتجات البيانات واستيفاء التزامات الترخيص. وتشمل النفقات الرأسمالية التدفقات النقدية اللازمة لشراء الممتلكات والآلات والمعدات وغيرها من الأصول غير الملموسة.

بلغت معدلات الخصم ٨,٣٪ (٢٠٢١: ٥,٩٪) بالنسبة لزين الكويت و١٦,٤٪ (٢٠٢١: ١٠,٨٪) بالنسبة لأثير و١٣,٧٪ (٢٠٢١: ٨,٥٪) بالنسبة لبيلا و٨,٢٪ (٢٠٢١: ٦,١٪) بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. إن معدلات الخصم تعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

الافتراض الأساسي

معدل النمو

نفقات رأسمالية

معدل الخصم

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (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.

بناءً على ذلك بالنسبة لشركة بيلا (الأردن)، قررت المجموعة أن المبلغ الممكن استرداده أقل من القيمة الدفترية نتيجة لارتفاع معدل الخصم بسبب زيادة أسعار الفائدة وقامت بإثبات خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٣٤,٤٥٨ مليون ريال عماني. ستؤدي الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪ إلى خسارة إضافية في القيمة بمبلغ ٣٩ مليون ريال عماني.

بلغ المبلغ الممكن استرداده من بيلا على أساس احتساب القيمة التي قيد الاستخدام ٦٤١ مليون دينار أردني (٣٤١ مليون ريال عماني).

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 بخلاف بيلا أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

الترخيص والطيف الترددي

٢٠٢١	٢٠٢٢	نهاية فترة الإطفاء	
ألف ر.ع	ألف ر.ع		
٦٦,٤١٤	٦٠,٩٨٠	٢٠٣٤	ترخيص الهاتف النقال وطيف ترددي - سلطنة عمان
٤,٢٤٤	٣,٢٧٧	٢٠٢٩	ترخيص الهاتف الثابت وطيف ترددي - سلطنة عمان
١,٢٩٢,٣٦٩	١,٢٥٧,٩٠٥	٢٠٤٧	ترخيص - شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٧٦,٣٩٢	١٥٨,٨٥٥	٢٠٣٠	ترخيص - أثير
		٢٠٢٦ إلى	
١٣١,٠٤٦	١٦٥,٧٧٦	٢٠٣٦	ترخيص - بيلا
		٢٠٣٢ إلى	
١٤٩,٨٣٥	١٣٩,١٨٩	٢٠٣٤	طيف ترددي - شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
-	١٦,٥٩٨	٢٠٢٧	طيف ترددي - أثير
١٧,٤٢٠	١٨,٨٥٩		أخرى
١,٨٣٧,٧٢٠	١,٨٢١,٤٣٩		

أثير

يشمل هذا البند رسوم الترخيص المسددة في ٢٠٠٧ ورسوم ترخيص الجيل الثالث المسددة في ٢٠١٥ للتشغيل في العراق لفترة تمتد إلى أغسطس ٢٠٢٢.

خلال سنة ٢٠٢٠، جددت هيئة الإعلام والاتصالات ("الهيئة") ترخيص أثير لمدة ثماني سنوات إضافية تنتهي في ٣٠ أغسطس ٢٠٣٠ بالإضافة إلى ترخيص تشغيل تقنية الجيل الرابع للشبكات الخلوية اللاسلكية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ مقابل إجمالي مبلغ ٢٣٥ مليون دولار أمريكي (٨٧,٨٩ مليون ريال عماني) مشتملاً على مبلغ ٨٧ مليون دولار أمريكي (٣٢,٥٣ مليون ريال عماني) لتجديد الترخيص الحالي.

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

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. بلغ المبلغ المخصص لشبكة الجيل الخامس والتراخيص القائمة والنزاع 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. (راجع الإيضاح ٣٠ (أ)).

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	٢٠٢١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٠٢٦,٨٥٦	١,٠١٥,٩١١	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
٢٤,٣٧١	١٥,١١٢	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
٤٥,٨١٢	٣٦,٨٤٩	المستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيني)
١٦٥,٨٥٢	١٢٦,٩٤٤	المستحق إلى السلطات التنظيمية (أنظر أدناه)
٨٧,٥٧٦	٥٩,١١٥	ضرائب مستحقة
٣٠,٩٣٩	٢٩,٧٢٦	توزيعات مستحقة
٨٤,٧٥٨	٧٠,٥١٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٦٦,١٦٤	١,٣٥٤,١٦٩	

(١) يتضمن المستحق إلى السلطات التنظيمية أيضاً مبلغ ٩٧٥,٨٦٩ مليون ريال سعودي (٩٨,٧ مليون ريال عماني) (٢٠٢١: ٧٠٨,٠٧٦ مليون ريال سعودي، ٧٠,٦٤ مليون ريال عماني) مستحق السداد من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إلى وزارة المالية السعودية ومبلغ ١٣,٨٨ مليون ريال عماني (٢٠٢١: لا شيء) مستحق السداد من شركة أثير لصالح الهيئة مقابل تجديد الترخيص الحالي، ومبلغ لا شيء ريال عماني (٢٠٢١: ١٢,٥ مليون) مستحق السداد من الشركة الأم إلى هيئة تنظيم الاتصالات في عمان مقابل ترخيص الهاتف المحمول والطيف الترددي.

١٤. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٥,٦١٥	١٥,٩٥٨	سلطنة عمان
١٢,٤١٩	١٤,٥٠٩	أثير - العراق
٣,٥٤٣	٧,٣٠٩	بيلا - الأردن
٧,٠٧٥	٧,٧٠٣	أخرى
<u>٣٨,٦٥٢</u>	<u>٤٥,٤٧٩</u>	

تم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة الأم (سلطنة عمان) حتى السنة الضريبية ٢٠١٨. بالنسبة للسنة الضريبية ٢٠١٧، طالب جهاز الضرائب في سلطنة عمان بمبلغ ٦,٢ مليون ريال عماني رافضاً خصم بعض عمليات شطب المبالغ فيما يتعلق بالاستثمار في شركة تابعة سابقة. خلال السنة، قدمت الشركة اعتراضاً على الأمر إلى رئيس جهاز الضرائب، وتم تخفيض المطالبة الضريبية إلى ٣,٢٨ مليون ريال عماني، وقد دفعته الشركة. قدمت الشركة طعناً إلى لجنة التظلمات طعناً في عدم السماح بمبلغ ٠,٣٥١ مليون ريال عماني الذي سجلته الأمانة العامة للضرائب في أمر الضريبة.

بالنسبة للسنة الضريبية ٢٠١٨، قدمت الشركة اعتراضاً إلى رئيس مصلحة الضرائب للطعن في بعض حالات عدم السماح ذات الأثر الضريبي بمبلغ ٦٦ ألف ريال عماني. ترى الشركة أنه لن ينشأ أي التزام ضريبي إضافي عند استكمال الربوط للسنوات الضريبية المتبقية.

أثير - العراق

فيما يتعلق بشركة أثير العراق، فإن أوامر ربط ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠١٠ نهائية ومسددة بالكامل (راجع الإيضاح رقم ٣٠).

إن ربط ضريبة الدخل لعام ٢٠١١ محل خلاف وهو حالياً قيد نظر الهيئة العامة للضرائب في العراق. بالنسبة لربط ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٢ إلى ٢٠١٨ فقد تم سدادها وتسويتها.

سجلت أثير مصاريف ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٩ حتى تاريخه، استناداً إلى تقديرها الذاتي. ولم يتم استلام أي أمر ربط ضريبي حتى تاريخه.

خلال الفترة الحالية، قامت أثير بمراجعة احتساب ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناءً على مراسلاتها مع وزارة المالية - الهيئة العامة للضرائب، وقامت بعكس ضريبة الدخل بمبلغ ٩,٨٠٣ مليون دولار أمريكي (٣,٧١ مليون ريال عماني) للسنوات السابقة. وقد تم مقاصة ذلك المبلغ بتحميل ضريبة الدخل البالغة ٣,٧١٤ مليون دولار أمريكي (١,٤ مليون ريال عماني) للسنة الحالية.

ترى الإدارة أن لديها مخصصات كافية للالتزامات المتعلقة بالربوط الضريبية المتنازع عليها.

زين السودان

اعتباراً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قدمت زين السودان إقرارها لضريبة دخل الشركات، مُطالبةً بإعفاء ضريبي بنسبة ٥٠٪ بموجب اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي الموقعة بين جمهورية السودان ودولة الكويت. وعليه، فإن ضريبة دخل الشركات التي دفعتها زين السودان للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٣,٥٪. نتج عن ذلك عكس بمبلغ ٣,٧٥٤ مليون جنيه سوداني (٢,٥١ مليون ريال عماني) خلال السنة، وهو المخصص الزائد المسجل في الدفاتر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. اقتراضات

٢٠٢١ ألف ر.ع	٢٠٢٢ ألف ر.ع
٨٧,٥٩٧	٥٨,٨١٦
١٢,٥٥١	١٠,١٣٠
١٠٠,١٤٨	٦٨,٩٤٦
١٠٤,٥٣٧	٧٠,١٧٢
٥٧٦,٨٢٧	٤٤١,٤٨٧
٦٨١,٣٦٤	٥١١,٦٥٩
٨,٦٠٨	٨,٠٤٥
٩	-
٨,٦١٧	٨,٠٤٥
٤٨,٥٠٩	٢٦,٥٠٧
٦١٥,٢٠٦	٦٦٧,٢٦٨
٦٦٣,٧١٥	٦٩٣,٧٧٥
٥٨٣,٧٩٤	٦٠٧,٦٦٢
٥٨٣,٧٩٤	٦٠٧,٦٦٢
٥٩,٧٠٦	٩٨,٤٥٢
٥٩,٧٠٦	٩٨,٤٥٢
٨,٧٥٦	٣,١١٦
٢٩٦,٦٥٨	٢٨٩,٢٠٩
٣٠٥,٤١٤	٢٩٢,٣٢٥
-	٥,٨٣٤
١٥٤	٩٥٣
٢,٤٠٢,٩١٢	٢,٢٨٧,٦٥١

الشركة الأم

قرض طويل الأجل

قروض أخرى طويلة الأجل

أوزتيل

قرض طويل الأجل

سندات

شركة عمان للبيانات الرقمية

قروض طويلة الأجل

التزامات إيجار تمويلي

شركة الاتصالات المتنقلة - الكويت

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

قروض طويلة الأجل

بيلا

قروض طويلة الأجل

أنثير

سحب على المكشوف من البنوك

قروض طويلة الأجل

فيوتشر سينز ش.م.ع.م.

قرض طويل الأجل

أخرى

سحب على المكشوف

١٥. اقتراضات (تابع)

تسوية حركات المبالغ المستحقة للبنوك مع التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢,٣٣٠,٠١٢	٢,٤٠٢,٩٠٨	الرصيد الافتتاحي
-	٦,٤٣٩	الاستحواذ على شركة تابعة
٤٧,٩١٩	٤٤,٦٠٠	تراكم فائدة
٥٦٣,٤٣٣	٥٦٦,٢١٤	متحصلات من الاقتراضات البنكية
(٤٩٣,٠٩٨)	(٧٢٢,٤١٧)	سداد اقتراضات بنكية
(٤٢,٩٠٠)	(٤١,٦٣٢)	سداد فائدة
(٢,٤٥٤)	٣١,٥٣٩	أثر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
<u>٢,٤٠٢,٩١٢</u>	<u>٢,٢٨٧,٦٥١</u>	

إن المبالغ المتداولة وغير المتداولة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥٧٩,٧٢٥	٥٤٧,٥٨٤	التزامات متداولة
١,٨٢٣,١٨٧	١,٧٤٠,٠٦٧	التزامات غير متداولة
<u>٢,٤٠٢,٩١٢</u>	<u>٢,٢٨٧,٦٥١</u>	

القيم الدفترية لاقتراضات المجموعة مقومة بالعملات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٨٤٦,٥٧٨	١,٤١١,٣٨٨	دولار أمريكي
٣٠,٨٨٠	٣٦٦,٩٦٢	دينار كويتي
٥١٦,٦٨٤	٤٩٤,٤٦٩	ريال سعودي
٨,٧٧٠	١٤,٨٣٢	ريال عماني
<u>٢,٤٠٢,٩١٢</u>	<u>٢,٢٨٧,٦٥١</u>	

تراوح معدل الفائدة الفعلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٠,٧٦٪ إلى ٧,٠٩٪ (٢٠٢١ - ٠,٨٥٥٪ 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 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 و ٣ 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 و ٢٠٢٠. 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.

لاحقاً لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سددت الشركة مسبقاً مبلغ القرض بالكامل.

قروض أخرى طويلة الأجل

قرض ائتماني متعلق بالتصدير برصيد مستحق قدره ٢٦,٣ مليون دولار أمريكي (١٠,١ مليون ريال عماني) (٢٠٢١): ٣٣,٢ مليون دولار أمريكي (١٢,٦ مليون ريال عماني) من ائتلاف بنكي بغرض تمويل شراء معدات رأسمالية. القرض غير مضمون. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٢,٢٨٪ سنوياً.

سندات

السندات المصدرة منفذة بالدولار الأمريكي، وهي مدرجة في بورصة أيرلندا وتتكون من الشرائح التالية:
(أ) شريحة ٥,٥ سنوات بمبلغ ٤٥٧,١ مليون دولار أمريكي (٢٠٢١: ٦٠٠ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ٥,٦٣٪ سنوياً. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٣. معدل الفائدة الفعلي للسند هو ٦,٠٥٪ سنوياً. القيمة العادلة للسند هي ٤٥٣,٩ مليون دولار أمريكي (٢٠٢١: ٦٢٤ مليون دولار أمريكي).

(ب) شريحة ١٠ سنوات بمبلغ ٦٨٨,٩ مليون دولار أمريكي (٢٠٢١: ٩٠٠ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ٦,٦٣٪ سنوياً. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٨. معدل الفائدة الفعلي للسند هو ٧,٠٩٪ سنوياً. القيمة العادلة للسند هي ٦٩١,٥ مليون دولار أمريكي (٢٠٢١: ٩٨٢,٩ مليون دولار أمريكي).

(ج) السندات مضمونة برهن على الأسهم التي تم الاستحواذ عليها في مجموعة زين وهي مضمونة بواسطة الشركة الأم.

خلال السنة، قامت الشركة بشراء سندات بقيمة اسمية قدرها ١٤٢,٩ مليون دولار أمريكي لشريحة مدتها ٥,٥ سنوات و ٢١١,١ مليون دولار أمريكي لشريحة مدتها ١٠ سنوات على التوالي من خلال طرح مناقصة مفتوح. تم إلغاء إثبات قيمة دفترية للسندات بمبلغ ١٤٣,٢ مليون دولار أمريكي (٥٥,١ مليون ريال عماني) لشريحة ٥,٥ سنوات و ٢٠٧,٦ مليون دولار أمريكي (٧٩,٩ مليون ريال عماني)، مما أدى إلى ربح قدره ٠,٨ مليون ريال عماني (راجع إيضاح ٢٤).

١٥. اقتراضات (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة - زين الكويت

خلال السنة، قامت الشركة بـ:

• سحب قروض بمبلغ ١٧٧,٦٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٢٠٢,٧ مليون ريال عماني) من التسهيلات الحالية. ويتضمن ذلك:

- مبلغ ٥٥,٧ مليون ريال عماني من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ ٨٦,٧ مليون ريال عماني.

- مبلغ ٨٥ مليون دولار أمريكي (٣٢,٢٥ مليون ريال عماني) و ٣٧,٦ مليون ريال عماني من تسهيل ائتماني متجدد بمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي/١٠٠ مليون كويتي.

- مبلغ ٣٥,٢٩ مليون دولار أمريكي (١٣,٤ مليون ريال عماني) و ٢٤,٧ مليون ريال عماني من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٢٦,٨٥٠ مليون دولار أمريكي/١٠٩,٥ مليون ريال عماني.

- مبلغ ٣٢,٦٨ مليون دولار أمريكي (١٢,٤ مليون ريال عماني) من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ ١٢٩,٧١٨ مليون دولار أمريكي.

• سداد قروض بمبلغ ١٥٧,٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٣٤٠,٣٣ مليون ريال عماني). ويتضمن ذلك:

- مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨٥ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي.

- مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨٥ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي.

- مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي (٢٢,٧١ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي.

- مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي (١١,٣٦ مليون ريال عماني) من تسهيل طويل الأجل بمبلغ ٣١٧ مليون دولار أمريكي.

تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه معدل ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لمدة ثلاثة أو ستة أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

١٥. اقتراضات (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

(١) مبلغ وقدره ٥,٤٨٨ مليون ريال سعودي (٥٥٥,٠٦ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩٥٥ مليون ريال سعودي، ما يعادل ٢٩٥,٥٥ مليون ريال عماني) كتسهيل مرابحة مشترك و ٥٢٠ مليون ريال سعودي (٥٢,٥٩ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٥٠ مليون ريال سعودي، ما يعادل ٦٥ مليون ريال عماني) كتسهيل رأسمال عامل تم الحصول عليهما من ائتلاف بنكي.

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 والحصول على تمويل إضافي فيما يتعلق بالاستثمارات الرأسمالية المستقبلية.

الاتفاقية:

(أ) تتضمن إجمالي تسهيل مرابحة بمبلغ ٦,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٦٠٦,٧ مليون ريال عماني) يتكون من ٤,٨٨٠ مليار 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 القائم بمبلغ ٣,٤٨ مليار ريال سعودي (٠,٣٥١ مليار ريال عماني) ورصيد مخصص لبعض الأغراض التجارية 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 الشركة 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 ٢٠١٩، وقعت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية تسهيل مرابحة ثانوي مشترك بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٢٧,٥٢ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٢٤٧ مليون ريال سعودي ما يعادل ٢٢٤ مليون ريال عماني) من مجموعة من البنوك لمدة عامين، مع خيار تمديدتها سنة أخرى. خلال أبريل ٢٠٢٢، قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بالتسوية الطوعية للمبلغ الأساسي المستحق بموجب اتفاقية تمويل المرابحة.

خلال الفترة، قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بما يلي:

- سحب مبلغ ٢,٨٠٠ مليون ريال سعودي (٢٨٣,١٣ مليون ريال عماني) من تسهيل المرابحة المشترك و ٥٢٠ مليون ريال سعودي (٥٢,٥٨ مليون ريال عماني) من تسهيل رأس المال العامل الذي تم الحصول عليه من مجموعة من البنوك.
- سداد مبلغ ٦٥٠ مليون ريال سعودي (٦٥,٧٣ مليون دينار كويتي) من تسهيل رأس المال العامل الذي تم الحصول عليه من مجموعة من البنوك.
- سداد مبلغ ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٢٧,٥٢ مليون ريال عماني) من تسهيل المرابحة المشترك الثانوي.

١٥. اقتراضات (تابع)

بيلا

قروض طويلة الأجل تشمل:

- ١) مبلغاً وقدره ١٦٠ مليون دولار أمريكي (٦٠,٠٠٩ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٦٠ مليون دولار أمريكي) (٥٩,٧ مليون ريال عماني)) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ٢٠٢٥.
- ٢) قرضاً لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٨,٣٦ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - لا شيء دولار أمريكي) من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ٣٠ أبريل ٢٠٢٧.

أثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

- ١) مبلغاً وقدره ٧٠ مليون دولار أمريكي (٢٦,٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٩٠ مليون دولار أمريكي (٣٣,٥٨ مليون ريال عماني)) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤.

- ٢) مبلغاً وقدره ١٠٥ مليون دولار أمريكي (٣٩,٧٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٠٥ مليون دولار أمريكي (٣٩,١٨ مليون ريال عماني)) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

- ٣) مبلغاً وقدره ١٥٠ مليون دولار أمريكي (٥٦,٨ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٥٠ مليون دولار أمريكي (٥٥,٩٧ مليون ريال عماني)) كتسهيلات ائتمانية متجددة تم الحصول عليها من بنك تجاري وتستحق السداد بحلول ١٧ ديسمبر ٢٠٢٥.

- ٤) مبلغاً وقدره ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٣ مليون ريال عماني)) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

- ٥) مبلغاً وقدره ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨,٩٣ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨,٦٦ مليون ريال عماني)) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ١٤ أبريل ٢٠٢٤.

- ٦) مبلغاً وقدره ٦٣,٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٤,١٤ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٧,٩٨ مليون ريال عماني)) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٢٨ أبريل ٢٠٢٥.

- ٧) مبلغاً وقدره ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٧,٤٣ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٦,٦٥ مليون ريال عماني)) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٣ مايو ٢٠٢٥.

- ٨) مبلغ وقدره ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨٦ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٣ مليون ريال عماني)) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٢٥ مايو ٢٠٢٤.

تعهدت الشركة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور لثلاثة أشهر ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة.

فيوتشر سينتز ش.م.ع.م.

تشمل القروض طويلة الأجل ما يلي:

- ١) قرضاً لأجل بقيمة ٥,٣٧٤ مليون ريال عماني من بنك تجاري يستحق السداد بحلول ٣١ يوليو ٢٠٢٧.
- ٢) قرضاً لأجل بقيمة ٠,٤٦٠ مليون ريال عماني من بنك تجاري يستحق السداد بحلول ٣١ يوليو ٢٠٢٧.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦. التزامات إيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٤٤,٣١٦	٢٤٨,٦٥٦	الرصيد كما في ١ يناير
١٠٥,٣٠٣	١٧٨,٣٠٢	إضافات
١٥,٣٢١	١٠,٤٣٤	تراكم الفائدة
(٨٤,٧٠٥)	(٨٣,٣٢٢)	مدفوعات
(٢٨,٥٨٦)	(٤,٩٣٢)	سحب من الاستخدام
(١,١٥٢)	(١٠٧,٣٥٢)	تحويلات إلى التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
(١,٨٤١)	٢,٢٠٦	تعديلات تحويل عملات أجنبية
		الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر
٢٤٨,٦٥٦	٢٤٣,٩٩٢	(باستثناء التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع)
		متداولة
٤٦,٢٧٧	٣٣,٠٧٨	غير متداولة
٢٠٢,٣٧٩	٢١٠,٩١٤	
٢٤٨,٦٥٦	٢٤٣,٩٩٢	

تحليل فترات استحقاق التزامات الإيجار مبين في إيضاح ٣١ حول البيانات المالية الموحدة.

تراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار من ٣,٥٪ إلى ٢١٪ (٢٠٢١: ٣,٥٪ إلى ٢١٪).

القيم الدفترية لالتزامات الإيجار منفذة بالعملات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٣,٤٧٣	١١٤,٢١٩	ريال عماني
١٤٦,٩١١	٦٨,٧٦٠	ريال سعودي
٧,٦٨٤	١٤,٩٠٩	دولار أمريكي
٤٣,٦٢٣	١٤,٩٤٦	دينار أردني
١٢,٦٧٧	١٥,٦١٦	دينار بحريني
١٣,٧٧٩	٧,٠٦٧	دينار كويتي
٥٠٩	٨,٤٧٥	عملات أخرى
٢٤٨,٦٥٦	٢٤٣,٩٩٢	

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧١

١٧. التزامات غير متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٠٥,٢٥٦	٢٥١,٥٦٣	مستحق السداد لوزارة المالية – السعودية (انظر أدناه)
١٦٩,٧٩٨	٢٠٧,٠٩٢	مستحق مقابل الحصول على طيف ترددي
-	٨٣,٥٥٤	مستحق مقابل معاملة تمويل بيع وإعادة استئجار (انظر إيضاح ٨,٢)
٩,٨٦٠	٩,٨٢٧	ودائع العملاء
٥٦,٠١٢	٦٣,١٠٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٥,٩٦٧	٦٤,٨١٥	أخرى
<u>٦٠٦,٨٩٣</u>	<u>٦٧٩,٩٥٨</u>	

خلال سنة ٢٠١٣، أبرمت زين السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية بالسعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها حتى ٢٠٢١. تستحق المبالغ السداد على سبع سنوات تبدأ من يونيو ٢٠٢١. أدرج الجزء المتداول من هذه الذمم الدائنة ضمن بند "ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى".

١٨. رأس المال والاحتياطيات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
ألف ر.ع ٧٥,٠٠٠	ألف ر.ع ٧٥,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة لا تقل عن ١٠٪ من أسهم الشركة في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
عدد الأسهم المملوكة	عدد الأسهم المملوكة	
٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	الشركة المتحدة للاتصالات الدولية للاستثمار والمشاريع ش م م

الاحتياطي القانوني

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

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧٢

١٨. رأس المال والاحتياطيات (تابع)

مساهمة رأسمالية

تدرج الزيادة في تقييم تراخيص الشركة الأم على 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

يتضمن هذا البند بشكل رئيسي ربح احتياطيات التحوط بمبلغ ٥,٢ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٤,٢ مليون ريال عماني).

توزيعات - ٢٠٢١

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ توزيعات أرباح نقدية بواقع ٥٥ بييسة لكل سهم لسنة ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٥٥ بييسة).

توزيعات موصى بها لعام ٢٠٢٢ وتوزيعات الأرباح المرحلية لعام ٢٠٢٣ أوصى مجلس الإدارة بإجراء توزيعات نقدية نهائية، ويخضع هذا الأمر لموافقة المساهمين، بواقع ٥٥ بييسة لكل سهم (٢٠٢١ - ٥٥ بييسة لكل سهم) على المساهمين المسجلين وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية. بالإضافة إلى ذلك، تم التوصية بدفع توزيعات أرباح مرحلية قدرها ٥ بييسة للسهم الواحد في أغسطس ٢٠٢٣، على أن يخضع ذلك لموافقة المساهمين.

توزيعات أرباح غير مُطالب به خلال السنة، تم تحويل توزيعات أرباح غير مُطالب بها وقدرها ١٣٢,٩٥٠ ريال عماني (٢٠٢١ - ١٢٠,٥٣٣ ريال عماني) إلى صندوق حماية المستثمرين.

١٩. الإيرادات

١.١٩ معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٨٩١,٨٣١	٢,٠٧٧,٦٠٩	وقت البث والبيانات والاشتراك - الهاتف النقال
١٦٥,٠٥٥	١٦٨,٧٢٧	وقت البث والبيانات والاشتراك - الهاتف الثابت
١٢٤,٩٦٧	١٥٠,٤٣٠	إيرادات الجملة
٢٢٦,٤٤٠	٢٨٦,٠١٠	إيرادات متاجرة
<u>٢,٤٠٨,٢٩٣</u>	<u>٢,٦٨٢,٧٧٦</u>	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٧.

قامت المجموعة بإدراج الأصول والالتزامات التالية المتعلقة بال عقود المبرمة مع العملاء.

١٩. الإيرادات (تابع)

٢.١٩ أرصدة العقود

أصول العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٥٠,٥٤٥	١٨١,٦٠٦	أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف – متداولة وغير متداولة
(٦,٩٢٩)	(٦,٦٨٣)	مخصص الخسائر
<u>١٤٣,٦١٦</u>	<u>١٧٤,٩٢٣</u>	

التزامات العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٢٢,٣٤٣	٨٩,٨٠٢	إيرادات مؤجلة – عملاء الدفع المسبق
١٦,٧٠٠	٣٢,٩٧٠	الفوترة مقدماً – أخرى
<u>١٣٩,٠٤٣</u>	<u>١٢٢,٧٧٢</u>	

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

٢٠. مصاريف تشغيلية وإدارية

يتضمن هذا البند تكاليف موظفين بقيمة ٢٦٥,٨٧ مليون ريال عماني (٢٠٢١ – ٢٣٧,٤ مليون ريال عماني).

٢١. إيرادات/(مصاريف) أخرى

تشمل الإيرادات/(المصاريف) الأخرى مبلغ ٢٢,٩ مليون دينار أردني (١٢,١٦ مليون ريال عماني) مخصصاً لتسوية نزاع تقاسم الإيرادات في شركة بيلا الأردن على أساس اتفاقية التسوية الموقعة مع الحكومة الأردنية (راجع إيضاحي ١٢ و ٣٠ (أ)).

٢٢. إيرادات الاستثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣,٠١٨	٥,٨٠٩	أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٦٢	٧٨٩	توزيعات الأرباح
<u>٣,٩٨٠</u>	<u>٦,٥٩٨</u>	

٢٣. ربح من بيع وحدات في شركة شقيقة

في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢، أتم صندوق اللؤلؤة طرحاً أولياً قامت فيه الشركة الأم ببيع وحدات بقيمة ١٣,٨ مليون ريال عماني (تمثل حصة ملكية بنسبة ٣٢,٢٪) بقيمة ١٥ مليون ريال عماني، نتج عنها ربح بمبلغ ٠,٧٥٥ مليون ريال عماني (انظر إيضاح ٩).

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧٤

٢٤. تكاليف تمويل

تكاليف التمويل تتألف من:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩٩,٥٠٣	١١٨,٠١٢	المستحق إلى بنوك
-	(٨٤٦)	ربح من إعادة شراء سندات (انظر إيضاح ١٥)
١٥,٤٠٤	١٦,٧٥٤	التزامات تأجير
٩,٩٦٩	١١,٤١٠	ترخيص وظيف ترددي
١٠,٧٤٧	١٠,٩٧٦	هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية (السعودية)
٢,٩٧٣	١,٠٤٦	أخرى
<u>١٣٨,٥٩٦</u>	<u>١٥٧,٣٥٢</u>	

٢٥. مصاريف ضريبة الدخل

يمثل هذا ضريبة الدخل والمصروفات الضريبية الأخرى للشركات التابعة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٣,٧٣٢	٢٤,٩٨٧	مصاريف ضريبة الدخل - العمليات المستمرة
-	(٦,١٨٤)	ضريبة دخل الشركات
٣٩٣	١,٨٨٧	عكس ضرائب دخل الشركات فيما يتعلق بالسنوات السابقة
<u>٣٤,١٢٥</u>	<u>٢٠,٦٩٠</u>	ضرائب أخرى
-	٥,٠٦٤	مصاريف ضريبة الدخل - العمليات المتوقعة
<u>٣٤,١٢٥</u>	<u>٢٥,٧٥٤</u>	ضريبة دخل الشركات على ربح السنة من العمليات المتوقعة (انظر إيضاح ٨,٢)

إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من ٧٪ إلى ٢٦٪ (٢٠٢١: ٧٪ إلى ٢٦٪)، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٤٪ إلى ٢٤٪ (٢٠٢١: من ١٨٪ إلى ٣٤٪). 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.

٢٦. ربحية السهم

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
		ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة
٦٤,٠٠٧	٦٣,٢٨٦	من العمليات المستمرة
٣,٠٤٣	٢٨,٠٣٠	من العمليات المتوقفة
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٠٨٥	٠,٠٨٤	من العمليات المستمرة
٠,٠٠٤	٠,٠٣٧	من العمليات المتوقفة

٢٧. معلومات القطاع

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها. بغض النظر عن عملياتها في سلطنة عمان، تعمل الشركة من خلال مجموعة زين في ٨ دول. ويشكل ذلك أساس القطاعات الجغرافية.

استناداً إلى معايير الإفصاح، حددت المجموعة عمليات الاتصالات في سلطنة عمان والكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين والمملكة العربية السعودية كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

خلال العام، قامت المجموعة بمراجعة معلوماتها القطاعية المتعلقة بعمان لتشمل إيرادات توزيعات الأرباح وتكاليف التمويل والتكاليف الأخرى المرتبطة باستثماراتها في مجموعة زين. وتم إعادة تصنيف مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧. التقارير القطاعية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١									
المجموع	الاستيعادات	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن*	الكويت	عمان
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
٢,١٧١,٣١٤	-	٢٥,٥٨٣	٧١٠,٦٠٩	٥٢,٤٩٧	٢٨٦,٢٧٢	١٢٢,٩٢٩	١٨٠,٣٣٥	٣٠٥,٦٨٨	٤٨٧,٤٠١
٢٣٦,٩٧٩	-	١٤٣	٨٠,٨٣٠	١١,٩٤٥	٢,٠٩٩	٨٨٩	٦,٩٨٣	٩٠,٠٦٥	٤٤,٠٢٥
٣٨٠,٧٥٠	-	٨,٦٥١	٦٨,٩٧١	٥,٧٤١	٣٩,٦٩٤	٤٦,٩٧٩	٥٩,٩٥٣	٦٦,١٨٢	٨٤,٥٧٩
٧,٠٤١	-	١٢	١٣٢	١٠٨	٢٩٦	٩٧٠	٩٠٩	٢,٠٦٠	٢,٥٥٤
١,٢٧٢	-	-	-	-	-	-	٧٧	١,١٩٥	-
-	(٥٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	٥٢,٠٠٠
(١٣٤,٧٦٦)	-	(٤٩)	(٤٨,٩٩٧)	(١,٠٧٢)	(١٨,٢٩٩)	(٢,٣١٣)	(٩,٥٢١)	(٨٥٩)	(٥٣,٦٥٦)
(٣٧,٠٣٧)	-	(٤)	-	-	(٨,٦٢٦)	(٧,٠٣٦)	(٩,٨٤٠)	-	(١١,٥٣١)
٢١٧,٢٦٠	(٥٢,٠٠٠)	٨,٦٦٠	٢٠,١٠٦	٤,٧٧٧	١٣,٠٦٥	٣٨,٦٠٠	٤١,٥٧٨	٦٨,٥٧٨	٧٣,٩٤٦
٣,٩٨٠									
٤,٣٩٨									
٧,٩٦٤									
٢٣٣,٦٠٢									
٦,٩١٨,٤٨٦	(٨٥٠,٣٣٦)	٩٠,٦٩٠	٣,١٢٧,٥٩٣	١٢٦,١٤٣	٩٩٩,٧٠٥	٤٤,٣٥٧	٦٣٩,٠٩١	٩٦١,٥٣١	١,٧٧٩,٧١٢
٢٢٥,٨٦٠		٤٠	١٣٢,٧٨٨	١٣,٧٣٢	٣٢,٤٩٤	٩٥٩	١٠,٨٤٩	١١,٣٩٥	٢٣,٦٠٣
٦٨,٨٥١									
٢٢,٤٣٨									
١,٠٠٠									
١١٤,٢٨٨									
٢١٦,٥٣١									
٧,٥٦٧,٤٥٤									
٢,١٣٨,٧٨٨		٧٣,٠٠٦	١,١٤٩,٥٤٩	٣٧,٩٠٠	٢١٤,٧٠٥	٣٨,٤٣٩	١٨٩,٣٤٣	١٥٨,١٩٦	٢٧٧,٦٥٠
٢٤٨,٦٥٦		١٨	١٤٦,٩١١	١٣,٧٨٠	٣٠,٩٤٥	٤٩٠	١٢,٦٧٧	٢٠,٣٦٥	٢٣,٤٧٠
١,٧٣٩,٢٠٠		-	٥٨٣,٧٩٥	-	٣٠٥,٤١٤	-	٥٩,٧٠٦	-	٧٩٠,٢٨٥
٤,١٢٦,٦٤٤		٧٣,٠٢٤	١,٨٨٠,٢٥٥	٥١,٦٨٠	٥٥١,٠٦٤	٣٨,٩٢٩	٢٦١,٧٢٦	١٧٨,٥٦١	١,٠٩١,٤٠٥
٦٦٣,٧١٢									
١٠,٠٤٥									
٤,٨٠٠,٤٠١									
٢,٧٦٧,٠٥٣									
٤٧٣,٦٨١		١٧,٩٧٣	١٠١,٨١٣	١٠,٦٩٠	١٠٧,٥١٣	٢٠,٤٦٦	١٠٣,٨٠٥	٣٧,٨٢٧	٧٣,٥٩٤
(٤,٨١٣)									
٤٦٨,٨٦٨									
٥١١,٩٤٨		٥,٢١٩	١٩٦,٧٨٢	١٢,٣٤١	٧٨,١٨٧	٣,٨٣٧	٤٢,١٨٧	٧٦,١٨٨	٩٧,٢٠٧
٨١,٠٧٢		١٠٨	٤٧,٩٣٢	٣,٦٤٣	٨,٢٥٢	١٨٥	٤,٤٠٤	٨,٠٧٣	٨,٤٧٥
(٤١٧)									
٥٩٢,٦٠٣									

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إيرادات القطاع: وقت البث والبيانات والاشتراكات (على مدار الوقت)
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
إيرادات فوائده
ربح معاملات بيع وإعادة استئجار
إيرادات توزيع أرباح
تكاليف تمويل
مصاريف ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:
إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك
أخرى (تتضمن ضريبة الدخل غير المخصصة وأعباء تمويل بالصافي من الاستيعادات)
ربح السنة

أصول القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة
أصول 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 من الاستيعادات)
الأصول الموحدة
التزامات القطاع
التزامات إيجار (متداولة وغير متداولة)
اقتراضات

بنود غير موزعة:
اقتراضات

أخرى (بالصافي من الاستيعادات)
الالتزامات الموحدة
صافي الأصول الموحدة

نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة
غير موزعة (بالصافي من الاستيعادات)
مجموع النفقات الرأسمالية
الاستهلاك والإطفاء
إطفاء أصول الحق في الاستخدام
غير موزعة
مجموع الاستهلاك والإطفاء

* الأرقام المفصّل عنها تحت الأردن تتضمن نتيجة العمليات المتوقعة كما هو مبين في إيضاح ٨,٢.

٢٨. شركات تابعة تمتلك فيها حصص أقلية جوهرية

إن ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها حصص أقلية جوهرية مبين أدناه.

مجموعة زين		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٣١٤,٦٨٠	١,٧٧٩,٨١٦	أصول متداولة
٤,٦٠٢,٥٠٥	٤,٣٤٩,١٦١	أصول غير متداولة
(١,٨٣٤,٧٣١)	(١,٧١٨,٠١٦)	التزامات متداولة
(١,٨٤٤,٢٥٢)	(٢,٠٦٣,٣١٨)	التزامات غير متداولة
		حقوق ملكية عائدة إلى:
١,٤٦٣,٢٣٣	١,٥٢٢,٩١٨	- مالكي الشركة
٧٧٤,٩٦٩	٨٢٤,٧٢٥	- حصص الأقلية
١,٨٨٧,٠١١	٢,١٢٩,٠٣٧	إيرادات
٢٤٩,٨٣١	٢٧٦,٤٦١	ربح السنة
(١٢٨,٨٧٧)	٥,٤٩٦	الإيرادات الشاملة الأخرى
١٢٠,٩٥٤	٢٨١,٩٥٧	مجموع الدخل الشامل
		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
١٠٣,٠٥٧	٢٢٥,٧١٤	- مساهمي الشركة
١٧,٨٩٧	٥٦,٢٤٣	- حصص الأقلية
١٢٠,٩٥٤	٢٨١,٩٥٧	
(١٩٠,٣١٥)	(١٧٤,٧٩٢)	توزيعات نقدية مدفوعة إلى حصص الأقلية
٥١١,٧٦٩	٦١٤,٧٩٣	صافي النقد من أنشطة التشغيل
(٤٢٤,٦٨٢)	(٣٢٦,٣٦٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٢٢٨,٢١٨)	(٢٧٦,٠٢٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
(١٤١,١٣١)	١٢,٤٠٥	صافي الزيادة / (النقص) في التدفقات النقدية

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧٩

٢٩. تعاملات الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط معتمدة من قبل إدارة الشركة. إن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بالإضافة إلى ما تم الإفصاح عنه في توضيحات أخرى) هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	ألف ر.ع	ألف ر.ع
معاملات مع شركات شقيقة			
الإيرادات			
١٣,٢٨٩	١١,٦٤٢		
تكاليف مبيعات ومصاريف تشغيل وصيانة			
١٠,٨٧٢	٨,٨٣٧		
شراء ممتلكات ومعدات			
-	١٤٦		
توزيعات أرباح من شركة شقيقة			
١,١٤٧	٥٩٤		
مكافأة الإدارة العليا			
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين			
٢,٠٧٤	١,٦٤٦		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
١٠٥	١٢٧		
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
أرصدة شركات شقيقة			
٧٨٧	٢,٦٣٢		
ذمم تجارية مدينة			
١٧,٢٤٤	٣٢,٢٨٥		
أرصدة مدينة أخرى			
٥	٥٨		
ذمم تجارية دائنة			

(١) تمتلك حكومة سلطنة عمان (الحكومة) ٥١٪ (٢٠٢١: ٥١٪) من أسهم الشركة. طبقت الشركة الإعفاءات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الأطراف ذات الصلة - المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والكيانات الأخرى التي تسيطر عليها الحكومة أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تمارس عليه الحكومة نفوذاً مؤثراً. في هذا الصدد، قامت الشركة بالإفصاح عن بعض المعلومات، للوفاء بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، في هذا الإفصاح.

٣٠. ارتباطات والتزامات طارئة

٢٠٢٢	٢٠٢١	ألف ر.ع	ألف ر.ع
ارتباطات رأسمالية			
١٣٤,٢١٧	١٥٠,١٠٥		
رأسمال غير مستدعى من شركات مستثمر فيها			
٧٨٥	٢,٦٠٩		
خطابات ضمان وانتماء			
٨٦,٤٤٨	١١٤,٨٤١		

حقوق الامتياز في سلطنة عمان

تلقت الشركة 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 للفترة 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.

٣٠. ارتباطات والتزامات طارئة (تابع)

ضرائب الدخل في العراق

استلمت شركة أثير مطالبات ضرائب دخل إضافية للسنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠١٠ من الهيئة العامة للضرائب العراقية ("هيئة الضرائب"). وفي نوفمبر ٢٠١٦، أبرمت شركة أثير اتفاقية مع وزارة المالية العراقية حصلت أثير بموجبها على الحق في تقديم اعتراضها على ضرائب الدخل الإضافية التي طالبت بها هيئة الضرائب بمبلغ ١٩٦ مليون دولار أمريكي (٧٤,٢ مليون ريال عماني) وقدمت لائحة اعتراض على المطالبة الضريبية.

في ١٥ أكتوبر ٢٠١٩، أصدرت لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب قرارها بتخفيض مبلغ المطالبة إلى ٨٨,٨ مليون دولار أمريكي (٣٣,٦٢ مليون ريال عماني).

تمتلك هيئة الضرائب خيار الطعن على هذا القرار أمام محكمة التمييز خلال ١٥ يوماً من صدور قرار لجنة الطعون. انقضت فترة الطعن ولم تستلم أثير أي إشعار من محكمة التمييز أو هيئة الضرائب فيما يتعلق بالطعن على هذا القرار. طالبت أثير محكمة التمييز بتوجيه هيئة الضرائب لإصدار أمر التسوية النهائي. في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ قررت محكمة التمييز قرارها لصالح أثير، وهو قرار نهائي.

تسلمت أثير مطالبة ضريبية دخل إضافية بمبلغ ١٩,٣ مليون دولار أمريكي (٧,٣ مليون ريال عماني) من هيئة الضرائب لسنة ٢٠١١ في ٩ مارس ٢٠٢٠. وفي ١٢ مارس ٢٠٢٠، قدمت أثير اعتراضها على مطالبة ضريبة الدخل الإضافية المشار إليها، والذي رفضته هيئة الضرائب في ١٥ مارس ٢٠٢٠. تخضع هذه المطالبة الضريبية الإضافية حالياً لإجراءات الطعن أمام لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب. ترى أثير أن لديها مخصصات كافية لتسوية هذا الالتزام في حال نشأته.

شركة بيلا - الأردن

أ) خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢، صدر خطاب من هيئة تنظيم الاتصالات يتضمن مقتطفاً من قرار صادر عن مجلس الوزراء في المملكة الأردنية الهاشمية يهدف إلى إصلاح قطاع الاتصالات وتشجيع شركاته على إدخال تقنية الجيل الخامس في الأردن. في سبتمبر ٢٠٢٢ تم إبرام اتفاقية تسوية مع الحكومة وضعت حداً للنزاعات المتعلقة بتقاسم الإيرادات، ومددت العمر الإنتاجي للتراخيص الحالية، وأدت إلى عدة نتائج، منها الموافقة على ترخيص الجيل الخامس. في ٤ أكتوبر ٢٠٢٢ وافقت هيئة تنظيم الاتصالات على الشروط المسبقة لاتفاقية التسوية، واعتباراً من ذلك التاريخ أصبحت الاتفاقية في حيز التنفيذ. تفاصيل الاتفاقية كما يلي:

- تسوية جميع المبالغ المتنازع عليها بين هيئة تنظيم قطاع الاتصالات والشركات المشغلة للأعوام من ٢٠٠٠ إلى ٢٠٢٠ فيما يتعلق بحساب حصة الإيرادات، وإنهاء جميع القضايا القانونية ذات الصلة من المحكمة.
- تمديد صلاحيات الطيف الترددي وتراخيصه الفردية لمدة ١٠ سنوات إضافية وجعله نطاقاً محايداً، وبالتالي تصبح صلاحية الترخيص الإجمالية ٢٥ عاماً مع إمكانية تمديدتها ٥ سنوات أخرى بناءً على معيار محددة سيتم تقييمه بعد ٣ سنوات من تاريخ توقيع اتفاقية التسوية.
- منح تراخيص الطيف الترددي للشركات المشغلة في نطاق ٣٥٠٠ ميغاهرتز (الجيل الخامس)، بواقع ١٠٠ ميغاهرتز لكل شركة مشغلة، لمدة ٢٥ عاماً، مع تعهد الشركات المشغلة ببدء الطيف الترددي في غضون ١٨ شهراً، وتغطية ٥٠٪ من التعداد السكاني خلال فترة لا تتجاوز ٤ سنوات من تاريخ ترخيص الطيف.
- تنص الاتفاقية على دفع مبلغ إجمالي قدره ٨٥,٩ مليون دينار أردني (٤٥,٨٦ مليون ريال عماني) كتسوية تامة نهائية لجميع عناصر البند المذكورة أعلاه.
- خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢، أكملت الإدارة عملية تخصيص إجمالي مبلغ التسوية على أساس القيم العادلة النسبية لكل من عناصر البند المذكورة أعلاه والمخصص المعترف به لتسوية المبلغ المتنازع عليه (إيضاح ١٢).

ب) إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها ٢٧,٩٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٢٧,٥ مليون ريال عماني). وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠. ارتباطات والتزامات طارئة (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية

في أبريل ٢٠١٧ ألغت محكمة التمييز الكويتية جزءاً من التعريفات التنظيمية المفروضة على مشغلي الاتصالات المتنقلة في الكويت من قبل وزارة الاتصالات منذ ٢٦ يوليو ٢٠١١. وعليه فإن المجموعة لديها أصول محتملة في شكل استرداد مدفوع لفائض التعريفات التنظيمية. في يونيو ٢٠٢٢ صدر حكم من الدرجة الأولى لصالح المجموعة. صدر حكم عن محكمة الاستئناف في فبراير ٢٠٢٣ لصالح المجموعة وهو الآن خاضع للطعن عليه خلال مدة ٦٠ يوماً.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

تلقت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ربوط ضريبية الاستقطاع من مصلحة الزكاة والضرائب والجمارك بمبلغ إضافي قدره ٢٢١,٩ مليون ريال سعودي (٢٢,٤٣ مليون ريال عماني) لبعض بنود ضريبية 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 أثر سلبي هام على المركز أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

٣١. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الأصول المالية للمجموعة كالاتي:

بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٤٥١,٣٢٤	-	-
٩٦٨,٢٩١	-	-
١,٠٠٠	٧٥,٢٣٦	٢١,٧٩٤
١٩,٧٧١	-	-
١,٤٤٠,٣٨٦	٧٥,٢٣٦	٢١,٧٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٣٩٠,٢١٤	-	-
٧٧٩,٧٦١	-	-
١,٠٠٠	٦٨,٨٥١	٢٢,٤٣٨
١,١٧٠,٩٧٥	٦٨,٨٥١	٢٢,٤٣٨

٣١. 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 المنتهية 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 الأثر على الربح الموحد بعد الضريبة الناتج من انخفاض أو ارتفاع سعر صرف العملة الرئيسية بواقع ١٠٪ مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

		العملة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥٠,٠٥٨	٢٦,٤٨٧	الدولار الأمريكي
٢٢٥	١,٦٨٤	اليورو
٨,٤٦١	٧,٦٦٠	أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١. 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.

يتم تداول استثمارات المجموعة بشكل رئيسي في البورصات في مجلس التعاون الخليجي. إن الأثر على الربح كنتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" والأثر على بيان حقوق الملكية لأدوات 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 كالتالي:

٢٠٢١		٢٠٢٢		مؤشرات السوق
الف ر.ع الأثر على حقوق الملكية	الف ر.ع الأثر على صافي الربح	الف ر.ع الأثر على حقوق الملكية	الف ر.ع الأثر على صافي الربح	
±٨٨	±١,٦٠٦	±١,٤٥٣	±١,٥٣٩	الارتفاع / الانخفاض 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 "كمتاحة للبيع".

(٣) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية المدرجة بالتكلفة المطفأة. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. 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 الأثر على بيان الربح أو الخسارة الموحد لتحويل 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 ٢٠٢٢، 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 ٨,٤٤٦ مليون ريال عماني (٢٠٢١ - ٨,١٢ مليون ريال عماني).

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

إصلاحات معدل الفائدة المعياري

لدى المجموعة انكشاف للمخاطر إزاء معدل الليبور بالدولار الأمريكي. تنشأ التعرضات من الالتزامات المشتقة وغير المشتقة (الديون).

لدى المجموعة علاقات تحوط للتدفقات النقدية تتأثر بإصلاح معدل الفائدة المعياري. تتضمن البنود المتحوط لها الديون الصادرة المقومة بالدولار الأمريكي ذات المعدلات المتغيرة. تتضمن أدوات التحوط مبادلات أسعار الفائدة القائمة على معدل الليبور. لدى المجموعة أيضاً ديون مرتبطة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي، وهي غير مصنفة ضمن علاقات التحوط.

التقدم المحرز نحو تطبيق معدلات الفائدة المعيارية البديلة:

الانتقال لتطبيق معدل الفائدة المعياري بالنسبة للأدوات المالية غير المشتقة:

تخطط المجموعة لإجراء الانتقال بحيث تتحول غالبية عقودها الحالية المرتبطة بمعدل الليبور وتصبح مستندة إلى معدلات خالية من المخاطر من خلال إدخال أحكام احتياطية في العقود أو إجراء تعديل عليها، الأمر الذي سيؤدي إلى تغيير الأساس المستخدم لتحديد التدفقات النقدية للفوائد الناتجة عن الانتقال من الليبور إلى المعدلات الخالية من المخاطر عند نقطة زمنية محددة متفق عليها. من المتوقع إتمام الانتقال قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

الانتقال لتطبيق معدل الفائدة المعياري بالنسبة للمشتقات وعلاقات التحوط:

لدى المجموعة قروض بنكية صادرة مقومة بالدولار الأمريكي وذات معدلات متغيرة مرتبطة بمعدل الليبور وتخضع لتحوط التدفق النقدي باستخدام مبادلات معدلات الفائدة. تخطط المجموعة للاتفاق على التغييرات مع الأطراف المقابلة فيما يتعلق بتحويل مبادلات أسعار الفائدة إلى معدلات بديلة خالية من المخاطر.

يتضمن الجدول التالي تفاصيل جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المستندة إلى معدل الليبور بالدولار الأمريكي كمعدل مرجعي والتي لم يُطبق عليها معدل بديل خالي من المخاطر بعد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف ر.ع
١,٠٦٦,٧٦٠	٢,٠٣٧,٢٦٥
١,٠٦٦,٧٦٠	٢,٠٣٧,٢٦٥

التزامات غير مشتقة معرضة لمخاطر معدل الليبور بالدولار الأمريكي
مقاسة بالتكلفة المطفأة

اقتراضات

مجموع الالتزامات غير المشتقة المعرضة لمخاطر معدل الليبور
بالدولار الأمريكي

يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣٢ لمزيد من التفاصيل حول أدوات التحوط والبنود المتحوط لها في نطاق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بسبب إصلاح معدل الفائدة المعياري من حيث نوع التحوط. إن شروط البنود المحددة المتحوط لها تطابق شروط أدوات التحوط المقابلة.

٣١. 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. تدير 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 البيني 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 نموذجاً مكوناً من "ثلاث مراحل" لانخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجودة الائتمانية منذ التحقق الأولي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض 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 كمخفضة 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 التحقق المبدئي، 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 البيني نظراً لأن المجموعة تستخدم المنهج المبسط الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة خلال عمر الأداة.

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

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

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

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 موعد استحقاقها.

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الأصول ذات قيمة ائتمانية منخفضة

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض للتعرض 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 يومًا.

تجميع المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ التحقق المبدئي، 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.

يحتوي الجدول التالي على تحليل للحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للأدوات المالية التي تم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لها:

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
المجموعة	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المنهج المبسط
	١٢ شهرًا	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
النقد والأرصدة البنكية	٢١٨,٤٢٧	٢٣١,٣٧٦	٣٨,٩٤٩	-
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة	(١٥٦)	(٢,٢١٩)	(٣٥,٠٥٣)	-
	٢١٨,٢٧١	٢٢٩,١٥٧	٣,٨٩٦	-
عملاء	-	-	-	٦١٧,٢٤٠
موزعون	-	-	-	٨٣,٦٣٨
أصول العقود	-	-	-	١٨١,٦٠٦
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	-	-	(٢٧٥,٤٧٦)
	-	-	-	٦٠٧,٠٠٨
شركاء التجوال	-	-	-	١٦,٨٥١
مشغلون آخرون (الربط البيئي)	-	-	-	١٣٣,١٥١
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	-	-	(١١,٠٤٧)
	-	-	-	١٣٨,٩٥٥
أرصدة مدينة أخرى	-	١٤٠,٢١٩	-	٣,٥٣٦
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة	-	(٢,٦١٥)	-	(١,١٢٩)
	-	١٣٧,٦٠٤	-	٢,٤٠٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة					
المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المنهج المبسط	المجموع	
١٢ شهراً	خلال عمر الأداء	خلال عمر الأداء	خلال عمر الأداء		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩٦,١٣٣	٧٤,٣٥٩	٤٠,٣١٠	-	٤١٠,٨٠٢	النقد والأرصدة البنكية
(٢١٢)	(٨٣٣)	(١٩,٥٤٣)	-	(٢٠,٥٨٨)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٩٥,٩٢١	٧٣,٥٢٦	٢٠,٧٦٧	-	٣٩٠,٢١٤	عملاء
-	-	-	٥٤٧,١١٥	٥٤٧,١١٥	موزعون
-	-	-	٦٤,٠٩٧	٦٤,٠٩٧	أصول عقود
-	-	-	١٥٠,٥٤٥	١٥٠,٥٤٥	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	(٢٧٤,٩٧٣)	(٢٧٤,٩٧٣)	
-	-	-	٤٨٦,٧٨٤	٤٨٦,٧٨٤	
-	-	-	١٠,٨٣٤	١٠,٨٣٤	شركاء التجوال
-	-	-	١١٤,٥٢٥	١١٤,٥٢٥	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
-	-	-	(١٠,٩٢٦)	(١٠,٩٢٦)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	١١٤,٤٣٣	١١٤,٤٣٣	
-	١٢٣,٣٥١	-	٢,٣٧٧	١٢٥,٧٢٨	أرصدة مدينة أخرى
-	(٢,٥٥٣)	-	(٩١٩)	(٣,٤٧٢)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	١٢٠,٧٩٨	-	١,٤٥٨	١٢٢,٢٥٦	

يتم تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٧٥,٠٠٤	٢٧٥,٠٠١	على أساس جماعي
١٤,٣٦٧	١٥,٢٦٩	على أساس فردي
٢٨٩,٣٧١	٢٩٠,٢٧٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسارة الذي تم إدراجه للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقود:

المجموع	تم تقييمها على أساس فردي	تم تقييمها على أساس جماعي	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٢٤,٦٢١	١٦,٧٨٤	٣٠٧,٨٣٧	١ يناير ٢٠٢١
٣٤١	٢٦	٣١٥	استردادات
(٤١,٥٨٨)	(٥٣٤)	(٤١,٠٥٤)	مبالغ مشطوبة
(٨)	(١٢٢)	١١٤	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
٦,٠٠٥	(١,٧٨٧)	٧,٧٩٢	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
٢٨٩,٣٧١	١٤,٣٦٧	٢٧٥,٠٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧	٣٧	-	الناتج من الاستحواذ على شركة تابعة
(٣١,٥٣٠)	(٦٥٥)	(٣٠,٨٧٥)	مبالغ مشطوبة
٣,٢١٨	١,١٥٣	٢,٠٦٥	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
٢٩,١٧٤	٣٦٧	٢٨,٨٠٧	صافي النقص في مخصص الخسارة
٢٩٠,٢٧٠	١٥,٢٦٩	٢٧٥,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالنسبة للذمم المدينة من الموزعين وأصول العقد، تستخدم المجموعة مصفوفة لاحتساب المخصص على أساس حالات التعثر التاريخية التي يتم ملاحظتها وتعديلها للعوامل المستقبلية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما سيرد أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			فئات التحليل العمري للأرصدة التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدره عن التعثر	الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدره عن التعثر	
ألف ر.ع	%	ألف ر.ع	ألف ر.ع	%	ألف ر.ع	غير مستحق / أقل من ٣٠ يوماً
١٤,٩٧٢	٥%	٣٢٣,٧٥٣	١٠,٢٤٩	٣%	٣٩٩,٥٩٩	٣١ - ٦٠ يوماً
١,٧١٩	٧%	٢٢,٩٣٠	٢,١٣٨	٧%	٢٩,٦٠١	٦١ - ٩٠ يوماً
٣,١٥٧	٢١%	١٥,٠١٤	٤,٣٥١	١٨%	٢٣,٨٦٦	٩١ - ١٨٠ يوماً
١٢,٩٩٣	٣١%	٤١,٦٦١	١١,٤٦٧	٢٤%	٤٧,٣٥٤	أكثر من ١٨١ يوماً
٢٤٢,١٣٢	٦٨%	٣٥٨,٣٩٩	٢٤٦,٧٩٦	٦٥%	٣٨٢,٠٦٤	
٢٧٤,٩٧٣		٧٦١,٧٥٧	٢٧٥,٠٠١		٨٨٢,٤٨٤	

فيما يلي الجودة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٤٣,٠١٧	٢٥٦,١٧٩	الجودة الائتمانية - منتظمة
٨,٠٧٠	٣٧,٥٧٧	منخفضة القيمة
(١٤,٣٦٧)	(١٣,٦٦٤)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٣٦,٧٢٠	٢٨٠,٠٩٢	

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تقوم المجموعة بشطب ذمم المدينين التجاريين 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 الشركة 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 (أنظر إيضاح ٣). فيما عدا النقد والأرصدة البنكية المعادلة لمبلغ ٦٢,٨ مليون ريال عماني (٢٠٢١ - ٤١,٩ مليون ريال عماني) والمقابل المحتفظ به بعملات السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن كافة النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها في عملات 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 المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرًا مساوية لأرصدها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين ٢ و٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٥٩٥,٩١٢	٩٥٨,٤٢٢	٧٨٨,١٠٢	٢٧٨,٦٨٨
١,٣٧٨,٥٨٨	-	-	-
١١٥,١٦٨	١٩٤,٨٣٣	٣٣١,٤٠٦	١٦٧,٦١٤
١١٣,٦٣٦	٤٩,٤٧٥	١١٦,٦٤١	١٣٣,٥٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٦٣٨,٧٧٢	٦٤٦,٦٣٣	١,٠٢٤,٧٠٣	٣٨٢,٠٥٥
١,٢٩٥,٠٥٤	-	-	-
٨٥,٣٧١	١٨٣,٩٧٨	١٨٥,٥٧٠	١٦٢,٣٥٢
٨٨,٤٦٠	٤٦,٠٣٨	٩٢,٣٥٣	٦٨,٧٥٢

٣٢. 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.

٣٢. 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبالغ الاسمية وفقاً لفترة الاستحقاق		
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٥,٣٦٤	-	٣٩٨,٠٦٥

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل ليبور / سيبور لـ ٣ أشهر
سداد معدل فائدة ثابت
مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل ليبور / سيبور لـ ٣ أشهر
سداد معدل فائدة ثابت
مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة)

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

٣٣. 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 الصناعة، تراقب المجموعة رأس مالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣. إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

بلغ معدل المديونية كما في تواريخ بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢,٥٣١,٦٤٣	٢,٦٥١,٥٦٨	إجمالي الاقتراضات متضمنة التزامات الإيجار (انظر إيضاح ١٥ و ١٦)
(٤٥١,٣٢٤)	(٣٩٠,٢١٤)	ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك (انظر إيضاح ٤)
٢,٠٨٠,٣١٩	٢,٢٦١,٣٥٤	صافي المديونية
٢,٨٨٦,٩٣٦	٢,٧٦٧,٠٥٣	إجمالي حقوق المساهمين
٤,٩٦٧,٢٥٥	٥,٠٢٨,٤٠٧	إجمالي رأس المال
٤١,٩%	٤٥%	معدل المديونية

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
أصول مالية بالقيمة العادلة				
٨,٤٤٥	٣٣,٢١٣	٣٣,٥٧٨	٧٥,٢٣٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٣٠٠	٣,٤٧١	١٦,٠٢٣	٢١,٧٩٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
١٠,٧٤٥	٣٦,٦٨٤	٤٩,٦٠١	٩٧,٠٣٠	مجموع الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
أصول مالية بالقيمة العادلة				
٨,٥١٠	٣٠,٩٨٤	٢٩,٣٥٧	٦٨,٨٥١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٧٤٤	٣,٣٣٩	١٧,٣٥٥	٢٢,٤٣٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
١٠,٢٥٤	٣٤,٣٢٣	٤٦,٧١٢	٩١,٢٨٩	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 السنة، لا توجد تحويلات بين أي من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣٥. 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 أثر صافي الخسارة النقدية للفترة غير جوهري على المعلومات المالية المحلية.

٣٦. 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 المبدئية 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 الصفقة. 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 الصفقة 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 ولكانت المجموعة قد قامت بالمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقّة أجهزة وخدمات التركيب

توفر المجموعة خدمات اتصالات متنقلة يتم بيعها إما مستقلة أو مجمعة في باقّة 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 والوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. إن تحديد ما إذا كانت المجموعة وكيلاً أو موكلاً 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.

٣٦. الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الاجتهادات (تابع)

تحديد وجود عنصر تمويل هام في العقد

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

إن استنتاج ما إذا كان هناك عنصر تمويل هام في عقد يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى طول الفترة الزمنية بين قيام العملاء بالدفع مقابل تلك الأجهزة ونقلها لهم، 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 المبدئي.

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.

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

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

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في 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 للشركة. طبقت الإدارة اجتهادات وتقديرات محاسبية من أجل تحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة واندماج الأعمال

إن أساليب التقييم الفنية للاستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة 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.

٣٦. الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

مصادر عدم التأكد من التقديرات (تابع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من العملاء وضمم الموزعين وأصول العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال 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 ٣١.

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 أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدث فيها ذلك الاختلاف. إن أي تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات منطقية مختلفة قد يؤثر في القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار لتحديد انخفاض قيمة الأصول غير المالية 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 / المزمع إتمامها ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في مثل هذه المعاملات.