

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

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2024

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 – 5
بيان المركز المالي المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة المجمع	7
بيان الدخل الشامل الآخر المجمع	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	9
بيان التدفقات النقدية المجمع	10
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	11 – 65

كي بي إم جي القناعي وشركاه
برج الحمراء ، الدور 25
شارع عبدالعزيز الصقر
ص ب. 24 ، الصفاة 13001
دولة الكويت
تلفون: 965 2228 7000+

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمون المحترمين
شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024، والبيانات المجمعة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة تتضمن السياسات المحاسبية المادية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

برأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية").

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح 2 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة استثمارات في شركات تابعة تقع في جمهورية السودان، والتي تم تحديدها كإقتصاد ذات تضخم مرتفع وفقاً لخصائص معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع. كما هو مبين في فقرة "أمر آخر"، فقد أصدر مراقب الحسابات السابق رأياً متحفظاً بشأن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 نتيجة استبعاد تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 على الشركات التابعة في جمهورية السودان. لم تقم المجموعة بإجراء تقييم لتأثير التضخم المرتفع على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 29. وفي ظل عدم وجود هذا التقييم، كان من غير الممكن لنا تحديد ما إذا كانت هناك أية تعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بالعناصر المكونة لبيان المركز المالي المجموع، والأداء المالي المجموع، والتدفقات النقدية المجمعة وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وفي 31 ديسمبر 2023.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في بند "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق") كما قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي نرى، بناءً على حكمنا المهني، أنها ذات أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور.

الاعتراف بالإيرادات

يرجى الاطلاع على إيضاحات 2.3.16 و 20 و 36 حول البيانات المالية المجمعة.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر تدقيق رئيسي بسبب: - الاعتماد على أنظمة وأدوات تكنولوجيا المعلومات المتعددة والمعقدة المستخدمة في إنشاء ومعالجة وتسجيل معاملات الإيرادات؛ - تنوع العروض المقدمة للعملاء مع هياكل تسعير وتعرفة متعددة، والتي قد تتغير بشكل متكرر خلال السنة؛ - الأحكام والتقدير المتضمنة في الاعتراف بإيرادات الترتيبات متعددة العناصر؛ و - المعاملات ذات حجم كبير يتضمن الاعتراف بالإيرادات ممارسة عدد من الأحكام والتقدير الرئيسية حول تحديد التزامات الأداء التي تتضمنها عقود المجموعة مع عملائها، وتحديد أسعار البيع المستقلة، وتخصيص أسعار المعاملات لمختلف التزامات الأداء وتوقيت الوفاء بتلك الالتزامات. كما حددنا مخاطر تجاوز صلاحيات الإدارة للضوابط الرقابية من خلال قيود اليومية اليدوية غير المناسبة للإيرادات على مستوى الشركة، حيث تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً لأداء الإدارة.	شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: • فهم عمليات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة. وشمل ذلك تحديد أنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات البرمجية والضوابط الرقابية والتقارير ذات الصلة. • قمنا بالاستعانة بفريقنا المختص بتدقيق تكنولوجيا المعلومات، لاختبار تصميم وتنفيذ ومدى فاعلية التشغيل للضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات والضوابط التطبيقية المشمولة في أنظمة وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات الرئيسية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات؛ • قمنا باختبار عمليات المطابقة بين دفاتر الأستاذ العام وتقارير أنظمة تكنولوجيا المعلومات لجميع مصادر الإيرادات الجوهرية. • قمنا بإجراء مراجعات تحليلية وتنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية على مصادر الإيرادات الهامة؛ • قمنا باختبار ما إذا كانت الإيرادات المقابلة تم الاعتراف بها خلال السنة وفقاً للترتيبات التعاقدية الأساسية وذلك على أساس العينة؛ • قمنا بتقييم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالترتيبات متعددة العناصر مع العملاء وفقاً لإطار التقارير المالية المعمول به وذلك على أساس العينة؛ • قمنا باختبار الأدلة المؤيدة لقيود اليومية اليدوية المسجلة في حسابات الإيرادات وذلك على أساس العينة؛ و • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المعروضة في البيانات المالية المجمعة وفقاً لإطار التقارير المالية المعمول به.

تقدير القيمة الدفترية للشهرة

يرجى الاطلاع على إيضاحي 2.3.8 و 13 حول البيانات المالية المجمعة.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
لدى المجموعة استثمارات جوهرية في شركات الاتصالات والشركات ذات الصلة في مواقع جغرافية مختلفة. إن القيمة الدفترية للشهرة كما في 31 ديسمبر 2024 تبلغ 535,995 آلاف دينار كويتي. يتم تقدير القيمة الدفترية للشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة عند حدوث مؤشر للانخفاض أو على الأقل مرة واحدة سنوياً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 /انخفاض في قيمة الموجودات/.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، الإجراءات الموضحة أدناه: • فهم عملية تقييم انخفاض القيمة لدى المجموعة. وشمل ذلك تحديد وتقييم تصميم وتطبيق الضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بعملية تقييم انخفاض القيمة. • فيما يتعلق بالقيمة القابلة للاسترداد، قمنا باختبار ومراجعة منهجية المجموعة فيما يتعلق بالافتراضات الرئيسية في التدفقات النقدية المرتبطة بوحدة إنتاج النقد ذات الصلة.

- قمنا بالاستعانة بمتخصصي التقييم لدينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والمدخلات في عملية التقييم، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات المنتجة للنقد، ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي المستخدم في نماذج انخفاض القيمة؛
- قمنا باختبار الدقة الحسابية لنماذج انخفاض القيمة ذات الصلة؛
- قمنا بمطابقة التدفقات النقدية المستخدمة في أوراق عمل التقييم مع خطط الأعمال المعتمدة من قبل المجموعة أو مجلس الإدارة المعني والتي تعكس أفضل تقديرات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2024؛
- قمنا بمراجعة للتقديرات المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية بأثر رجعي من خلال مقارنة التوقعات التاريخية مع النتائج الفعلية لتقييم مدى معقوليتها؛
- قمنا بتقييم ما إذا كانت التقديرات المتعلقة بتوقعات التدفقات النقدية التي تم إجراؤها في الفترات السابقة معقولة مقارنة بالأداء الفعلي؛
- قمنا بتقييم مدى كفاية انخفاض القيمة المعترف به خلال السنة؛
- قمنا بإجراء تحليلات الحساسية بشأن الافتراضات الرئيسية؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المعروضة في البيانات المالية المجمعة وفقاً لإطار التقارير المالية المعمول به.

إن اختبار انخفاض قيمة الشهرة يتطلب من الإدارة تحديد وحدات إنتاج النقد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36. بالنسبة لوحدات إنتاج النقد التي تتضمن الشهرة، فإن تحديد القيمة القابلة للاسترداد – والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى – يتطلب اتخاذ الأحكام من قبل الإدارة. ثم تتطلب عملية الاختبار مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة إنتاج للنقد مع قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تم تقديرها باعتبارها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

إن تقدير القيمة القابلة للاسترداد يتضمن أحكاماً جوهرية تشمل الافتراضات الرئيسية حول ظروف السوق الحالية والمستقبلية في مختلف المناطق الجغرافية التي تمارس فيها المجموعة أعمالها، والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم التي تؤيد القيمة القابلة للاسترداد.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى إيضاح 2 حول البيانات المالية المجمعة والذي يوضح تقييم الإدارة للتأثير المستمر لحالة عدم الاستقرار السياسي في جمهورية السودان على عمليات المجموعة وأدائها المالي والشكوك ذات الصلة. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر. .

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مراقب حسابات آخر والذي عبر عن رأي متحفظ حول تلك البيانات المالية المجمعة في 6 مارس 2024 بسبب استبعاد تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع للشركات التابعة في جمهورية السودان.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكن لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا يقدم أي تأكيدات حول النتائج المتعلقة بها بأي شكل.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها. إذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير بشأنها. ليس لدينا ما نشير إليه في تقريرنا بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ومسئولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس الاستمرارية، والإفصاح إن أمكن عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية بالإضافة إلى استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها؛ أو إذا كانت لا تمتلك بديلاً واقعياً آخر باستثناء القيام بذلك.

المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر بالإضافة إلى الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تزيد عن تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق لوضع إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نلفت الانتباه إلى ذلك في تقرير مراقب الحسابات حول الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو يجب علينا تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. تستند نتائجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- التخطيط لأعمال التدقيق على المجموعة وتنفيذها للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو وحدات الأعمال داخل المجموعة واتخاذها كأساس للتوصل إلى رأي حول البيانات المالية للمجموعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف والمراجعة على أعمال التدقيق المنفذة لأغراض التدقيق على المجموعة وتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المقرر لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية تم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لتفادي المخاطر وتدابير الحماية المطبقة، متى كان ذلك ممكناً.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأثر الأكبر خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نبين هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نتوصل، في بعض الحالات النادرة جداً، أنه لا يجب الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المنافع العامة لها.

كذلك، باستثناء التأثير المحتمل للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلنا أية مخالفات، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

كذلك نبين، باستثناء التأثير المحتمل للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، أنه خلال أعمال التدقيق، لم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، وتعديلاته، بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية ذات الصلة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

د. رشيد محمد القناعي
مراقب حسابات – ترخيص رقم 130
من كي بي إم جي القناعي وشركاه
عضو في كي بي إم جي العالمية

الكويت في 2 مارس 2025

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
313,547	195,930	4	النقد والنقد المعادل
12,967	15,928	5	أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء
893,252	1,028,891	6	ذمم تجارية مدينة وأخرى
76,094	86,076	20.2	أصول العقد
54,945	78,322	7	مخزون
35,130	51,504	8	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,385,935	1,456,651		
4,024	95,604	9	موجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
1,389,959	1,552,255		
			الموجودات غير المتداولة
54,017	69,870	20.2	أصول العقد
11,698	13,748	8	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
206,472	207,818	10	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
59,685	112,225	12	موجودات غير متداولة أخرى
128,191	172,979	11	أصول حق الاستخدام
1,109,050	1,176,529	12	ممتلكات ومعدات
2,036,624	1,958,685	13	موجودات غير ملموسة وشهرة
3,605,737	3,711,854		
4,995,696	5,264,109		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,089,330	1,163,209	14	ذمم تجارية دائنة وأخرى
63,383	60,893	20.2	التزامات العقد
19,118	18,329	15	ضريبة الدخل المستحقة
169,881	644,610	16	قروض بنكية
28,862	28,230	17	التزامات عقد إيجار
1,370,574	1,915,271		
1,010	32,944	9	مطلوبات مرتبطة ارتباطاً مباشراً بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
1,371,584	1,948,215		
			المطلوبات غير المتداولة
1,141,657	845,742	16	قروض بنكية
147,039	184,086	17	التزامات عقد إيجار
375,181	324,175	18	مطلوبات غير متداولة أخرى
1,663,877	1,354,003		
			حقوق الملكية
			العائدة لمساهمي الشركة
432,706	432,706	19	رأس المال
1,707,164	1,707,164		علاوة إصدار أسهم
216,354	216,354	19	احتياطي قانوني
(1,556,226)	(1,633,480)	19	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(14,070)	(13,994)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
2,998	2,050	19	احتياطيات أخرى
457,025	516,887		أرباح مرحلة
1,245,951	1,227,687		
714,284	734,204	28	حصص غير مسيطرة
1,960,235	1,961,891		مجموع حقوق الملكية
4,995,696	5,264,109		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

بدر ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أسامة عثمان الفريح
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
			العمليات المستمرة
1,908,942	1,971,915	20.1	الإيرادات
(617,415)	(648,780)	21.1	تكلفة المبيعات*
(553,434)	(584,027)	21.2	مصاريف تشغيلية وإدارية
(33,288)	(49,992)		الخسارة الانتمائية المتوقعة على الموجودات المالية
		11 و 12	
(345,391)	(351,167)	13 و 2.1	استهلاكات وإطفاءات وانخفاض القيمة
14,048	8,056		إيرادات فوائد
11,056	8,319	22	إيرادات استثمارات
1,172	2,740	10	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(19,996)	5,175		إيرادات / (مصاريف) أخرى
84,212	1,727	9.1	ربح نتيجة معاملة بيع مع إعادة استنجاز
-	23,457	9.2	ربح نتيجة اندماج الأعمال
(126,870)	(125,715)	23	أعباء تمويل
6,043	11,672		ربح نتيجة صرف عملات أجنبية
2,711	-		ربح نتيجة استبعاد شركة تابعة
-	1,610	35	صافي الربح النقدي
			الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
331,790	274,990		والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,232)	(2,153)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(15,101)	(3,530)	24	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(23,191)	(18,521)	25	مصاريف ضريبة الدخل
(479)	(541)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
290,787	250,245		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
-	713	9.2	ربح السنة من العمليات المتوقفة
290,787	250,958		ربح السنة
			العائد لـ:
215,473	207,690		مساهمي الشركة
75,314	43,268		حصص غير مسيطرة
290,787	250,958		
			ربحية السهم
		26	الأساسية والمخفضة — فلس
50	48		من العمليات المستمرة
-	0.16		من العمليات المتوقفة
* يتضمن بند "تكلفة المبيعات" رسوم الوصول والاستخدام وتكاليف المتاجرة وعمولات الوكلاء والبايعين وحصة الجهات الرقابية في المشاركة بالإيرادات.			

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
290,787	250,958	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يُعاد أو قد يُعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:
(35,723)	(74,658)	فروق صرف عملات أجنبية نتيجة ترجمة عمليات أجنبية
(5,067)	-	ناقصًا: ربح مُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد عملية أجنبية
(40,790)	(74,658)	
(2,885)	(3,855)	احتياطات أخرى
(43,675)	(78,513)	
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:
		خسارة نتيجة تحديد القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة كـ بالقيمة
(7,102)	76	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
554	1,271	احتياطات أخرى
(6,548)	1,347	
(50,223)	(77,166)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
240,564	173,792	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
167,552	129,564	مساهمي الشركة
73,012	44,228	حصص غير مسيطرة
240,564	173,792	

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة								
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي أخرى	أرباح مرحلة	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2024	432,706	1,707,164	216,354	(1,556,226)	(14,070)	2,998	457,025	1,960,235
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	207,690	250,958
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	(77,254)	76	(948)	-	(77,166)
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(77,254)	76	(948)	207,690	173,792
معاملات مع مساهمي الشركة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية:								
حصص غير مسيطرة ناشئة عن الاستحواذ (إيضاح رقم 3)	-	-	-	-	-	-	-	310
توزيعات نقدية (2023) وتوزيعات مرحلية (2024) (إيضاح رقم 19)	-	-	-	-	-	-	(151,447)	(151,447)
توزيعات نقدية لحصص غير مسيطرة في شركات تابعة (2023)	-	-	-	-	-	-	-	(24,618)
الأثر المترتب على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 (إيضاح رقم 35)	-	-	-	-	-	-	3,619	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	432,706	1,707,164	216,354	(1,633,480)	(13,994)	2,050	516,887	1,961,891
الرصيد في 1 يناير 2023	432,706	1,707,164	216,354	(1,513,879)	(9,353)	3,855	392,999	1,895,860
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	215,473	290,787
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	(42,347)	(4,717)	(857)	-	(50,223)
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(42,347)	(4,717)	(857)	215,473	240,564
معاملات مع مساهمي الشركة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية:								
حصص غير مسيطرة ناشئة عن الاستحواذ (إيضاح رقم 3)	-	-	-	-	-	-	-	166
توزيعات نقدية (إيضاح رقم 19)	-	-	-	-	-	-	(151,447)	(151,447)
توزيعات نقدية لحصص غير مسيطرة في شركات تابعة (2022)	-	-	-	-	-	-	-	(24,908)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	432,706	1,707,164	216,354	(1,556,226)	(14,070)	2,998	457,025	1,960,235

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024		
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح من العمليات المستمرة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
331,790	274,990		العمالة الوطنية والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	713	9.2	ربح السنة من العمليات المتوقعة
331,790	275,703		تسويات لـ:
		11 و 12	
345,391	351,167	و 13 و 2.1	استهلاكات وإطفاءات وانخفاض القيمة
33,288	49,992		الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(14,048)	(8,056)		إيرادات فوائد
(11,056)	(8,319)	22	إيرادات استثمارات
(1,172)	(2,740)	10	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(84,212)	(1,727)	9	ربح نتيجة معاملة بيع مع إعادة استئجار
126,870	125,715	23	أعباء تمويل
(6,043)	(11,672)		ربح نتيجة صرف عملات أجنبية
(2,711)	-		ربح نتيجة استبعاد شركة تابعة
-	(23,457)	9.2	ربح نتيجة اندماج الأعمال
1,012	(699)		(ربح) / خسارة نتيجة بيع ممتلكات ومعدات
-	(1,610)		صافي الربح النقدي
719,109	744,297		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(4,754)	(2,909)	5	الزيادة في أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء
(141,196)	(207,001)		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى وأصول العقد
(7,570)	(22,749)		الزيادة في المخزون
(2,908)	(64,587)		النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى
562,681	447,051		النقد الناتج من العمليات
			مدفوعات لـ:
(7,471)	(12,809)		ضريبة الدخل
(2,027)	(2,232)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(5,550)	(12,150)		ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
547,633	419,860		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
4,948	(1,193)	4	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر ونقد محتجز لدى بنوك وشهادات إيداع حكومية
60,010	1,771		عائدات من بيع استثمارات في أوراق مالية
(1,076)	(11,827)		استثمارات في أوراق مالية
(10,942)	(46,951)	3	استحواذ على شركات تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
(1,363)	-		استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
(214,704)	(176,523)		استحواذ على ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(79,327)	(37,394)		استحواذ على موجودات غير ملموسة (بالصافي)
199,274	6,069	9	عائدات من بيع أصول اتصالات (بيع مع إعادة استئجار)
3,606	3,424		فوائد مستلمة
135	108		توزيعات مستلمة
(39,439)	(262,516)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
142,860	437,431	16	المحصل من قروض بنكية
(207,361)	(328,936)	16	المدفوع لقروض بنكية
(48,683)	(59,379)		المدفوع لالتزامات عقد إيجار
(151,465)	(160,587)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(24,760)	(24,303)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الأقلية في شركات تابعة
(104,194)	(107,487)		أعباء تمويل مدفوعة
(393,603)	(243,261)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
114,591	(85,917)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
(28,323)	(32,893)		أثر ترجمة عملات أجنبية
226,181	312,449		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
312,449	193,639	4	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع ("الشركة") كشركة مساهمة كويتية في سنة 1983. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت. إن العنوان المسجل لمكتب الشركة هو ص.ب. 22244 الصفاة 13083 دولة الكويت.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") بالإضافة إلى الشركات الزميلة بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في دولة الكويت و7 دول أخرى (31 ديسمبر 2023 – الكويت و7 دول أخرى) بموجب تراخيص من حكومات الدول التي تزاوّل نشاطها فيها حيث تقوم بتشغيل وشراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات ونظم الهواتف المتنقلة وكذلك استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في أوراق مالية.

إن الشركة هي شركة تابعة للشركة العمانية للاتصالات ش.م.ك.ع، عمان ("الشركة الأم").

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة بتاريخ 24 فبراير 2025 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أساس الإعداد ومعلومات السياسة المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي، ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدرًا أكبر من الأحكام أو التعقيدات أو التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم 36.

التقرير المالي عن الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

جنوب السودان

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

السودان

لاحظت المجموعة في 2015 أن اقتصاد جمهورية السودان ("السودان")، التي تعمل بها شركات تابعة للمجموعة، قد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم اعتباراً من مطلع 2015، وذلك استناداً إلى مؤشر المستوى العام للأسعار الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يتجاوز نسبة 100% في ذلك الوقت. غير أن معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع لا يحدد معدلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع معدلات التضخم، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتهاد. وإضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير الفطري الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بالسودان لسنة 2014، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة 2016 يقارب 57%، وبالتالي فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 خلال سنة 2015 كان من الممكن أن يترتب عليه الدخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة، الأمر الذي أكد حدوثه عندما تعافى السودان من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. غير أنه تم الإعلان على ارتفاع معدلات التضخم مجدداً في السودان في 2018. استناداً إلى الأمور المذكورة أعلاه، ترى المجموعة أنه لا يوجد أساس محدد ونهائي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في هذه المرحلة. غير أن المجموعة ستعمل على متابعة هذا الأمر بشكل مستمر، وعليه لم تحدد أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في سنة 2024.

حالة عدم التأكد السياسي في دولة السودان

بتاريخ 15 أبريل 2023، اندلع صراع عنيف على السلطة في عاصمة السودان "الخرطوم" بين جناحي النظام العسكري الحاكم. الأمر الذي أثر تأثيراً مباشراً على عمليات المجموعة وأصول الاتصالات التي تملكها، إذ ما تزال بعض مناطق جمهورية السودان تشهد أعمال عنف متصاعدة بينما تتعاقب القوات المتخاصمة على السيطرة عليها بشكل مؤقت. في ظل تواجد المجموعة بشكل مكثف في السودان بما يتيح لها تقديم خدماتها في أنحاء السودان، فقد ترتب على هذه الأحداث تأثيرات سلبية وعكسية على الاقتصاد المحلي بمجمله مما أثر بالتبعية على أنشطة المجموعة ونتاجات عملياتها.

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

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

اتخذت المجموعة إجراءات مناسبة لضمان استمرارية خدمات وعمليات الاتصالات. علاوة على ذلك، أعدت الإدارة وراجعت التوقعات المالية المحدثة للسنة على أساس تقييمها لسيناريوهات التطورات السلبية الأكثر ترجيحاً فيما يتعلق بالتأثيرات المستمرة للحرب على الأعمال. وقد استندت هذه التوقعات إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

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

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

إذا تكشف سيناريو "أسوأ حالة" نتيجة انتشار أعمال العنف في جميع أنحاء السودان، فمن المتوقع أن تتعرض عمليات المجموعة في السودان لاضطرابات جوهريّة لفترة غير محددة، الأمر الذي يمثل حالة عدم تأكد خارجة عن سيطرة المجموعة.

وبعد تقييم التوقعات المعدلة، أجرت الإدارة تقييماً لقدرة زين السودان على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في وقت إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. ونتيجة لذلك، ارتأت أنه لا توجد حالات عدم تأكد جوهريّة محددة قد تشكل عائقاً أمام عمليات زين السودان وبنيتها التحتية مما قد يثير شكاً جوهرياً حول قدرتها على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه، من المتوقع أن تكون زين السودان قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في إطار السياق المعتاد للأعمال.

خلصت إدارة زين السودان إلى أن إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية يعتبر أمراً ملائماً.

خلال السنتين الماليتين 2023 و2024، اعترفت زين السودان والشركة الكويتية السودانية القابضة بخسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 40.866 مليار جنيه سوداني (7.035 مليون دينار كويتي) (2023: 27.82 مليار جنيه سوداني (14.698 مليون دينار كويتي)) فيما يتعلق بالموجودات استناداً إلى عدم سيطرتها على هذه الأصول. تتعلق خسارة انخفاض القيمة بشكل رئيسي بعدد 1,796 من إجمالي 3,000 موقع من مواقع الشبكات التي تم اعتبارها غير خاضعة لسيطرة زين السودان بسبب النزاع المستمر. توجد هذه المواقع بشكل رئيسي في شمال وجنوب دارفور، وجنوب كردفان، وأجزاء من شمال كردفان، وبعض مناطق الخرطوم.

بالإضافة إلى المخصص المحدد لانخفاض القيمة أعلاه، تراجع المجموعة أيضًا انخفاض القيمة سنويًا على أساس وحدة توليد النقد مع مراعاة العوامل الخارجية المختلفة التي قد تؤثر على القيمة الاستردادية لموجوداتها. إن مخصص انخفاض القيمة المكون استنادًا إلى هذا الأساس بمبلغ 16.081 مليار جنيه سوداني (2.829 مليون دينار كويتي) تم توزيعه بشكل تناسبي على أصول الشبكات والموجودات غير الملموسة وأصول حق الاستخدام. تعرضت الشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد المشار إليها لانخفاض في القيمة أيضًا. إن هذه العملية متسقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة وتهدف إلى عدم إدراج الموجودات بقيمة أعلى من قيمتها الاستردادية. فيما يلي ملخص بخسائر انخفاض القيمة المحملة خلال السنة:

ألف جنيه سوداني	ألف دينار كويتي	
55,796,936	9,660	ممتلكات ومعدات
336,688	60	أصول حق الاستخدام
813,963	144	موجودات غير ملموسة
3,786,635	585	شهرة
60,734,222	10,449	

مبدأ الاستمرارية

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

2.2 معايير محاسبية جديدة ومعدلة

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

2.2.1 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 – التزام الإيجار في معاملة بيع مع إعادة استئجار

تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 المتطلبات التي يستعين بها البائع-المستأجر عند قياس التزام الإيجار الناشئ عن معاملة بيع مع إعادة استئجار بما يضمن عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم ينشأ عن التعديلات أي أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 – تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات الأمور التالية:

- المقصود بحق تأجيل التسوية،
- ينبغي أن يكون حق التأجيل قائمًا في نهاية فترة التقرير المالي،
- عدم تأثر التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل،
- ألا تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه فقط في حالة كانت الأداة المشتقة التي ينطوي عليها الالتزام القابل للتحويل تمثل بحد ذاتها أداة حقوق ملكية.

علاوة على ذلك، ينبغي للمنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض كغير متداول وعندما يكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطًا بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

لم ينشأ عن التعديلات أي أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 الخاص ببيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الخاص بالأدوات المالية: الإفصاحات توضح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتضع متطلبات لتقديم إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على إدراك آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم ينشأ عن التعديلات أي أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.2.2 معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تصنيف وقياس الأدوات المالية

في 30 مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات:

- توضيحاً ينص على استبعاد الالتزام المالي في "تاريخ التسوية" واستحداث أحد خيارات السياسة المحاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) باستبعاد المطلوبات المالية التي جرى تسويتها باستخدام نظام سداد إلكتروني قبل تاريخ التسوية،
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية المقترنة بخصائص المسؤولية البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والخصائص المماثلة،
- توضيحات حول ما يشكل "خصائص عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المترابطة تعاقدياً،
- استحداث إفصاحات عن الأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026. ويُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار تطبيق التعديلات بشكل مبكر فيما يتعلق بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات المرتبطة بها فقط. لا تعتزم المجموعة حالياً تطبيق هذه التعديلات بشكل مبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 الخاص بالعرض والإفصاح في البيانات المالية

في أبريل 2024، أصدر المجلس المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 الخاص بالعرض والإفصاح في البيانات المالية والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 1 الخاص بعرض البيانات المالية. يستحدث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الربح أو الخسارة ويشمل ذلك قيم إجمالية وإجمالية فرعية محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف في بيان الربح أو الخسارة ضمن إحدى الفئات الخمسة التالية: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، وتعتبر الفئات الثلاثة الأولى فئات جديدة.

يتطلب المعيار أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة المُعرّفة حديثاً والتي تمثل قيم إجمالية فرعية للإيرادات والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتقسيم المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الرئيسية والإيضاحات.

أُجريت تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 7 الخاص ببيان التدفقات النقدية تتضمن تغيير النقطة التي يبدأ عندها تحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة من "الربح أو الخسارة" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" وإلغاء الخيار بشأن تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. إضافة إلى ذلك، توجد تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18، والتعديلات على المعايير الأخرى، تسري على فترات التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة الإفصاح.

يُطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 بأثر رجعي. وتعكف المجموعة حالياً على تحديد جميع الآثار التي قد تُحدثها التعديلات على البيانات المالية المجمعة الرئيسية والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 الخاص بالشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو 2024، أصدر المجلس المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 الذي يسمح للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاحات مخففة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة ضمن معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى. حتى تصبح المنشأة مؤهلة، ينبغي لها أن تكون، في نهاية فترة التقرير المالي، شركة تابعة حسب التعريف المحدد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تضطلع شركة أم (رئيسية أو وسيطة) بإعداد بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 على فترات التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر.

عدم قابلية صرف العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21

في أغسطس 2023، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بغرض تحديد طريقة تقييم المنشأة لقابلية العملة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تفقد لهذه القابلية. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تُمكن مستخدمي بياناتها المالية من إدراك كيفية تأثير عدم قابلية العملة للصرف بعملة أخرى على أداء المنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة الإفصاح. لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة عند تطبيق التعديلات.

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

2.3 معلومات السياسة المحاسبية الهامة

2.3.1 اندماج الأعمال

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

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

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

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

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

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

عند إنجاز عملية اندماج الأعمال على مراحل، يُعاد قياس حصص المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة. إن المبالغ الناتجة من الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، في حال كانت تلك المحاسبة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال بنهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها اندماج الأعمال، تفصح المجموعة عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. تُعدّل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، لكانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة حتى 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة:

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع المنشأة المستثمر بها؛
- القدرة على استخدام السيطرة في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت، فإنها تعتبر أن لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الحسبان كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في المنشأة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم ما تحتفظ به المجموعة من حقوق تصويت بالنسبة إلى حجم وتشتت ما يحتفظ به حاملو الأصوات الآخرون؛
- حقوق التصويت الممكنة المحتفظ بها من قبل المجموعة أو حاملي الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أي حقائق وظروف أخرى تبين أنه لدى المجموعة، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم فيه اتخاذ تلك القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

لا تباشر المجموعة جميع شركة مستثمر بها حتى إن احتفظت المجموعة بأغلبية حقوق التصويت (أكثر من 50%) في الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن المجموعة لا تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر بها عقب تقييم عناصر السيطرة الموضحة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تحديدًا تضمين نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة اعتبارًا من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

عند التجميع يتم بالكامل استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.

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

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

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة للمجموعة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة ويتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة التي تم تعديل الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد المعترف به في الربح أو الخسارة كالفارق بين (1) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و(2) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصًا مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد استبعدت موجودات ومطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (على سبيل المثال: إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب / مسموح به وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعمول بها). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة "سابقًا" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حسب الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

2.3.3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ضمن بيان المركز المالي المجموع للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ المتاجرة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) تُضاف إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط المعتادة أو استبعادها باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

إن جميع الموجودات المالية المعترف بها يتم قياسها بأكملها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(1) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية

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

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالنسبة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات جدارة ائتمانية منخفضة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية منخفضة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأدوات المالية ذات الجدارة الائتمانية المنخفضة في فترات التقرير المالي اللاحقة بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات جدارة ائتمانية منخفضة، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية المعدل بالمخاطر الائتمانية على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. إن طريقة الاحتساب لا تستند إلى أساس إجمالي حتى في حالة تحسن المخاطر الائتمانية للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية منخفضة.

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

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

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

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. ويتم لاحقًا قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متراكمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

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

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

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

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تقم المجموعة بتصنيف استثمار حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي لا تمثل مقابل محتمل ناتج من اندماج الأعمال، وذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبني.
- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني إذا كان هذا التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق في القياس أو الاعتراف (التباين المحاسبي) الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنها استنادًا إلى أسس مختلفة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة عند وجود زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني. غير أنه، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبني، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا. إن تقدير ما إذا كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة ينبغي الاعتراف بها يستند إلى الزيادة الملحوظة في احتمالية أو مخاطر حدوث التعثر منذ الاعتراف المبني، بدلاً من جود دليل على تدهور الجدارة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ التقرير المالي.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من حالات التعثر المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة التي من المتوقع أن تنتج عن حالات التعثر على الأداة المالية والتي من المحتمل أن تحدث في خلال 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير المالي.

1. الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير المالي مع مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. في سبيل إجراء هذا التقدير، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمؤيدة، بما في ذلك التجارب السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكبد تكلفة أو جهد.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يتم اعتبار التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء على أنه تاريخ الاعتراف المبدئي لغرض تقييم الأداة المالية لمعرفة الانخفاض في القيمة. في سبيل تحديد ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقود الضمانات المالية، تراعي المجموعة التغيرات في مخاطر تعرض المدين المعني للتعثر في سداد التزاماته التعاقدية.

تراقب المجموعة باستمرار فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان وتعديلها حسب الاقتضاء لضمان أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان قبل أن ينقضي استحقاق المبلغ.

تقتض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تتزايد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي في حال تم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير المالي. يتم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (1) كانت تتطوي الأداة المالية على مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،
- (2) كان للمقترض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- (3) كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

2. تعريف التعثر

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على حالة تعثر في السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، أو إذا كان هناك شك كاف حول إمكانية التحصيل النهائية، أو إذا انقضى أجل الاستحقاق لفترة تزيد عن 90 يوماً بالنسبة للعميل.

3. الموجودات المالية منخفضة الجدارة الائتمانية

يكون الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية عندما ينشأ حدث واحد أو أكثر ويكون له تأثير مادي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. إن الدليل على أن الأصل المالي أصبح منخفض الجدارة الائتمانية يتضمن بيانات ملحوظة حول الأحداث التالية:

- (أ) التعثر المالي بشكل كبير للمصدر أو المقرض؛
- (ب) خرق العقد مثل حالات التعثر أو انقضاء تاريخ الاستحقاق (انظر (2) أعلاه)؛
- (ج) منح المقرض/ المقرضين امتياز (امتيازات) للمقرض لم يكن المقرض ليمنحها للمقرض لولا وجود أسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بتعثر المقرض مالياً.
- (د) أن يصبح من المحتمل إفلاس المقرض أو خضوعه لعملية إعادة هيكلة مالية أخرى.
- (هـ) زوال سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

4. سياسة الشطب

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

5. القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

استبعاد الموجودات المالية

تستبعد المجموعة الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي إلى منشأة أخرى. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. أما في حال احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع ملكية أصل مالي محول، فإن المجموعة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالفروض المضمونة بمبلغ المحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. كذلك، عند استبعاد الاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند استبعاد أي من الاستثمارات في أداة حقوق الملكية التي تم اختيارها من قبل المجموعة عند الاعتراف المبدئي ليتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن المطلوبات المالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة تقتضي احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (حسب الاقتضاء) خلال فترة أقصر، بالتكلفة المطفأة للالتزام المالي.

تُصنف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يُصنف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض المتاجرة أو إذا كان أداة مشتقة أو إذا تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. إن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. تُقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف كذلك بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد ضمن الربح أو الخسارة.

استبعاد المطلوبات المالية

تستبعد المجموعة المطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من التزام المجموعة أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي غير المعترف به والمقابل المدفوع والمستحق ضمن الربح أو الخسارة.

التزامات عقد الضمان المالي

إن عقد الضمان المالي هو العقد الذي يتطلب من المصدر أن يسدد مدفوعات محددة لتعويض حامل العقد عن الخسارة التي يتكبدها بسبب فشل مدين محدد في القيام بالمدفوعات عندما تصبح مستحقة وفقاً لشروط أداة دين.

تُقاس التزامات عقد الضمان المالي مبدئياً بقيمتها العادلة، وإذا لم تُصنف كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم ينشأ عنها تحويل أصل، فإنها تُقاس لاحقاً بأي مما يلي أيهما أعلى:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (انظر الموجودات المالية أعلاه).
- المبلغ المعترف به مبدئياً ناقصاً، حسب الاقتضاء، إجمالي مبلغ الإطفاء المعترف به وفقاً لسياسات الاعتراف بالإيرادات.

مشتقات الأدوات المالية وأنشطة التحوط

تدخل المجموعة في مشتقات الأدوات المالية لإدارة انكشافها على معدلات الفائدة. يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتقات الأداة المالية ويُعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير مالي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة ما لم يتم وسم المشتقات كأداة تحوط فعالة، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي، بينما يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كالتزام مالي. لا تخضع المشتقات للمقاصة في البيانات المالية ما لم يكن للمجموعة كل من الحق القانوني والنية لإجراء المقاصة.

محاسبة التحوط

بالنسبة لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتحديد المشتقات كتحوطات القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات معترف بها أو ارتباط مؤكد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الموجودات أو المطلوبات المعترف بها أو المعاملات التي يمكن توقعها بشكل كبير (تحوط التدفق النقدي) أو كتحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوط صافي الاستثمار).

في بداية علاقة التحوط، توثق المجموعة علاقة التحوط بين أداة التحوط والبند المتحوط له بالإضافة إلى أهدافها من إدارة المخاطر واستراتيجيتها لمباشرة عمليات التحوط. علاوة على ذلك وفي بداية التحوط، تقوم المجموعة بشكل مستمر بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط ذات فاعلية لتسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط له والتي تُعزى إلى المخاطر المتحوط لها، ويتحقق ذلك عندما تستوفي علاقات التحوط جميع متطلبات فاعلية التحوط التالية:

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

إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلب فاعلية التحوط المتعلق بنسبة التحوط ولكن ظل الهدف من إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المصنفة كما هو، تعدل المجموعة نسبة التحوط الخاصة بعلاقة التحوط (أي إعادة التوازن) بحيث تستوفي ضوابط التأهل مرة أخرى.

تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط المؤهلة ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا اشتملت أدوات التحوط على أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المتحوط له الذي لم يتم قياسه فعلياً بالقيمة العادلة مقابل التغير في القيمة العادلة الذي يُعزى إلى المخاطر المتحوطة مع إدراج ما يقابله ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لن يتم تعديل القيمة الدفترية نظراً لأنها مدرجة فعلياً بالقيمة العادلة، ولكن يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. وفي حالة إذا كان البند المتحوط له يمثل أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن ربح أو خسارة التحوط تظل مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر من أجل مطابقة أداة التحوط. عند الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بها ضمن السطر ذاته المحدد للبند المتحوط له.

تتوقف المجموعة عن المحاسبة عن التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن استيفاء ضوابط التأهل (بعد إعادة التوازن لعلاقة التحوط، إذا كان منطبقاً). ويشمل ذلك حالات انقضاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. ولهذا الغرض، يتم المحاسبة عن حالة التوقف بأثر مستقبلي. إن تسوية القيمة العادلة المطبقة على القيمة الدفترية للبند المتحوط له والناتجة عن المخاطر المتحوط لها يتم إطفائها ضمن الربح أو الخسارة اعتباراً من ذلك التاريخ.

تحوطات التدفق النقدي

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط الفعالة الأخرى التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحوطات تدفق نقدي يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه ضمن مخصص التحوط، مقتصرًا على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له اعتباراً من بداية التحوط. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على الجزء غير الفعال من التحوط مباشرة في الربح أو الخسارة، ويتم إدراجها ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى".

إن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجموعة ضمن حقوق الملكية يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر خلالها البند المتحوط له في الربح أو الخسارة، وذلك ضمن البند المتحوط له والمعترف به. غير أنه عندما ينشأ عن معاملة متوقعة متحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجموعة ضمن حقوق الملكية يتم استبعادها من حقوق الملكية وإدراجها ضمن التكلفة المقاسة مبدئياً للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. ولا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع أن بعض أو كل الخسائر المترتبة ضمن مخصص التحوط لن يتم استردادها في المستقبل، فإنه يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

توقف المجموعة محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن استيفاء ضوابط التأهل (بعد إعادة التوازن، إن وجد). ويشمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. ويتم المحاسبة عن هذا التوقف بأثر مستقبلي. إن الأرباح والخسائر المدرجة في الدخل الشامل الآخر والمترتبة ضمن مخصص التحوط في ذلك الوقت تظل مدرجة ضمن حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في حال حدوث معاملة متوقعة. وعندما لا يتوقع حدوث معاملة متوقعة، فإن الأرباح والخسائر المترتبة ضمن مخصص التحوط يتم تصنيفها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

تحولات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

يتم المحاسبة عن تحولات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية بشكل مماثل لتحولات التدفق النقدي: يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عقود العملات الأجنبية الأجلة فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط ضمن الدخل الشامل ويتم تجميعها ضمن احتياطي ترجمة عملات أجنبية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة ضمن الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن بند "مصاريف وإيرادات أخرى". يتم إعادة تصنيف أي أرباح أو خسائر ناتجة عن أداة التحوط ومجموعة ضمن احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد الكامل أو الاستبعاد الجزئي لعملية أجنبية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

2.3.4 النقد والنقد المعادل

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

2.3.5 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. وتتضمن التكلفة تكاليف المواد المباشرة، وحسب الاقتضاء، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. تُحتسب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجحة. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

2.3.6 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به لغرض البيع، إذ يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة ضمن بيان المركز المالي، ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما يتجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك (متضمنة أي حصص طويلة الأجل تمثل، في جوهرها، جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها من الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حدود ما يقع على عاتق المجموعة من التزامات قانونية أو متوقعة أو قيامها بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر بها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات في الشركة المستثمر بها يتم الاعتراف به كشهرة، والتي يتم تضمينها في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف مباشرة ضمن الربح أو الخسارة بأي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم، وذلك في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

تُطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته الاستردادية (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. لا توزع أي خسارة معترف بها للانخفاض في القيمة على أي أصل بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي رد لخسارة الانخفاض في القيمة المشار إليها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة الاستردادية للاستثمار.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ عدم اعتبار الاستثمار كشركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموع بحصة في شركة زميلة سابقة أو مشروع مشترك سابق وتكون الحصة المستتقة عبارة عن أصل مالي، تقيس المجموعة الحصة المستتقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة للحصة المستتقة هي قيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. يتم مراعاة الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأي حصة مستتقة وأي متحصلات ناتجة عن بيع جزء من الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وذلك عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة وفقاً لنفس الأساس الذي كان سيطلب الاستناد إليه إذا قامت الشركة الزميلة ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. وعليه، إذا تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتسوية ناتجة عن إعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

عندما تيرم إحدى كيانات المجموعة معاملة مع إحدى الشركات الزميلة أو أحد المشاريع المشتركة الخاصة بالمجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي ليست منسوبة للمجموعة. اختارت المجموعة تطبيق هذه السياسة المحاسبية في حالة توقفها عن السيطرة على شركة تابعة نتيجة لبيع حصتها المسيطرة في إحدى الشركات الزميلة أو أحد المشاريع المشتركة القائمة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصة طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر بها. إضافة إلى ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الحصة طويلة الأجل، لا تأخذ الشركة بعين الاعتبار التعديلات على قيمتها الدفترية التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (أي، تعديلات القيمة الدفترية للحصة طويلة الأجل الناشئة عن توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28).

2.3.7 ممتلكات ومعدات

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

تتضمن التكلفة سعر الشراء مُضافاً إليه المصاريف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالأصل بغرض إحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه لاستخدامه في النشاط المقصود منه.

تُستهلك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

سنوات	مباني
50	تحسينات على أصول مستأجرة
8 – 3	معدات خلوية ومعدات أخرى
20 – 3	أثاث وتركيبات
5 – 3	

تُراجع هذه الموجودات دورياً لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية لأصل أكثر من قيمته الاستردادية، تُخفّض قيمة الأصل إلى قيمته الاستردادية. وتُدرج خسارة الانخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع. تُراجع القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتُعدل، حسب الاقتضاء، في نهاية كل سنة مالية.

تُعدل الموجودات في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع من خلال تطبيق التغير في المؤشرات العامة للأسعار اعتباراً من تاريخ الاستحواذ حتى تاريخ التقرير المالي الحالي. يستند احتساب الاستهلاك على هذه الموجودات إلى المبالغ المُعدلة.

يُستبعد بند الممتلكات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. وتُحدد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو استبعاد الأصل على أنها الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة.

يجري رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

2.3.8 الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر المبنية في إيضاح رقم 13. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مالي ويتم المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال

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

لاحقاً للاعتراف المبدئي، تُدرج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة بنفس أساس المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

الحقوق المُعاد اقتناؤها

يمثل هذا البند حقوق تم منحها سابقاً للشركة المستحوذ عليها كي تستخدم أصل أو أكثر من الموجودات المعترف بها أو غير المعترف بها والخاصة بالشركة المستحوذ، ولكن تم إعادة الاستحواذ عليها كجزء من عملية اندماج الأعمال. يتم قياس هذه الحقوق المُعاد اقتناؤها على أساس المتبقي من الأجل التعاقد من العقد ذي العلاقة بغض النظر عما إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون في الحسبان التجديدات التعاقدية الممكنة أو الترتيبات الملزمة الأخرى عند قياس قيمته العادلة.

إن الحق المُعاد اقتناؤه هو أصل غير ملموس قابل للتحديد ويتم الاعتراف به بشكل منفصل عن الشهرة، ويتم إطفائه على مدى الأجل التعاقد المتبقي الذي تم منح الحق فيه.

حقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال

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

عدم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

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

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة بقياسها مبدئياً كما هو مبين في إيضاح رقم 2.3.1.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها مرة واحدة على الأقل سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على وحدات التوليد النقد الخاصة بالمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) المتوقع أن تستفيد من التآزر الناتج عن اندماج الأعمال. يتم إجراء اختبار لتحديد انخفاض قيمة وحدات توليد النقد الموزع عليها الشهرة وذلك بشكل سنوي أو بمعدل أكثر تكراراً إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم توزيع خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة، ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم رد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترة اللاحقة.

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

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

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

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

في نهاية كل فترة تقرير مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة تلك الموجودات. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل لتحديد مدى الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال لم يولد الأصل تدفقات نقدية بشكل مستقل عن الموجودات الأخرى، تقدر المجموعة القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يندرج ضمنها هذا الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات المشتركة على وحدات فردية لتوليد النقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة على الأقل سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير المالي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة الأصل.

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

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

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

2.3.10 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

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

تمثل العملية المتوقعة أحد مكونات المنشأة الذي تم استبعاده أو تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض البيع، أو يشكل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة، أو يعتبر جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة، أو يعتبر شركة تابعة تم الاستحواذ عليها بغرض حصري يتمثل في إعادة بيعها. تُعرض نتائج العمليات المتوقعة في بند منفصل ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.3.11 قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام؛
- يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

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

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

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

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

- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات.

وبالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل السماسرة.

وبالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات تسلسل القياس عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل قياس القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

2.3.12 الضرائب

تمثل ضريبة الدخل مجموع الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

تمثل الضريبة المؤجلة المبالغ الضريبية المتوقعة دفعها أو استردادها فيما يتعلق بالفروق بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية ووعاء الضريبة المقابلة المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل معه توافر أرباح خاضعة للضريبة والتي يمكن مقابلتها استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات إذا نتج الفرق المؤقت عن الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) بموجودات والتزامات أخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. وإضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالتزام الضريبة المؤجلة إذ نتج الفرق المؤقت عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

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

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

تُحتسب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يُسوى فيها الالتزام أو يتحقق فيها الأصل استناداً إلى المعدلات الضريبية والقوانين الضريبية التي تم سنّها أو التي أصبحت في حكم المسنونة بنهاية فترة التقرير المالي.

يعكس قياس التزامات وأصول الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقع المجموعة أن يتم بها، في نهاية فترة التقرير المالي، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

يتم شطب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة بين أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية وتنوي المجموعة تسوية أصول والتزامات الضريبة الحالية الخاصة بها على أساس الصافي.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ضمن الربح أو الخسارة إلا عندما يتعلقان بالبند المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة عن الاعتراف المبدئي فيما يتعلق باندماج الأعمال، يتم تضمين الأثر الضريبي عند المحاسبة عن اندماج الأعمال.

الزكاة

تُحتسب حصة الزكاة بواقع 1% من صافي الربح وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006 وقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 وتُحمل على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تُحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من صافي الربح وفقاً لمتطلبات القانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 وتُحمل على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ("المؤسسة")

تحتسب المجموعة حصة المؤسسة بواقع 1% من ربح السنة وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على استبعاد المحول إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الإصلاح الضريبي العالمي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية

تنشأ ضرائب الدخل عن قانون الضرائب المسنون أو الذي يُعد في حكم المسنون بغرض تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية (الحد الأدنى للضريبة) التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح، ويحدد القانون طريقة احتساب التزام الضريبة التكميلية بناءً على المبادئ الواردة في هذه القواعد التي توضح قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب التكميلية المحلية المؤهلة. أصدر المجلس سلسلة من التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 الخاص بضرائب الدخل. خلال الفترات التي تكون فيها التشريعات الخاصة بالركيزة الثانية مسنونة أو في حكم المسنونة دون دخولها حيز التنفيذ، ينبغي للمجموعة الإفصاح عن المعلومات المعروفة أو التي يمكن تقديرها بمعقولة مما يساعد مستخدمي البيانات المالية على إدراك مدى تعرض المنشأة لضرائب الدخل بموجب تشريعات الركيزة الثانية. وفقاً لأحكام هذه التعديلات، تطبق المجموعة الاستثناء الإلزامي والمؤقت بعدم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المرتبطة بهذه الضرائب التكميلية. انظر إيضاح رقم 25 لمزيد من المعلومات.

2.3.13 مخصصات

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

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

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

عقود متوقع خسارتها

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

2.3.14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2.3.15 عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة فيما يتعلق بكافة ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كمعقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار، تعترف المجموعة بدفعات عقد الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي استهلك فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة عند بدء مدة العقد، والمخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. في حال تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تشتمل دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار على:

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

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

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

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

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

لم تُجر المجموعة أي من تلك التسويات خلال الفترات المعروضة.

تشتمل أصول حق الاستخدام على القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار ذي الصلة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة العقد، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة وأي تكاليف مباشرة مبدئية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

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

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

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

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

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

معاملات بيع مع إعادة الاستئجار

تبرم المجموعة معاملات بيع مع إعادة استئجار بحيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث ومن ثم تعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر مستبقة مرتبطة بالحقوق ضمن القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء مدة عقد الإيجار. حينما لا يتم تسجيل عائدات البيع المستلمة وفقاً للقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط سوق أقل بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار، ويتم الاعتراف بأي شروط سوق أعلى بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

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

لاحقاً للاعتراف المبدئي، تراجع المجموعة بانتظام القيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مستحقات عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

2.3.16 الإيرادات

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

أجهزة الهواتف وخدمات الاتصالات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة لعملاء الدفع الأجل والدفع المسبق حيثما وعندما يتم نقل الخدمات. إذا قام العميل بأداء الالتزام أولاً، على سبيل المثال، من خلال السداد المسبق للمقابل الموعود به، يصبح لدى المجموعة التزام عقد. إذا قامت المجموعة بتقديم الخدمة أولاً من خلال استيفاء التزامها بالأداء، يصبح لدى المجموعة أصل عقد. يتم الاعتراف بالمقابل النقدي المقبوض مقابل بيع رصيد مسبق الدفع كالتزام عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمات وعندها، يتم الاعتراف به كإيراد.

تقدم المجموعة هواتف مدعومة لعملائها إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة. يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل المعني. وينتج عن ذلك إعادة تبويب جزء من الإيرادات من إيرادات المتاجرة إلى إيرادات الخدمات وبالتالي ينشأ أصل بموجب عقد. يمثل الأصل الناتج عن العقد المبالغ المستحقة من العميل والتي لم تتحقق صفتها القانونية بعد. ويتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار المعلنة. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من مبيعات الأجهزة عند تسليم الجهاز للعميل. ويحدث ذلك عادة عند إبرام العميل للعقد. أما الأجهزة التي تباع منفصلة، يدفع العميل قيمتها بالكامل في مركز البيع. يتم إدراج الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الإنترنت ضمن حزم الباقات ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

خدمات القيمة المضافة – الموكلين مقابل الوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة عند تقديم المجموعة الخدمات ذات الصلة استناداً إلى سيطرتها أو فقد سيطرتها على الخدمات المحولة للعميل حيث يتم الاعتراف إما بإجمالي المبلغ الصادر به فاتورة إلى العميل أو بالمبلغ المستحق من قبل الشركة كعمولة لتسهيل تقديم الخدمة.

عنصر التمويل الهام

إذا امتك العميل خيار الدفع مقابل الأجهزة أو الخدمات على مدى فترة ما، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 اتخاذ حكم لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. وفي هذه الحالة، يتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للأموال.

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

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

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

برامج ولاء العملاء

تطبق المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. وتخصص المجموعة المقابل المقبوض فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات المقدمة في الباقية بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استناداً إلى أسعار البيع المستقلة، ويتم الاعتراف بالإيرادات المقابلة عند استيفاء التزامات الأداء.

عقود التركيب والصيانة

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

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

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

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

أصول والتزامات العقود

تسجل المجموعة أصل عقد عند تسليم البضائع والخدمات إلى العميل، غير أن حق المجموعة في الحصول على مقابل نظير التزام الأداء يتوقف على الوفاء بالتزامات أداء أخرى واردة ضمن العقد. تتعلق أصول العقد بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في الحصول على المقابل نظير تقديم بضائع وخدمات في المستقبل. تسجل المجموعة التزام عقد عند استلام المدفوعات من العميل مقدماً قبل تقديم البضائع والخدمات. تباشر المجموعة المحاسبة عن أصول والتزامات العقود على أساس كل عقد على حدة بحيث يُعرض كل عقد كأصل عقد بالصادفي أو كالتزام عقد بالصادفي على التوالي.

2.3.17 تكاليف الاقتراض

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

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

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

2.3.18 العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لمنشآت المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة الرئيسية (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يُعاد ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

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

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

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

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

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

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

2.3.19 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

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

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

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

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

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

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

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

2.3.20 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

الشركات التابعة

3.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
2023	2024		
%100	%100	هولندا	شركة زين انترناشيونال بي في ("زين انترناشيونال")
%96.516	%96.516	الأردن	شركة بيللا للاستثمار ("بيللا")
%65.11	%65.11	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. ("زين البحرين")
%100	%100	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة ("زين السودان")
%100	%100	جنوب السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة ("زين جنوب السودان")
%76	%76	العراق	شركة الخاتم للاتصالات ("الخاتم")
%76	%76	جزر الكايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة ("أثير")
			شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، المملكة العربية السعودية
%37.045	%37.045	السعودية	("زين السعودية")
%100	%100	الإمارات	شركة زين تك للحلول الرقمية، المنطقة الحرة ذ.م.م ("زين تك")
%100	%100	البحرين	شركة زين فينتك القابضة ذ.م.م. ("زين فينتك")
%100	%100	البحرين	شركة زين فنتشرز القابضة ذ.م.م. ("زين فنتشرز")
-	%100	هولندا	شركة أي اتش اس هولندا جي سي سي بي في ("أي اتش اس")

تمتلك بيللا 100% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMTS" و 99.1% من شركة المواخة للخدمات اللوجستية والاتصالات ("مدى الأردن"). تمتلك الخاتم 100% من حصص ملكية أثير. وتمتلك زين تك 100% من بايوس و 65% من ادفولكس.

إن الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة وزين البحرين وزين السودان وزين جنوب السودان وشركة أثير وزين السعودية يقومون بتشغيل شبكة الهواتف المتنقلة في الأردن والبحرين والسودان وجنوب السودان والعراق والسعودية على التوالي. تقدم مدى الأردن خدمات تقنية واي ماكس في الأردن. وتقدم زين تك خدمات استشارات الشبكات والحلول السحابية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. تزاوّل زين فنتشرز أنشطة الشركات القابضة، وتزاوّل زين فينتك أنشطة الشركات القابضة. تقدم أي اتش اس خدمات البنية التحتية للأبراج.

زين السعودية

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

الاستحواذ على شركات تابعة

الشركة المتخصصة للخدمات الفنية بي في آي

في مارس 2024، استحوذت المجموعة، من خلال زين تك، على 100% من حقوق ملكية الشركة المتخصصة للخدمات الفنية بي في آي ("إس تي إس") مقابل مبلغ شراء قدره 25.759 مليون دولار أمريكي (7.924 مليون دينار كويتي) سُد منه مبلغ وقدره 16.697 مليون دولار أمريكي (5.139 مليون دينار كويتي) خلال السنة. بلغ صافي التدفق النقدي الصادر (صافي النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه) نتيجة الاستحواذ 10.067 مليون دولار أمريكي (3.095 مليون دينار كويتي). وبلغ صافي موجودات إس تي إس المعترف بها كما في تاريخ الاستحواذ 13.600 مليون دولار أمريكي (4.183 مليون دينار كويتي) الأمر الذي نتج عنه شهرة مؤقتة بقيمة 12.159 مليون دولار أمريكي (3.740 مليون دينار كويتي). إن القيم المؤقتة الخاصة بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ تخضع للمراجعة خلال سنة واحدة من الاستحواذ حتى الانتهاء من توزيع سعر الشراء. إس تي إس هي شركة تأسست في جزر فيرجن البريطانية وتزاول أنشطة تقديم حلول التحول الرقمي في الأردن والمملكة العربية السعودية ودول أخرى.

شركة زينون للدفع الإلكتروني ذ.م.م.

خلال سنة 2023، استحوذت المجموعة، من خلال زين فينتك، على حصة بواقع 83.39% من حقوق ملكية شركة زينون للدفع الإلكتروني ذ.م.م. ("بوكي") مقابل مبلغ شراء قدره 2.437 مليون دينار كويتي. إن القيم المؤقتة لصافي موجودات بوكي المعترف بها كما في تاريخ الاستحواذ كانت بمبلغ 0.675 مليون دينار كويتي الأمر الذي نتج عنه شهرة بقيمة 1.874 مليون دينار كويتي. خلال الربع الأول من سنة 2024، استكملت المجموعة عملية توزيع سعر شراء بوكي وعليه، غُذلت البيانات المالية المجمعة لتعكس التعديل الناتج عن توزيع سعر الشراء وأثره على القيم المؤقتة. نتج عن التعديلات زيادة في "الترخيص" بقيمة 1.866 مليون دينار كويتي، وزيادة في "الحصص غير المسيطرة" بمبلغ 0.310 مليون دينار كويتي، ونقص في "الشهرة" بمبلغ 1.556 مليون دينار كويتي وذلك ضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في تاريخ الاستحواذ. وخلال سنة 2024، تم اعتماد الأثر التراكمي المترتب على هذه التعديلات المرتبطة بتوزيع سعر الشراء إذ أن التعديل لم يكن ماديًا بالنسبة للبيانات المالية المجمعة.

شركة آي اتش اس

خلال ديسمبر 2024، استحوذت المجموعة على حصة بواقع 70% من حقوق ملكية شركة آي اتش اس (إيضاح رقم 9.2).

الدعم المالي لشركات المجموعة

التزمت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لعدة شركات تابعة تعاني من عجز في رأس مالها العامل ومن ضمن هذه الشركات بيبلا وأثير. وبناءً على خطط الأعمال، لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الظروف أي أثر مادي سلبي في عمليات شركات المجموعة هذه.

النقد والنقد المعادل

4.

يتضمن النقد والنقد المعادل البنود التالية:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
190,339	178,931	نقد بالصندوق ولدى البنوك
150,365	41,444	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
6	2	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
340,710	220,377	
(27,163)	(24,447)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
313,547	195,930	النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع
(1,092)	(2,289)	نقد محتجز لدى بنوك
(6)	(2)	شهادات إيداع حكومية ذات آجال استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر محتفظ بها من قبل شركات تابعة
312,449	193,639	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء

5.

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

6. ذمم تجارية مدينة وأخرى

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
456,785	505,281	ذمم تجارية مدينة:
72,096	73,495	عملاء
71,509	71,923	موزعون
15,708	22,025	مشغلون آخرون (الربط البيني)
(169,082)	(157,094)	شركاء تجوال
447,016	515,630	الخسارة الائتمانية المتوقعة
		ذمم مدينة أخرى:
9,321	9,712	إيرادات مستحقة
1,427	1,360	موظفون
168,864	197,521	تأمينات وذمم مدينة أخرى
114,667	152,643	مدفوعات مقدماً وسلف
157,706	158,118	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
(5,749)	(6,093)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
446,236	513,261	
893,252	1,028,891	

في سنة 2011، قامت المجموعة بسداد مبلغ 473 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 145.797 مليون دينار كويتي) مقابل تسوية كفالات كانت الشركة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لزين السعودية. واصلت المجموعة متابعة إجراءات التقاضي لاسترداد هذا المبلغ، وفي نوفمبر 2016 أيدت محكمة لندن للتحكيم حق المجموعة في استرداد مبلغ 473 مليون دولار أمريكي الذي تم دفعه بالإضافة إلى الفوائد والمصاريف. إن هذا المبلغ هو بضمان اتفاقية يتعهد فيها المساهم المؤسس بالتنازل عن أسهمه في زين السعودية لصالح المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المراجعة في زين السعودية، وكذلك التنازل عن قرض المساهم المؤسس المستحق له في زين السعودية. بدأت الشركة في اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم في داخل وخارج السعودية. خلال سنة 2020، أصدرت المحاكم السعودية قرارات برفض طلب الشركة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم في السعودية. وخلال سنة 2020، خاطبت الشركة المجلس الأعلى للقضاء مطالبة بإحالة الموضوع إلى محكمة التنفيذ لإعادة النظر. وقد أصدر المجلس الأعلى للقضاء توصية للشركة برفع التماس ثانٍ بإعادة النظر لدى محكمة الاستئناف بالرياض. وفي 21 يونيو 2022، رفعت الشركة التماس ثالث بإعادة النظر لدى محكمة الاستئناف بالرياض. وفي 29 نوفمبر 2022، قضت محكمة الاستئناف بالرياض برفض التماس الشركة بإعادة النظر. تعكف الشركة على مراجعة استراتيجيتها والخيارات المناسبة للاستمرار في تنفيذ قرار هيئة التحكيم. في 23 مارس 2024، تقدمت الشركة بالتماس لإعادة النظر في السعودية وذلك في إطار إجراءات تنفيذ قرار هيئة التحكيم. عقدت المحكمة جلسات استماع لاحقة وما تزال إجراءات التنفيذ قائمة لحين البت في التماس إعادة النظر. في سنة 2010، قامت المجموعة بسداد 40 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 12.320 مليون دينار كويتي) لتسوية ضمانات مقدمة من قبل الشركة لبنك مقرض قام بتقديم قروض لأحد المساهمين المؤسسين في زين السعودية. وفي سنة 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي يقضي باسترداد ذلك المبلغ وتعكف حالياً على متابعة إجراءات التنفيذ في السعودية لدى المحكمة التجارية العليا. إن كلا المبلغين أعلاه مكفولان بموجب اتفاقية تقضي بتنازل المساهم المؤسس عن أسهمه في زين السعودية ونقلها إلى المجموعة.

إن القيم الدفترية لبد ذمم تجارية مدينة وأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
56,657	85,056	دينار كويتي
223,369	266,003	دولار أمريكي
12,087	11,657	دينار بحريني
12,674	7,309	جنيه سوداني
35,282	38,198	دينار أردني
93,685	102,426	دينار عراقي
439,850	484,732	ريال سعودي
19,648	33,510	أخرى
893,252	1,028,891	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

7. مخزون

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
62,682	83,638	أجهزة هواتف ومكملاتها
(7,737)	(5,316)	مخصص تقادم المخزون
54,945	78,322	

8. استثمارات في أوراق مالية

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
		استثمارات متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
3,082	14,890	أسهم غير مسعرة
3,030	3,360	صناديق - مصنفة بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
29,018	33,254	صناديق أخرى - مصنفة منذ النشأة
35,130	51,504	

		استثمارات غير متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
2,204	3,174	أسهم مسعرة - مصنفة منذ النشأة
2,910	2,891	صناديق - مصنفة منذ النشأة
6,584	7,683	أسهم غير مسعرة - مصنفة منذ النشأة
11,698	13,748	

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
5,213	6,455	دينار كويتي
40,700	57,479	دولار أمريكي
915	1,318	عملات أخرى
46,828	65,252	

9. موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة

9.1 موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع

تشتمل القيمة الدفترية لمجموعة الاستبعاد المحتفظ بها لغرض البيع على أصول أبراج اتصالات وأصول حق استخدام متبقية والتزامات عقد الإيجار المرتبطة بها والمصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع في الكويت على النحو التالي:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
855	-	أصول أبراج الاتصالات
3,169	-	أصول حق استخدام
4,024	-	
1,010	-	التزامات عقد إيجار

الكويت

عقب الاستحواذ على شركة أي اتش اس، توقفت المجموعة عن تصنيف الموجودات والمطلوبات المرتبطة بأبراج الاتصالات المتبقية كمحتفظ بها لغرض البيع في الكويت إذ أصبحت معايير التأهل لهذا التصنيف غير مستوفاة. (إيضاحات رقم 11 و 12 و 17).

السعودية

خلال السنة، انتهت زين السعودية من معاملة بيع مع إعادة استئجار لعدد 199 موقع، الأمر الذي نتج عنه استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ 49.6 مليون ريال سعودي (4.031 مليون دينار كويتي) وتحقيق ربح بمبلغ 19 مليون ريال سعودي (1.545 مليون دينار كويتي). ونتج عن هذه المعاملة أيضاً استبعاد أصول حق استخدام والتزامات عقد إيجار بمبلغ 37 مليون ريال سعودي (3.007 مليون دينار كويتي) و 39.3 مليون ريال سعودي (3.194 مليون دينار كويتي) على التوالي وتحقيق ربح بمبلغ 2.2 مليون ريال سعودي (0.182 مليون دينار كويتي).

إن أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار التي نتجت عن إعادة الاستئجار كانت بمبلغ 11.8 مليون ريال سعودي (0.969 مليون دينار كويتي) و 17.8 مليون ريال سعودي (1.462 مليون دينار كويتي) على التوالي.

كان إجمالي الربح المتحقق نتيجة هذه المعاملة خلال السنة بقيمة 21.2 مليون ريال سعودي (1.727 مليون دينار كويتي).

9.2 العمليات المتوقعة - شركة أي اتش اس

خلال ديسمبر 2024، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية بواقع 70% من حقوق ملكية شركة أي اتش اس بغرض استكمال حصتها القائمة بواقع 30% مما يجعلها مالكة لحصة بواقع 100% من حقوق الملكية وذلك مقابل مبلغ شراء قدره 139.800 مليون دولار أمريكي (42.891 مليون دينار كويتي). تُقدم أي اتش اس خدمات البنية التحتية للأبراج في دولة الكويت. فيما يلي تفاصيل عن مقابل الشراء وشركة أي اتش اس المستحوذ عليها بغرض حصري يتمثل في إعادة بيعها:

ألف دينار كويتي	المقابل المحول نقداً
42,891	القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
18,382	مجموع مقابل الشراء
61,273	
62,660	القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
32,944	مجموع مطلوبات شركة أي اتش اس
95,604	مجموع موجودات شركة أي اتش اس

كان صافي النقد الناتج من الاستحواذ على الشركة التابعة بمبلغ 139.800 مليون دولار أمريكي (42.891 مليون دينار كويتي).

قُدرت القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية وحقوق تصويت المجموعة المحتفظ بها سابقاً في شركة أي اتش اس بمبلغ 59.915 مليون دولار أمريكي (18.382 مليون دينار كويتي). ونظراً لأن عملية اندماج الأعمال أُجريت على مراحل، فقد أعادت المجموعة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة، واعترفت بالربح الناتج بمبلغ 55.406 مليون دولار أمريكي (16.981 مليون دينار كويتي) ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. واعترفت المجموعة أيضاً بربح بمبلغ 21.109 مليون دولار أمريكي (6.476 مليون دينار كويتي) نتيجة استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة من علاقات التأجير القائمة.

تعتمد المجموعة بيع شركة أي اتش اس خلال سنة واحدة، وتُجري مفاوضات جادة مع مشتريين محتملين من المتوقع استكمالها خلال سنة واحدة، ومن ثم فقد صنفتها كعمليات متوقعة.

10. استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

10.1 استثمارات في شركات زميلة

2023		2024		شركة أي اتش اس
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	%	
1,055	30	-	-	شركة تاسك للأبراج القابضة المحدودة ("شركة تاسك")
117,912	92.87	116,370	92.87	شركة المحتوى الترفيهي للتجارة ذ.م.م. ("بلاي هيرا الشرق الأوسط وشمال أفريقيا")
554	30	399	30	أخرى
561		568		
120,082		117,337		

تحدد إدارة المجموعة القيمة الدفترية للشركات الزميلة ونتائج أعمالها للفترة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى المعلومات التي تقدمها إدارات الشركات الزميلة.

أي اتش اس

خلال ديسمبر 2024، استحوذت المجموعة على حصة بواقع 70% من حقوق ملكية شركة أي اتش اس (إيضاح رقم 9.2).

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

شركة تاسك

ارتأت المجموعة، استنادًا إلى الشروط المتفق عليها بموجب الاتفاقية التي أبرمها مساهمو شركة تاسك، أنه ليس لديها سيطرة على شركة تاسك إذ ليس لديها القدرة على امتلاك أغلبية المقاعد في مجلس الإدارة.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة تاسك:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
16,921	19,444	موجودات متداولة
151,342	152,434	موجودات غير متداولة
27,715	33,222	مطلوبات متداولة
39,332	39,037	مطلوبات غير متداولة
86,202	84,814	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
15,014	14,805	حصص غير مسيطرة
27,008	47,354	الإيرادات
(2,977)	(1,642)	إجمالي الخسارة الشاملة

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
86,202	84,814	صافي موجودات الشركة الزميلة
%92.87	%92.87	حصة المجموعة
80,056	78,767	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة
37,856	37,603	شهرة
117,912	116,370	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة

في ديسمبر 2023، أبرمت المجموعة اتفاقيات نهائية وقطعية مع مجموعة أوريدو ش.م.ك.ع. ("أوريدو") لإتمام عملية الدمج بين البنية التحتية الخاملة (هيكل الأبراج) الخاصة بكلا الكيانين وذلك من خلال صفقة تجمع بين الحصص النقدية والأسهم. سوف تساهم المجموعة وأوريدو بالأصول والنقد في شركة الأبراج المؤسسة حديثاً مما يمنح كل منهما حصة بواقع 49.3% في حقوق ملكية شركة الأبراج المؤسسة حديثاً. يجري حالياً تنفيذ الصفقة (إغلاق أولى هذه الاتفاقيات) ومن المتوقع استكمالها خلال سنة 2025.

10.2 استثمارات في مشروع مشترك

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
86,390	90,481	شركة زين الأجيال
86,390	90,481	

يمثل هذا البند حصة المجموعة في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال، التي تمتلك حصة بنسبة 31% من أسهم حقوق الملكية وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة). تحدد إدارة المجموعة القيمة الدفترية لهذا المشروع المشترك ونتائج أعماله للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استنادًا إلى المعلومات التي تقدمها إدارة شركة وانا.

11. أصول حق الاستخدام

إن أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

31 ديسمبر 2024

أرض ومبنى	معدات خلوية ومعدات أخرى	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023		
يُضاف: استحواذ على شركات تابعة		
يُضاف: إضافات		
ناقصاً: إطفاءات		
ناقصاً: استبعادات وتعديلات		
المحول من موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمتحفظ		
بها لغرض البيع		
انخفاض القيمة (إيضاح رقم 2.1)		
تعديلات صرف عملات أجنبية		
الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2024		

31 ديسمبر 2023

أرض ومبنى	معدات خلوية ومعدات أخرى	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022		
يُضاف: إضافات		
ناقصاً: إطفاءات		
ناقصاً: استبعادات		
المحول إلى موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمتحفظ		
بها لغرض البيع		
تعديلات صرف عملات أجنبية		
الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2023 (باستثناء		
موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمتحفظ بها لغرض		
البيع)		

إن إجمالي المبلغ المسجل لأصول حق الاستخدام في بيان الربح أو الخسارة المجمع يتضمن رد مبلغ وقدره 30 مليون ريال سعودي (2.456 مليون دينار كويتي) فيما يتعلق باستئجار أحد المواقع.

يتكون بند "أرض ومبنى" بشكل رئيسي من مواقع الاتصالات المستأجرة بموجب عقد إيجار، ويتكون بند "معدات خلوية ومعدات أخرى" بشكل رئيسي من معدات الاتصالات.

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

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وطريقة المحاسبة عنها:

تستأجر المجموعة في الغالب مساحات داخلية وخارجية لتثبيت مواقع الاتصالات الخاصة بها. ويتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدد ثابتة تتراوح من سنة إلى 20 سنة. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتنطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل اقتراض.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

12. ممتلكات ومعدات			
أرض ومباني وتحسينات على أصول مستأجرة	معدات خلوية ومعدات أخرى	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
التكلفة			
كما في 31 ديسمبر 2022	108,280	2,980,271	3,214,295
إضافات	970	53,025	264,974
تحويلات / إعادة تصنيف	658	105,016	3,760
استبعادات / مشطوبات	(385)	(52,895)	(54,947)
استحواذ على شركات تابعة	-	2,747	2,747
تعديلات صرف عملات أجنبية	(1,226)	(5,168)	(16,346)
كما في 31 ديسمبر 2023	108,297	3,082,996	3,414,483
استحواذ على شركات تابعة (إيضاح رقم 3)	-	2,427	2,427
إضافات	906	51,406	301,201
تحويلات / إعادة تصنيف	907	160,081	(424)
استبعادات / مشطوبات	(75)	(16,633)	(16,895)
المحول من موجودات مجموعة الاستبعاد	-	2,977	2,977
المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع	(1,069)	(10,164)	(32,484)
تعديلات صرف عملات أجنبية	108,966	3,273,090	3,671,285
كما في 31 ديسمبر 2024			
الاستهلاكات المتراكمة وانخفاض القيمة			
كما في 31 ديسمبر 2022	50,925	2,095,676	2,146,601
المحمل على السنة	2,589	189,349	191,938
تحويلات / إعادة تصنيف	-	8,533	8,533
استبعادات	(382)	(51,534)	(51,916)
استحواذ على شركات تابعة	-	989	989
انخفاض القيمة (إيضاح رقم 2.1)	-	-	13,476
تعديلات صرف عملات أجنبية	35	(353)	(4,188)
كما في 31 ديسمبر 2023	53,167	2,242,660	2,305,433
استحواذ على شركات تابعة (إيضاح رقم 3)	-	1,786	1,786
المحمل على السنة	2,453	189,802	192,255
استبعادات	(72)	(11,583)	(11,655)
المحول من موجودات مجموعة الاستبعاد	-	2,122	2,122
المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع	586	6,186	9,660
انخفاض القيمة (إيضاح رقم 2.1)	17	888	(4,845)
تعديلات صرف عملات أجنبية	56,151	2,431,861	2,494,756
كما في 31 ديسمبر 2024			
صافي القيمة الدفترية			
كما في 31 ديسمبر 2024	52,815	841,229	1,176,529
كما في 31 ديسمبر 2023	55,130	840,336	1,109,050

يتضمن بند "تعديلات صرف عملات أجنبية" في السنة الحالية أثر تعديل التضخم المرتفع على الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان استنادًا إلى التغيرات ذات الصلة في مؤشرات الأسعار.

يتكون بند "معدات خلوية ومعدات أخرى" بشكل رئيسي من معدات الاتصالات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

إن الدفعات المقدمة بمبلغ 97.090 مليون دينار كويتي (2023: 42.436 مليون دينار كويتي) والتي سُددت فيما يتعلق بمشاريع قيد التنفيذ متضمنة في بند "موجودات غير متداولة أخرى" ضمن بيان المركز المالي المجموع.

13. الموجودات غير الملموسة والشهرة

شهرة	رسوم التراخيص والطيف الترددي	أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
التكلفة				
كما في 31 ديسمبر 2022	580,858	2,891,407	302,114	3,780,666
استحواذ على شركات تابعة	12,737	494	2,897	16,128
إضافات	-	28,630	7,014	40,921
تحويلات / إعادة تصنيف	-	-	2,762	1,201
مشطوبات / استبعادات	(49,430)	(6,289)	(431)	(56,150)
تعديلات صرف عملات أجنبية	1,585	5,813	(2,308)	5,113
كما في 31 ديسمبر 2023	545,750	2,920,055	312,048	3,787,879
استحواذ على شركات تابعة	3,943	77	-	4,020
(إيضاح رقم 3)	(1,556)	1,866	-	310
تسوية توزيع مقابل الشراء	-	11,380	12,764	26,287
إضافات	-	-	424	424
تحويلات / إعادة تصنيف	-	(6,572)	(1)	(6,573)
مشطوبات / استبعادات	-	-	(615)	(1,200)
انخفاض القيمة	385	6,333	187	6,942
(إيضاح رقم 2.1)	547,937	2,933,139	324,807	3,818,089
تعديلات صرف عملات أجنبية				
كما في 31 ديسمبر 2024				
الإطفاءات المتركمة وانخفاض القيمة				
كما في 31 ديسمبر 2022	11,942	1,472,386	163,905	1,648,233
استحواذ على شركات تابعة	-	26	-	26
المحمل على السنة	-	88,736	16,624	105,360
مشطوبات / استبعادات	-	(6,289)	(238)	(6,527)
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	3,814	349	4,163
كما في 31 ديسمبر 2023	11,942	1,558,673	180,640	1,751,255
استحواذ على شركات تابعة	-	18	-	18
(إيضاح رقم 3)	-	91,785	17,725	109,510
المحمل على السنة	-	(6,405)	(1)	(6,406)
مشطوبات / استبعادات	-	-	-	-
انخفاض القيمة	-	136	8	144
(إيضاح رقم 2.1)	-	5,012	(129)	4,883
تعديلات صرف عملات أجنبية	11,942	1,649,219	198,243	1,859,404
كما في 31 ديسمبر 2024				
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2024	535,995	1,283,920	126,564	1,958,685
كما في 31 ديسمبر 2023	533,808	1,361,382	131,408	2,036,624

يتكون بند "أخرى" بشكل رئيسي من أصول حق الاستخدام وتراخيص البرمجيات.

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
79,517	79,517	بيلا
1,402	-	زين السودان
422,836	426,121	أثير
15,117	15,183	زين السعودية
14,936	15,174	أخرى*
533,808	535,995	

* يتضمن هذا البند شهرة ناشئة عن الاستحواذ على إس تي إس (إيضاح رقم 3).

اختبار الانخفاض في القيمة

تحدد المجموعة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة سنويًا على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد القيمة الاستردادية استنادًا إلى طريقة قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع، أيهما أعلى.

تحدد المجموعة القيمة الاستردادية لجميع وحدات توليد النقد استنادًا إلى طريقة قيمة الاستخدام. في 2023، كانت القيمة الاستردادية لزين السعودية تُحدد استنادًا إلى القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع.

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

الافتراض الأساسي الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي

معدل النمو 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 20.2% (2023: 17.4%) بالنسبة لزين السودان، و11.9% (2023: 11.4%) بالنسبة لأثير، و3% (2023: 4.1%) بالنسبة لشركة بيلا، و3.9% بالنسبة لزين السعودية خلال فترة الخمس سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى 3% (2023: 4.4%) بالنسبة لزين السودان، و4% (2023: 4.5%) بالنسبة لأثير، و4% (2023: 4.4%) بالنسبة لشركة بيلا، و4% بالنسبة لزين السعودية. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

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

معدل الخصم بلغت معدلات الخصم 62% (2023: 30.4%) بالنسبة لزين السودان، و15.2% (2023: 16.3%) بالنسبة لأثير، و10.5% (2023: 12.3%) بالنسبة لشركة بيلا، و8.5% بالنسبة لزين السعودية. إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

استكملت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات المشار إليها باستخدام هامش محتمل بشكل معقول وتحديد ما إذا نتج عن التغير في عوامل المدخلات حدوث انخفاض في قيمة أي شهرة موزعة على وحدات توليد النقد المناسبة.

بناءً على ذلك وبالنسبة لزين السودان، فقد ارتأت المجموعة أن القيمة الاستردادية أقل من القيمة الدفترية نتيجة لمعدل الخصم المرتفع المترتب على معدل الفائدة المتزايد، واعترفت بخسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ 0.585 مليون دينار كويتي (انظر إيضاح رقم 2.1).

قُدرت القيمة الاستردادية لزين السودان استنادًا إلى عملية احتساب قيمة الاستخدام بمبلغ 273,200 مليون جنيه سوداني (42.348 مليون دينار كويتي).

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

في هذه العمليات الحسابية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية استنادًا إلى الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. وكانت القيمة الاستردادية لجميع وحدات توليد النقد، بخلاف زين السودان، أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

الترخيص والطيف الترددي

2023	2024	تاريخ انتهاء فترة الإطفاء	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
975,022	936,825	2047	ترخيص – زين السعودية
112,530	96,439	2030	ترخيص – أثير
139,439	134,219	2026 إلى 2036	ترخيص – بيلا
102,286	92,409	2032 إلى 2034	الطيف الترددي – زين السعودية
13,141	9,861	2027	الطيف الترددي – أثير
18,964	14,167		أخرى
1,361,382	1,283,920		

أثير

يشمل هذا البند الرسوم المسددة عن الترخيص المبدئي في 2007 وتجديده في 2020، وترخيص الجيل الثالث (3G) في 2015، وترخيص الجيل الرابع (4G) في 2020.

بيلا

يتضمن هذا البند رسوم بمبلغ 156.375 مليون دينار أردني (67.93 مليون دينار كويتي) سُدَّت خلال سنة 2021 بغرض تجديد ترخيص الاتصالات الجديد الممنوح من هيئة تنظيم قطاع الاتصالات ("هيئة التنظيم") لمدة 15 سنة.

14. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
789,269	905,679	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
17,938	17,195	مستحق لمشغلي خدمات التجوال
12,730	6,375	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيني)
80,847	81,325	مستحق لهيئات رقابية (انظر أدناه)
100,364	75,870	ضرائب مستحقة
25,308	16,038	توزيعات مستحقة
479	541	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
62,395	60,186	ذمم دائنة أخرى
1,089,330	1,163,209	

يتضمن بند "مستحق لهيئات رقابية" مبلغ 849.598 مليون ريال سعودي (69.803 مليون دينار كويتي) (2023: 65.879 مليون دينار كويتي) مستحق الدفع من قبل زين السعودية لصالح وزارة المالية.

15. ضريبة الدخل المستحقة

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
5,749	6,366	أثير - العراق
5,734	5,547	بيلا - الأردن
7,635	6,416	أخرى
19,118	18,329	

16. قروض بنكية

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
		الشركة
24,576	40,040	قروض قصيرة الأجل
562,363	661,771	قروض طويلة الأجل
586,939	701,811	
		زين السعودية
-	41,080	قروض قصيرة الأجل
428,019	473,626	قروض طويلة الأجل
428,019	514,706	
		بيلا
-	6,516	قروض قصيرة الأجل
79,875	80,077	قروض طويلة الأجل
79,875	86,593	
		أثير
514	-	سحب بنكي على المكشوف
216,191	185,108	قروض طويلة الأجل
216,705	185,108	
		أخرى
-	155	قروض قصيرة الأجل
-	1,979	قروض طويلة الأجل
-	2,134	
1,311,538	1,490,352	

فيما يلي مطابقة الحركة على مبالغ القروض البنكية بالتدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,366,558	1,311,538	الرصيد الافتتاحي
142,860	437,431	المحصل من قروض بنكية
(207,361)	(328,936)	المدفوع من قروض بنكية
-	60,205	الزيادة في قروض بنكية نتيجة ترتيبات تمويل الموردين (بند غير نقدي)
-	2,314	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
9,481	7,800	أثر التغير في أسعار صرف عملات أجنبية
1,311,538	1,490,352	

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
169,881	644,610	مطلوبات متداولة
1,141,657	845,742	مطلوبات غير متداولة
1,311,538	1,490,352	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملة التالية:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
550,097	456,915	دولار أمريكي
413,294	587,337	دينار كويتي
348,147	437,605	ريال سعودي
-	8,495	دينار أردني
1,311,538	1,490,352	

كان متوسط معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2024 بواقع 6.56% (2023 - 6.52%) سنوياً.

كما في 31 ديسمبر 2024، فإن المجموعة ملتزمة بتعهداتها بتحقيق النسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض المجمعة إلى الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء؛
 - نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى صافي الفائدة المستحقة المجمعة المعدلة؛
 - نسبة صافي القروض المجمعة إلى صافي الموجودات المجمعة (حقوق الملكية).
- تتوقع المجموعة أيضاً الالتزام بالتعهدات خلال الـ 12 شهراً التي تلي تاريخ التقرير المالي.

الشركة

خلال السنة، قامت الشركة بما يلي:

- (1) سحب قروض بمبلغ 351.280 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 - 150.607 مليون دينار كويتي) من التسهيلات القائمة الجديدة. يتضمن هذا المبلغ:

- 144.680 مليون دينار كويتي من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 345 مليون دينار كويتي.
 - 100 مليون دينار كويتي من تسهيل طويل الأجل بقيمة 100 مليون دينار كويتي.
 - 30 مليون دينار كويتي من تسهيل طويل الأجل بقيمة 30 مليون دينار كويتي.
 - 15 مليون دينار كويتي من تسهيل طويل الأجل بقيمة 93 مليون دينار كويتي.
 - 130 مليون دولار أمريكي (40.040 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 130 مليون دولار أمريكي.
 - 70 مليون دولار أمريكي (21.560 مليون دينار كويتي) من تسهيل طويل الأجل بقيمة 600 مليون دولار أمريكي.
- (2) سداد قروض بمبلغ 237.161 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 - 125.484 مليون دينار كويتي). يتضمن هذا المبلغ:

- 99.359 مليون دينار كويتي من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 99.359 مليون دينار كويتي.
 - 15 مليون دينار كويتي من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 100 مليون دينار كويتي.
 - 147.028 مليون دولار أمريكي (45.285 مليون دينار كويتي) من تسهيل طويل الأجل بقيمة 317 مليون دولار أمريكي.
 - 80 مليون دولار أمريكي (24.608 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 130 مليون دولار أمريكي.
 - 145 مليون دولار أمريكي (44.602 مليون دينار كويتي) من تسهيل طويل الأجل بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
- تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه معدل ربح ثابت فوق معدل التمويل الليلي المضمون لمدة ثلاثة أشهر الذي أصدرته مجموعة بورصة شيكاغو التجارية (معدل سوفر لأجل) أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

زين السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

- (1) مبلغ وقدره 5,029 مليون ريال سعودي (413.183 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023: 5,233 مليون ريال سعودي) بما يعادل 428.059 مليون دينار كويتي) كتسهيل مرابحة مشترك تم الحصول عليه من ائتلاف بنكي. كما في 31 ديسمبر 2024، كان الرصيد القائم من القرض المشترك المتحوط له من خلال عقد مبادلة معدل ربح بمبلغ 1,920 مليون ريال سعودي (157.747 مليون دينار كويتي).

في سبتمبر 2020، أبرمت زين السعودية اتفاقية تعديل ("الاتفاقية") مع ائتلاف المقرضين بغرض إعادة تمويل تسهيلات المرابحة القائمة بذلك التاريخ والحصول على تمويل إضافي لأغراض الاستثمارات الرأسمالية المستقبلية.

الاتفاقية:

أ. تتضمن إجمالي تسهيل مرابحة بمبلغ 6,000 مليون ريال سعودي (492.960 مليون دينار كويتي) يتكون من 4,880 مليون ريال سعودي (400.941 مليون دينار كويتي) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بمبلغ 1,120 مليون ريال سعودي (92.019 مليون دينار كويتي) لإعادة تمويل تسهيل المرابحة القائم بمبلغ 3,480 مليون ريال سعودي (285.917 مليون دينار كويتي) ورصيد مخصص لبعض الأغراض التجارية المستقبلية. تم التحوط لمبلغ 2,560 مليون ريال سعودي (210.330 مليون دينار كويتي) من القرض المشترك من خلال عقد مبادلة معدل ربح.

ب. تتضمن تسهيل رأسمال عامل متجدد بمبلغ 1,000 مليون ريال سعودي (81.160 مليون دينار كويتي) يتكون من 813.393 مليون ريال سعودي (66.828 مليون دينار كويتي) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ 186.607 مليون ريال سعودي (15.331 مليون دينار كويتي).

يظل تسهيل المرابحة مضموناً بشكل جزئي بكفالة من الشركة ورهن حصص الشركة وبعض حصص المساهمين المؤسسين في زين السعودية والتنازل عن بعض العقود والذمم المدينة. بموجب اتفاقية تمويل المرابحة، يجوز لزين السعودية أن تعلن عن توزيعات أرباح أو توزيعات أخرى نقدية أو عينية للمساهمين شريطة التزام زين السعودية بكافة التزاماتها بموجب هذه الاتفاقية.

(2) خلال السنة، أبرمت زين السعودية مع بنك الراجحي اتفاقية تسهيل بقيمة 1,125 مليون ريال سعودي (92.430 مليون دينار كويتي) بغرض تمويل النفقات الرأسمالية لعدة مشاريع، وتسهيل بنكي لخصم الذمم المدينة بمبلغ يصل إلى 500 مليون ريال سعودي (41.080 مليون دينار كويتي). حصلت زين السعودية على 736 مليون ريال سعودي (60.470 مليون دينار كويتي) من تسهيل النفقات الرأسمالية و500 مليون ريال سعودي (41.080 مليون دينار كويتي) من تسهيل تمويل الذمم المدينة حتى نهاية فترة التقرير المالي. وقد رسملت زين السعودية فوائد بقيمة 21.270 مليون ريال سعودي (1.748 مليون دينار كويتي) خلال السنة استناداً إلى معدل الفائدة الفعلية للقرض. تكبدت زين السعودية 0.403 مليون ريال سعودي (0.033 مليون دينار كويتي) من تكاليف المعاملات (31 ديسمبر 2023 - لا شيء) حتى نهاية السنة. إن التسهيل غير مكفول بأي ضمان.

زين الأردن

قروض طويلة الأجل تشمل:

- 1) مبلغ وقدره 160 مليون دولار أمريكي (49.280 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 160 مليون دولار أمريكي بما يعادل 49.152 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 11 أكتوبر 2025.
- 2) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.800 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.720 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 أبريل 2027.

أنثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

- 1) مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.400 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 50 مليون دولار أمريكي بما يعادل 15.360 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري كان يستحق السداد في 17 ديسمبر 2024. وفي ديسمبر 2024، أعيد جدولة القرض وأصبح يستحق السداد في 17 يناير 2025.
 - 2) مبلغ وقدره 105 مليون دولار أمريكي (32.340 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 105 مليون دولار أمريكي بما يعادل 32.256 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 يونيو 2026.
 - 3) مبلغ وقدره 71 مليون دولار أمريكي (21.868 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 125 مليون دولار أمريكي بما يعادل 38.400 مليون دينار كويتي) كتسهيلات ائتمانية متجددة تم الحصول عليها من بنك تجاري وتستحق السداد في 17 ديسمبر 2025.
 - 4) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.800 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.720 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 يوليو 2026.
 - 5) مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.400 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 50 مليون دولار أمريكي بما يعادل 15.360 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري وقد أعيد جدولة القرض وأصبح تسهيل ائتماني متجدد يستحق السداد في 24 أبريل 2027.
 - 6) مبلغ وقدره 125 مليون دولار أمريكي (38.500 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 125 مليون دولار أمريكي بما يعادل 38.400 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 3 مايو 2025.
 - 7) مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.800 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 - 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.720 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 19 أغسطس 2027.
- هذه التسهيلات بضمان الشركة وتحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل سوفر لأجل لمدة ثلاثة أشهر.

17.

التزامات عقد إيجار

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
104,799	175,901	الرصيد كما في 1 يناير
-	678	استحواذ على شركات تابعة
136,430	67,129	إضافات
11,692	14,383	فوائد متراكمة
(48,683)	(59,379)	دفعات
(5,308)	14,576	استبعادات وتعديلات
(21,307)	636	المحول من / (إلى) مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع
(1,722)	(1,608)	تعديلات صرف عملات أجنبية
175,901	212,316	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر
28,862	28,230	متداولة
147,039	184,086	غير متداولة
175,901	212,316	

إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقود الإيجار مبين في إيضاح رقم 31 من البيانات المالية المجمعة.

تراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقد إيجار من 3% إلى 21% (2023: 3.8%) إلى 21%).

إن القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار مقومة بالعملة التالية:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
100,862	122,336	ريال سعودي
13,043	12,029	دولار أمريكي
12,480	12,886	دينار أردني
14,214	17,472	دينار بحريني
7,094	13,559	دينار كويتي
28,208	34,034	أخرى
175,901	212,316	

18.

مطلوبات غير متداولة أخرى

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
158,207	123,055	مستحق السداد لوزارة المالية – السعودية (انظر أدناه)
157,206	143,654	مستحق مقابل الحصول على طيف ترددي
4,519	2,596	تأمينات العملاء
51,466	54,870	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,783	-	أخرى
375,181	324,175	

خلال سنة 2013، أبرمت زين السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية السعودية لتأجيل سداد المبالغ التي كانت مستحقة عليها حتى 2021. تُسدد هذه المبالغ على سبع سنوات ابتداءً من يونيو 2021.

في فبراير 2023، أبرمت زين السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية السعودية تحولت بموجبه الدفعات المؤجلة المستحقة لوزارة المالية السعودية، بالإضافة إلى العمولة التجارية مستحقة الدفع، إلى تسهيل مرابحة مع وزارة المالية السعودية وتم تعيين شركة الراجحي المصرفية للاستثمار كوكيل تسهيل مرابحة. إن أجل استحقاق الالتزام هو يونيو 2027، وجرى جدولة عملية السداد بحيث تتم على دفعات سنوية تستحق في 1 يونيو من كل سنة وذلك اعتباراً من يونيو 2023.

أدرج الجزء المتداول من هذه الذمم الدائنة، متضمنًا أعباء تمويل، بمبلغ 447.698 مليون ريال سعودي (36.783 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2023 – 657.328 مليون ريال سعودي (53.769 مليون دينار كويتي)) ضمن بند "ذمم تجارية دائنة وأخرى".

19. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2023		2024	
عدد الأسهم	ألف دينار كويتي	عدد الأسهم	ألف دينار كويتي

المصرح به والمُصدر والمدفوع

بالكامل (نقدًا وأسهم منحة) 4,327,058,909 432,706 4,327,058,909 432,706

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي الاختياري

وفقًا للنظام الأساسي للشركة، يجوز أن يقترح مجلس الإدارة التحويل إلى الاحتياطي الاختياري حتى يصل رصيده إلى 50% من رأسمالها بحد أقصى. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة إجراء أي تحويلات (2023 – لا شيء).

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

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

احتياطيات أخرى

يتضمن بند "احتياطيات أخرى" بشكل رئيسي ربح احتياطيات التحوط بمبلغ 1.373 مليون دينار كويتي (2023 – 2.795 مليون دينار كويتي).

توزيعات

2023	2024
فلس	فلس
10	10
25	25
35	35

توزيعات مرحلية

توزيعات مقترحة

مجموع التوزيعات

توزيعات – 2023

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 المنعقدة في 6 مايو 2024 على إجراء توزيعات نقدية بواقع 25 فلس لكل سهم للمساهمين المسجلين عن النصف الثاني من سنة 2023 بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية بالإضافة إلى توزيعات مرحلية بواقع 10 فلس لكل سهم وُزعت في وقت سابق من سنة 2023 بإجمالي 35 فلس لكل سهم عن سنة 2023 (31 ديسمبر 2022 – 35 فلس لكل سهم).

توزيعات 2024 – مقترحة ومرحلية

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 25 فلس لكل سهم على المساهمين المسجلين عن النصف الثاني من سنة 2024 شريطة موافقة المساهمين والجهات الرقابية. يُضاف إليها توزيعات الأرباح المرحلية بواقع 10 فلس الموزعة في وقت سابق من سنة 2024 بإجمالي 35 فلس لكل سهم عن سنة 2024 كما هو موضح في الجدول أعلاه.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

20. الإيرادات

20.1 معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,682,351	1,719,976	إيرادات مكالمات واشتراكات وبيانات وخدمات أخرى – مع مرور الوقت
226,591	251,939	إيرادات متاجرة – عند نقطة زمنية محددة
1,908,942	1,971,915	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنها في إيضاح رقم 27. قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع عملاء.

20.2 أرصدة العقود

أصول العقد

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
136,148	157,464	أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف
(6,037)	(1,518)	متداولة وغير متداولة
130,111	155,946	مخصص خسارة

التزامات العقد

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
63,383	60,893	إيرادات مؤجلة – عملاء الدفع المسبق

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

21. تكلفة المبيعات ومصاريف تشغيلية وإدارية

21.1 تكلفة المبيعات

يتضمن بند "تكلفة المبيعات" رسوم الوصول والاستخدام وتكاليف المتاجرة وعمولات الوكلاء والبائعين وحصة الجهات الرقابية في المشاركة بالإيرادات، ولا يتضمن بند "تكلفة المبيعات" رسوم الإصلاح والصيانة وتكلفة التراخيص والطيف الترددي وتكاليف الموظفين والاستهلاكات والإطفاءات والتكاليف الأخرى التي ترتبط بهذه المصاريف ارتباطاً مباشراً.

21.2 مصاريف تشغيلية وإدارية

يتضمن بند "مصاريف تشغيلية وإدارية" أيضاً تكاليف موظفين بقيمة 175.318 مليون دينار كويتي (2023 – 166.181 مليون دينار كويتي).

22. إيرادات استثمارات

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(190)	330	أرباح / (خسائر) من استثمارات في أوراق مالية مصنفة بشكل إلزامي بالقيمة العادلة
11,111	7,881	من خلال الربح أو الخسارة
135	108	أرباح من استثمارات في أوراق مالية مصنفة عند النشأة
11,056	8,319	إيرادات توزيعات

23.

أعباء تمويل

يتكون بند "أعباء تمويل" من:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
88,074	84,774	فوائد محملة على قروض بنكية
13,372	14,356	أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
9,680	9,510	فوائد متعلقة بترخيص وطيف ترددي مستحقة الدفع
13,288	12,996	فوائد محملة على مبلغ مستحق لوزارة المالية (السعودية)
2,456	4,079	أخرى
126,870	125,715	

24.

ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
3,599	3,456	ضريبة دعم العمالة الوطنية – الكويت
1,440	1,381	الزكاة – الكويت
4	1	الزكاة – الشركة الكويتية السودانية القابضة
2,670	2,141	الزكاة – السودان
7,388	(3,449)	الزكاة – السعودية
15,101	3,530	

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

الزكاة – السعودية

إن هذا البند مُدرج بالصافي بعد خصم مصروف الزكاة بمبلغ 33.890 مليون ريال سعودي (2.790 مليون دينار كويتي) لسنة 2024 وعكس فائض المخصصات عن سنوات سابقة نتيجة تغيير اللوائح. في مارس 2024، أعلنت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن إصدار لوائح تنفيذية جديدة تحل محل اللوائح الحالية. بناءً على ذلك، أعادت زين السعودية تقييم المخصص ومن ثم عكست فائض المخصص المُحمّل في سنوات سابقة بمبلغ 75.770 مليون ريال سعودي (6.239 مليون دينار كويتي).

25.

مصاريف ضريبة الدخل

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
21,791	19,360	ضريبة الدخل للشركات
-	(1,602)	عكس ضرائب الدخل للشركات فيما يتعلق بسنوات سابقة
1,400	763	ضرائب أخرى
23,191	18,521	

إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من 7% إلى 26% (2023: من 7% إلى 26%)، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من 11% إلى 24% (2023: من 4% إلى 24%). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين المطبقة واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي لكل شركة من الشركات التابعة الخارجية.

ضرائب الدخل وفقاً للركيزة الثانية

انضمت جهات الاختصاص التي تزاوّل فيها المجموعة أنشطتها، بما في ذلك دولة الكويت، إلى الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. حالياً، تخضع أرباح المجموعة في بعض جهات الاختصاص، لا سيما الكويت والبحرين، لمعدل أقل للضريبة الفعلية مقارنة بالحد الأدنى العالمي المقترح لمعدل الضريبة. وقد أصدرت مملكة البحرين مرسوماً فرضت بموجبه حداً أدنى للضريبة التكميلية المحلية بواقع 15% على المنشآت التي تعتبر جزءاً من مجموعات الكيانات متعددة الجنسيات ويسري اعتباراً من سنة 2025. غير أن التشريعات الضريبية ذات الصلة لا تزال غير مطبقة في دولة الكويت كما في تاريخ التقرير المالي. علاوة على ذلك وكما في 2024، أقرّت هولندا – التي يقع بها مقر الشركة الأم لزين السودان – لوائح الركيزة الثانية المشتملة على قاعدة المدفوعات الضريبية المنخفضة. تضمن هذه اللوائح أن الأرباح الخاضعة لضريبة أقل والخاصة بأي من منشآت المجموعة العاملة في جهات الاختصاص ذات الصلة سوف تخضع للحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة بواقع 15% ابتداءً من سنة 2025.

استكملت المجموعة تحليلاً لموقفها من الركيزة الثانية لسنة 2024 بناءً على توجيهات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. ليس لدى المجموعة، استناداً إلى هذا التحليل، أي التزام إضافي بسداد ضرائب تكميلية عن سنة 2024 داخل جهات الاختصاص التي تسري فيها تشريعات الركيزة الثانية إذ أن معدلات الضريبة الفعلية المطبقة في جهات الاختصاص المشار إليها تعادل أو تتجاوز الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة بواقع 15%. غير أن المجموعة تتوقع حدوث زيادة في معدل الضريبة الفعلية التي تطبق اعتباراً من سنة 2025 نظراً لتنفيذ تشريعات الركيزة الثانية في جهات الاختصاص التي تطبق ضرائب منخفضة مثل الكويت والبحرين والإمارات العربية المتحدة.

لم تصدر اللوائح التنفيذية فيما يتعلق بالحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية في دولة الكويت، ومن ثم يتعذر الوصول إلى تقدير معقول حول التأثير المالي المترتب على سنة 2025 في الوقت الحالي. سوف تواصل المجموعة مراقبة التطورات وتقييم تداعيات التشريعات الضريبية بموجب الركيزة الثانية وآثارها المترتبة على أدائها ومركزها المالي في المستقبل.

26. ربحية السهم

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
215,473	206,977	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة:
-	713	من العمليات المستمرة
		من العمليات المتوقفة
سهم	سهم	
4,327,058,909	4,327,058,909	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة

فلس	فلس	
50	48	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
-	0.16	من العمليات المستمرة
		من العمليات المتوقفة

27. معلومات القطاع

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

استناداً إلى معايير الإفصاح، حددت المجموعة عملياتها المتمثلة في الاتصالات في الكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين والمملكة العربية السعودية كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

31 ديسمبر 2024							
الكويت*	الأردن	السودان	العراق	البحرين	السعودية	أخرى	المجموع
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
244,773	159,831	76,879	329,556	50,493	751,994	106,450	1,719,976
128,416	10,870	2,853	1,660	12,356	95,704	80	251,939
108,659	42,084	39,601	69,062	5,505	104,491	(10,184)	359,218
2,605	330	1,052	756	325	2,642	221	7,931
-	-	-	-	-	1,727	-	1,727
(1,042)	(10,818)	(1,150)	(23,844)	(1,012)	(60,104)	(674)	(98,644)
-	(7,498)	(4,016)	(6,099)	-	-	63	(17,550)
110,222	24,098	35,487	39,875	4,818	48,756	(10,574)	252,682
بنود غير موزعة:							
إيرادات استثمارات							
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك							
أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وضريبة دخل وأعباء تمويل غير موزعة، بالصافي من استبعادات)							
ربح السنة							
553,209	420,870	74,106	1,062,239	98,743	2,260,460	212,270	4,681,897
27,578	10,344	1,049	24,232	17,199	90,224	2,353	172,979
موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة							
أصول حق الاستخدام							
بنود غير موزعة:							
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك							
أخرى (بالصافي من استبعادات)							
الموجودات المجمعة							
253,337	145,776	40,078	202,675	26,474	799,671	224,626	1,692,637
24,097	12,643	1,229	32,246	17,472	122,336	2,293	212,316
-	86,593	-	185,108	-	514,707	2,133	788,541
277,434	245,012	41,307	420,029	43,946	1,436,714	229,052	2,693,494
مطلوبات القطاع							
التزامات عقد إيجار (متداولة وغير متداولة)							
قروض بنكية							
بنود غير موزعة:							
قروض بنكية							
أخرى (بالصافي من استبعادات)							
المطلوبات المجمعة							
صافي الموجودات المجمعة							
38,655	27,733	42,002	74,762	10,065	121,250	11,472	325,939
نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة							
غير موزعة (بالصافي من استبعادات)							
إجمالي النفقات الرأسمالية							
43,577	25,413	11,182	61,242	11,104	153,040	6,368	311,926
7,360	1,430	673	3,449	3,649	21,251	526	38,338
استهلاكات وإطفاءات وانخفاض القيمة							
إطفاء أصول حق الاستخدام							
غير موزعة							
مجموع الاستهلاكات والإطفاءات							
* إن المبالغ المفصّل عنها ضمن بند "الكويت" تتضمن ربح نتيجة اندماج الأعمال ونتائج من العمليات المتوقفة كما هو مفصّل عنه ضمن إيضاح رقم 9.2.							
351,167							903

31 ديسمبر 2023							
الكويت	الأردن	السودان	العراق	البحرين	السعودية	أخرى	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
254,544	153,338	169,092	297,043	47,783	711,475	49,076	1,682,351
105,920	7,985	2,173	2,398	11,160	96,341	614	226,591
100,888	43,737	71,462	48,107	5,212	78,085	(9,922)	337,569
2,964	684	3,412	695	331	5,694	225	14,005
1,073	-	-	*9,905	-	83,139	-	94,117
(785)	(13,093)	(1,468)	(26,846)	(808)	(58,897)	(285)	(102,182)
-	(7,912)	(6,910)	(4,691)	-	-	(1,479)	(20,992)
104,140	23,416	66,496	27,170	4,735	108,021	(11,461)	322,517
بنود غير موزعة:							
إيرادات استثمارات							
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك							
أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وضريبة دخل وأعباء تمويل غير موزعة، بالصافي من استبعادات)							
ربح السنة							
448,138	414,924	147,830	991,481	98,017	2,212,268	149,122	4,461,780
11,838	10,002	2,262	19,225	14,136	68,935	1,793	128,191
بنود غير موزعة:							
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك							
أخرى (بالصافي من استبعادات)							
الموجودات المجمعة							
163,074	159,454	42,061	142,162	28,134	849,590	157,737	1,542,212
18,176	12,219	1,658	27,082	14,214	100,862	1,690	175,901
-	79,875	-	216,706	-	428,019	-	724,600
181,250	251,548	43,719	385,950	42,348	1,378,471	159,427	2,442,713
بنود غير موزعة:							
قروض بنكية							
أخرى (بالصافي من استبعادات)							
المطلوبات المجمعة							
صافي الموجودات المجمعة							
46,389	50,117	33,640	60,066	10,418	78,103	26,079	304,812
-	-	-	-	-	-	-	-
181,250	251,548	43,719	385,950	42,348	1,378,471	159,427	2,442,713
بنود غير موزعة:							
قروض بنكية							
أخرى (بالصافي من استبعادات)							
المطلوبات المجمعة							
صافي الموجودات المجمعة							
46,389	50,117	33,640	60,066	10,418	78,103	26,079	304,812
1,083	-	-	-	-	-	-	-
305,895	-	-	-	-	-	-	-
43,361	22,092	13,766	59,955	9,874	152,555	6,394	307,997
6,869	1,271	767	2,791	3,376	20,000	**(457)	34,617
-	-	-	-	-	-	-	-
345,391	-	-	-	-	-	-	-
بنود غير موزعة:							
إطفاء أصول حق الاستخدام							
غير موزعة							
مجموع الاستهلاكات والإطفاءات							
* مُستبعد على مستوى المجموع							
** بالصافي من استبعادات							

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

28. شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهريّة					
فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهريّة.					
زین البحرين		الخاتم، العراق		زین السعودية	
2023	2024	2023	2024	2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
%34.890	%34.890	%24.000	%24.000	%62.955	%62.955
حصة غير مسيطرة %					
29,035	30,529	190,830	244,092	552,421	600,826
83,118	85,413	718,425	740,663	1,687,117	1,710,783
(29,824)	(28,687)	(215,167)	(278,546)	(649,003)	(1,050,175)
(12,524)	(15,259)	(170,783)	(141,483)	(724,159)	(381,760)
(1,184)	(1,036)	-	-	-	-
موجودات متداولة					
موجودات غير متداولة					
مطلوبات متداولة					
مطلوبات غير متداولة					
حصص غير مسيطرة					
حقوق ملكية عائدة لـ:					
45,863	46,877	397,705	429,186	320,951	325,875
23,942	25,119	125,599	135,540	545,427	553,799
- مالكي الشركة					
- حصص غير مسيطرة					
58,943	62,849	299,441	331,216	807,816	847,698
4,735	4,818	27,170	39,875	108,021	48,756
-	-	-	-	(2,331)	(2,584)
4,735	4,818	27,170	39,875	105,690	46,172
إيرادات					
ربح السنة					
الدخل الشامل الأخر					
إجمالي الدخل الشامل					
إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:					
3,083	3,137	20,649	30,304	39,153	17,104
1,652	1,681	6,521	9,571	66,537	29,068
4,735	4,818	27,170	39,875	105,690	46,172
- مساهمي الشركة					
- حصص غير مسيطرة					
توزيعات نقدية مدفوعة لحصص غير مسيطرة					
(928)	(933)	-	-	(23,027)	(22,968)
صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل					
13,608	14,654	105,105	122,728	91,882	131,126
صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) / أنشطة الاستثمار					
(6,621)	(9,724)	(51,707)	(43,600)	132,298	(51,716)
صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل					
(5,033)	(6,090)	(48,437)	(57,712)	(156,285)	(88,034)
آثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل					
20	28	360	151	339	269
صافي (النقص) / الزيادة في التدفقات النقدية					
1,026	(1,160)	4,961	21,416	44,868	(8,624)

29. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	المعاملات
8,766	11,952	إيرادات من الشركة الأم
12,322	21,398	تكلفة المبيعات من الشركة الأم
-	4,489	مصاريف تشغيلية من الشركة الأم
20,996	35,233	خدمات قدمتها شركات زميلة

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
2,719	3,186	مدفوعات الإدارة العليا
361	739	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,791	4,477	الأرصدة
2,775	30,571	ذمم تجارية مدينة (من الشركة الأم)
8,535	12,692	ذمم تجارية مدينة وأخرى (من شركات زميلة)
12,172	13,609	موجودات غير متداولة أخرى (من شركات زميلة)
3,572	21,718	ذمم تجارية دائنة (للشركة الأم)
		ذمم تجارية دائنة (لشركات زميلة)

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

30. التزامات ومطلوبات محتملة

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
87,371	342,313	التزامات رأسمالية
366	657	رأسمال غير مستدعى في شركات مستثمر بها
58,015	59,909	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

أثير - العراق

أ. في 10 سبتمبر 2023، فرضت هيئة الإعلام والاتصالات ("الهيئة") غرامة بمبلغ 75 مليون دولار أمريكي (23.100 مليون دينار كويتي) على أثير نظراً لفشلها في تحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية لجودة الخدمة المتعلقة بخدمات الجيل الرابع 4G عن سنة 2022. غير أن أثير ارتأت حدوث خطأ عند احتساب الغرامة المتعلقة بالالتزام الخاص بالتغطية. وفي 9 أكتوبر 2023، طعنت أثير على القرار لدى مجلس الطعن. وفي 13 يونيو 2024، أصدر مجلس الطعن قراراً لصالح الهيئة. ومن ثم تقدمت أثير في 7 يوليو 2024 بالتماس إلى مجلس المفوضين (الذراع التشريعي للهيئة) توضح فيه أن الالتماس يركز إلى ذلك الخطأ الجوهري، وطلبت من المجلس إلغاء الغرامة. بيد أن الهيئة رفضت الالتماس في 19 أغسطس 2024 وأصدرت طلباً بفساد مبلغ الغرامة. وفي 27 أغسطس 2024، تقدم الخبراء القانونيون لأثير بطعن آخر وحثوا مجلس الطعن على تصحيح قراره نظراً لما اعتراه من قصور جوهري كما هو موضح أعلاه.

في أغسطس 2024، فرضت الهيئة غرامة جديدة بقيمة 1 مليون دولار أمريكي (0.308 مليون دينار كويتي) نظراً لفشل أثير في تحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية لجودة الخدمة المتعلقة بخدمات الجيل الرابع 4G وذلك عن النصف الثاني من سنة 2023. يعتبر هذا المبلغ أقل بشكل ملحوظ مقارنة بالغرامة المفروضة عن سنة 2022 والنصف الأول من سنة 2023. وعلاوة على ذلك، من المتوقع صدور لوائح جديدة لجودة الخدمة قد تدعم موقف أثير في دعاها المرفوعة للطعن على الغرامة. استناداً إلى هذه العوامل وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين لأثير، ارتأت المجموعة أن نتيجة هذه الإجراءات ستكون لصالح أثير.

ب. رفعت شركة نورو تيليكونم التي تتخذ من إقليم كردستان مقراً لها دعوى لدى محكمة أول درجة ضد أثير وهواوي. تستند هذه الدعوى إلى ادعاءات بأن تركيب معدات شبكة الجيل الرابع دون الحصول على ترخيص قد ألحق الضرر بالبنية التحتية لشركة نورو تيليكونم مما دفعها للمطالبة بمبلغ 50 مليون دولار أمريكي (15.400 مليون دينار كويتي) من أثير وهواوي بالتضامن. تراول أثير أعمالها بناءً على ترخيص وطني حكومي صادر من قبل الهيئة التي تمثل السلطة الاتحادية المختصة بتنظيم الاتصالات. ومن المتوقع أن ترسل الهيئة إفادة إلى المحكمة تؤكد فيها أحقية أثير القانونية وحصولها على التصريح اللازم لتقديم خدمات الجيل الرابع في جميع أنحاء البلاد علاوة على التأكيد بأن هواوي، باعتبارها مورد مفوض، تمتلك الاعتمادات والموافقات اللازمة فيما يتعلق بالمعدات الموردة. قدمت أثير الدفوع الشكلية والموضوعية وما تزال في انتظار رد الشركة المدعية. وقد أرسلت المحكمة إخطاراً إلى الشركة المدعية للرد على الإفادات التي قدمتها أثير. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ارتأت المجموعة أن لديها من الأسباب والدفوع السليمة والحجج القانونية القاطعة التي توصلها للطعن على هذه الدعوى وإبطالها بنجاح.

بيلا – الأردن

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في عدد من القضايا التي تبلغ قيمتها 7.606 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 – 22.613 مليون دينار كويتي). وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، ارتأت المجموعة أن نتيجة هذه الإجراءات القانونية ستكون في مصلحتها.

زين السعودية

أ. تلقت زين السعودية تقديرات ضريبة الاستقطاع من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ إضافي وقدره 100 مليون ريال سعودي (8.216 مليون دينار كويتي) لبعض بنود ضريبة الاستقطاع عن السنوات من 2015 حتى 2021. وطعنت زين السعودية بالاستئناف على هذه التقديرات أمام اللجان المعنية. ترى زين السعودية أن نتائج هذه الطعون ستكون لصالحها دون وجود أي أثر مالي مادي.

ب. فضلاً عن ذلك، خضعت زين السعودية لضريبة الاستقطاع عن السنوات من 2012 حتى 2021 على حركة خدمات الربط البيني الدولية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن المدفوعات المسددة للمشغلين الدوليين، وتلقت زين السعودية تقديرات ضريبة الاستقطاع من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بهذا الأمر. رفضت زين السعودية هذه المطالبات وقدمت استئنافات ضد هذه التقديرات أمام الهيئات القضائية المختلفة. خلال إجراءات الاستئناف ضد هذه الدعاوى، سددت زين السعودية مبلغ 8.37 مليون ريال سعودي (0.688 مليون دينار كويتي) وكوّنت مخصصاً بمبلغ 148.18 مليون ريال سعودي (12.174 مليون دينار كويتي).

غير أنه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تلقت زين السعودية إشعاراً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يفيد بأن الحكومة ستتحمل مستحقات ضريبة الاستقطاع على حركة خدمات الربط البيني الدولية. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس مخصص بمبلغ 148.18 مليون ريال سعودي (12.174 مليون دينار كويتي) خلال السنة. سوف تضطلع زين السعودية بتسوية المبلغ المدفوع وقيمه 8.37 مليون ريال سعودي (0.688 مليون دينار كويتي) فضلاً عن المبالغ الأخرى المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن التقديرات الجارية الأخرى.

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

31. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة على النحو التالي:

بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
31 ديسمبر 2024		
النقد والنقد المعادل	-	-
أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء	-	-
ذمم تجارية مدينة وأخرى	-	-
استثمارات في أوراق مالية	51,504	13,748
موجودات أخرى	-	-
11,570	-	-
1,099,676	51,504	13,748
31 ديسمبر 2023		
النقد والنقد المعادل	-	-
أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء	-	-
ذمم تجارية مدينة وأخرى	-	-
استثمارات في أوراق مالية	35,130	11,698
موجودات أخرى	-	-
14,326	-	-
1,119,425	35,130	11,698

تُصنف جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

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 لتحد منها لمستويات مقبولة. يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة لإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر ومراقبتها بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية الأخرى في المجموعة. تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف تحديد المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة. إن المجموعة تهدف من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة لديها نحو تعزيز بيئة رقابية منضبطة وبناءة من شأنها أن تمكن كافة الموظفين من إدراك أدوارهم ومسؤولياتهم. تقوم لجنة مجلس الإدارة لدى المجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يخص المخاطر التي تواجهها المجموعة. تضطلع إدارة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بالمجموعة بمساعدة اللجنة المنبثقة عن مجلس الإدارة في أداء دورها الإشرافي. فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق ومراقبتها ضمن حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار تحقيق الحد الأقصى من العوائد.

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نتيجة للعديد من الانكشافات للعملات وبشكل رئيسي للدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة غير العملة الرئيسية للمنشأة.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر صرف العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بعملات أجنبية مثل الذمم التجارية المدينة والأخرى والذمم التجارية الدائنة والأخرى والقروض البنكية. فيما يلي الأثر على الربح المجمع بعد الضريبة الناتج من انخفاض أو ارتفاع سعر صرف العملة الرئيسية بواقع 10% مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

	2024	2023
	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
العملة		
دولار أمريكي	10,687	15,956
يورو	33	283
أخرى	4,735	6,206

(2) مخاطر أسعار الأسهم

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

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

مؤشرات السوق	2024		2023	
	الأثر في صافي	الأثر في حقوق	الأثر في صافي	الأثر في حقوق
	الربح	الملكية	الربح	الملكية
	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
بورصة الكويت	168±	159±	151±	110±

(3) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية المدرجة بالتكلفة المطفأة. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. إن قروض المجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة بشكل دوري. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع مراعاة إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع لتحول معدل الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام معدل فائدة متغير واحد لجميع العملات. تعمل هذه السيناريوهات فقط للمطلوبات التي تمثل المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة واستخدام مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من التعرض لمخاطر معدلات الفائدة. يتم بانتظام تقييم أنشطة التحوط لتتطابق مع اعتبارات معدل الفائدة ودرجات المخاطر المحددة بما يضمن تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فاعلية.

كما في 31 ديسمبر 2024، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أكثر / أقل بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل / أكثر بمبلغ 7.245 مليون دينار كويتي (2023 - 5.806 مليون دينار كويتي).

ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والأخرى وأصول العقد والمستحق من شركات زميلة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان على الأرصة البنكية عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة وأصول العقد محدودة نتيجة لتوزعها بين عدد كبير من العملاء. تدير المجموعة مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء من خلال مراقبتها باستمرار والاستعانة بشركات تحصيل متخصصة لاسترداد المبالغ القائمة التي انقضت أجل استحقاقها. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالموزعين ومشغلي خدمات التجوال والربط البيئي والمستحق من شركات زميلة وأخرى بما في ذلك أطراف أخرى تصدر المجموعة نيابة عنهم ضمانات مالية يتم إدارتها من خلال التقييم الدوري لجدارتهم الائتمانية أو الحصول على ضمانات بنكية في حالات محددة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوفر المعيار الدولي للقرارات المالية رقم 9 نموذجاً مكوناً من "ثلاث مراحل" لانخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض جدارتها الائتمانية ضمن المرحلة 1. في حال تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة 2 ولكن لا يتم اعتبارها كمنخفضة الجدارة الائتمانية، وفي حال انخفضت الجدارة الائتمانية للأداة المالية، يتم نقلها إلى المرحلة 3.

الزيادة الملحوظة في المخاطر الائتمانية

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

بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم 9 استناداً إلى درجات التصنيف من قبل مؤسسات التصنيف الائتماني الخارجي فيما عدا الأرصة البنكية الموجودة في لبنان. في حال تصنيف الأداة المالية بأقل من (BBB-) التصنيف الائتماني المرتفع كما في تاريخ التقرير المالي، 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 المقترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

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

الموجودات منخفضة الجدارة الائتمانية

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

تجميع المعلومات المستقبلية

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

يتضمن الجدول التالي تحليل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للأدوات المالية التي يتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابلها.

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة					
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط	ألف دينار	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
12 شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	المجموع	
					31 ديسمبر 2024
131,407	62,692	25,905	-	220,004	النقد والنقد المعادل
40	15,888	-	-	15,928	أرصدة بنكية محتفظ بها في حساب عملاء
(151)	(1,063)	(23,233)	-	(24,447)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
131,296	77,517	2,672	-	211,485	
-	-	-	505,281	505,281	عملاء
-	-	-	73,495	73,495	موزعون
-	-	-	157,464	157,464	أصول العقد
-	-	-	(156,508)	(156,508)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	579,732	579,732	
-	-	-	22,025	22,025	شركاء التجوال
-	-	-	71,923	71,923	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
-	-	-	(2,104)	(2,104)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	91,844	91,844	
-	187,873	-	-	187,873	ذمم مدينة أخرى
-	(6,093)	-	-	(6,093)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	181,780	-	-	181,780	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة					
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط	ألف دينار كويتي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
12 شهرًا	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	المجموع	
238,592	72,595	28,764	-	339,951	31 ديسمبر 2023
(162)	(1,251)	(25,750)	-	(27,163)	النقد والنقد المعادل
238,430	71,344	3,014	-	312,788	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	456,785	456,785	عملاء
-	-	-	72,096	72,096	موزعون
-	-	-	136,148	136,148	أصول العقد
-	-	-	(170,652)	(170,652)	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	494,377	494,377	
-	-	-	15,708	15,708	شركاء التجوال
-	-	-	71,509	71,509	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
-	-	-	(4,467)	(4,467)	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	82,750	82,750	
-	168,971	-	-	168,971	ذمم مدينة أخرى
-	(5,749)	-	-	(5,749)	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	163,222	-	-	163,222	

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
170,652	156,508	على أساس جماعي
10,216	8,197	على أساس فردي
180,868	164,705	

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

المجموع	تم تقييمها على أساس فردي	تم تقييمها على أساس جماعي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
169,240	7,403	161,837	1 يناير 2023
96	-	96	متعلق باندماج أعمال
227	-	227	استردادات
(23,299)	(8)	(23,291)	مبالغ مشطوبة
(28)	(12)	(16)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
34,632	2,833	31,799	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
180,868	10,216	170,652	31 ديسمبر 2023
180,868	10,216	170,652	1 يناير 2024
(808)	(44)	(764)	متعلق باندماج أعمال
3,731	-	3,731	استردادات
(70,232)	(2,570)	(67,662)	مبالغ مشطوبة
(469)	(134)	(335)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
51,615	729	50,886	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
164,705	8,197	156,508	31 ديسمبر 2024

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالنسبة للعملاء والموزعين وأصول العقد، تستخدم المجموعة مصفوفة لاحتساب المخصص على أساس حالات التعثر السابقة التي يتم ملاحظتها وتعديلها للعوامل المستقبلية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو مبين أدناه.

31 ديسمبر 2023			31 ديسمبر 2024			فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
الخسارة	معدل	مجمل القيمة	الخسارة	معدل	مجمل القيمة	
الائتمانية	الخسارة	الدفترية	الائتمانية	الخسارة	الدفترية	
المتوقعة	الائتمانية	المقدرة عند	المتوقعة	الائتمانية	المقدرة عند	
خلال عمر	المتوقعة	التعثر	خلال عمر	المتوقعة	التعثر	
الأداة			الأداة			
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	
غير مستحقة/ أقل						
6,492	3%	246,742	2,525	1%	358,313	من 30 يوماً
1,038	4%	26,128	1,952	6%	35,219	31 – 60 يوماً
1,962	6%	30,262	2,210	8%	26,440	61 – 90 يوماً
8,371	18%	46,340	3,691	9%	41,906	91 – 180 يوماً
152,789	48%	315,557	146,130	53%	274,362	أكثر من 181 يوماً
170,652		665,029	156,508		736,240	

فيما يلي الجدارة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

2023	2024	الجدارة الائتمانية – منتظمة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
252,237	280,312	منخفضة القيمة
3,951	1,509	الخسارة الائتمانية المتوقعة
(10,216)	(8,197)	
245,972	273,624	

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

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

ج) مخاطر السيولة

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

تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (انظر إيضاح رقم 3). فيما عدا مجموع النقد والنقد المعادل بمبلغ 21.332 مليون دينار كويتي (2023 – 62.067 مليون دينار كويتي) والمحتفظ به في السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن جميع بنود النقد والنقد المعادل الأخرى محتفظ بها بعملات قابلة للتحويل بسهولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

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

أقل من سنة	بين سنة وسنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
715,455	255,084	668,066	20,916
933,934	2,440	-	-
38,298	62,913	66,361	-
17,640	43,079	71,597	46,238
54,474	-	-	1,645
43,011	42,381	102,399	134,004

في 31 ديسمبر 2024

قروض بنكية

ذمم تجارية دائنة وأخرى

مطلوبات غير متداولة أخرى

مستحق لوزارة المالية السعودية

مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية

المعلومات مقابل الحصول على

طيف ترددي

أخرى

التزامات عقد إيجار

في 31 ديسمبر 2023

قروض بنكية

ذمم تجارية دائنة وأخرى

مطلوبات غير متداولة أخرى

مستحق لوزارة المالية السعودية

مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية

المعلومات مقابل الحصول على

طيف ترددي

أخرى

التزامات عقد إيجار

مشتقات الأدوات المالية

32.

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

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

إن القيم الاسمية هي بمثابة مؤشر لحجم المعاملات القائمة كما في نهاية السنة ولا تعطي مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. تُحدد القيمة العادلة لكافة عقود المشتقات على أساس بيانات سوقية ملحوظة.

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

31 ديسمبر 2024:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل سايبور / سوفر لـ 3 أشهر

سداد معدل ربح ثابت

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة)

2,342 - 157,747

31 ديسمبر 2023:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - استلام معدل سايبور / سوفر لـ 3 أشهر

سداد معدل ربح ثابت

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة)

6,187 - 209,408

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

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

33. إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,487,439	1,702,668	إجمالي القروض بما في ذلك التزامات عقد الإيجار (انظر الإيضاحين رقمي 16 و 17)
(313,547)	(195,930)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (انظر إيضاح رقم 4)
1,173,892	1,506,738	صافي الديون
1,960,235	1,961,891	إجمالي حقوق الملكية
3,134,127	3,468,629	إجمالي رأس المال
%37	%43	معدل المديونية

34. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل مستويات القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

31 ديسمبر 2024

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
51,504	43,136	8,368	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
13,748	7,683	2,891	3,174	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
65,252	50,819	11,259	3,174	مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2023

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

إن القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تُقاس، في ظل بعض الظروف، باستخدام أساليب تقييم تنطوي على افتراضات يتعذر ثبوتها ارتكازاً على الأسعار المستمدة من معاملات السوق الحالية الملحوظة التي تستخدم نفس الأداة ولا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة. تستعين المجموعة بأساليب التقييم استناداً إلى نوع الأداة وبيانات السوق المتوفرة. على سبيل المثال، في حالة غياب سوق نشط، تُقدر القيمة العادلة للاستثمار على أساس تحليل المركز المالي للشركة المستثمر بها ونتائجها وسجل مخاطرها وغيرها من العوامل. وتُحدد التغيرات الموجبة والسالبة في قيمة الموجودات المالية على أساس التغيرات في قيمة الأدوات نتيجة اختلاف مستويات المؤشرات غير الملحوظة التي يتطلب تحليلها الكمي اتخاذ تقديرات.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية. خلال السنة، لم تكن هناك انتقالات بين أي من مستويات قياسات القيمة العادلة.

35. ارتفاع معدل التضخم – زين جنوب السودان

بات اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. ونتيجة لذلك، فقد تم الإفصاح عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية بتاريخ التقرير المالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص "بالتقرير المالي". إن الأثر المترتب على صافي المركز النقدي مُدرج ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع كـ "صافي الربح النقدي".

36. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

طبقاً للسياسات المحاسبية التي تتضمنها معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي والمطبقة من قبل المجموعة، يتعين على الإدارة أن تقوم بوضع التقديرات واتخاذ الأحكام التالية التي قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة.

الأحكام

اندماج الأعمال

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

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

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

الأحكام المتعلقة بالمحاسبة عن حقوق الملكية في أحد الاستثمارات (حصة أكثر من 50%)

تحتفظ المجموعة بحصة تتجاوز 50% من أسهم شركة تاسك. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، ينبغي للمنشأة تجميع الشركة المستثمر بها عندما تمتلك السيطرة. غير أنه وعقب تقييم العوامل ذات الصلة مثل هياكل الحوكمة واتفاقيات المساهمين والقيود الرقابية والتنظيمية والحقوق الأساسية للمساهمين الآخرين، ارتأت المجموعة أنها لا تمتلك سيطرة من جانب واحد على شركة تاسك. وبناءً على ذلك ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28، يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية إذ أن المجموعة تمارس تأثيراً جوهرياً ولا تمتلك السيطرة المطلوبة.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقية أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

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

الاعتبارات المتعلقة بالموكليين والوكلاء

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

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

تحديد وجود عنصر تمويل هام في العقد

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

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

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

الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

أعلنت المجموعة عن قرارها ببيع بعض أصول أبراج الاتصالات في الكويت. جرى بيع جزء من أبراج الاتصالات هذه خلال السنة وسُجلت الأبراج المتبقية ضمن "موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع". وقد تم اعتبار هذا الأمر مستوفياً لمعايير الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع وذلك للأسباب التالية:

- أ. هذه الموجودات متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للعميل بحالتها الراهنة.
 - ب. تم بدء الإجراءات لاستكمال عملية البيع ومن المتوقع إنجازها خلال سنة واحدة من بداية التصنيف المبدئي.
 - ج. تم تحديد مشتري محتمل وقد أحرزت المفاوضات تقدماً كما في تاريخ التقرير المالي.
- يستمر تصنيف هذه الموجودات كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع، نظراً لأن المجموعة ملتزمة بخطتها في بيع الموجودات، وقد حدث التأخير نتيجة أحداث وظروف خارجة عن سيطرة المجموعة.

تصنيف الاستثمارات في أسهم

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

مطلوبات محتملة

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

التضخم المرتفع

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

تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- ما إذا كان عامة الناس يفضلون الاحتفاظ بثرواتهم على هيئة موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت الأسعار معلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشتريات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة،
- ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار، و
- ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن 100%.

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

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الظروف والأحداث ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من العقود الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط ضمن مدة عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم دفعات عقد الإيجار

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

تحديد العملة الرئيسية

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

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة واندماج الأعمال

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

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

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعمل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للمجموعة وأصول العقد قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم 31.

الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

الضرائب

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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