

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١. معلومات قانونية والأنشطة

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

الأنشطة الرئيسية للشركة هي إنشاء وتشغيل وصيانة وتطوير خدمات الاتصالات في سلطنة عُمان. تقدم الشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") مع الشركات الشقيقة خدمات الاتصالات في سلطنة عمان و ٨ دول أخرى (راجع إيضاح رقم ٣ لمزيد من التفاصيل).

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ مارس ٢٠٢١ وهي خاضعة لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية القادم.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١.٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الواردة ضمن قواعد الإفصاح والنماذج الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان، وهي تتماشى مع متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل لتأثيرات التضخم حيث تعمل الشركات في الإقتصادات ذات التضخم المرتفع وتعديلها بإعادة التقييم بالقيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، "بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى" و"الأدوات المالية المشتقة". تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال العماني (ر.ع) مقرباً إلى أقرب ألف.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الإعداد (تابع)

في عام ٢٠١٥ ، لاحظت المجموعة أن إقتصاد جمهورية السودان ، حيث تمتلك المجموعة شركات تابعة ، قد يكون متضخماً من بداية عام ٢٠١٥ . وقد إستند ذلك إلى مؤشر الأسعار العام الذي يوضح معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات والذي يتجاوز ١٠٠٪ في ذلك الوقت. ومع ذلك ، فإن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ : التقارير المالية في الاقصادات ذات التضخم المرتفع لا يحدد المعدل المطلق الذي يعتبر أنه ينشأ فيه التضخم المرتفع ويوضح أن الأمر يخضع للتقدير عندما يصبح تعديل البيانات المالية وفقاً لهذا المعيار ضرورية. بالإضافة إلى ذلك ، أشارت المجموعة إلى أنه في تقرير صندوق النقد الدولي لعام ٢٠١٤ عن السودان ، فإن التوقعات التراكمية المتوقعة لمعدل التضخم لثلاث سنوات للسودان في عام ٢٠١٦ ستكون حوالي ٥٧٪ ، وبالتالي ، فإن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ في عام ٢٠١٥ ، كان من الممكن أن يستلزم إستمرار التضخم المفرط والخروج منه خلال فترة قصيرة وهو ما تحقق عندما خرجت جمهورية السودان من التضخم المفرط في عام ٢٠١٦ . تم إعلان جمهورية السودان مرة أخرى كدولة ذات تضخم مفرط في عام ٢٠١٨ . بناءً على الأمور المذكورة أعلاه ، تعتقد المجموعة أنه لا يوجد أساس نهائي لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ في هذه المرحلة. ومع ذلك ، ستقوم المجموعة بمراجعتها بشكل مستمر ، وبالتالي فهي لم تحدد تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ في عام ٢٠٢٠ .

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

مبدأ الإستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة ، عند الموافقة على البيانات المالية الموحدة ، توقع معقول بأن لدى المجموعة الموارد الكافية للإستمرار في التشغيل في المستقبل المنظور. وبالتالي إستمروا في إعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢.٢ التغيير في السياسات المحاسبية

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، اختارت المجموعة الانتقال إلى تطبيق متطلبات محاسبة التحوط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠. عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في ٢٠١٨ ، اختارت المجموعة الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تحتفظ متطلبات محاسبة التحوط العامة لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بالأنواع الثلاثة لمحاسبة التحوط. ومع ذلك ، تم تقديم قدر أكبر من المرونة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التحوط ، وعلى وجه التحديد توسيع أنواع الأدوات المؤهلة لأدوات التحوط وأنواع مكونات المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. بالإضافة إلى ذلك ، تم استبدال اختبار الفعالية بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن التقييم بأثر رجعي لفعالية التحوط لم يعد مطلوباً أيضاً. كما تم تقديم متطلبات الإفصاح المحسنة حول أنشطة إدارة المخاطر للمجموعة.

إن علاقات التحوط المؤهلة للمجموعة في ١ يوليو ٢٠٢٠ مؤهلة أيضاً لمحاسبة التحوط وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، وبالتالي تم اعتبارها علاقات تحوط مستمرة. لم يكن من الضروري إعادة التوازن في أي من علاقات التحوط عند الانتقال. نظراً لأن الشروط الهامة لأدوات التحوط تتطابق مع البنود المتحوط لها المقابلة ، فإن علاقات التحوط تستمر في أن تكون فعالة بموجب متطلبات تقييم فعالية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لم تحدد المجموعة أيضاً أي علاقات تحوط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والتي لم تكن لتفي بمعايير محاسبة التحوط المؤهلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

لم يكن لتطبيق متطلبات محاسبة التحوط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أي تأثير جوهري على النتائج والمركز المالي للمجموعة للسنة الحالية و/ أو السنوات السابقة.

تم توضيح السياسة المحاسبية للمجموعة بموجب متطلبات محاسبة التحوط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ في إيضاح رقم ٣.٤.٢.

٣.٢ معايير محاسبية جديدة ومعدلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١.٣.٢ سارية المفعول للسنة الحالية

طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي صدرت وبدأ سريانها:

تأثير التطبيق المبني لتعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩
ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧.

في سبتمبر ٢٠١٩ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معالجة لمعيار أسعار الفائدة (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧). تعدل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة المتداولة.

التعديلات ذات صلة بالمجموعة بالنظر إلى أنها تطبق محاسبة التحوط على مخاطر أسعار الفائدة المعيارية. يؤثر تطبيق التعديلات على محاسبة المجموعة بالطرق التالية:

- لدى المجموعة ديون ذات معدل متغير ، مرتبط ب معدل ايبور ، وهي تحوطات للتدفقات النقدية باستخدام مقايضات أسعار الفائدة. تسمح التعديلات باستمرار محاسبة التحوط على الرغم من عدم اليقين بشأن توقيت ومبلغ التدفقات النقدية المحوطة نتيجة لإصلاحات مؤشر أسعار الفائدة.
- ستحتفظ المجموعة بالمكاسب أو الخسائر المتراكمة في احتياطي تحوط التدفق النقدي لتحوطات التدفقات النقدية المخصصة التي تخضع لإصلاحات مؤشر أسعار الفائدة على الرغم من وجود عدم اليقين الناشئ عن معالجة معيار معدل الفائدة فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية للبنود المغطاة. إذا اعتبرت المجموعة أن التدفقات النقدية المستقبلية المحوطة لم يعد من المتوقع حدوثها لأسباب أخرى غير المعالجة المعيارية لسعر الفائدة ، فسيتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الربح أو الخسارة على الفور.

تقدم التعديلات أيضًا متطلبات إفصاح جديدة على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. يتم تقديم متطلبات الإفصاح الجديدة في إيضاح رقم ٢٩ و ٣٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١.٣.٢ سارية المفعول للسنة الحالية (تابع)

تأثير التطبيق المبدئي لتعديل امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ (تعديل على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ ، من خلال تقديم وسيلة عملية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الحسبان أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

(أ) ينتج عن التغيير في مدفوعات الإيجار مقابل معدل لعقد الإيجار يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

(ب) لا يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار إلا على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (إيجار يفى الامتياز بهذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١)؛ و

(ج) لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة ، حيث لم يكن هناك امتياز إيجار جوهري من المؤجرين خلال السنة.

تأثير التطبيق المبدئي لمعايير التقارير المالية الدولية الأخرى الجديدة والمعدلة والتي تسري للسنة الحالية

في السنة الحالية ، طبقت المجموعة التعديلات التالية على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١.٣.٢ سارية المفعول للسنة الحالية (تابع)

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير التقارير المالية الدولية قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الواردة في التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى في السنة الحالية. تتضمن التعديلات تعديلات لاحقة على المعايير المتأثرة بحيث تشير إلى الإطار الجديد. ومع ذلك ، لا تقوم جميع التعديلات بتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتراسات من الإطار بحيث تشير إلى الإطار المفاهيمي المعدل. المعايير التي تم تعديلها هي معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ تعريف الأعمال طبقت المجموعة التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات أنه في حين أن الشركات عادة ما يكون لها مخرجات ، فإن المخرجات ليست مطلوبة لمجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول للتأهل كعمل تجاري. لكي تعتبر عملاً تجاريًا ، يجب أن تتضمن مجموعة مكنسبة من الأنشطة والأصول ، على الأقل ، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معًا بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات.

تلغي التعديلات تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات. تقدم التعديلات أيضًا إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية.

تقدم التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكنسبة ليست عملاً. بموجب اختبار التركيز الاختياري ، فإن مجموعة الأنشطة والأصول المقتناة لا تعتبر نشاطًا تجاريًا إذا كانت جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول المقتناة مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة أصول مماثلة. يتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على جميع عمليات دمج الأعمال وعمليات الاستحواذ على الأصول التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١.٣.٢ سارية المفعول للسنة الحالية (تابع)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف المواد قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ للمرة الأولى في السنة الحالية. تسهل التعديلات تعريف المواد الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في معايير التقارير المالية الدولية. تم تضمين مفهوم "التعنيم" على المعلومات المادية بمعلومات غير جوهرية كجزء من التعريف الجديد. تم تغيير الأهمية النسبية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن تؤثر" إلى "يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول". تم استبدال تعريف المادة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ بإشارة إلى تعريف مصطلح "جوهرية" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف مصطلح "جوهرية" أو يشير إلى مصطلح "جوهرية" لضمان الاتساق.

٢.٣.٢ معايير صادرة ولم يبدأ سريانها بعد

في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية، لم تقم المجموعة بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يبدأ سريانها بعد:

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك. تتعامل التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ مع الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة شقيقة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح الشركة الأم أو الخسارة فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة شقيقة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الشقيقة الجديدة أو المشروع المشترك. يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية في حالة نشوء مثل هذه المعاملات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢.٣.٢ معايير صادرة ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط في عرض الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضيح التعديلات أن تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير ، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام ، وتشرح أن الحقوق موجودة إذا تم الامتثال للعهود في نهاية فترة التقرير ، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو خدمات.

توضيح التعديلات أن تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير ، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام ، وتشرح أن الحقوق موجودة إذا تم الامتثال للعهود في نهاية فترة التقرير ، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو خدمات.

تسري التعديلات
على مجموعات
الأعمال التي يكون
تاريخ الاستحواذ
عليها في أو بعد
بداية الفترة السنوية
الأولى التي تبدأ في
أو بعد ١ يناير
٢٠٢٢. ويسمح
بالتنفيذ المبكر إذا
طبقت الكيان أيضاً
جميع المراجع
الأخرى المحدثة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ مطلباً ، بالنسبة للإلتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، يطبق المشتري معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد ما إذا كان الإلتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ ، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.

أخيراً ، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقنتاة في عملية دمج الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢.٣.٢ معايير صادرة ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

١ يناير ٢٠٢٢ ، مع
السماح بالتطبيق
المبكر.

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام ، أي المتحصلات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادرًا على التشغيل بالطريقة التي قصدها الإدارة. وبالتالي ، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقاً للمخزون من معيار المحاسبة الدولي ٢.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ هذا الآن على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات ، أو تأجيرها للآخرين ، أو للأغراض الإدارية.

إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل ، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة ، وأي بند (بنود) متسلسلة يتضمن بيان الدخل الشامل المتعلقة بهذه المتحصلات والتكلفة.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي ، ولكن فقط على بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي قصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

١ يناير ٢٠٢٢ ، مع
السماح بالتطبيق
المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الاستهلاك لـ بند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

تنطبق التعديلات على العقود التي لم يفي الكيان بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة صياغة المقارنات. وبدلاً من ذلك ، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء ، في تاريخ التطبيق الأولي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢.٣.٢ معايير صادرة ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على معايير معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠
تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

١ يناير ٢٠٢٢ ، مع
السماح بالتطبيق
المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح متبنيًا لأول مرة متأخرًا عن الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل ، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ) الآن أيضًا أن تختار قياس فروق تحويل العملات الأجنبية التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم ، على أساس في تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير IFRS ، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. خيار مماثل متاح لشركة شقيقة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

١ يناير ٢٠٢٢ ، مع
السماح بالتطبيق
المبكر.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار ١٠ ٪ " لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي ، فإن الكيان يشمل فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين الكيان (المقترض) والمقرض ، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من الكيان أو المقرض نيابة عن الآخر.

لا يوجد تاريخ
سريان.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار

التعديل يزيل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات المستأجرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢.٣.٢ معايير صادرة ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١ إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩ ، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩ ، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧ ، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦)

تتناول التعديلات القضايا التي قد تؤثر على التقارير المالية نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة ، بما في ذلك آثار التغييرات على التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناشئة عن استبدال معيار معدل الفائدة بسعر مرجعي بديل. توفر التعديلات إعفاءً عملياً من بعض المتطلبات الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية ٩ ، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩ ، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧ ، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤ ، والمعايير الدولية للتقارير المالية ١٦ المتعلقة بما يلي: - التغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية والإلتزامات المالية والتزامات عقود الإيجار و - محاسبة التحوط.

التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية سوف تتطلب التعديلات من المنشأة المحاسبة عن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو الإلتزام المالي الذي يتطلبه إصلاح معيار سعر الفائدة عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الإلتزام المالي. تم عرض الإفصاحات حول تعرض المجموعة لإصلاحات أيبور في إيضاح ٢٩. محاسبة التحوط

توفر التعديلات استثناءات لمتطلبات محاسبة التحوط في المجالات التالية. - السماح بتعديل تعيين علاقة التحوط لتعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح. - عند تعديل بند مغطى في تحوط التدفقات النقدية ليعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح ، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تحوط التدفق النقدي سيعتبر على أساس المعدل المعياري البديل الذي يتم بموجبه التحوط للتدفقات النقدية المستقبلية عازمون. - عندما يتم تخصيص مجموعة من البنود كبند مغطى ويتم تعديل بند في المجموعة ليعكس التغييرات المطلوبة من خلال الإصلاح ، يتم تخصيص البنود المغطاة لمجموعات فرعية بناءً على المعدلات المعيارية التي يتم التحوط لها. - إذا توقعت المنشأة بشكل معقول أنه سيتم تحديد السعر القياسي البديل بشكل منفصل خلال فترة ٢٤ شهراً ، فلا يُحظر عليها تحديد السعر كعنصر مخاطر غير محدد تعاقدياً إذا لم يكن قابلاً للتحديد بشكل منفصل في تاريخ التعيين.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لدى المجموعة تحوطات للتدفقات النقدية لمخاطر ليبور بالدولار الأمريكي. تتوقع المجموعة أن يتم استبدال فهرسة البنود المتحوط لها وأدوات التحوط إلى سعر ليبور بالدولار الأمريكي بسعر التمويل الليلي المضمون. عند حدوث الاستبدال ، تتوقع المجموعة تطبيق التعديلات المتعلقة بمحاسبة التحوط. ومع ذلك ، هناك عدم يقين بشأن موعد وكيفية حدوث الاستبدال. عندما يحدث التغيير في البند المغطى أو أداة التحوط ، ستقوم المجموعة بإعادة قياس التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط أو القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة ، على التوالي ، على أساس التمويل الليلي المضمون. قد تعاني علاقات التحوط من عدم فعالية التحوط إذا كان هناك توقيت أو عدم تطابق آخر بين انتقال البند المغطى وتلك الخاصة بأداة التحوط إلى التمويل الليلي المضمون. لا تتوقع المجموعة أن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية ستتم إعادة تصنيفها فوراً إلى الربح أو الخسارة بسبب تحول أيبور.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترات مستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤.٢ السياسات المحاسبية الهامة

١.٤.٢ إندماج الأعمال

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١.٤.٢ إندماج الأعمال (تابع)

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

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

٢.٤.٢ أساس التوحيد

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

- لديه السلطة على الشركة المستثمر فيها.
 - معرضة ، أو لديها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها. و
 - لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده.
- تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.
- عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها ، فإنها تعتبر أن لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة ، بما في ذلك:

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حيازات حاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.

- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها ، أو ليس لديها ، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢.٤.٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

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

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة. يُنسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. التغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا ينتج عنها خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لـحصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية

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

يتم قياس الأصول والإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات المالية تكاليف المعاملة التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصول المالية والإلتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). حسب الاقتضاء ، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يتم إثبات وإلغاء الاعتراف بجميع المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة للأصول المالية على أساس تاريخ المتاجرة. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق. يتم قياس جميع الأصول المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة ، اعتماداً على تصنيف الأصول المالية.

تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

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

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية (تابع)

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

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

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

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

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية (تابع)

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

(١) زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

تراقب المجموعة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخرًا.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

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

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

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

(٢) تعريف التخلف عن السداد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية (تابع)

(٣) الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعد الأصل المالي ضعيفاً ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

(أ) صعوبة مالية كبيرة للمُصدر أو المقترض.

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

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

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

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

(٤) سياسة الشطب

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

(٥) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

التزامات مالية

يتم قياس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

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

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

محاسبة التحوط

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

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

- وجود علاقة اقتصادية بين البند المغطى وأداة التحوط.
- تأثير مخاطر الائتمان لا يسيطر على التغيرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية. و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المغطى الذي تقوم المجموعة بتحوطه وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط من تلك الكمية من البند المغطى.
- إذا توقفت علاقة التحوط عن الوفاء بمتطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن يظل هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة كما هو ، تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط الخاصة بعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تلبى معايير التأهيل مرة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية (تابع)

تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بتغير القيمة العادلة على أدوات التحوط المؤهلة في الربح أو الخسارة ما عدا عندما تقوم أداة التحوط بتغطية أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المغطى الذي لم يتم قياسه بالفعل بالقيمة العادلة لتغير القيمة العادلة المنسوب إلى المخاطر المحوطة مع إدخال مقابل في الربح أو الخسارة. بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، لا يتم تعديل القيمة الدفترية لأنها مدرجة بالفعل بالقيمة العادلة ، ولكن يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. عندما يكون البند المغطى هو أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإن مكاسب أو خسائر التحوط تظل في الدخل الشامل الآخر لمطابقة أداة التحوط. عندما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة ، يتم الاعتراف بها في نفس بند التحوط. تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة الموازنة ، إذا كان قابلاً للتطبيق). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم احتساب التوقف بأثر مستقبلي. يتم إطفاء تعديل القيمة العادلة على القيمة الدفترية للبند المتحوط الناتج عن المخاطر المحوطة إلى الربح أو الخسارة من ذلك التاريخ.

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣.٤.٢ أدوات مالية (تابع)

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

صافي تحوطات الاستثمارات في العمليات الأجنبية

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

مقاصة الأصول والإلتزامات المالية

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

٤.٤.٢ النقد والنقد المعادل

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

٥.٤.٢ المخزون

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

٦.٤.٢ إستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦.٤.٢ إستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

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

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

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

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

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك. عند الضرورة ، يتم اختبار القيمة الدفترية بالكامل للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (أعلى من القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) مع قيمته الدفترية . لا يتم تخصيص أي خسارة انخفاض معترف بها لأي أصل ، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦.٤.٢ إستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

يتم إثبات أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في شركة شقيقة سابقة أو مشروع مشترك وتكون الحصة المحتجزة أصلاً مالياً ، تقيس المجموعة الحصة المحتجزة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة على أنها قيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً لذلك. مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية ، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي عائدات من التخلص من حصة جزئية في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك يتم تضمينه في تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

بالإضافة إلى ذلك ، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الشقيقة على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً إذا قامت تلك الشركة الشقيقة باستبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة بشكل مباشر. لذلك ، إذا تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة ، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ولكن المجموعة تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية ، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بذلك إلى الربح أو الخسارة. التخفيض في حصة الملكية في حالة إعادة تصنيف هذا الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند التخلص من الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة ، وعندما تتعامل شركة المجموعة مع شركة شقيقة أو مشروع مشترك للمجموعة ، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط في حدود الحصص في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة ، وتطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة ، على الحصص طويلة الأجل في شركة شقيقة أو مشروع مشترك لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليه والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر فيها. علاوة على ذلك ، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحقوق طويلة الأجل ، لا تأخذ المجموعة في الحسبان التعديلات على قيمتها الدفترية التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي ٢٨ (أي التعديلات على القيمة الدفترية للحصص طويلة الأجل الناشئة عن تخصيص خسائر الشركة المستثمر فيها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧.٤.٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لم يتم استهلاك الأراضي.
يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة، وهي كما يلي:

سنوات

٥٠-٣	مباني
٢٠-٣	معدات الاتصالات
٥-٣	أثاث ومعدات مكتبية

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

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

٨.٤.٢ الأصول غير الملموسة والشهرة

الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

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

الأصول غير الملموسة المكتسبة في اندماج الأعمال

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من دمج الأعمال ويتم الاعتراف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي تعتبر تكلفتها). وتشمل هذه العلامة التجارية والعلاقة مع العملاء ؛ ويتراوح عمرها الإنتاجي من ٤ إلى ٩ سنوات و ٢٠ سنة على التوالي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨.٤.٢ الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

الحقوق التي تم الحصول عليها

تمثل هذه الحقوق التي تم منحها سابقاً إلى الشركة المشترية لاستخدام واحد أو أكثر من الأصول المعترف بها أو غير المعترف بها للمشتري ، ولكن تمت إعادة شراؤها كجزء من عملية اندماج الأعمال. يتم قياس هذه الحقوق المعاد شراؤها على أساس المدة التعاقدية المتبقية للعقد ذي الصلة بغض النظر عما إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون في الاعتبار التجديدات التعاقدية المحتملة للعقد أو أي ترتيب ملزم آخر في تحديد قيمته العادلة.

الحق المعاد شراؤه هو أصل غير ملموس يمكن تحديده ويتم الاعتراف به بشكل منفصل عن الشهرة ويتم إطفائه على مدى الفترة التعاقدية المتبقية التي تم فيها منح الحق.

حق الاستخدام غير القابل للإلغاء

حق الاستخدام غير القابل للإلغاء هو حقوق استخدام جزء من سعة كابل الإرسال الأرضي أو البحري الممنوح لفترة محددة. يتم الاعتراف بحق الاستخدام غير القابل للإلغاء بالتكلفة كأصل عندما يكون للمجموعة حق محدد غير قابل للإلغاء لاستخدام جزء محدد من الأصل الأساسي ، بشكل عام الألياف الضوئية وتكون مدة هذا الحق للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل الأساسي. يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى أقصر فترة استخدام متوقعة وعمر العقد الذي يتراوح بين ١٠ إلى ٢٠ سنة.

إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة

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

الشهرة

يتم إثبات الشهرة مبدئياً وقياسها على النحو المبين في إيضاح ١.٤.٢ أعلاه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨.٤.٢ الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

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

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

تم توضيح سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناشئة عن الاستحواذ على شركة شقيقة في إيضاح رقم ٦.٤.٢ أعلاه.

٩.٤.٢ انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات حق استخدام الأصول والأصول غير الملموسة باستثناء الشهرة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩.٤.٢ انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات حق استخدام الأصول والأصول غير الملموسة باستثناء الشهرة (تابع)

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

١٠.٤.٢ قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠.٤.٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر ، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير ، ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة ، تحدد المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١١.٤.٢ الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة الدفع حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١.٤.٢ الضريبة (تابع)

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١.٤.٢ الضريبة (تابع)

يعكس قياس إلتزامات وأصول الضرائب المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة ، في نهاية فترة التقرير ، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها. تتم تسوية أصول وإلتزامات الضرائب المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة أصول الضريبة الحالية مقابل الإلتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعتمد المجموعة تسوية أصولها الضريبية الحالية وإلتزاماتها على أساس صافي.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

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

١٢.٤.٢ مخصصات

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

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية المبلغ الحالي

الإلتزام في تاريخ التقرير ، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

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

عقود مرهقة

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

١٣.٤.٢ مزايا ما بعد انتهاء الخدمة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤.٤.٢ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤.٤.٢ عقود الإيجار (تابع)

• يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

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

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

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

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

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

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

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

البيع وإعادة التأجير

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤.٤.٢ عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمؤجر

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

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

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

بعد التحقق المبدئي ، تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، مع الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة. عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار ، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

١٥.٤.٢ الإيرادات

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

الهواتف وخدمات الاتصالات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥.٤.٢ الإيرادات (تابع)

خدمات القيمة المضافة - الموكل مقابل الوكيل

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

عنصر تمويل كبير

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

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي الموحد ويتم إطفاءها عند الاعتراف بالإيرادات بموجب العقد ذي الصلة ؛ سيؤدي هذا بشكل عام إلى الاعتراف اللاحق بالرسوم لبعض العمولات المستحقة للموزعين والموظفين التابعين لجهات خارجية يتم منح الوسطاء حوافز من قبل المجموعة لاكتساب عملاء جدد وترقية العملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولة التنشيط وعمولة التجديد المدفوعة على التوصيلات المدفوعة لاحقًا على مدار فترة العقد. في حالة عملاء الدفع المسبق ، يتم احتساب تكاليف العمولة عند تكبدها. ومع ذلك ، قد تختار المجموعة مصروفات تكاليف هذه العمولة إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل أو إذا لم تكن كبيرة.

برامج ولاء العملاء

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

عقود التركيب والصيانة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥.٤.٢ الإيرادات (تابع)

عقود التركيب والصيانة (تابع)

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

١٦.٤.٢ المنح الحكومية

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

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

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

١٧.٤.٢ تكاليف الإقراض

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨.٤.٢ عملات أجنبية

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

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

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

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

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

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

عند التخلص من 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 شقيقة يتضمن عملية أجنبية تتحول فيها الفائدة المحتجزة إلى أصل مالي) ، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية المنسوبة إلى مالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨.٤.٢ عملات أجنبية (تابع)

يتم التعامل مع تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على شركة أجنبية كأصول وإلتزامات الشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغلاق. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

١٩.٤.٢ التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع

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

في الفترة الأولى للتطبيق ، يتم الاعتراف بالتعديلات المحددة في بداية الفترة مباشرة في حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المحتجزة الافتتاحية. في الفترات اللاحقة ، يتم المحاسبة عن تعديلات الفترة السابقة المتعلقة بمكونات حقوق الملكية والفروق الناشئة عن ترجمة المبالغ المقارنة في الدخل الشامل الآخر.

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠.٤.٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يتم قياس الأصول غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، أيهما أقل.

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يعتبر هذا الشرط مستوفياً فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل (أو مجموعة التصرف) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي من المتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع مكتمل خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

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

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

٢١.٤.٢ الأصول المحتملة

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

٢٢.٤.٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم إحتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان. بالنسبة للشركات التابعة ، يتم إحتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للقوانين والتشريعات ذات الصلة.

٢٣.٤.٢ توزيعات الأرباح

يتبنى مجلس الإدارة سياسة حذرة لتوزيعات الأرباح ، تلتزم بالمتطلبات التنظيمية المطبقة في سلطنة عمان. يتم توزيع الأرباح وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتخضع لموافقة المساهمين. يتم إدراج توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام في البيانات المالية للمجموعة فقط في السنة التي تم فيها إعتداد توزيعات الأرباح من جانب مساهمي الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك

الشركات التابعة الرئيسية والشقيقة / المشروع المشترك هي:

طبيعة الأعمال	نسبة الحيازة		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٢٠١٩	٢٠٢٠		
	%	%		
منشأة ذات الأغراض الخاصة لتملك			دولة الإمارات	أوزتل القابضة المحدودة SPC
أسهم في مجموعة زين	١٠٠	١٠٠	العربية المتحدة	عمانتل إنترناشيونال ليمتد
أعمال البيع بالجملة الدولية	١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة الاتصالات المتنقلة ش م ك ع (مجموعة زين) (الرجوع إلى الإيضاح (١) أدناه)
تقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في			الكويت	شركة عُمان للبيانات الرقمية ش م م
الكويت وثمانية بلدان أخرى	٢١,٩	٢١,٩	سلطنة عمان	عمانتل فرنسا SAS
تعمل في مجال تقديم خدمات حفظ	٨٠	١٠٠	فرنسا	خط المعلومات ش.م.م (أنظر إيضاح ٩)
البيانات				إنترنت الأشياء ش م م
تعمل في مجال تقديم خدمات البيع				الشركات الشقيقة
بالجملة	١٠٠	١٠٠	سلطنة عمان	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع
تعمل في مجال تقديم خدمات مرتكزة				اكوينيكس مسقط ش.م.م
على تقنية المعلومات	٤٥	١٠٠	سلطنة عمان	مجان للاتصالات ش.م.م (رنة)
تعمل في مجال تطوير تطبيقات				
وخدمات إتصالات سمارت وأم ٢ أم	٦٥	٦٥	سلطنة عمان	
تعمل في مجال تصنيع وتصميم				
الألياف البصرية والكابلات	٤٠,٩٦	٤٠,٩٦	سلطنة عمان	
تعمل في مجال تقديم خدمات				
المعلومات المركزية	٥٠	٥٠	سلطنة عمان	
خدمات الإتصالات المتنقلة في سلطنة				
عمان	٤٠	٤٠	سلطنة عمان	

(١) الإستحواذ على مجموعة زين

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

إعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، بلغت القيمة العادلة لإستثمارات المجموعة في مجموعة زين ، وهي سعر حصتها السوقية المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ٧٢٩,٦ مليون ريال عماني (٢٠١٩: ٧٠٣,٨ مليون ريال عماني).

حصص الأقلية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

المساهمة المباشرة المحتفظة من مجموعة زين

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠٢٠	٢٠١٩		
%١٠٠	%١٠٠	هولندا	شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
٩٦,٥١٦	%٩٦,٥١٦	الأردن	شركة بيلا للاستثمار – "Pella"
%٥٥,٤٠	%٥٥,٤٠	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. "MTCB"
%١٠٠	%١٠٠	لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "MTCL"
%١٠٠	%١٠٠	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"
%١٠٠	%١٠٠	السودان	الشركة الكويتية السودانية القابضة
%١٠٠	%١٠٠	جنوب السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
%٧٦	%٧٦	العراق	شركة الخاتم للاتصالات – (الخاتم)
%٧٦	%٧٦	جزر الكايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – "Atheer"
٣٧,٠٤٥	%٣٧,٠٤٥	السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
%٩٩,١	%٩٩,١	الأردن	شركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات
%٨٦,٧	%٨٦,٧	الإمارات	مجموعة نكسجن للاستشارات، المنطقة الحرة ش.م.م
-	%٣٠	الكويت	شركة شقيقة / مشروع مشترك اي.اتش.اس الكويت ليمتد "IHS" (إيضاح ٩) زين الأجيال (شركة وانا هي شركة شقيقة في هذا المشروع المشترك)
%٥٠	%٥٠	المغرب	

تمتلك شركة بيلا ١٠٠% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMTC". تمتلك شركة الخاتم ١٠٠% من شركة أثير للاتصالات "Atheer".

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

لبنان

لم يتم تجديد اتفاقية إدارة الشبكة المبرمة بين شركة الاتصالات المتنقلة والحكومة اللبنانية لإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة الخلية المملوكة للدولة عند انتهاء صلاحيتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وطلب من المجموعة الاستمرار في إدارة الشبكة لمدة سنتين يوماً أخرى من الموافقة من قبل رئاسة مجلس الوزراء لتسهيل تسليم السلطة للحكومة. تم التسليم الفعلي في ١ نوفمبر ٢٠٢٠. وبناءً عليه، لم يتم إعداد البيانات المالية لشركة الاتصالات المتنقلة المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

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

إعادة هيكلة رأس المال وإصدار حقوق

وافقت الجمعية العمومية غير العادية لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية المنعقدة في أكتوبر ٢٠٢٠ على إعادة هيكلة رأسمالها من خلال تخفيض رأس المال أولاً من ٥,٨٣٧ مليار ريال سعودي إلى ٤,٤٨٧ مليار ريال سعودي من خلال إلغاء الأسهم المصدرة ثم زيادتها من خلال إصدار حقوق أولوية بقيمة ٤,٥ مليار ريال سعودي إلى ٨,٩٨٧ مليار ريال سعودي. تم الانتهاء من إصدار حقوق الاكتتاب في نوفمبر ٢٠٢٠ وبلغ إجمالي العائدات النقدية لصافي تكلفة إصدار الأسهم وتحويل الدين ٢,٧٧ مليار ريال سعودي (ما يعادل ٠,٢٧٨ مليار ريال عماني). لم ينتج عن إعادة هيكلة رأس المال أية تغييرات في نسبة ملكية الشركة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. بعد الإصدار الصحيح، التزمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية أيضاً بشرط الدفع المسبق الإلزامي بموجب اتفاقية المراجعة (راجع إيضاح رقم ١٥).

أثير

في ديسمبر ٢٠٢٠، أدى انخفاض قيمة الدينار العراقي مقابل الدولار الأمريكي إلى إعادة تقييم العملة التشغيلية للشركة. تعتبر الإدارة أن تأثير تخفيض قيمة العملة يوفر دليلاً قوياً على أن العملة الوظيفية كانت وما زالت بالدولار الأمريكي وليست الدينار العراقي. في السابق، أشارت البيانات المالية لشركة أثير إلى أن العملة التشغيلية كانت الدينار العراقي، ولكن بما أن الدينار العراقي كان مربوطاً بالدولار الأمريكي، لم ينتج عن ذلك أي تأثير مادي على الأرقام المبلغ عنها (راجع إيضاح رقم ٣٤).

شركة زين البحرين

في يناير ٢٠٢١، اشترت مجموعة زين أسهماً إضافية تمثل ٩,٦٪ من رأسمال شركة زين البحرين، مما أدى إلى زيادة حيازة المجموعة الفعلية في شركة زين البحرين إلى ٦٥٪.

السودان

في ٢١ فبراير ٢٠٢١، قام بنك السودان المركزي بتعديل سياسة سعر الصرف الخاصة به من "سعر الصرف الثابت" إلى "سعر الصرف العائم المرن المدار". وعليه، فقد انخفضت قيمة الجنيه السوداني من ٥٥ جنيهاً إلى ٣٧٥ جنيهاً للدولار الأمريكي كما في ذلك التاريخ. الشركة بصدد تحديد تأثيره. راجع إيضاح ٢٥ لصافي أصول التشغيل.

الدعم المالي لشركات المجموعة

لقد التزمت مجموعة زين بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركات المجموعة التي تتضمن شركة بيلا للاستثمار وشركة الاتصالات المتنقلة السعودية والخاتم وزين جنوب السودان بسبب وجود عجز في رأس المال العامل لتلك الشركات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤. نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٦٤,٧٤٤	٤٥٩,٥٦٢	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٢٦,٥٢١	١٤٥,٨٧٧	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
-	١١٠	شهادات إيداع حكومية
٤٩١,٢٦٥	٦٠٥,٥٤٩	
(٢٠,٦٩٠)	(٢٢,٥٣٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٧٠,٥٧٥	٥٨٣,٠١٢	إجمالي الأرصدة النقدية والبنكية
(١٨,٥٢٤)	(٣٦,٢٣١)	نقد محتجز لدى البنوك
(٢,٥٦٠)	(٢٥,٢١٨)	ودائع ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
(١٣٤)	(١١٠)	شهادات إيداع حكومية
٤٤٩,٣٥٧	٥٢١,٤٥٣	

٥. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٧٩,٢٩٦	٥٠٩,٣٤٩	ذمم تجارية مدينة:
٦٧,٦٢٦	٦٣,٤٤٩	عملاء
١٠٤,٤١٢	١٠٣,٩٩٣	موزعون
١٦,٥٣١	١٤,٧٤١	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
(٢٧١,١٠٨)	(٣١٣,٤٤٤)	شركاء تجوال
٣٩٦,٧٥٧	٣٧٨,٠٨٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٠٧١	٦,٧٦٦	أرصدة مدينة أخرى:
٣,٩٩٨	٣,٨٤٦	إيرادات مستحقة
٤٧,٨٤٤	٤٩,٠٢١	موظفون
١٧٩,٨٩٣	٢١٣,١٤٥	ودائع وأرصدة مدينة أخرى
١٩٢,٣٦٧	١٩٢,١١٢	مدفوعات مقدماً والسلف
(٣,٢٠٤)	(٤,٢٢١)	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
٤٢٦,٩٦٩	٤٦٠,٦٦٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٢٣,٧٢٦	٨٣٨,٧٥٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. ذم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

في عام ٢٠١١، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٤٧٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٧٩ مليون ريال عماني) مقابل تسوية كفالات كانت الشركة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. واصلت المجموعة متابعة إجراءات التقاضي لإسترداد هذا المبلغ ، وفي نوفمبر ٢٠١٦ أيدت محكمة التحكيم في لندن حق المجموعة في إسترداد مبلغ ٤٧٣ مليون دولار أمريكي الذي تم دفعه بالإضافة إلى الفوائد والمصاريف. هذه المبالغ مضمونة بإتفاقية يتعهد فيها المساهم المؤسس بالتنازل عن أسهمه في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية لصالح المجموعة ، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المراجعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ، وكذلك التنازل عن قرض المساهم المؤسس المستحق له في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. بدأت الشركة في إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. خلال السنة ، رفضت المحاكم في المملكة العربية السعودية طلب الشركة لتطبيق قرار التحكيم في المملكة العربية السعودية. خاطبت الشركة الهيئة القضائية العليا لطلب إحالة الأمر إلى محكمة التنفيذ لإعادة النظر فيه.

في سنة ٢٠١٠ ، دفعت المجموعة مبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٥,٢ مليون ريال عماني) مقابل تسوية كفالات كانت الشركة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. في عام ٢٠١٣ ، كسبت المجموعة دعوى قانونية لإسترداد هذا المبلغ وتتابع حالياً إجراءات قانونية أخرى لتنفيذه في المملكة العربية السعودية في المحكمة التجارية العليا بعد الرفض من قبل محكمة التنفيذ.

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

القيمة الدفترية لبند ذم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩٦,٥١٥	٩٥,٣١١	ريال عماني
٨٤,٦٤٧	٧٢,٧٩٣	دينار كويتي
٤١٦,٩٣٥	٤٢٥,١٦٣	دولار أمريكي
١٥,٥٧٣	١٣,٩٩٨	دينار بحريني
٦,٩٠٥	٦,٠٤٨	جنيه سوداني
٢٦,٤٧٥	٢٦,٨٩٤	دينار أردني
٥٠,٠٨٥	-	دينار عراقي
١٢٢,٢٣٤	١٨٥,٦٠٧	ريال سعودي
٤,٣٥٧	١٢,٩٤٣	أخرى
<u>٨٢٣,٧٢٦</u>	<u>٨٣٨,٧٥٧</u>	

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦. المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٧٨,٦٠٤	٧٩,٠٦٥	أجهزة هواتف ومكملاتها
(٨,٧٦٧)	(١٠,٦٦٣)	مخصص تقادم المخزون
<u>٦٩,٨٣٧</u>	<u>٦٨,٤٠٢</u>	

٧. إستثمار في أوراق مالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	٢,٠٠٠	إستثمارات متداولة
		إستثمارات في الأوراق المالية بالتكلفة المطفأة
		بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٠٢٥	٧,٣٨٩	أسهم مدرجة
٥,٨٦١	٤,٤٦٤	أموال - إلزامياً بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٧٠٤	٧,٥٩٣	أموال أخرى
<u>١٨,٥٩٠</u>	<u>١٩,٤٤٦</u>	
		إستثمارات غير متداولة
		بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٥٧٢	٢١,٦٠٨	أموال - إلزامياً بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٢٠٧	٦,١٣٦	أسهم غير مدرجة - مصنفة منذ البداية
<u>٢٦,٧٧٩</u>	<u>٢٧,٧٤٤</u>	
		بالبقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٥٣٤	٢,٠٦٥	أسهم مدرجة - مصنفة منذ البداية
٢,٥٨٨	٢,٣٣٧	أموال
٣,٧٤٦	٢,١٥٩	أسهم غير مدرجة - مصنفة منذ البداية
<u>٧,٨٦٨</u>	<u>٦,٥٦١</u>	
٢,٠٠٠	-	إستثمارات في الأوراق المالية بالتكلفة المطفأة

يتم الإستثمار في أوراق مالية بالعملات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٧,٤٣٢	١٧,٤٧٦	ريال عماني
٧,٨٢٠	٦,٥٢٩	دينار كويتي
٢٩,٣١٣	٢٥,٦٧٦	دولار أمريكي
٦٧٢	٦,٠٧٠	عملات أخرى
<u>٥٥,٢٣٧</u>	<u>٥٥,٧٥١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨. أصول والتزامات مجموعة إستبعاد محتفظ بها للبيع

٨.أ) في فبراير ٢٠٢٠ ، أكملت مجموعة زين بيع وتأجير ١٠٢٢ برج اتصالات في الكويت مصنفة كمحتفظ بها للبيع مقابل بيع إجمالي قدره ٨٢,٠١٢ مليون دولار أمريكي (٣٠,٨ مليون ريال عماني) بلغ إجمالي الربح من هذه الصفقة ٥,٨ مليون ريال عماني. كما تمتلك مجموعة زين حصة أقلية بنسبة ٣٠٪ في شركة الأبراج المشكلة حديثاً (أنظر إيضاح ٩).

في أكتوبر ٢٠٢٠ ، أكملت الشركة بيع وإعادة تأجير ١٤٠ برج اتصالات إضافي في الكويت مقابل بيع إجمالي قدره ١٣,٨٤ مليون دولار أمريكي (٤,٢٤ مليون ريال عماني). بلغ إجمالي الربح من هذه الصفقة ١,٧٩٤ مليون ريال عماني.

بلغ إجمالي المقابل المستلم ، بعد خصم المقابل المؤجل وغيره ٢٦,٨٥ مليون ريال عماني.

تم تأجير الأبراج المباعة لمدة ١٠ سنوات.

تسهل عملية البيع وإعادة التأجير نقل مخاطر القيمة المتبقية كما توفر المرونة في إدارة تقادم الأصول وسيولة المجموعة.

٨.ب) تتكون القيمة الدفترية لمجموعة التصرف المحتفظ بها للبيع من أصول أبراج الاتصالات المتبقية البالغة ٣,٧٧ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٩,٥ مليون ريال عماني) ، حق استخدام أصول بمبلغ ٤,٧٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٢,٢٨٧ مليون ريال عماني) والتزامات الإيجار ذات الصلة بمبلغ ١,٦٢٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٦,٦٧٨ مليون ريال عماني). ومن المتوقع بيعها خلال عام ٢٠٢١.

٩. إستثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

إستثمار في شركات شقيقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٨,٠٨٠	٧,٥٨٤	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع
٢٧١	-	خط المعلومات ش.م.م
٥,٣٣٣	٥,٤٣٨	شركة مجان للاتصالات ش.م.م
٣,٣٥٢	٢,٩٧٤	اكوينيكس مسقط ش.م.م
-	١٥	بلوك تشين سوليوشنس ش.م.م
-	٢,٦٨٠	اي.اتش.اس الكويت ليمنتد
<u>١٧,٠٣٦</u>	<u>١٨,٦٩١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩. استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

إستثمار في شركات شقيقة (تابع)

(١) في أكتوبر ٢٠٢٠ ، اشترت المجموعة أسهمًا إضافية تمثل ٥٥٪ من رأسمال شركة خط المعلومات ش.م.م ، مما أدى إلى زيادة الحيازة الفعلية للمجموعة في شركة خط المعلومات ش.م.م إلى ١٠٠٪. وبالتالي ، تسيطر المجموعة على شركة خط المعلومات ش.م.م اعتبارًا من أكتوبر ٢٠٢٠ ، وبالتالي قامت بتوحيد شركة خط المعلومات ش.م.م من ذلك التاريخ.

(٢) في فبراير ٢٠٢٠ ، استحوذت المجموعة على ٣٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت للشركة الشقيقة في حصة اي.اتش.اس الكويت ليمتد في اي.اتش.اس الكويت ليمتد. بدأت الشركة الشقيقة العمل في فبراير ٢٠٢٠ وفقًا لمعاملة بيع وتأجير أبراج الاتصالات مع الشركة.

تم إدراج حصة المجموعة من خسارة السنة في الشركة الشقيقة البالغة ٠,٢٦٤ مليون ريال عماني (٢٠١٩: خسارة بمبلغ ٠,٤٧٤ مليون ريال عماني) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تحديد القيمة الدفترية للشركة الشقيقة ونتائجها للسنة من قبل إدارة المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة ٩١,١ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٨٩,٨٢٩ مليون ريال عماني) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة ٣١٪ من أسهم وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الإتصالات في تلك الدولة).

تم إدراج حصة المجموعة في ربح المشروع المشترك للسنة البالغة قيمتها ١,٦٧٥ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - حصة في الربح بمبلغ ٢,١٨٣ مليون ريال عماني) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية ونتائج الأعمال للمشروع المشترك للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية إستناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة حول شركة وانا.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠. الحق في استخدام الأصول

يتعلق الحق في استخدام الأصول بأنواع الأصول التالية:

أرض ومبنى	أجهزة خلوية ومعدات أخرى	المجموع	٢٠٢٠
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٢٨,٤٠٨	١٦,٧٦٥	٢٤٥,١٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٦٠	-	٢٦٠	يضاف: حيازة شركة تابعة
٦٨,٩٦٧	٣,٣٨٢	٧٢,٣٤٩	يضاف: إضافات
(٥٩,١٢٤)	(٨,٨٧٢)	(٦٧,٩٩٦)	ناقصاً: إطفاء
(١٧,٦٩٦)	(١,٩٧٣)	(١٩,٦٦٩)	ناقصاً: إستبعاد
(٧٩٨)	٣٠	(٧٦٨)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢٢٠,٠١٧	٩,٣٣٢	٢٢٩,٣٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بإستثناء أصول المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع)			

أرض ومبنى	أجهزة خلوية ومعدات أخرى	المجموع	٢٠١٩
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٢٥,٥١٥	٣٩,٦٦٣	٢٦٥,١٧٨	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦٩,٣٢١	١,٥٢٨	٧٠,٨٤٩	يضاف: إضافات
(٦٠,٩٣٥)	(١١,٩٠٣)	(٧٢,٨٣٨)	ناقصاً: إطفاء
(٥,٢٧٧)	(١٢,٤٢٣)	(١٧,٧٠٠)	ناقصاً: إستبعاد
(٢١٦)	(١٠٠)	(٣١٦)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢٢٨,٤٠٨	١٦,٧٦٥	٢٤٥,١٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بإستثناء أصول المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع)			

تتكون الأرض والمبنى بشكل أساسي من مواقع الإتصالات المستأجرة.

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

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وكيفية إحتسابها

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١. الممتلكات والمعدات

المجموع ألف ر.ع	مشاريع قييد التنفيذ ألف ر.ع	شبكات خلوية ومعدات أخرى ألف ر.ع	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة ألف ر.ع	التكلفة
٤,٩٣٠,٦١٢	٢١٩,١٠٧	٤,٤٨٢,٩٩٨	٢٢٨,٥٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٩٦	-	١,٤٩٦	-	عند الاستحواذ على شركات تابعة
٤٠١,٣٩٠	٢٥١,٤٥١	١٤٨,٣١٥	١,٦٢٤	إضافات
(١٢,١٩٠)	(٢٩٩,٤٢١)	٢٣٧,٥٥٦	٤٩,٦٧٥	تحويلات
(١٢٩,٠١٨)	(٩,٠٩٦)	(١١٣,٥٤٥)	(٦,٣٧٧)	إستبعادات/شطب
٩,٦٦٤	(٢,٢١٠)	٩,٩٨١	١,٨٩٣	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٢٠١,٩٥٤	١٥٩,٨٣١	٤,٧٦٦,٨٠١	٢٧٥,٣٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٤١٠	-	١,٤١٠	-	عند الاستحواذ على شركة تابعة
٤٦٩,٤٠٩	٢٧٤,٩٤٠	١٩٥,٩٤٨	(١,٤٧٩)	إضافات
(٢,٧٣٠)	(٢٢٢,١٣١)	٢١٧,٠٤٤	٢,٣٥٧	تحويلات
(١١,٦٥٧)	(٢,١٠٢)	(٥,٣٥١)	(٤,٢٠٤)	إستبعادات/شطب
(٣٥,٢٠٤)	(٢,١٤٩)	(٣٠,٤٩٠)	(٢,٥٦٥)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٦٢٣,١٨٢	٢٠٨,٣٨٩	٥,١٤٥,٣٦٢	٢٦٩,٤٣١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الإستهلاك المتراكم
٢,٩١٧,٤٨١	-	٢,٧٩٨,٨٥٢	١١٨,٦٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٣٠	-	١,٤٣٠	-	عند الاستحواذ على شركات تابعة
٣٤٠,٤٩٣	-	٣٣١,٥٤٢	٨,٩٥١	المحمل للسنة
(١١٦,٩٤٦)	-	(١١٠,٩٠٧)	(٦,٠٣٩)	إستبعادات
٤,٣٩٥	-	٤,٠٥٢	٣٤٣	تعديلات صرف عملات أجنبية
٣,١٤٦,٨٥٣	-	٣,٠٢٤,٩٦٩	١٢١,٨٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٣٧٦	-	١,٣٧٦	-	عند الاستحواذ على شركة تابعة
٣٦٠,٤٠١	-	٣٥٠,٧٣١	٩,٦٧٠	المحمل للسنة
(٦,٣٩٩)	-	(٢,٥٤٣)	(٣,٨٥٦)	إستبعادات
(١٥,٥٧٠)	-	(١٥,٢٠٢)	(٣٦٨)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٣,٤٨٦,٦٦١	-	٣,٣٥٩,٣٣١	١٢٧,٣٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				صافي القيمة الدفترية
٢,١٣٦,٥٢١	٢٠٨,٣٨٩	١,٧٨٦,٠٣١	١٤٢,١٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٠٥٥,١٠١	١٥٩,٨٣١	١,٧٤١,٨٣٢	١٥٣,٤٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تتضمن تسويات صرف عملات أجنبية لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان بسبب التضخم وذلك استنادًا إلى التغيرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة

المجموع ألف ر.ع	أخرى ألف ر.ع	رسوم التراخيص والطيف الترددي ألف ر.ع	الشهرة ألف ر.ع	التكلفة
٥,٣٠٩,٧٧٣	١,٠١٩,٦٨٤	٣,٢٥٠,٠٥٢	١,٠٤٠,٠٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠,٥٦٤	-	-	٢٠,٥٦٤	عند الاستحواذ على شركات تابعة
١٧٣,٤٣٦	١٨,٨٦٣	١٥٤,٥٧٣	-	إضافات
(١٣,٠٢١)	(٨٦٩)	(١٢,١٥٢)	-	شطب
٩,٣٨٣	٢,٥٠٩	٤,٢١٨	٢,٦٥٦	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٥٠٠,١٣٥	١,٠٤٠,١٨٧	٣,٣٩٦,٦٩١	١,٠٦٣,٢٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٩٦٣	-	-	١,٩٦٣	عند الاستحواذ على شركة تابعة
١٢٨,٣٤٩	٢٨,٠٨٧	١٠٠,٢٦٢	-	إضافات
(٢٧٥)	-	-	(٢٧٥)	شطب
(١٥,٢١١)	(٤,٢٧١)	(٨,٩٣٥)	(٢,٠٠٥)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٦١٤,٩٦١	١,٠٦٤,٠٠٣	٣,٤٨٨,٠١٨	١,٠٦٢,٩٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الإطفاء المتراكم/انخفاض القيمة
١,٧٤٨,٣٦٥	٢٩٥,٩٨٧	١,٤٥٢,٣٧٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٩٥,٢٩٩	٧١,٨٦١	١٢٣,٤٣٨	-	المحمل للسنة
(١١,٠٩٤)	(٦٩٧)	(١٠,٣٩٧)	-	شطب
(٧٢)	(٢,٠٧١)	١,٩٩٩	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
١,٩٣٢,٤٩٨	٣٦٥,٠٨٠	١,٥٦٧,٤١٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٨٢,١٢٩	٨٣,٢٤٨	٩٨,٨٨١	-	المحمل للسنة
(٥,٣٠٨)	(٦٤٨)	(٤,٦٦٠)	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢,١٠٩,٣١٩	٤٤٧,٦٨٠	١,٦٦١,٦٣٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				صافي القيمة الدفترية
٣,٥٠٥,٦٤٢	٦١٦,٣٢٣	١,٨٢٦,٣٧٩	١,٠٦٢,٩٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٥٦٧,٦٣٧	٦٧٥,١٠٧	١,٨٢٩,٢٧٣	١,٠٦٣,٢٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشمل الأصول الأخرى غير المتداولة دفعات مقدمة بمبلغ ٣,٠٧٧ مليون ريال عماني (٢٠١٩: ٣,٤٣٠ مليون ريال عماني) مدفوعة تتعلق بأصول غير ملموسة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٩٥,٦٦٣	١٩٤,٨٨٨	زين الكويت
٢١٢,١٣٤	٢١٢,٠٨٤	شركة بيلا
٢٣٦,٢٧٤	٢٥٣,٠٤٦	شركة أثير
٤١٨,٩٢٥	٤٠٢,٥٥٣	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
٢٦١	٣٦٩	أخرى
١,٠٦٣,٢٥٧	١,٠٦٢,٩٤٠	

إختبار انخفاض القيمة

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

تحدد المجموعة القيمة القابلة للإسترداد لجميع وحدات توليد النقد استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

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

الإفتراض الأساسي	الأساس المستخدم لتحديد القيمة للإفتراض الأساسي
معدل النمو	إن الزيادة في المنافسة متوقعة ولكن لا يوجد تغير جوهري في حصة أي وحدة توليد نقد من الحصة السوقية نتيجة التحسينات المستمرة لجودة الخدمة والنمو المتوقع من تحديثات الترخيص والتكنولوجيا. إن معدلات النمو متفقة مع التوقعات الواردة في التقارير المتعلقة بمجال الأعمال والتقارير القطرية. يبلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب ١,٨٥% (٢٠١٩: ٠,٥%) بالنسبة لزين الكويت ، و ١١,٠٢% (٢٠١٩: ١١%) بالنسبة لأثير و ٤,١١% (٢٠١٩: ٣%) بالنسبة لبيلا و ٥,٦% (٢٠١٩: ٥%) بالنسبة لشركة الإتصالات المتنقلة السعودية خلال فترة الخمس سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.
نفقات رأسمالية	إن التدفقات النقدية بعد فترة أربع إلى خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى ٢,٥% (٢٠١٩: ٣,٧%) بالنسبة لزين الكويت و ٣% (٢٠١٩: ٣%) بالنسبة لأثير و ٣% (٢٠١٩: ٣%) بالنسبة لبيلا و ٢,٥% (٢٠١٩: ٢,٥%) بالنسبة لشركة الإتصالات المتنقلة السعودية. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.
معدل الخصم	تستند توقعات التدفق النقدي للنفقات الراسمالية 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 الأصول غير الملموسة. بلغت معدلات الخصم ٧,٩% (٢٠١٩: ٧,٩%) بالنسبة لزين الكويت و ١٣,٥% (٢٠١٩: ١٧,١%) بالنسبة لأثير و ١١,٥% (٢٠١٩: ١٤,١%) بالنسبة لبيلا و ٨,٧% (٢٠١٩: ٨,٦٧%) بالنسبة لشركة الإتصالات المتنقلة السعودية. إن معدلات الخصم تعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية عن طريق تنويع المدخلات بعدة هوامش وتحديد ما إذا نتج عن التخير في المدخلات أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدة توليد النقد وانخفاضها.

في هذه العمليات الحسابية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الضرائب استناداً إلى الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. وكان المبلغ الممكن استرداده والذي تم الحصول عليه بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

الترخيص والطيف الترددي

٢٠١٩	٢٠٢٠	نهاية فترة الإطفاء	
ألف ر.ع	ألف ر.ع		
٧٧,٢٨٢	٧١,٨٤٨	٢٠٣٤	ترخيص الهاتف النقال وطيف ترددي - سلطنة عمان
٦,١٧٧	٥,٢١١	٢٠٢٩	ترخيص الهاتف الثابت وطيف ترددي - سلطنة عمان
١,٤٠٠,٢٩٧	١,٣٤٤,١٩٠	٢٠٤٧	ترخيص - شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٢٣,٥٣١	١٤١,٣٠٥	٢٠٣٠	ترخيص - أثير
٨٧,٣٠٣	٧٦,١١٨	٢٠٢١ إلى ٢٠٢٩	ترخيص - بيلا
١١٤,٦٩٦	١٦٢,٤٠٣	٢٠٣٢ إلى ٢٠٣٤	طيف ترددي - شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٩,٩٨٧	٢٥,٣٠٤		أخرى
<u>١,٨٢٩,٢٧٣</u>	<u>١,٨٢٦,٣٧٩</u>		

سلطنة عمان

إنتهت صلاحية ترخيص الهاتف النقال للشركة في فبراير ٢٠١٩ وتم تجديده بمبلغ ٧٥ مليون ريال عماني تدفع على قسطين سنويين متساويين إعتباراً من يناير ٢٠١٩. في فبراير ٢٠٢٠، وافقت وزارة المالية على تأجيل دفع مبلغ الترخيص المتبقي وقدره ٣٧,٥ مليون ريال عماني على مدى ٣ سنوات إعتباراً من فبراير ٢٠٢٠.

أثير

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

خلال السنة، جددت هيئة الإعلام والاتصالات العراقية ("الهيئة") ترخيص أثير لمدة ثماني سنوات إضافية تنتهي في ٣٠ أغسطس ٢٠٣٠ بالإضافة إلى ترخيص تشغيل تقنية الجيل الرابع للشبكات الخلوية اللاسلكية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ مقابل إجمالي مبلغ ٢٣٣ مليون دولار أمريكي (٨٦,٩ مليون ريال عماني) مشتملاً على مبلغ ٨٧ مليون دولار أمريكي (٣٢,٤٧ مليون ريال عماني) لتجديد الترخيص الحالي. انظر إيضاح رقم ٢٨ لمزيد من التفاصيل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

الطيف الترددي - شركة الإتصالات المتنقلة السعودية

خلال السنة ، استحوذت شركة الإتصالات المتنقلة السعودية على الطيف الترددي من النطاق ٢٦٠٠ و ٣٥٠٠ ميگاهرتز مقابل إجمالي مبلغ ٦٠٥ مليون ريال سعودي (٦٠,٣٦٩ مليون ريال عماني).

خلال سنة ٢٠١٩، استحوذت شركة الإتصالات المتنقلة السعودية على التردد 2X10 من النطاق ٨٠٠ ميگاهرتز مقابل إجمالي مبلغ ٨٤٠,٥٠ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٨٣,٧٨ مليون ريال عماني)، ويستحق السداد على ١٤ قسطاً متساوياً بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٥,٩٨ مليون ريال عماني) لكل قسط اعتباراً من ٢٠١٩.

١٣. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩٢٨,٤٦١	١,٠١١,٢٠٩	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
١٥,٠٣٢	١٥,٩٩٨	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
٤٠,٧٢٢	٣٨,١٨٧	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيئي)
١٨٢,٠٦٥	١٧٠,٧٠١	مستحق إلى السلطات التنظيمية (أنظر أدناه)
٦٣,٨٧٠	٧٦,٥٦٤	ضرائب مستحقة
١٩,٤٩٧	٢٩,٧٣١	توزيعات مستحقة
٣,٤٠٩	٣,٤٠٥	مخصصات
٤٨,٥٩١	٤٥,٥٢٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٣٠١,٦٤٧</u>	<u>١,٣٩١,٣١٧</u>	

(١) يتضمن المستحق إلى السلطات التنظيمية مبلغ ٢٤,٥٢ مليون ريال عماني (٢٠١٩: ٤٤,٥ مليون ريال عماني) مستحق من الشركة إلى هيئة تنظيم الإتصالات في سلطنة عمان عن ترخيص الهاتف النقال والتردد الطيفي. ١٢,٥٠ مليون ريال عماني مستحق السداد في فبراير ٢٠٢١ وهو مدرج تحت بند مستحقات إلى السلطات التنظيمية ومبلغ ١٢,٠٢ مليون ريال عماني مستحق السداد في فبراير ٢٠٢٢ وهو مدرج تحت بند إلتزامات غير متداولة.

(٢) يتضمن المستحق إلى السلطات التنظيمية أيضاً مبلغ ٧٩٥,٥٤٢ مليون ريال سعودي (٧٩,٤ مليون ريال عماني) (٢٠١٩: ٩٠٦,٩٢٤ مليون ريال سعودي (٩٠,٧٨ مليون ريال عماني)) مستحق السداد من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إلى وزارة المالية ومبلغ ٨٧ مليون دولار أمريكي (٣٢ مليون ريال عماني) مستحق السداد من شركة أثير لصالح الهيئة مقابل تجديد الترخيص الحالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٨,٥٣٠	١٩,٤١٦	سلطنة عمان
٦٧,٨٠١	١٤,٩٠٥	أثير - العراق
٦,٥٧٤	٧,٤١٨	بيلا - الأردن
٢,٠٤٧	٢,٩٧٤	أخرى
<u>٩٤,٩٥٢</u>	<u>٤٤,٧١٣</u>	

تم الإنتهاء من الربط الضريبي للشركة الأم (سلطنة عمان) حتى السنة الضريبية ٢٠١٦.

فيما يتعلق بشركة أثير العراق، فإن أوامر الربط الضريبي للسنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠١١ متنازع عليها وتخضع حالياً لنظر الهيئة العامة للضرائب العراقية ("هيئة الضرائب") (أنظر إيضاح رقم ٢٨). تم الانتهاء من الربط الضريبي لسنة ٢٠١٢ واعتبرت هيئة الضرائب أن المبالغ التقديرية المسددة من قبل أثير وقت تقديم الإقرارات الضريبية على أنها نهائية. وفي مارس ٢٠٢٠، اعتبرت هيئة الضرائب أن ضريبة الدخل المقدرة من قبل أثير بمبلغ ٣٣,٨٥ مليون دولار أمريكي (١٢,٦٦٧ مليون ريال عماني) لسنة ٢٠١٣ على أنها نهائية أيضاً في مارس ٢٠٢٠. سددت أثير هذا المبلغ بالفعل.

خلال مايو ٢٠٢٠، تسلمت أثير مطالبات ضريبة دخل إضافية بمبلغ ٦٨ مليون دولار أمريكي (٢٥,٤٤٧ مليون ريال عماني) من هيئة الضرائب للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨. وافقت أثير على سداد المبلغ على ١١ قسطاً شهرياً بالإضافة إلى الفوائد. سجلت أثير مصاريف ضريبة الدخل لسنة ٢٠١٩ استناداً إلى تقديرها الذاتي وذلك بمراعاة النتائج الأكثر ترجيحاً. ولم يتم استلام أي أمر تقدير حتى تاريخه. ترى الإدارة أن لديها مخصصات كافية للالتزامات المتعلقة بالتقديرات المتنازع عليها.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

٦٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥. إقتراضات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١١٤,٣٨٠	١١٥,٩٨٤	الشركة الأم
١٨,٣٨٠	١٧,١١٨	قرض طويل الأجل
		قروض أخرى طويلة الأجل
١٣٢,٧٦٠	١٣٣,١٠٢	
١٣٧,٠٠٠	١٣٨,٥٦٤	اوزتيل
٥٧٤,١٢٠	٥٧٥,٢٨١	قرض طويل الأجل
		سندات
٧١١,١٢٠	٧١٣,٨٤٥	
٧,١٩١	٨,٨٧٣	شركة عمان للبيانات الرقمية
٢٥	١٧	قروض طويلة الأجل
		إلتزامات إيجار تمويلي
٧,٢١٦	٨,٨٩٠	
٩٩,٦٨٥	١١٢,٢٦٥	شركة الإتصالات المتنقلة - الكويت
٧٤٠,٤٤٨	٦٩٣,٥٧٢	قروض قصيرة الأجل
		قروض طويلة الأجل
٨٤٠,١٣٣	٨٠٥,٨٣٧	
٦٧١,٥٠٣	٣٨٢,٧٨٤	شركة الإتصالات المتنقلة السعودية
		قروض طويلة الأجل
٨,١٩٢	-	زين الأردن
-	٣٥,٥٤٧	قروض قصيرة الأجل
		قروض طويلة الأجل
٨,١٩٢	٣٥,٥٤٧	
-	١٦,٦٩٨	أثير - العراق
٢٠٨,٣١٢	٢٣٣,٣٠٩	سحب على المكشوف من البنوك
		قروض طويلة الأجل
٢٠٨,٣١٢	٢٥٠,٠٠٧	
٢,٢٠٩	-	أخرى
١٢	-	قروض قصيرة الأجل
		قروض طويلة الأجل
٢,٢٢١	-	
٢,٥٨١,٤٥٧	٢,٣٣٠,٠١٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥. إقتراضات (تابع)

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٢٩,٣٨٤	٢٩٥,١٧٩	التزامات متداولة
٢,٣٥٢,٠٧٣	٢,٠٣٤,٨٣٣	التزامات غير متداولة
<u>٢,٥٨١,٤٥٧</u>	<u>٢,٣٣٠,٠١٢</u>	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٩٤٦,١٥٢	١,٩٢٩,٩٢٥	دولار أمريكي
٥٥٤,٥٩٤	٣٥٣,٠٣٤	دينار كويتي
٦٣,٠٨٥	٣٨,١٦٣	ريال سعودي
٧,٢١٦	٨,٨٩٠	ريال عماني
١٠,٤١٠	-	عملات أخرى
<u>٢,٥٨١,٤٥٧</u>	<u>٢,٣٣٠,٠١٢</u>	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من ٠,٨٥٥% إلى ٧,٠٩% (٢٠١٩ - ٢,٢٢%) إلى ١٨% سنوياً.

إن الشركة الأم ملتزمة بتعهداتها بتحقيق النسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض إلى نسبة الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء على المستوى الموحد باستثناء مجموعة زين.
- نسبة تغطية الفوائد.

إن مجموعة زين ملتزمة بتعهداتها بتحقيق النسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض المجمعة إلى نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء.
- نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى صافي الفائدة المستحقة المجمعة المعدلة.
- نسبة حقوق المساهمين إلى إجمالي الأصول.
- حقوق الملكية إلى إجمالي الأصول.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥. إقتراضات (تابع)

الشركة الأم واوزتيل

قرض لأجل

حصلت الشركة الأم في سنة ٢٠١٧ على قرض لأجل بمبلغ ٨٠٠ مليون دولار أمريكي من إئتلاف بنكي بغرض تمويل شراء أسهم في شركة الاتصالات المتنقلة (مجموعة زين). حولت الشركة الأم مبلغ ٤٣٥,٢٢٥ مليون دولار أمريكي يمثل الحصة الأجنبية للقرض لأجل إلى شركتها التابعة المملوكة بالكامل اوزتل القابضة المحدودة. تحتفظ الشركة الأم بالمبلغ المتبقي وقدره ٣٦٤,٧٧٥ مليون دولار أمريكي. يسدد القرض لأجل على خمسة أقساط سنوية متساوية بمبلغ يمثل ١٥% من أصل المبلغ ويسدد المبلغ المتبقي الذي يمثل ٢٥% في نهاية فترة القرض لأجل. تم تحديد الفترة الأولى للفائدة على هذا القرض بـ ٨ أشهر من تاريخ السحب و ٣ أشهر بعد ذلك حتى تاريخ السداد.

في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة تعديلاً على فترة القرض تم بموجبها تمديد فترة القرض لسنتين مع الإعفاء المقابل من سداد الأقساط للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. إعتباراً من سنة ٢٠٢١، يسدد القرض على أربعة أقساط سنوية بمبلغ ١٧٠ مليون دولار أمريكي. تم أيضاً تخفيض هامش الربح على القرض لأجل إلى ٢,٥٥% من المعدل السابق وقدره ٢,٩٠%. وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، لم يكن التعديل بمثابة تعديل جوهري في الشروط، وبالتالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام قبل التعديل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل والتي تصل إلى ٦,٦٠٦ مليون ريال عماني، تم إدراجه كربح في بيان الدخل في سنة ٢٠١٩.

القرض مضمون برهن على الأسهم المستحوذ عليها. تمت تغطية جزء من القرض باستخدام معدل مبادلة الفائدة.

قروض أخرى طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل من رصيد مستحق قدره ٢,١٧٩ مليون ريال عماني من البنك الوطني العماني، ويسدد على ١٦ قسط ربع سنوي إعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. القرض غير مضمون.

قرض إئتماني متوقع برصيد مستحق قدره ٣٨,٧ مليون دولار أمريكي (١٤,٩ مليون ريال عماني) من إئتلاف بنكي بغرض تمويل شراء معدات رأسمالية. القرض غير مضمون. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٢,٢٨% سنوياً وقد تم استخدام الشرائح التالية:

(أ) الشريحة الأولى برصيد مستحق قدره ١١,٩ مليون دولار أمريكي (٤,٥٨ مليون ريال عماني) يسدد على أقساط نصف سنوية تبدأ من نوفمبر ٢٠١٨.

(ب) الشريحة الثانية برصيد مستحق قدره ١٠,٤ مليون دولار أمريكي (٤,٠١٧ مليون ريال عماني) يسدد على أقساط نصف سنوية تبدأ من مايو ٢٠١٩.

(ج) الشريحة الثالثة برصيد مستحق قدره ١٧,٣ مليون دولار أمريكي (٦,٦٥٢ مليون ريال عماني) يسدد على أقساط نصف سنوية تبدأ من مايو ٢٠١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥. إقتراضات (تابع)

سندات

السندات المصدرة منفذة بالدولار الأمريكي ، وهي مدرجة في بورصة ايرلندا وتتكون من الشرائح التالية:

(أ) شريحة ٥,٥ سنوات بمبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي بمعدل فائدة ٥,٦٣% سنوياً. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٣. معدل الفائدة الفعلي للسند هو ٦,٠٥% سنوياً. القيمة العادلة للسند هي ٦٣٥,٤ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٦٣٤,٨ مليون دولار أمريكي).

(ب) شريحة ١٠ سنوات بمبلغ ٩٠٠ مليون دولار أمريكي بمعدل فائدة ٦,٦٣% سنوياً. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٨. معدل الفائدة الفعلي للسند هو ٧,٠٩% سنوياً. القيمة العادلة للسند هي ٩٦٧,٥ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٩٤٥ مليون دولار أمريكي).

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

شركة الإتصالات المتنقلة – زين الكويت

خلال السنة ، قامت زين الكويت بـ:

- سحب قروض بمبلغ ١٥٣,٥٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – ٣٤٢,٣ مليون ريال عماني) من التسهيلات الحالية والجديدة. ويتضمن ذلك:
- مبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (١١٣,٦٣ مليون ريال عماني) من تسهيل إئتماني متجدد بمبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨٧ مليون ريال عماني) من تسهيل إئتماني متجدد بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي.
- سداد قروض بمبلغ ١٨٤,٠٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – ٣٩٢,٦٥ مليون ريال عماني). ويتضمن ذلك:
- مبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (١١٢,٢٦ مليون ريال عماني) من تسهيل إئتماني متجدد بمبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ٣٠,٧٦٩ مليون دولار أمريكي (١١,٥١ مليون ريال عماني) من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ٢٤,٢٦٥ مليون دولار أمريكي (٩,٠٨ مليون ريال عماني) من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ٢١,٦٠ مليون دولار أمريكي (٨,٠٨ مليون ريال عماني) من تسهيل قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ٢٤,٦ مليون ريال عماني من تسهيل قرض قصير الأجل بمبلغ ٢٤,٦ مليون ريال عماني.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥. إقتراضات (تابع)

شركة الإتصالات المتنقلة – زين الكويت (تابع)

تحمل التسهيلات أعلاه معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (البيور) لمدة ثلاثة أو ٦ أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

(١) مبلغ وقدره ١,٥٩١ مليون ريال سعودي (١٥٨,٧٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٤٨,٤ مليون ريال عماني) كتسهيل مرابحة مشترك تم الحصول عليه من ائتلاف بنكي.

في سبتمبر ٢٠٢٠، أبرمت زين السعودية اتفاقية تعديل ("الاتفاقية") مع ائتلاف المقرضين بغرض إعادة تمويل تسهيلات المرابحة القائمة والحصول على تمويل إضافي فيما يتعلق بالاستثمارات الرأسمالية المستقبلية. إن تسهيل المرابحة القائم الذي تم إعادة تمويله في يونيو ٢٠١٨ كان بمبلغ وقدره ٥,٩٠٠ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى تسهيل رأسمال عامل.

الاتفاقية:

- تتضمن إجمالي تسهيل مرابحة بمبلغ ٦,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٦٠٤,٤٦ مليون ريال عماني) يتكون من ٤,٨٨٠ مليون ريال سعودي وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بمبلغ ١,١٢٠ مليار ريال سعودي (٠,١٢ مليار ريال عماني) لإعادة تمويل تسهيل المرابحة القائم بمبلغ ٣,٤٨ مليار ريال سعودي (٠,٣٥ مليار ريال عماني) ورصيد مخصص لبعض الأغراض التجارية المستقبلية.

- تتضمن تسهيل رأسمال عامل متجدد بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي (١٠٠,٧٤ مليون ريال عماني) يتكون من ٨١٣,٣٩٣ مليون ريال سعودي (٨١,٩٤ مليون ريال عماني) وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ١٨٦,٦٠٧ مليون ريال سعودي (١٨,٨ مليون ريال عماني).

- دفعة إلزامية بمبلغ ٢,٨٣٢ مليار ريال سعودي (٠,٢٨٢ مليار ريال عماني) عند إنجاز إصدار أسهم حقوق الأولوية بنجاح، والتي يمكن سحبها لاحقاً.

نتج عن إعادة تمويل التسهيل القائم ربحاً بمبلغ ١٣٦ مليون ريال سعودي (١٣,٦ مليون ريال عماني) وتم تقييمه، مقابل الربح أو الخسارة الناتجة عن التعديل، بشكل منفصل عن حدود التمويل الإضافية التي تم الحصول عليها. نشأ الربح الناتج عن التعديل مما يلي:

- تخفيض معدل الفائدة المتغير المطبق بهامش ربح فوق معدل السييور ومعدل اللييور.

- تمديد أجل استحقاق القرض من يونيو ٢٠٢٣ إلى سبتمبر ٢٠٢٥. يستحق سداد القرض على أربعة أقساط متساوية مدة كل منها ١٢ شهراً، تبدأ بعد ٢٤ شهراً اعتباراً من تاريخ السريان وتنتهي بعد ٦٠ شهراً اعتباراً من تاريخ السريان.

- تقييم التدفقات النقدية بموجب شروط السداد غير المؤكدة والدفع المسبق الإلزامي في حال الانتهاء من إصدار أسهم حقوق الأولوية بنجاح والقدرة على سحب قرض لاحقاً وذلك في تاريخ التعديل باستخدام السيناريو الأكثر ترجيحاً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥. إقتراضات (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (تابع)

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

(٢) مبلغ وقدره ٢,٢٤٥ مليون ريال سعودي (٢٢٤ مليون ريال عماني) من اتفاقية تسهيل مراجعة مشترك ثانوي موقعة في يونيو ٢٠١٩ من ائتلاف بنكي ومدتها سنتين وتتطوي على خيار بالتجديد لسنة إضافية. إن هذا التسهيل مكفول بالكامل بضمان من قبل الشركة.

زين الأردن

قروض طويلة الأجل تشمل:

مبلغ وقدره ٩٥ مليون دولار أمريكي (٣٥,٥٤ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - لا شي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٢٠٢٥.

أثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

(١) مبلغ وقدره ٩٥ مليون دولار أمريكي (٣٥,٥٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢٠٠٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٣٧,٥ مليون ريال عماني) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤.

(٢) مبلغ وقدره ١٠٥ مليون دولار أمريكي (٣٩,٣ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٠٥ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٣٩,٤ مليون ريال عماني) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

(٣) مبلغ وقدره ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨,٧١ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٥٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١٨,٧ مليون ريال عماني) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٩ أبريل ٢٠٢١.

(٤) مبلغ وقدره ١٢٣,٤٥٤ مليون دولار أمريكي (٣٧,٤٩٣ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٥٠,٩١٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٥٦,٣٢٨ مليون ريال عماني) كقرض لأجل تم الحصول عليه من مؤسسة مالية ويستحق السداد في ٣١ مايو ٢٠٢٥.

(٥) مبلغ وقدره ١٥٠ مليون دولار أمريكي (٥٦,١٣ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٥٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٥٥,٩٨٥ مليون ريال عماني) كتسهيل إئتماني متجدد تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥. إقتراضات (تابع)

أثير (تابع)

٦) مبلغ وقدره ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٤٢ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - لا شيء) كقرض لأجل الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في ٣١ يوليو ٢٠٢٣. تعهدت الشركة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور لثلاثة أشهر.

١٦. إلتزامات إيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٧١,٣١٦	٢٥٢,٦٠٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٥٧	الإستحواذ على شركة تابعة
٦٨,٢٩١	٧٤,٣٦٤	إضافات
١٦,٨٢٤	١٦,٩٨٢	تراكم الفائدة
(٨١,٧٥٦)	(٧٤,٩٥٠)	مدفوعات
(٢١,٨٢١)	(١٧,٩٤٥)	إستبعادات
(٢٤٧)	(٦,٩٩٩)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢٥٢,٦٠٧	٢٤٤,٣١٦	كما في ٣١ ديسمبر
		(بإستثناء إلتزامات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع)
٥٧,٧٦٥	٥٠,٠٣٧	متداولة
١٩٤,٨٤٢	١٩٤,٢٧٩	غير متداولة
٢٥٢,٦٠٧	٢٤٤,٣١٦	

تحليل فترات إستحقاق إلتزامات الإيجار مبين في إيضاح ٢٩ حول البيانات المالية الموحدة.

تراوح المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على الإلتزامات عقد إيجار من ٣,٥% إلى ٢١% (٢٠١٩: ٣,٥% إلى ٢١%).

القيم الدفترية لإلتزامات إيجار المجموعة منفذة بالعملات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢١,١٨٠	١٩,٩٠٠	ريال عماني
١٤٧,٧٧٨	١٣٨,١٢٣	ريال سعودي
٤٢,٨٨٨	٤٢,٣٩٩	دولار أمريكي
٢٠,٧٧٥	٢٢,٩٤٢	دينار أردني
١٠,٥١٣	١٢,٢٥٨	دينار بحريني
٧,٣١٢	٦,١٢٥	دينار كويتي
٢,١٦١	٢,٥٦٩	عملات أخرى
٢٥٢,٦٠٧	٢٤٤,٣١٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧. التزامات غير متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٥٨,٢٣٩	٣٤٩,٣٠٤	مستحق السداد لوزارة المالية - السعودية (انظر أدناه)
٩٢,٣٦٧	١٣٨,٦٩٤	مستحق مقابل الحصول على طيف ترددي - السعودية
-	١٢,٠٢٠	مستحق السداد لهيئة تنظيم الاتصالات - ترخيص الهاتف النقال في سلطنة عمان (إيضاح ١٣ (١))
١١,٠٥٣	١٠,١٤١	ودائع العملاء
٤٨,١٠٠	٥٤,٢٣٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٨,٥٥٢	١١٧,١٧٧	أخرى
٦١٨,٣١١	٦٨١,٥٧٣	

خلال سنة ٢٠١٣، أبرمت زين السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية بالسعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها حتى ٢٠٢١. سيتم سداد هذه المبالغ على ٧ أقساط ابتداءً من يونيو ٢٠٢١. أدرج الجزء المتداول من هذه الذمم الدائنة ضمن بند "ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى".

١٨. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة إسمية ١٠٠,٠٠٠ ريال عماني للسهم الواحد)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	
مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة لا تقل عن ١٠% من أسهم الشركة في تاريخ التقرير كما يلي:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
عدد الأسهم المملوكة	عدد الأسهم المملوكة	
٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	الشركة المتحدة للاتصالات الدولية للاستثمار والمشاريع ش م م

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي الاختياري

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨. رأس المال والاحتياطيات (تابع)

مساهمة رأسمالية

تدرج الزيادة في تقييم تراخيص الشركة الأم على المبالغ المدفوعة إلى هيئة تنظيم الاتصالات في سنة ٢٠٠٤ ضمن حقوق الملكية كمساهمة رأسمالية غير قابلة للتوزيع.

احتياطي رأس المال

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

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

احتياطيات أخرى

يتضمن هذا البند بشكل رئيسي خسارة احتياطيات التحوط بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال عماني (٢٠١٩): ٢,٨ مليون ريال عماني).

توزيعات - ٢٠١٩

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المنعقدة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٠ توزيعات أرباح نقدية بواقع ٥٥ بييسة لكل سهم لسنة ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٥٠ بييسة).

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة بإجراء توزيعات نقدية، ويخضع هذا الأمر لموافقة المساهمين، بواقع ٥٥ بييسة لكل سهم (٢٠١٩ - ٥٥ بييسة لكل سهم) على المساهمين المسجلين وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١.١٩ الإيرادات

١.١٩ معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢,٠٦٤,٥٤٢	٢,٠٠٤,١٦٧	وقت البث والبيانات والاشتراك – الهاتف النقال
١٤٩,٩٩٦	١٥٧,٧٨٣	وقت البث والبيانات والاشتراك – الهاتف الثابت
١٢٦,٢٥٨	١٢١,٧٥٧	إيرادات الجملة
٢٥١,٤٣٠	٢٢٩,٧٠٣	إيرادات متاجرة
<u>٢,٥٩٢,٢٢٦</u>	<u>٢,٥١٣,٤١٠</u>	

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

قامت المجموعة بإدراج الأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء.

٢.١٩ أرصدة العقد

أصول العقد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٣٧,٦٩٦	١٣٦,٥٩٠	أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف – متداولة وغير متداولة
(٤,٤٧٤)	(٦,٩٢٠)	مخصص الخسارة
<u>١٣٣,٢٢٢</u>	<u>١٢٩,٦٧٠</u>	

إلتزامات العقد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٤٨,١٩٢	١٣٧,٥١١	إيرادات مؤجلة – عملاء الدفع المسبق
٨,٥٥٦	٨,٦٨٢	الفوترة مقدماً – أخرى
<u>١٥٦,٧٤٨</u>	<u>١٤٦,١٩٣</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠. (أ) مصاريف تشغيلية وإدارية

يتضمن هذا البند تكاليف موظفين بقيمة ٢٢٢,١ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٢٣٢,٤ مليون ريال عماني).

(ب) إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى لسنة ٢٠١٩ غالباً إسترداد فائض مستحقات بمبلغ ٥٥,٧ مليون ريال عماني.

٢١. إيرادات الإستثمارات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
(٦٧٨)	٢,٩٨٦	أرباح/(خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٣١٨	١,٠٧٠	توزيعات الأرباح
<u>٦٤٠</u>	<u>٤,٠٥٦</u>	

٢٢. تكاليف التقاعد المبكر

تمثل تكاليف التقاعد المبكر المدفوعة للموظفين في الشركة الأم الذين تقاعدوا مبكراً بموجب قرار حكومي.

٢٣. مصاريف ضريبة الدخل وضرائب أخرى

تتمثل في ضريبة الدخل وضرائب أخرى للشركة الأم وشركات تابعة لمجموعة زين والضرائب المحجوزة من المنبع.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٦,٧٤٦	٣٧,٦١٤	ضريبة الدخل
٣٧٤	٥٦٧	ضرائب أخرى
<u>٣٧,١٢٠</u>	<u>٣٨,١٨١</u>	

إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من ٧% إلى ٢٦% (٢٠١٩: ٧% إلى ٢٦%) ، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من ١٥% إلى ٢٨% (٢٠١٩: من ١٥% إلى ٣٣%). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي لكل شركة من الشركات التابعة الخارجية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤. ربحية السهم

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٧٧,٧٠٩	٦٦,٩١٤	ربح السنة
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٠,١٠٤	٠,٠٨٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٥. معلومات القطاع

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

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

الشركة العُمانية للإتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥. معلومات القطاع (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠								
عمان	الكويت	الأردن	السودان	العراق	البحرين	السعودية	أخرى	المجموع
ألف ر.ع								
٤٨٨,٤٧٤	٢٩٥,٤٠١	١٧٥,٣٣٤	١٥٤,١٧٧	٣٥٢,٤٣٩	٥٠,٣٣٨	٧١٣,٧٠٩	٤١,٨٩٦	٢,٢٧١,٧٦٨
٤٤,٦٠٠	٩٦,٩٥٦	٧,٠٩٥	١,٩١٥	١,١٥٠	١١,٣٢٢	٧٨,٣٧٣	١٧١	٢٤١,٦٤٢
٨٩,٧١٨	٥٤,٣١١	٣٧,٣٩٨	٣٣,١٩٥	٥٤,٧٢٠	(٥,٥٣٨)	٩٩,٠٩٩	١٩,٥٤٥	٣٨٢,٤٤٨
١,٨٤٣	١,٦٨٠	٥٤٧	٣٩٠	٩٢٤	٢٢٥	١,١٩٧	٥٨	٦,٨٦٤
-	٧,٥٩٤	-	-	-	-	-	-	٧,٥٩٤
-	-	-	-	-	-	١٣,٦١٨	-	١٣,٦١٨
(١,٧١٩)	(٦٩٩)	(٦,٧٧٢)	(١,٤١٨)	(١٧,٠٠٦)	(١,٢٤٠)	(٨٩,٩١٩)	(٥٠)	(١١٨,٨٢٣)
(١٢,٥٧٠)	-	(٩,٤٥٢)	(٩,٨٢٧)	(٨,٥٤٩)	-	-	(٤١٧)	(٤٠,٨١٥)
٧٧,٢٧٢	٦٢,٨٨٦	٢١,٧٢١	٢٢,٣٤٠	٣٠,٠٨٩	(٦,٥٥٣)	٢٣,٩٩٥	١٩,١٣٦	٢٥٠,٨٨٦
إيرادات القطاع: وقت البث والبيانات والإشتراكات (بممر الوقت)								
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)								
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب								
إيرادات فوائد								
ربح من معاملات بيع وإعادة إستئجار								
ربح من تعديل التزامات مالية								
أعباء تمويل								
مصاريف ضريبة الدخل								
بنود غير موزعة:								
إيرادات استثمار								
حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك								
أخرى (تتضمن ضريبة الدخل غير المخصصة وأعباء تمويل بالصافي من الإستبعادات)								
ربح السنة								
٩٨٤,٤٦٦	٩٩٤,٧١٣	٥٨٧,٥٢٣	١٦٤,٣٠٤	١,٠٦٢,٣٦٦	١٢٣,٥٩٠	٣,١٦٦,١٣٧	٩٨,٩٥٨	٧,١٨٢,٠٥٧
٢٠,٧٤٧	٨,٦٢٣	٢٢,٣٨٣	٣,١٢٠	٣٣,٩٠٥	١٢,١٦٣	١٢٨,٢١٠	١٨٩	٢٢٩,٣٤٩
أصول القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة								
أصول حق الإستخدام								
بنود غير موزعة:								
إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر								
إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى								
إستثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة								
إستثمار في شركات شقيقة والمشروع المشترك								
أخرى (بالصافي من الإستبعادات)								
الأصول الموحدة								
٢٧٣,٦٨٨	١٥٧,٥١٦	١٧٥,٩٦١	٧٨,٢٣٤	٣١٤,٨٠٨	٣٧,٦٢٣	١,٤١٨,١٦٤	٩٢,٧٩٨	٢,٥٤٨,٧٩٢
١٩,٨٩٨	١٦,٨٤٢	٢٢,٩٤٢	٢,٤٢٥	٣١,٦٨٢	١٢,٢٥٨	١٣٨,١٢٥	١٤٤	٢٤٤,٣١٦
٢٦,٠٠٨	-	٣٥,٥٤٧	-	٢٥,٠٠٦	-	٣٨٢,٧٨٤	-	٦٩٤,٣٤٥
٣١٩,٥٩٤	١٧٤,٣٥٨	٢٣٤,٤٥٠	٨٠,٦٥٩	٥٩٦,٤٩٦	٤٩,٨٨١	١,٩٣٩,٠٧٣	٩٢,٩٤٢	٣,٤٨٧,٤٥٣
بنود غير موزعة:								
إقتراضات								
أخرى (بالصافي من الإستبعادات)								
الإلتزامات الموحدة								
صافي الأصول الموحدة								
٨٧,٢٤٦	٣٧,٨٧٠	٢٥,٤٨٢	٤١,٠٧٥	٩٥,٨٣٦	٢٣,٣٦٤	٢٩٣,٨٥٥	١٧,٥٥٣	٦٢٢,٢٨١
نققات رأسمالية متكبدة خلال السنة								
غير موزعة (بالصافي من الإستبعادات)								
مجموع النققات الرأسمالية								
١٠٧,٥١٢	٧١,٤٠٧	٣٩,٥٧٨	١٣,٠٧٣	٧٠,٣٢٨	٢٢,٧٧٦	٢٠٨,٧٠٦	٥,١١٨	٥٣٨,٤٩٨
٨,٥٩٧	٧,٠٨١	٤,٣٣٨	٦٦٣	٨,٢١٠	٤,٠٨١	٣٧,٣٧٢	٢١٩	٧٠,٥٦١
إستهلاك والإطفاء								
إطفاء الحق في إستخدام الأصول								
غير موزعة								
مجموع الإستهلاك والإطفاء								
٦١٢,٩٧٤								٣,٩١٥

الشركة العُمانية للإتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥. التقارير القطاعية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
المجموع	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت	عمان
ألف ر.ع.								
٢,٣٢٧,٨٠٧	٢٥,٦٩٠	٧٢٢,٥٤٩	٥٠,١٣٧	٤٠١,١٧٨	١١٢,٩٤١	١٧٧,٩٨٩	٣١٨,٥٥٧	٥١٨,٧٦٦
٢٦٤,٤١٩	٩١	١١٤,٥٩٠	١٢,٢٢١	١,٦٦٠	٧٧٣	٧,٤٩٧	٩٢,٠١٨	٣٥,٥٦٩
٤٥٣,٦٨٠	١٨,٦٣٨	١٤٧,٦٩٦	٢,٩٧٥	٥٦,٠٢٩	٢٤,١٣٦	٣٨,٣٩٦	٧١,٧٣٩	٩٤,٠٧١
٨,٩٦٦	٥١٥	٢,٦٢٩	٢٨٣	١,٦٢٨	١,٣٠٦	٤١٦	٣٣١	١,٨٥٨
(١٤٠,٨٧٥)	(١٢٢)	(١٠٤,٢٦٦)	(١,١٧٧)	(٢٢,٥٨٨)	(٣١٨)	(٨,٨٨٥)	(٥٠٠)	(٣,٠١٩)
(٤٥,٢٦٩)	(٢,٣٨١)	-	-	(١٢,٧٢٥)	(٧,١٤٣)	(٩,١٦٢)	-	(١٣,٨٥٨)
٢٧٦,٥٠٢	١٦,٦٥٠	٤٦,٠٥٩	٢,٠٨١	٢٢,٣٤٤	١٧,٩٨١	٢٠,٧٦٥	٧١,٥٧٠	٧٩,٠٥٢
٦٤٠								
٢,٦٥٧								
١٩,٨٧٣								
٢٩٩,٦٧٢								
٧,٠٢٩,٧٦٣	٧٥,٤٦٢	٣,١٢٢,٩٠٩	١٣٠,٦٩٤	٩٧٦,٣٢٢	١٤٨,٢٤١	٥٥١,٣٥٩	١,٠٠٩,٣٣٩	١,٠١٥,٤٢٧
٢٤٥,١٧٣	١٦٤	١٤٥,٠٠٢	١٠,١٢٨	٣٨,٠٣٦	١,٩٦٦	٢٠,٦٤٨	٨,٠٣٥	٢١,١٩٤
٤٥,٣٦٩								
٢,٠٠٠								
٧,٨٦٨								
١٠٦,٨٦٥								
١٩٧,٠٤٣								
٧,٦٣٤,٠٨١								
٢,٦٧٠,٩٦٤	٨١,٨٤٨	١,٥٤٦,٧٦٨	٣٣,١٢١	٢٧١,٠١٤	٥٩,٢٦٠	١٦٤,٨٨٧	١٨٠,٨٨٥	٣٣٣,١٨١
٢٥٢,٦٠٧	١٧٣	١٤٧,٧٧٩	١٠,٥١٣	٤٢,٨٨٨	١,٩٨٨	٢٠,٧٧٥	٧,٣١٢	٢١,١٧٩
٩١٥,٨٢٥	١٤	٦٧١,٥٠٣	-	٢٠٨,٣١٢	٢,٢٠٨	٨,١٩٢	-	٢٥,٥٩٦
٣,٨٣٩,٣٩٦	٨٢,٠	٢,٣٦٦,٠٥٠	٤٣,٦٣٤	٥٢٢,٢١٤	٦٣,٤٥٦	١٩٣,٨٥٤	١٨٨,١٩٧	٣٧٩,٩٥٦
١,٦٦٥,٦٣٢								
(٤٩٢,٦٢٨)								
٥,٠١٢,٤٠٠								
٢,٦٢١,٦٨١								
٤٨٢,٨٤٦	٧,٣٨٨	١٨٣,١٤٢	١٩,٩٨٩	٤٩,٧١٥	٢٢,٤٩٩	١٨,٠٩٥	٨١,٢٦٣	١٠٠,٧٥٥
٦,٤١٤								
٤٨٩,٢٦٠								
٥٣٧,٤٥٤	٤,٥٩٠	١٩٢,٥١٠	١٣,٧٨٤	٩٨,٢٣٥	١٠,٤٣٢	٣٨,٤٢٠	٧٤,٣٦١	١٠٥,١٢٢
٧٢,٥٤٣	١,٠٥٩	٤٠,٦٠٩	٣,٨٧١	٨,٥٨٨	٢٢٨	٣,٩٧٨	٤,٢٦٢	٩,٩٤٨
٧,٠٢٦								
٦١٧,٠٢٣								

إيرادات القطاع: وقت البث والبيانات والإشتراكات (بمور الوقت)
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
إيرادات فوائد
أعباء تمويل
مصاريف ضريبة الدخل
بنود غير موزعة:

إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك
أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وضريبة دخل وأعباء تمويل غير موزعة)

ربح الفترة
أصول القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة
الحق في استخدام الأصول
بنود غير موزعة:
إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إستثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
إستثمار في شركات شقيقة والمشروع المشترك
أخرى

الأصول الموحدة
التزامات القطاع
التزامات إيجار (متداولة وغير متداولة)
مستحق لينوك

بنود غير موزعة:
مستحق لينوك
أخرى

الإلتزامات الموحدة
صافي الأصول الموحدة
نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة
غير موزعة
مجموع النفقات الرأسمالية
الإستهلاك والإطفاء
إطفاء الحق في إستخدام الأصول
غير موزعة
مجموع الإستهلاك والإطفاء

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦. شركات تابعة تمتلك فيها حصص أقلية غير جوهرية

إن ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة لمجموعة زين والتي تمتلك فيها حصص أقلية غير جوهرية مبين أدناه.

مجموعة زين		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٢٢٩,٥٩٨	١,٣٥٠,٤٣٤	أصول متداولة
٤,٦٢٩,٤٢٢	٤,٧٠١,٥٩٤	أصول غير متداولة
١,٥٤١,٧٣٤	(١,٦٣٠,٦٨٤)	إلتزامات متداولة
٢,٢٤٠,٦٩٢	(٢,٠٣٧,٦٠٠)	إلتزامات غير متداولة
		حقوق ملكية عائدة إلى:
١,٦٠١,٠٣٦	١,٦١٤,٤٤٧	- مالكي الشركة
٤٧٥,٥٥٨	٧٦٩,٢٩٦	- حصص الأقلية
٢,٠٤٥,٠٤٠	١,٩٩٠,٩٠١	إيرادات
٣٠٦,٠٣٧	٢٥٤,٧٩٣	ربح السنة
(١٨,٧٠٠)	(٣٤,٧٤٢)	الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢٨٧,٣٣٧</u>	<u>٢٢٠,٠٥١</u>	مجموع الدخل الشامل
		مجموع الدخل الشامل المنسوب إلى:
٢٥٥,٠١٧	١٩٧,٢١٣	- مساهمي الشركة
٣٢,٣٢٠	٢٢,٨٣٨	- حصص الأقلية
<u>٢٨٧,٣٣٧</u>	<u>٢٢٠,٠٥١</u>	
(١٣٤,٨٠١)	(١٤٦,٣٥٣)	توزيعات نقدية مدفوعة إلى حصص الأقلية
٨٠٢,٥٦٧	٧٥٧,٣٦٤	صافي النقد من أنشطة التشغيل
(٣٩٥,٩٨١)	(٣٣٨,٠٥١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٤٣٤,٦٠٢)	(٢٨٩,٣٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
(٢٨,٠١٦)	١٣٠,٠١٣	صافي الزيادة / (النقص) في التدفقات النقدية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧. تعاملات الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط معتمدة من قبل إدارة الشركة. إن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
		معاملات مع شركات شقيقة
		الإيرادات
٥,٦٧٥	١٢,٣٠٢	تكلفة مبيعات ومصاريف تشغيل وصيانة
٤,٩٤٩	١,٢٤٣	شراء ممتلكات ومعدات
٥,٥٥٣	١,٨٢٧	توزيعات أرباح من شركة شقيقة
٨٨٩	١,٤٣٨	
		مكافأة الإدارة العليا
٣,٠٢٩	٢,٦٨٩	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
١٣٦	١٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٠	٨٣	
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		أرصدة شركات شقيقة
٢,٦٢٧	٢,٠٨٢	ذمم تجارية مدينة
٥٩٥	٨٨	ذمم تجارية دائنة

تمتلك حكومة سلطنة عمان (الحكومة) ٥١٪ (٢٠١٩: ٥١٪) من أسهم الشركة. طبقت الشركة الإعفاءات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الأطراف ذات الصلة - المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والكيانات الأخرى التي تسيطر عليها الحكومة أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تمارس عليه الحكومة نفوذاً مؤثراً. في هذا الصدد، قامت الشركة بالإفصاح عن بعض المعلومات، للوفاء بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، في هذا الإفصاح.

٢٨. إرتباطات وإلتزامات طارئة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٤٢,١٢٠	١٦٢,٧٣٥	إرتباطات رأسمالية
٤٣١	٣,٨٢٦	رأسمال غير مستدعى من شركات مستثمر فيها
١١٢,١٥٥	٩٤,٦١٦	خطابات ضمان والائتمان
١,٤٥٩	-	إستثمارات

لا يتضمن الجدول أعلاه ضمناً بمبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي (١٤,٩ مليون ريال عماني) مقدم ضمن اتفاقية إدارة الشبكة المبرمة في لبنان (إيضاح رقم ٣) إذ أن الإلتزامات المرتبطة به لم تعد سارية منذ انتهاء مدة اتفاقية الإدارة (منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وفقاً لشروط وأحكام الاتفاقية.

قامت الشركة بمنح ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٩ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٩ مليون ريال عماني) لأحد مؤسسي زين السعودية. وترى الشركة أن الضمانات المقدمة من المساهم المؤسس لصالح البنك تغطي قيمة التسهيلات الائتمانية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨. إرتباطات وإلتزامات طارئة (تابع)

الأتاوة في سلطنة عمان

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

ضرائب الدخل في العراق

استلمت شركة أثير مطالبات ضرائب دخل إضافية للسنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠١٠ من الهيئة العامة للضرائب العراقية ("هيئة الضرائب"). وفي نوفمبر ٢٠١٦ ، أبرمت شركة أثير اتفاقية مع وزارة المالية العراقية حصلت أثير بموجبها على الحق في تقديم اعتراضها على ضرائب الدخل الإضافية التي طالبت بها هيئة الضرائب بمبلغ ٢٤٤ مليون دولار أمريكي (٩١,٧٦ مليون ريال عماني) وقدمت لائحة اعتراض على المطالبة الضريبية. في ١٥ أكتوبر ٢٠١٩ ، أصدرت لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب قرارها بتخفيض مبلغ المطالبة إلى ٨٨,٨ مليون دولار أمريكي (٣٤,١٩ مليون ريال عماني). تمتلك هيئة الضرائب خيار الطعن على هذا القرار أمام محكمة التمييز خلال ١٥ يوماً من صدور قرار لجنة الطعون. انقضت فترة الطعن ولم تستلم أثير أي إشعار من محكمة التمييز أو هيئة الضرائب فيما يتعلق بالطعن على هذا القرار. طالبت أثير محكمة التمييز بتوجيه هيئة الضرائب لإرسال ملف الدعوى وما تزال في انتظار الرد. بناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى أثير أن نتائج كافة الطعون ما تزال تخضع لتقدير محكمة التمييز وسيتم تسويتها لصالح أثير.

في مارس ٢٠٢٠ ، تسلمت أثير مطالبات ضرائب دخل إضافية بمبلغ ١٩,٣ مليون دولار أمريكي (٧,٢٢ مليون ريال عماني) و ٢٠ مليون دولار أمريكي (٧,٤٨٤ مليون ريال عماني) من هيئة الضرائب للسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ على التوالي. وفي ١٢ مارس ٢٠٢٠ ، قدمت أثير اعتراضاتها على مطالبات ضرائب الدخل الإضافية. في ١٥ مارس ٢٠٢٠ ، رفضت هيئة الضرائب الاعتراض المقدم على سنة ٢٠١١. تخضع هذه المطالبة الضريبية الإضافية حاليًا لإجراءات الطعن أمام لجنة الطعون التابعة لهيئة الضرائب. ترى أثير أن لديها مخصصات كافية لتسوية هذا الإلتزام في حال نشأته. وفي ١٦ مارس ٢٠٢٠ ، وافقت هيئة الضرائب على الاعتراض المقدم لسنة ٢٠١٢ وألغت مطالباتها للضريبة الإضافية ووافقت على مبلغ الضريبة المقدر من قبل أثير لسنة ٢٠١٢ باعتباره تقدير نهائي.

تجديد الترخيص في العراق

في ٦ يوليو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس الأمناء التابع لهيئة الإعلام والاتصالات ("الهيئة") قرارًا بتجديد ترخيص أثير لمدة ثماني (٨) سنوات إضافية تنتهي في ٣٠ أغسطس ٢٠٣٠ ومنح ترخيص لتشغيل تكنولوجيا الجيل الرابع للشبكات الخلوية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١. وفي أغسطس ٢٠٢٠ ، قدم عضو في البرلمان طعنًا على هذا القرار ثم انضم له رئيس البرلمان كمدعي ثانٍ وتم رفع الطعن ضد مجلس الوزراء العراقي والهيئة وثلاث شركات اتصالات في العراق ("المدعى عليهم") لدى المحكمة الابتدائية. أصدرت المحكمة أمر تقييدي في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ يمنع الهيئة من استكمال الإجراءات التنفيذية لتجديد الترخيص ومنح ترخيص شبكة الجيل الرابع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨. إرتباطات وإلتزامات طارئة (تابع)

تجديد الترخيص في العراق (تابع)

قدم المدعى عليهم طعناً على الأمر التقييدي أمام المحكمة الابتدائية ثم محكمة الاستئناف غير أنه قوبل بالرفض من كلا المحكمتين في سبتمبر وأكتوبر ٢٠٢٠ على التوالي. بدأ نظر الدعوى الأصلية اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٠، وفي ١٥ نوفمبر ٢٠٢٠، أصدرت المحكمة الابتدائية قراراً ضد المدعى عليهم. لم يعترض القرار على تمديد الترخيص الحالي ومنح ترخيص الجيل الرابع بل استعرض الإجراءات الرسمية المطبقة في سبيل اتخاذ القرار بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٠ إذ لم يتوافر النصاب القانوني لمجلس الأمناء التابع للهيئة. ولتصحيح هذه الإجراءات، أصدر مجلس الأمناء التابع للهيئة قراراً جديداً بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٠ بشأن تجديد ترخيص أثير يماثل القرار المؤرخ في ٦ يوليو ٢٠٢٠ إلا أنه موقع من قبل المجلس بأكمله. في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٠، قدم المدعى عليهم طعناً لدى محكمة الاستئناف على قرار المحكمة الابتدائية المؤرخ في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٠. وفي ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٠، أيدت محكمة الاستئناف القرار السابق الذي أصدرته المحكمة الابتدائية. غير أن محكمة الاستئناف أكدت صحة قرار مجلس الأمناء التابع للهيئة المؤرخ في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٠. وبناءً على هذا القرار، وقعت أثير مع الهيئة اتفاقية لتمديد الترخيص بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢١. قدم أحد أعضاء البرلمان طعناً على قرار المحكمة كما قدمت أثير طعناً عليه في ٢٠ يناير ٢٠٢١. بناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى المجموعة أنه لن يتم إلغاء هذا القرار.

شركة بيلا – الأردن

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها ٥٣,٧٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٤١,٧٤ مليون ريال عماني). وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا. رفعت شركة بيلا دعاوى قضائية ضد مطالبة السلطة الرقابية بمبلغ ١١,٧٧ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١١,٧٧ مليون ريال عماني كويتي) عن السنوات من ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٥ على أساس أن شركة بيلا قامت فعلياً وفي وقت سابق بدفع المبالغ المترتبة عليها عن تلك السنوات. وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا. كما قامت شركة بيلا باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات الرقابية مطالبة باسترداد رسوم الترخيص المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها ١١,٩١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١١,٩٢ مليون ريال عماني) عن سنوات سابقة. لا يمكن تقدير نتائج الأمر المذكور أعلاه في هذه المرحلة، نظراً لأنها تعتمد على العديد من الجوانب القانونية والرقابية وغيرها من النواحي التقنية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الأصول المالية للمجموعة كالآتي:

بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٥٨٣,٠١٢	-	-
٧٣١,١٨٩	-	-
٢,٠٠٠	٤٧,١٩٠	٦,٥٦١
<u>١,٣١٦,٢٠١</u>	<u>٤٧,١٩٠</u>	<u>٦,٥٦١</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٤٧٠,٥٧٥	-	-
٦٤٣,٨٣٣	-	-
٢,٠٠٠	٤٥,٣٦٩	٧,٨٦٨
<u>١,١١٦,٤٠٨</u>	<u>٤٥,٣٦٩</u>	<u>٧,٨٦٨</u>

تم تصنيف جميع الإلتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أنها " غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

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 وتقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحدها 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 مع الوحدات التشغيلية الأخرى في المجموعة. تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الإلتزام 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 والتي يدرك كافة الموظفون من خلالها أدوارهم ومسئولياتهم. تقوم لجنة مجلس الإدارة لدى المجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للإلتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يخص المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بالمجموعة بمساعدة لجنة مجلس الإدارة في دورها الرقابي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

المخاطر الهامة التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. المجموعة معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لعملات عدة لا سيما بالنسبة للدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تتم المعاملات التجارية المستقبلية أو يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات بعملة ليست العملة الرئيسية للشركة.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة أصول والالتزامات مقومة بالعملات الأجنبية من مثل ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى والمستحق للبنوك. إن الأثر على الربح الموحد بعد الضريبة الناتج من انخفاض أو ارتفاع سعر صرف العملة الفعالة بواقع ١٠% مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبيّن أدناه:

		عملة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	
	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
الدولار الأمريكي	٤٩,٨٥٢	٤٠,٧٣٠	
اليورو	٦٦٨	١٢٦	
أخرى	٤,٧٥٣	-	

(٢) مخاطر أسعار الأسهم

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر أسعار الأسهم (تابع)

يتم تداول استثمارات المجموعة بشكل رئيسي في البورصات في مجلس التعاون الخليجي. إن الأثر على الربح كنتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" والأثر على بيان حقوق الملكية لأدوات حقوق الملكية المصنفة "كمتاحة للبيع" نتيجة الارتفاع / الانخفاض بواقع ٥% في مؤشر سوق الأسهم ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى هو كالآتي:

٢٠١٩		٢٠٢٠		مؤشرات السوق
الف.ر.ع الأثر في حقوق الملكية	الف.ر.ع الأثر في صافي الربح	الف.ر.ع الأثر في حقوق الملكية	الف.ر.ع الأثر في صافي الربح	
٤٧٨ ±	٦٨٤ ±	١٠٣ ±	١,٦٧١ ±	الإرتفاع / الإنخفاض في مؤشر السوق

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

(٣) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

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

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

تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة بشكل دوري. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل، تجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الدخل المجمع لتحويل معدل الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام معدل فائدة متغير واحد لجميع العملات. تعمل هذه السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة واستخدام مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من التعرض لمخاطر معدلات الفائدة. يتم تقييم أنشطة التحوط بانتظام لتتماشى مع معدلات الفائدة وقابلية المخاطرة المحددة ، مما يضمن تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إذا تغيرت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بالارتفاع أو الانخفاض ٥٠ بيبة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة الموحد سيتأثر بالارتفاع أو الانخفاض بمبلغ ٧,٣٢ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٨,٦ مليون ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إصلاحات معدل الفائدة المعياري

لدى المجموعة انكشاف على معدل الفائدة المعياري التالي ضمن علاقات محاسبة التحوط الخاصة بها، والتي تخضع لإصلاح معدل الفائدة المعياري: معدل الليبور بالدولار الأمريكي. كما هو مبين في إيضاح رقم ١٥، تتضمن البنود المتحوط لها الديون الصادرة المقومة بالدولار الأمريكي والريال السعودي ذات المعدلات المتغيرة.

تراقب المجموعة عن كثب ظروف السوق والمخرجات التي توصلت إليها مجموعات العمل المختلفة في مجال الأعمال والتي تدير عملية الانتقال لتطبيق معدلات الفائدة المعيارية الجديدة. ويتضمن ذلك ما أصدرته الجهات الرقابية لمعدل الليبور. أوضحت الجهات الرقابية أنه بنهاية سنة ٢٠٢١ لن تلجأ إلى إقناع البنوك أو إجبارها على تقديم معدلات الليبور.

واستجابة للإصدارات، أعدت المجموعة برنامج انتقالي لمعدل الليبور يتضمن مصادر العمل التالية: إدارة المخاطر والضرائب والخزينة والجوانب القانونية والمحاسبية والنظم. يخضع البرنامج لحوكمة الرئيس التنفيذي للشؤون المالية الذي يرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة. يهدف البرنامج إلى فهم وإدراك طبيعة الانكشاف لمعدل الليبور ضمن مجال الأعمال وإعداد وتقديم خطة عمل للتمكن من إتمام الانتقال إلى تطبيق معدلات معيارية بديلة بشكل يسير. تهدف المجموعة إلى الانتهاء من عملية الانتقال والخطط الاحتياطية بنهاية النصف الأول من ٢٠٢١.

لا تتضمن أي من العقود الحالية المرتبطة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي والخاصة بالمجموعة أي مخصص احتياطي مناسب وكافٍ مقابل التوقف عن استخدام معدل الفائدة المعياري المرجعي. تعكف مجموعات العمل المختلفة في مجال الأعمال على إعداد إطار احتياطي للأدوات ومعدلات الليبور المختلفة، وتراقب المجموعة عن كثب هذه المساعي وستعمل على تطبيق نتائجها، حسب الاقتضاء.

بالنسبة لديون المجموعة ذات المعدلات المتغيرة، شرعت المجموعة في مناقشات مع البنك لتعديل القروض البنكية المقومة بالدولار الأمريكي / الريال السعودي كي يتغير معدل الفائدة المعياري المرجعي إلى معدل سوفر. تهدف المجموعة إلى الانتهاء من هذه التعديلات في الربع الثاني من ٢٠٢١.

يُرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣٠ لمزيد من التفاصيل حول أدوات التحوط والبنود المتحوط لها في نطاق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بسبب إصلاح معدل الفائدة المعياري من حيث نوع التحوط. إن شروط البنود المحددة المتحوط لها تطابق شروط أدوات التحوط المقابلة.

ستواصل المجموعة تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حتى تنتهي حالة عدم التأكد الناتجة عن إصلاحات معدل الفائدة المعياري فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية المعنية التي تتعرض لها المجموعة. افترضت المجموعة أن حالة عدم التأكد لن تنتهي حتى يتم تعديل عقود المجموعة المستندة إلى معدلات الليبور بحيث تحدد تاريخ استبدال معدل الفائدة المعياري والتدفقات النقدية لمعدل الفائدة المعياري البديل وتسوية الفرق الهامشي ذي الصلة. وسيعتمد ذلك بشكل جزئي على إصدار بنود الإطار الاحتياطي التي سيتم إضافتها إلى عقود المجموعة علاوة على التفاوض مع المقرضين وحاملي السندات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان (تابع)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة عندما يكون لذلك الأصل تصنيف إئتماني خارجي "درجة استثمار" وفقاً للتعريف السائد دولياً، أو إذا لم يكن التصنيف الخارجي متوفراً، يكون للأصل تصنيف داخلي "غير متعثر". مصطلح "غير متعثر" يعني أن للطرف المقابل مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ فات موعد إستحقاقها.

الأصول ذات قيمة إئتمانية منخفضة

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

تجميع المعلومات المستقبلية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة					
المجموعة	المنهج المبسط خلال عمر الأداء	المرحلة ٣ خلال عمر الأداء	المرحلة ٢ خلال عمر الأداء	المرحلة ١ ١٢ شهوراً	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف ر.ع. ٦٠٥,٥٤٩	ألف ر.ع. -	ألف ر.ع. ٤٣,٥٢٥	ألف ر.ع. ١٠٢,٣٧٤	ألف ر.ع. ٤٥٩,٦٥٠	النقد والأرصدة البنكية
(٢٢,٥٣٧)	-	(١٩,٥٨٩)	(١,٧٤١)	(١,٢٠٧)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥٨٣,٠١٢	-	٢٣,٩٣٦	١٠٠,٦٣٣	٤٥٨,٤٤٣	
٥٠٩,٣٤٩	٥٠٩,٣٤٩	-	-	-	عملاء
٦٣,٤٤٩	٦٣,٤٤٩	-	-	-	موزعون
١٣٦,٥٩٠	١٣٦,٥٩٠	-	-	-	أصول العقد
(٣٠٧,٩٠٠)	(٣٠٧,٩٠٠)	-	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٠١,٤٨٨	٤٠١,٤٨٨	-	-	-	
١٤,٧٤١	١٤,٧٤١	-	-	-	شركاء التجوال
١٠٣,٩٩٣	١٠٣,٩٩٣	-	-	-	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
(١٢,٤٦٤)	(١٢,٤٦٤)	-	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٠٦,٢٧٠	١٠٦,٢٧٠	-	-	-	
٦٦,٤٢٤	٨,٦٢٥	-	٥٧,٧٩٩	-	أرصدة مدينة أخرى
(٤,٢٥٧)	(٩٣١)	-	(٣,٣٢٦)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٢,١٦٧	٧,٦٩٤	-	٥٤,٤٧٣	-	
٨,٩٨٠	-	-	٨,٩٨٠	-	ضمانات مالية
(١,٢٩٤)	-	-	(١,٢٩٤)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
٧,٦٨٦	-	-	٧,٦٨٦	-	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المجموع	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المنهج المبسط	
	١٢ شهراً	خلال عمر الأداء	خلال عمر الأداء	خلال عمر الأداء	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	النقد والأرصدة البنكية
٤٩١,٢٦٥	٣٩٩,٩٨٩	٤٩,٦٥٨	٤١,٦١٨	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
(٢٠,٦٩٠)	(٢٣٣)	(١,٥٩٢)	(١٨,٨٦٥)	-	
٤٧٠,٥٧٥	٣٩٩,٧٥٦	٤٨,٠٦٦	٢٢,٧٥٣	-	
٤٧٩,٢٩٦	-	-	-	٤٧٩,٢٩٦	عملاء
٦٧,٦٢٦	-	-	-	٦٧,٦٢٦	موزعون
١٣٧,٦٩٦	-	-	-	١٣٧,٦٩٦	أصول العقد
(٢٥٥,١٧٣)	-	-	-	(٢٥٥,١٧٣)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٢٩,٤٤٥	-	-	-	٤٢٩,٤٤٥	
١٦,٥٣١	-	-	-	١٦,٥٣١	شركاء التجوال
١٠٤,٤١٢	-	-	-	١٠٤,٤١٢	مشغلون آخرون (الربط البيني)
(٢٠,٢٧٨)	-	-	-	(٢٠,٢٧٨)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٠٠,٦٦٥	-	-	-	١٠٠,٦٦٥	
٥٥,١١٢	-	٤٢,٨٤٤	-	١٢,٢٦٨	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٣٣٥)	-	(٢,٥٦٢)	-	(٧٧٣)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥١,٧٧٧	-	٤٠,٢٨٢	-	١١,٤٩٥	
٨,٩٩٢	-	٨,٩٩٢	-	-	ضمانات مالية
(١,٢٢٩)	-	(١,٢٢٩)	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
٧,٧٦٣	-	٧,٧٦٣	-	-	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٥٥,١٢٩	٣٠٧,٨٣٧	على أساس جماعي
٢٣,٦٥٧	١٦,٧٨٤	على أساس فردي
٢٧٨,٧٨٦	٣٢٤,٦٢١	

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

المجموع	تم تقييمها على أساس فردي	تم تقييمها على أساس جماعي	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٤٦,٤٨٩	٢٤,٣٢٠	٢٢٢,١٦٩	١ يناير ٢٠١٩
(٣,٩٩٦)	(٤,٣٩٢)	٣٩٦	إستردادات
(١٥,٤٢٨)	(٧٩٨)	(١٤,٦٣٠)	مبالغ مشطوبة
٢٩	(٣١٩)	٣٤٨	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
٥١,٦٩٢	٤,٨٤٦	٤٦,٨٤٦	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
٢٧٨,٧٨٦	٢٣,٦٥٧	٢٥٥,١٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣,٧٦٠)	(٤,٠٣٨)	٢٧٨	إستردادات
٢٣٠	-	٢٣٠	الإستحواذ على شركة تابعة
(١٠,٨٨٩)	(٢,٧٣٩)	(٨,١٥٠)	مبالغ مشطوبة
(٣,١١٥)	(٢٥٤)	(٢,٨٦١)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
٦٣,٣٦٩	١٥٨	٦٣,٢١١	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
٣٢٤,٦٢١	١٦,٧٨٤	٣٠٧,٨٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			فئات التحليل العمري للأرصدة التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداء	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدره عن التعثر	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداء	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدره عن التعثر	
ألف ر.ع	%	ألف ر.ع	ألف ر.ع	%	ألف ر.ع	
٧,٣٩٦	٣%	٢٨٢,٣٨٤	٨,٣٦٦	٣%	٢٧٨,٤٥٤	غير مستحق / أقل من ٣٠ يوماً
٢,٧١٣	٦%	٤٦,٩٥٠	١,٥١٨	٦%	٢٤,١٣٢	٣١ - ٦٠ يوماً
٣,٦٢٨	٢١%	١٧,٥١٠	٢,٥٨٤	١٦%	١٥,٧٨٢	٦١ - ٩٠ يوماً
١٢,٢٢٥	٣٤%	٣٦,٢٥٠	٨,٠٥٧	٢٧%	٢٩,٨٥٧	٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٢٩,١٦٧	٧٦%	٣٠١,٥٢٤	٢٨٧,٣٧٥	٨٠%	٣٦١,١٦٣	أكثر من ١٨١ يوماً
٢٥٥,١٢٩		٦٨٤,٦١٨	٣٠٧,٩٠٠		٧٠٩,٣٨٨	

فيما يلي الجودة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٦٢,٣٢٤	١٧٤,٦٣١	الجودة الائتمانية - منتظمة
١٣,٧٣١	١٠,٥٢٧	منخفضة القيمة
(٢٣,٦١٣)	(١٦,٧٢١)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٥٢,٤٤٢	١٦٨,٤٣٧	

إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة يُعزى بشكل رئيسي إلى الزيادة في مجمل الانكشافات التي انقضت أجل استحقاقها لأكثر من ٩٠ يوماً.

تقوم المجموعة بشطب ذمم المدينين التجاريين في حال توافر معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية كبيرة ولا يوجد دليل واقعي على الإسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

ج) مخاطر السيولة

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

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (أنظر إيضاح ٣). فيما عدا النقد والأرصدة البنكية المعادلة لمبلغ ٥٣,٤٧ مليون ريال عماني (٢٠١٩ – ٤١,٧ مليون ريال عماني) والمقابل المحتفظ به بعملات السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن كافة النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها في عملات قابلة للتحويل بسهولة.

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

أقل من سنة واحدة ألف ر.ع	بين سنتين ألف ر.ع	بين ٢ و ٥ سنوات ألف ر.ع	أكثر من ٥ سنوات ألف ر.ع	
٣٥٩,١٤٢	٧٣٧,٩٥٠	١,٢٢٥,٢٤٥	٤١٣,٣٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣٢٣,٩٠٢	-	-	-	إقتراضات
٨٩,٢١٣	١٢٧,٠٣٥	٢٣٠,٦٣٣	٢٨٥,٤١٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦٣,٥٦٨	٦٦,٥٦٦	٨١,١٦٧	٨٢,٥١٦	إلتزامات غير متداولة أخرى
				إلتزامات إيجار
٤٠٣,٤٧٠	٣٩٠,٢٠٧	١,٩٩٨,٥٢٧	٤٣٨,٢١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٢٣٩,٨٠١	-	-	-	إقتراضات
٢٧,٣٢٦	١٢٣,٧٧٥	٣٠٧,١٢٦	١٢٥,٤١٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٨١,٣٥٢	٨٤,٩٦٦	٩٨,٠٧٢	١٠٣,١١٠	إلتزامات غير متداولة أخرى
				إلتزامات إيجار

٣٠. الأدوات المالية المشتقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

المبالغ الاسمية وفقاً لفترة الإستحقاق			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

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

- ٢٩,٧٢٩ ٣٩١,٧٩٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

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

- ١٤,٨٢٩ ٥٠٧,٨١١

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

٣١. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها لنشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى وتوفير التركيبة الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف رأس المال. لغرض إدارة رأس المال، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط المالية في اتفاقيات القروض المتعددة والتي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات محددة تتعلق بنسبة الدين إلى حقوق الملكية ومعدل المديونية.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١. إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢,٨٣٤,٠٦٤	٢,٥٧٤,٣٢٨	إجمالي الإقتراضات متضمنة إلتزامات الإيجار (أنظر إيضاح ١٥ و ١٦)
(٤٧٠,٥٧٥)	(٥٨٣,٠١٢)	ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك (أنظر إيضاح ٤)
٢,٣٦٣,٤٨٩	١,٩٩١,٣١٦	صافي المديونية
٢,٦٢١,٦٨١	٢,٨٩٦,٠٢٩	إجمالي حقوق المساهمين
٤,٧٣٢,٥٦٣	٤,٨٨٧,٣٤٥	إجمالي رأس المال
%٤٩,٩	%٤٠,٧	معدل المديونية

٣٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
أصول مالية بالقيمة العادلة			
٨,٣٠١	٣٢,٧٥٢	٦,١٣٧	٤٧,١٩٠
٢,٠٦٥	٢,٣٣٧	٢,١٥٩	٦,٥٦١
١٠,٣٦٦	٣٥,٠٨٩	٨,٢٩٦	٥٣,٧٥٢
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة			
مجموع الأصول			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
أصول مالية بالقيمة العادلة			
٨,٩٣٦	٣٠,٢٢٦	٦,٢٠٧	٤٥,٣٦٩
١,٥٣٤	٢,٥٨٧	٣,٧٤٧	٧,٨٦٨
١٠,٤٧٠	٣٢,٨١٣	٩,٩٥٤	٥٣,٢٣٧
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة			
مجموع الأصول			

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣. صافي الربح النقدي

بناءً على تقديرات الإدارة، تمت المحاسبة عن الشركة التابعة لمجموعة زين في جنوب السودان على أنها منشأة تعمل في اقتصاد يعاني من ارتفاع في معدلات التضخم منذ سنة ٢٠١٦. تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة زين جنوب السودان والمبينة أدناه إلى مؤشر أسعار المستهلك الذي نشره مكتب جنوب السودان للإحصاءات:

المؤشر	عامل التغير	
٢٠٢٠ ديسمبر	١٨,٨٦٣	١,٠٠
٢٠١٩ ديسمبر	١٠,٦٥٧	١,٧٧
٢٠١٨ ديسمبر	٦,٣٠٦	٢,٩٩
٢٠١٧ ديسمبر	٤,٥٠٢	٤,١٩

بناءً على ما تقدم، قامت المجموعة بتحديد صافي الربح النقدي بالعملة المحلية بما يعادل ٦,٣١٨ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٦,٢٤٨ مليون ريال عماني) مسجل بالصادفي من خسائر صرف العملات الأجنبية للمبلغ النقدي من تاريخ الاستحواذ والمتعلق بصافي استثمار المجموعة في جنوب السودان.

٣٤. الإجهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

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

الإجهادات

إندماج الأعمال

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

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

٣٤. الإجتهاادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الإجتهاادات (تابع)

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

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

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقية أجهزة وخدمات التركيب

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 تبيع بشكل منتظم كلا من الأجهزة والخدمات على أساس مستقل، فإن هذا الأمر يشير إلى أنه يمكن للعميل الاستفادة من هذه المنتجات كل على حدة. وبالتالي، خصصت المجموعة جزءاً من سعر المعاملة للأجهزة والخدمات على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية.

الاعتبارات المتعلقة بالموكليين والوكلاء

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

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

تحديد وجود عنصر تمويل هام في العقد

تقوم المجموعة ببيع الخدمات ضمن باقات وفقاً لخطة سداد شهري على مدى فترة من سنة إلى سنتين. إن استنتاج ما إذا كان هناك عنصر تمويل هام في عقد يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى طول الفترة الزمنية بين قيام العملاء بالدفع مقابل تلك الأجهزة ونقلها لهم، وكذلك أسعار الفائدة السائدة في السوق. وبعد إجراء مثل هذا التقييم، خلصت المجموعة إلى أنه لا يوجد عنصر تمويل هام في عقودها مع العملاء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. الإجتهاادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الإجتهاادات (تابع)

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

الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

في ٢٠١٨، أعلن مجلس الإدارة عن قراره ببيع بعض أصول أبراج الاتصالات بدولة الكويت. جرى بيع جزء من أبراج الاتصالات هذه خلال السنة وسُجّلت الأبراج المتبقية ضمن "أصول والتزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع". وقد تم اعتبار هذا الأمر مستوفياً لمعايير الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وذلك للأسباب التالية:

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

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

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

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

تصنيف الإستثمارات في أسهم

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

إلتزامات محتملة

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

التضخم المرتفع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. الإجتهاادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الإجتهاادات (تابع)

التضخم المرتفع (تابع)

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

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

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

تحديد مدة عقد الإيجار

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

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الإقتراض المتزايد للشركة. طبقت الإدارة إجتهاادات وتقديرات محاسبية من أجل تحديد معدل الإقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

تحديد ما إذا كانت ترتيبات مبيعات السعة تفي بتعريف عقد الإيجار

عند تحديد ما إذا كانت ترتيبات مبيعات السعة تفي بتعريف عقد الإيجار ، تجري الإدارة إجتهاادات محاسبية هامة ، وبشكل خاص ما إذا كان الأصل ذو الصلة يفي بتعريف " أصل قابل للتحديد بشكل فعلي". كما تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت تملك حقوق جوهرية بموجب الإتفاقية قبل التوصل إلى ما إذا كان الترتيب يفي بتعريف عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. الإجتهاادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الإجتهاادات (تابع)

تحديد العملة الرئيسية

أدى انخفاض قيمة الدينار العراقي مقابل الدولار الأمريكي في ديسمبر ٢٠٢٠ إلى إعادة النظر في العملة الرئيسية لشركة أثير. في السابق، كانت البيانات المالية توضح أن العملة الرئيسية هي الدينار العراقي. غير أنه ونظرًا لربط الدينار العراقي وتثبيت سعره مقابل الدولار الأمريكي، لم ينشأ عن ذلك أي أثر مادي في المبالغ المفصح عنها بغض النظر عن العملة المحددة كعملة رئيسية. بمراعاة المؤشرات الأساسية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢١ البند ٩، وعقب انخفاض قيمة العملة، قررت الشركة على الفور زيادة الأسعار المقدمة للعملاء وتعكف على تفعيل هذه الزيادات بغرض اتباع استراتيجيتها طويلة الأجل للحفاظ على هامش دولاري ثابت نسبيًا، مرتكزة في ذلك بشكل أساسي على تكلفة الدولار الأمريكي. ويدل ذلك بشكل قاطع على أن الدولار الأمريكي هو العملة التي تؤثر بشكل رئيسي على أسعار مبيعات البضائع والخدمات وأنه يمثل عملة البلد الذي تحدد فيه القوى التنافسية والنظم بشكل رئيسي أسعار مبيعات البضائع والخدمات. إضافة لذلك وبمراعاة المؤشرات الثانوية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢١ البند ١٠، فإن غالبية الأموال من الأنشطة التمويلية للشركة يتم توليدها بالدولار الأمريكي كما يتم الاحتفاظ بغالبية أموال الشركة من الأنشطة التشغيلية بالدولار الأمريكي. وبناءً عليه، ووفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٢١ البند ١٢، ارتأت الشركة، استنادًا إلى تقديرها، أن جميع العوامل الموضحة أعلاه توفر أدلة كافية على أن الدولار الأمريكي هو العملة الرئيسية الأصدق تعبيرًا عن المعاملات والأحداث والظروف ذات الصلة بالشركة.

مصادر تقدير الشكوك

القيمة العادلة – إستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة وإندماج الأعمال

إن أساليب التقييم الفنية للإستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة والأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الإندماج يتم فيها إستخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والإئتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة ووسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. الإجتهاادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

مصادر تقدير الشكوك (تابع)

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

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

الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

الضرائب

إن مخصص الضريبة الحالية للمجموعة المفصح عنه في إيضاح رقم ١٤ يتعلق بتقييم الإدارة لقيمة الضريبة مستحقة الدفع وفقاً للموقف الضريبي الحالي، وسيتم الاتفاق مع السلطات الضريبية على قيمة الالتزامات الضريبية المستحقة. إن بنود الضريبة غير المؤكدة التي تم تكوين مخصص مقابلها بمبلغ ٦٧,٥٣ مليون ريال عماني تتعلق بشكل رئيسي بتفسير التشريعات الضريبية. نظراً لحالة عدم التأكد المرتبطة بهذه البنود الضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل جوهري عند البت في الأمور الضريبية القائمة في المستقبل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤. الإجتهاادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

مصادر تقدير الشكوك (تابع)

الضرائب (تابع)

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

٣٥. الأثر المترتب على وباء كوفيد ١٩

أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ في معظم البلدان إلى تعطل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية. تراقب المجموعة باستمرار الأثر الواقع عليها، كما تتعاون جنباً إلى جنب مع الهيئات الرقابية المحلية لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب تفشي وباء كوفيد ١٩.

نظراً لتفشي وباء كوفيد ١٩، تحققت المجموعة من وجود أي تسويات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعين أخذها في الاعتبار والإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تنطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على البيانات المالية المجمعة. وإضافة لذلك، حصلت شركة تابعة خلال السنة على دعم مالي من الهيئة العامة للقوى العاملة التابعة لحكومة الكويت لمواجهة الآثار الناتجة عن كوفيد ١٩، وتم إدراجه ضمن بند مصاريف تشغيلية وإدارية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحققت المجموعة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالممتلكات والألات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصاً تلك الناتجة عن أي تغيير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد ١٩. يُرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ١٢ لمعلومات عن تقييم انخفاض القيمة للشهرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٥. الأثر المترتب على وباء كوفيد ١٩ (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة الأصول المالية

طبقت المجموعة افتراضات إضافية تقديرية على النماذج القائمة للخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تطبيق السيناريوهات المرجحة بالاحتمالات على عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة المتعلقة بالمناخ الاقتصادي للسوق الذي تزاوّل فيه أنشطتها. كما قامت المجموعة بتقييم التعرضات في القطاعات المحتمل تأثرها لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد ١٩.

المطلوبات والالتزامات المحتملة

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

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. رُغم الأثر المتفاجم لوباء كوفيد ١٩، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير. ونتيجة لذلك، فقد أُعدت هذه البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.