

الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

البيانات المالية السنوية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
٦ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٩	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١١ - ١٠	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٩١ - ١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، متضمنة معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثير المحتمل للأمر المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معيار المحاسبة الصادرة عن مجلس معيار المحاسبة الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

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

ب) استخدمت المجموعة الدولار الأمريكي بدلاً من الدينار العراقي كعملة وظيفية للإبلاغ عن عملياتها في العراق ("عمليات العراق") للفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مفصّل عنه في إيضاح ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة، واعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتغيير العملة الوظيفية للإبلاغ عن عملياتها بالعراق من الدولار الأمريكي إلى الدينار العراقي. وفي رأينا، يعد استخدام الدولار الأمريكي كعملة وظيفية للإبلاغ عن عمليات العراق للفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ديسمبر ٢٠٢٣ عدم اتباع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢١ - تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وفي ظل عدم توفر تقييم تفصيلي من الإدارة، لم نتكمن من التأكد من تأثير الاستخدام غير الصحيح للدولار الأمريكي كعملة وظيفية بدلاً من الدينار العراقي للفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالأرصدة المقارنة وأرصدة الفترة الحالية للمجموعة. ونتيجة لذلك، لم نتكمن من تحديد التعديلات اللازمة على البيانات المالية الموحدة. كان رأي تدقيقنا في السنة السابقة معدلاً أيضاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢,١ حول البيانات المالية الموحدة، والذي يوضح تقييم الإدارة للتأثير الجاري لعدم اليقين السياسي في جمهورية السودان على عمليات المجموعة وأدائها المالي وأوجه عدم اليقين ذات الصلة. إن رأينا غير معدل بشكل إضافي فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة العُمانية للاتصالات ش.ع.م.ع. (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
<p>١- إدراج الإيرادات وأنظمة تقنية المعلومات ذات الصلة</p> <p>أفصحت المجموعة عن إيرادات بمبلغ ٣,٠٣٠ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٢,٩٤٣ مليون ريال عماني) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.</p> <p>هناك مخاطر متصلة متعلقة بإدراج إيرادات خدمات الاتصالات بسبب تعقيد بيئة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، ومعالجة كميات كبيرة من البيانات من خلال عدد من أنظمة تكنولوجيا المعلومات المختلفة والجمع بين المنتجات والأسعار المتباينة.</p> <p>نظرًا للتعقيدات وأوجه الارتباط المتعلقة بأنظمة تكنولوجيا المعلومات المختلفة في عملية إدراج الإيرادات، فقد اعتبرنا ذلك بمثابة أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>إن السياسة المحاسبية لإدراج الإيرادات مبينة في إيضاح ٢,٣,١٥ والإفصاحات ذات الصلة المدرجة في الإيضاحين ١٩ و ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>بالنسبة لتدفقات الإيرادات الجوهرية، تضمنت إجراءات تدقيقنا، على أساس العينات، عدة إجراءات من بينها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار الضوابط، بمساعدة متخصصي تكنولوجيا المعلومات لدينا بما في ذلك تلك المتعلقة بإعداد حسابات العملاء وبيانات التسعير، وفصل المهام، والربط ببيانات الاستخدام التي تؤدي إلى إدراج الإيرادات؛ اختبار بيئة تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بلفترة والتصنيف وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك إجراءات التحكم في التغيير المطبقة حول الأنظمة التي تصدر الفواتير لتدفقات الإيرادات الكبيرة؛ اختبار التسوية الشاملة بين أنظمة دعم الأعمال وأنظمة الفوترة والتصنيف من جهة ودفتر الحسابات العام من جهة أخرى؛ إجراء اختبارات على دقة عملية إصدار فواتير العملاء على أساس العينات واختبار عينة من الاعتمادات والخصومات المطبقة على فواتير العملاء؛ تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية على تدفقات الإيرادات الجوهرية؛ تقييم المعاملات التي تتم قبل وبعد نهاية العام للتأكد من إدراج الإيرادات في الفترة المناسبة؛ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإدراج الإيرادات لدى المجموعة بما في ذلك الامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة؛ مراجعة التسويات الرئيسية التي تقوم بها الإدارة؛ بالإضافة إلى ذلك، فقد طلبنا من مدققي حسابات شركات المجموعة القيام بإجراءات تدقيق متوافقة مع ما هو موضح أعلاه و قمنا بمتابعتها، حسبما كان ذلك ممكناً.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع. (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>لقد اختبرنا نماذج انخفاض قيمة الشهرة والافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، وذلك بمشاركة خبراء التقييم الداخلي لدينا. لقد تضمنت إجراءات تدقيقتنا، على سبيل المثال وليس الحصر، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم إجراءات الأعمال الخاصة بتقييم انخفاض القيمة، وقمنا بتقييم تصميم واختبار تطبيق الضوابط الرئيسية على إجراءات تقييم انخفاض القيمة؛ • تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية في النماذج التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد متوافقة مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي ٣٦ انخفاض قيمة الأصول؛ • مقارنة نتائج التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وذلك من أجل تقييم مدى معقولية التوقعات؛ • بدعم من خبراء التقييم الداخلي لدينا، قمنا بإجراء المقارنة والمناقشة حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة عند الاستخدام للمجموعة بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم ومعدل النمو النهائي؛ • تقييم المنهجية التي استخدمتها المجموعة لتقدير متوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومقارنته مع معدلات الخصم التي استخدمتها شركات أخرى مماثلة وبيانات السوق، حسب توفرها؛ • مقارنة الافتراضات الخاصة بمعدلات النمو طويلة الأجل المتبعة في توقعات التضخم طويلة الأجل في ضوء المصادر الخارجية للبيانات المنشورة من قبل الوكالات النقدية العالمية؛ • إجراء تحليل حساسية للافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، من أجل فهم مدى الحاجة لتعديل هذه الافتراضات قبل أن ينتج عنها خسائر إضافية لانخفاض القيمة؛ وتقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>٢- انخفاض قيمة الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ١,٠١٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١,٠٠٥ مليون ريال عماني) كما هو مفصّل عنه في إيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٦ انخفاض قيمة الأصول، ينبغي على الشركة اختبار الشهرة المستحوذ عليها عند اندماج الأعمال لتحديد انخفاض القيمة بشكل سنوي على الأقل، بغض النظر عن وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة.</p> <p>لقد اعتبرنا انخفاض قيمة الشهرة بمثابة أمر تدقيق رئيسي، بالنظر إلى طريقة تحديد المبلغ القابل للاسترداد وأهمية المبلغ الوارد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند المبالغ القابلة للاسترداد على استخدام افتراضات أو تقديرات هامة أو تقييمات أجرتها الإدارة، خاصة توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويل الأجل.</p> <p>تم عرض السياسة المحاسبية لانخفاض قيمة الشهرة في إيضاح ٢,٣,٨ والإفصاحات ذات الصلة في إيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع. (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى المدرجة ضمن التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. لقد حصلنا على المعلومات التالية، قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لعام ٢٠٢٤ بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات:

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

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر عن أي شكل من التأكيد بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع. (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع. (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
نفيد بأن البيانات المالية الموحدة تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع المتطلبات ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ و هيئة الخدمات المالية بسلطنة عمان.

Ernst + Young



محمد القرشي
مسقط

١٢ مارس ٢٠٢٥



الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
الف.ر.ع	الف.ر.ع	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٤٢٨,٦٢٥	٢٩٩,٣٦٤	٤,١ نقد وأرصدة لدى البنوك
١٥,٩٧٥	١٩,٨٤٦	٤,٢ أرصدة لدى البنوك محتفظ بها في حساب العملاء
١,٢٨٤,٤٦٢	١,٤٨١,٤١٧	٥ ذمم تجارية مدينة وأصول متداولة أخرى
١٢٥,٧٥٤	١٣٩,٦٣١	١٩,٢ أصول عقود
٨١,٠٠٦	١١٥,٦٦٢	٦ مخزون
٤٩,٠٤٠	٧٠,١٥١	٧ استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٩٨٤,٨٧٢	٢,١٢٦,٠٧١	٨ أصول مجموعة الاستبعاد مصنفة كاحتفظ بها للبيع
٦,٢٥٤	١١٩,١٢٣	إجمالي الأصول المتداولة
١,٩٩١,١٢٦	٢,٢٤٥,١٩٤	الأصول غير المتداولة
٧٠,٠٢٧	٩٣,٢٧٧	١٩,٢ أصول العقود
٢٥,٣٥٧	٢٤,٧٠٤	٧ استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٤١٢	١٧,١٣٠	٧ استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٧ استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المضافة
٢٣٩,٨٤٨	٢٤٨,٥١١	٩ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك
٧٥,٤٥٤	١٣٩,٨٩٥	١١ أصول أخرى غير متداولة
٢٨,٤٢٨	٣٢,٠٠٥	أصل الضريبة المؤجلة
٢٥٧,٧٨٧	٣١١,٥٨١	١٠ أصول حق الاستخدام
١,٨١٤,٠٤٤	١,٩١٨,١٣٠	١١ المستلكات والمعدات
٣,٢٣٢,٤٧٦	٣,١٣٤,٤٠٩	١٢ الأصول غير الملموسة والشهرة
٥,٧٥٨,٨٤٣	٥,٩٢٠,٦٤٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٧٤٩,٩٦٩	٨,١٦٥,٨٣٦	مجموع الأصول
		الالتزامات وحقوق المساهمين
		الالتزامات المتداولة
١,٥٦٦,٤٤٤	١,٦٨٣,٩٤٦	١٣ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١٤,٣٦٢	١١٩,٢٦٢	١٩,٢ التزامات العقود
٣٢,١٨٢	٣٧,٧٢٩	١٤ ضريبة دخل مستحقة
٤٨٧,١٠٠	٨٩٤,٨٢٥	١٥ قروضات
٤٥,٦٥٣	٤٥,٣٢٧	١٦ التزامات إيجار
٢,٢٤٥,٧٤١	٢,٧٨١,٠٨٩	٨ التزامات مجموعة استبعاد مصنفة كاحتفظ بها للبيع
١,٢٤٤	٤١,٠٤٨	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٤٦,٩٨٥	٢,٨٢٢,١٣٧	الالتزامات غير المتداولة
١,٨٨٠,٠٤٦	١,٦٧٨,٩٦٩	١٥ قروضات
-	٤,٢٢٦	١٧,٢ منحة حكومية
٣٠٩,٥٧٤	٣٥٣,١٨٩	١٦ التزامات إيجار
٤٠٦,٢١٦	٣٧٦,٧٧٦	١٧,١ التزامات أخرى غير متداولة
٢,٥٩٥,٨٣٦	٢,٤١٣,١٦٠	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٨٤٢,٨٢١	٥,٢٣٥,٢٩٧	إجمالي الالتزامات
		حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٨ رأس المال
-	(١٩١)	١٨ أسهم مملوكة محتفظ بها من قبل مقدم السيولة
-	(١,٨١٥)	١٨ الاحتياطي نتيجة التداول في أسهم السيولة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٨ الاحتياطي القانوني
٤٩,٨٧٥	٤٩,٨٧٥	١٨ الاحتياطي الاختياري
٧,٢٨٨	٧,٢٨٨	١٨ مساهمة رأسمالية
٣٦,٨٩٣	٣٦,٨٩٣	١٨ احتياطي رأس المال
(١٠٣,٨٤٣)	(١١٩,٧٩٧)	١٨ احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٤,٩٣٢)	(٤,٩١١)	١٨ احتياطي تقييم القيمة العادلة
٨٢٢	٥٦٦	١٨ احتياطات أخرى
٥٦,٢٠٠	٥٩٨,٠٣٧	أرباح محتجزة
٦٤٦,٣٠٢	٦٦٥,٩٤٥	العائدة إلى مساهمي الشركة
٢,٢٦٠,٨٤٥	٢,٢٦٤,٥٩٤	حصص الأقلية
٢,٩٠٧,١٤٨	٢,٩٣٠,٥٣٩	مجموع حقوق المساهمين
٧,٧٤٩,٩٦٩	٨,١٦٥,٨٣٦	مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

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


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة



الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف ر.ع	ألف ر.ع		
٢,٩٤٢,٧١٧	٣,٠٣٠,٠٨٣	١٩,١	العمليات المستمرة
(١,٠١٦,٢٩٨)	(١,٠٤٩,٨٤٩)	٢٠,١	إيرادات
١,٩٢٦,٤١٩	١,٩٨٠,٢٣٤		تكلفة مبيعات
(٨٣٩,٥٣١)	(٨٨٤,٠٤٨)	٢٠,٢	مجمل الربح
(٤٧,٠٧٠)	(٦٨,٢٠١)		مصروفات تشغيلية وإدارية
(٥٦٥,٩٤٨)	(٥٨٢,٧٤٨)	١٠,١١,١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول مالية
٤٧٣,٨٧٠	٤٤٥,٢٣٧		استهلاك وإطفاء وانخفاض القيمة
-	١٣,٢١٣	١٧,١	ربح التشغيل
-	(٣,٠٤١)		التزامات مشطوبة انتفت الحاجة إليها
١٩,٨٦٩	١٢,٠٣٧		نهاية خدمة طوعية
١٥,٦٢٧	١١,٣٧٣	٢١	إيرادات فوائد
٤,٣٧٣	٧,٥٤٦	٩	إيرادات استثمار
(٤٢,٠٦٢)	٢,٧٥٨		حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك
-	٢٩,٣٤٥	٨,٢	إيرادات/(مصروفات) أخرى
٧٠,٠٨٤	١,٦٥٩	٨,١	ربح من دمج الأعمال
٦٨٦	-		ربح من معاملات بيع وإعادة استئجار
(١٩٩,٩٠٦)	(٢٠٠,٠٤١)	٢٢	ربح من استبعاد شركة تابعة
٧,٦٣٦	١٤,٤٤٩		تكاليف تمويل
-	٢,٠١٤		ربح من إعادة تقييم عملات
٣٥٠,١٧٧	٣٣٦,٥٤٩		صافي الربح النقدي
(٣٤,٦٩٣)	(٣٠,٦٤٢)	٢٣	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٣١٥,٤٨٤	٣٠٥,٩٠٧		مصروفات ضريبة الدخل
-	٨٩٢	٨	ربح السنة من العمليات المستمرة
٣١٥,٤٨٤	٣٠٦,٧٩٩		العمليات المتوقعة
٧٤,٧٩٢	٧٨,٠٥٢		ربح السنة بعد الضريبة من العمليات المتوقعة
٢٤٠,٦٩٢	٢٢٨,٧٤٧		ربح السنة
٣١٥,٤٨٤	٣٠٦,٧٩٩		العائد إلى:
			مساهمي الشركة
			حصة الأقلية
		٢٤	العائد للسهم الواحد
٠,١٠٠	٠,١٠٤		الأساسي والمخفف - ر.ع
			من العمليات المستمرة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ربح السنة
٣١٥,٤٨٤	٣٠٦,٧٩٩	
الإيرادات الشاملة الأخرى:		
بنود قد يتم تحويلها أو إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:		
(٥٦,٥٦٦)	(٦٣,٧٣٤)	فروق صرف عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(٩٨)	-	ناقصا: ربح معاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر نتيجة استبعاد عملية أجنبية
(٥٦,٦٦٤)	(٦٣,٧٣٤)	
(٧,٧١٨)	(٣,٢٢٩)	احتياطات أخرى
(٦٤,٣٨٢)	(٦٦,٩٦٣)	
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:		
(٨,٧٨٥)	٩٥	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٦٨٥	-	احتياطات أخرى
(٨,١٠٠)	٩٥	
٢٤٣,٠٠٢	٢٣٩,٩٣١	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
إجمالي الإيرادات الشاملة العائد إلى:		
٥٦,٠٠٧	٦١,٨٦٣	مساهمي الشركة
١٨٦,٩٩٥	١٧٨,٠٦٨	حصص الأقلية
٢٤٣,٠٠٢	٢٣٩,٩٣١	

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

رأس المال	رأس المال لمقدم السيولة	أسهام خاصة مملوكة	احتياطي تداول أسهم السيولة	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	مساهمة رأسمالية	احتياطي رأس المال	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطيات أخرى	أرباح محتجزة	المجموع الأقلية	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٧٥,٠٠٠	-	-	-	٢٥,٠٠٠	٤٩,٨٧	٧,٢٨٨	٣٦,٨٩	(١٠٣,٨٤٣)	(٤,٩٣٢)	٨٢٢	٥٦٠,٢٠٠	٢,٢٦٠,٨٤	٢,٩٠٧,١٤
٠	-	-	-	٠	٠	-	٣	-	-	-	٠	٨	٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢٨,٧٤٧	٣٠٦,٧٩٩
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٥٦)	-	(٥٠,٦٧٩)	(٦٦,٨٦٨)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٥٦)	٧٨,٠٥٢	١٧٨,٠٦٨	٢٣٩,٩٣١
-	(١٩١)	(١,٨١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٠٦)	(٢,٠٠٦)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٩٠	٤٩٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٦	٥٠٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٩٠	٣,٥٣٨	٤,٥٢٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤١,٢٠٥)	(١٧٨,٨٥٣)	(٢٢٠,٠٥٨)
٧٥,٠٠٠	(١٩١)	(١,٨١٥)	٢٥,٠٠٠	٤٩,٨٧	٧,٢٨٨	٣٦,٨٩	(١١٩,٧٩٧)	(٤,٩١١)	٥٦٦	٥٩٨,٠٣٧	٦٦٥,٩٤٥	٢,٢٦٤,٥٩٤	٢,٩٣٠,٥٣٩

في ١ يناير ٢٠٢٤

ربح السنة

إيرادات / (خسائر) شاملة

أخرى للسنة

مجموع الإيرادات / (الخسائر)

الشاملة للسنة

تداول الأسهم الخاصة

الناتج من الاستحواذ على شركة

تابعة

رأس المال المقدم من قبل

مساهمي الأقلية

تطبيق معيار المحاسبة الدولي

٢٩

توزيعات أرباح مدفوعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١١

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم											
المجموع	حصة الأقلية	المجموع	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي رأس المال	مساهمة رأسمالية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٢,٨٨٦,٩٣٦	٢,٢٥١,٦٤٠	٦٣٥,٢٩٦	٥٣٠,٤٠٨	٥,٢٠٤	(٣,٦٥٣)	(٩٠,٧١٩)	٣٦,٨٩	٧,٢٨٨	٤٩,٨٧٥	٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٣١٥,٤٨٤	٢٤٠,٦٩٢	٧٤,٧٩٢	٧٤,٧٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٢,٤٨٢)	(٥٣,٦٩٧)	(١٨,٧٨٥)	-	(٤,٣٨٢)	(١,٢٧٩)	(١٣,١٢٤)	-	-	-	-	-
٢٤٣,٠٠٢	١٨٦,٩٩٥	٥٦,٠٠٧	٧٤,٧٩٢	(٤,٣٨٢)	(١,٢٧٩)	(١٣,١٢٤)	-	-	-	-	-
٢٠٥	٢٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٩٠	٨٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢٣,٨٨٥)	(١٧٨,٨٨٥)	(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٩٠٧,١٤٨	٢,٢٦٠,٨٤٥	٦٤٦,٣٠٣	٥٦٠,٢٠٠	٨٢٢	(٤,٩٣٢)	(١٠٣,٨٤٣)	٣٦,٨٩	٧,٢٨٨	٤٩,٨٧٥	٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٣

ربح السنة

إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى للسنة

مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للسنة

خسارة محققة من أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال

الإيرادات الشاملة الأخرى

رأس المال المقدم من قبل مساهمي الأقلية

توزيعات أرباح مدفوعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
الف.ر.ع	الف.ر.ع	
٣٥٠,١٧٧	٣٣٦,٥٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٨٩٢	ربح السنة قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٣٥٠,١٧٧	٣٣٧,٤٤١	ربح السنة قبل الضريبة من العمليات المتوقفة
٥٦٥,٩٤٨	٥٨٢,٧٤٨	١٠,١١,١٢ التعديلات للبنود التالية:
٤٧,٠٧٠	٦٨,٢٠١	استهلاك وإطفاء وانخفاض القيمة
(١٩,٨٦٩)	(١٢,٠٣٧)	الخسائر الأتمانية المتوقعة لاصول مالية
(١٥,٦٢٧)	(١١,٣٧٣)	إيرادات فوائد
(٤,٣٧٣)	(٧,٥٤٦)	٢١ إيرادات استثمار
(٧٠,٠٨٤)	(١,٦٥٩)	٩ حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك
(٦٨٦)	-	٨ ربح من معاملات بيع وإعادة استئجار
-	(٢٩,٣٤٥)	٨ ربح من استبعاد عمليات متوقفة وبيع شركة تابعة
١٩٩,٩٠٦	٢٠٠,٠٤١	٢٢ ربح من دمج الأعمال
(٧,٦٣٧)	(١٤,٤٤٩)	تكاليف تمويل
١,٠٦٢	(٩٠٧)	ربح من إعادة تقييم عملات
١,٠٤٥,٨٨٧	١,١٠٩,١٠١	صافي الربح النقدي
(٥,٨٨١)	(٣,٦٣٩)	(ربح)/خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(٢١٤,٨٠٤)	(٢٨٣,٤٤٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل قبل التغيرات في رأس المال
(١٢,٥٦٣)	(٣٣,٠٨٣)	العمل
٧٩,٠٧٤	(٣٧,٥٤٤)	زيادة في الأرصدة لدى البنوك المحتفظ بها في حساب العملاء
٨٩١,٧١٣	٧٥١,٣٩٣	زيادة في الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٢,٦٤٣)	(٢٢,٣٥٤)	(زيادة)/نقص في المخزون
٨٦٩,٠٧٠	٧٢٩,٠٣٩	زيادة/نقص في الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٧,٦٧٤	(١,٩٩٢)	والإيرادات المؤجلة
(١,٣٣١)	(١٤,٥٥٢)	النقد الناتج من العمليات
٧٧,٤٢٢	٢,٦٣٥	ضريبة الدخل
(٢,٩٧٦)	(٣,٠١٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٥٣,٥٩٨)	(٣٣٤,٢٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٨,٤٤٩)	(٥٩,١٤٢)	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر ونقد لدى البنوك قيد الحجز
٢٤٦,٥٠٢	٧,٥٩٢	شراء أدوات مالية
(١٣,٥٣٥)	(٥٩,٥٦٦)	متحصلات من بيع أدوات مالية
٦,٩٥٢	٦,٢٧٣	استثمار في شركة شقيقة
٣,١٥٣	٣,٩٠٦	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(١١٨,١٨٦)	(٤٥٢,١١٢)	الاستحواذ على أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤٣٦,٩٤٤	٩٦٤,٤٩٤	متحصلات من بيع أصول اتصالات (بيع وإعادة استئجار)
(٦٨١,٩٨٧)	(٨٣٩,٢٣٤)	٨ الاستثمارات على شركات تابعة، بالصافي بعد النقد المستحوذ عليه
(٨,٦٩٠)	(٩,٤٢١)	٣ فوائد مستلمة
(٧٧,١٧٧)	(٩١,٤٤٥)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(٢,٠٠٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,٠٠٠)	(٤١,٢٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧٩,١٢١)	(١٨٩,٧٧١)	متحصلات من اقتراضات
٤٨٠	٥٠٦	سداد اقتراضات
(١٥٦,٩٧١)	(١٦٣,٣٩٣)	تمويل معاملة بيع وإعادة استئجار - التأثير وفق شروط تزيد عن السوق
(٧١١,٥٢٢)	(٣٧١,٥٢٠)	١٦ سداد التزامات الإيجار
٣٩,٣٦٢	(٩٤,٥٩٣)	الاستحواذ على أسهم خاصة من خلال مقدم السيولة
(٣٤,٢٢٩)	(٣٦,١٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
٤٢٢,١٥٢	٤٢٧,٢٨٥	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الأقلية في شركة تابعة
٤٢٧,٢٨٥	٢٩٦,٥١٠	٤,١ رأس المال المقدم من قبل مساهم الأقلية في شركة تابعة
		تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقد/النقص/الزيادة في النقد وما في حكم النقد
		تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد وما في حكم النقد
		النقد وما في حكم النقد في بداية السنة
		النقد وما في حكم النقد في نهاية السنة

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

١. التأسيس والأنشطة

إن الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم أو "الشركة") هي شركة مساهمة عمانية مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية بسلطنة عمان. يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة العرفان، مسقط، سلطنة عمان. يتم إدراج أسهم الشركة في بورصة مسقط.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنشاء وتشغيل وصيانة وتطوير خدمات الاتصالات في سلطنة عمان. تقدم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") مع الشركات الشقيقة خدمات الاتصالات في سلطنة عمان و٨ دول أخرى (راجع إيضاح ٣، للاطلاع على التفاصيل).

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

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٥ وهي خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادم.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١.٢ أساس الإعداد

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

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ البيانات المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المدرجة خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكامها 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 ٣٤.

جنوب السودان

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الإعداد (تابع)

السودان

في عام ٢٠١٥، لاحظت المجموعة أن اقتصاد جمهورية السودان، حيث تمتلك المجموعة شركات تابعة، قد يكون متضخماً من بداية عام ٢٠١٥. وقد استند ذلك إلى مؤشر الأسعار العام الذي يوضح معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات والذي يتجاوز ١٠٠٪ في ذلك الوقت. ومع ذلك، فإن معيار المحاسبة الدولي ٢٩: التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع لا يحدد المعدل المطلق الذي يعتبر أنه ينشأ فيه التضخم المرتفع ويوضح أن الأمر يخضع للتقدير عندما يصبح إعادة إدراج البيانات المالية الموحدة 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 معيار المحاسبة الدولي ٢٩ في عام ٢٠١٥، كان من الممكن أن يستلزم استمرار التضخم المفرط والخروج منه خلال فترة قصيرة وهو ما تحقق عندما خرجت جمهورية السودان من التضخم المفرط في عام ٢٠١٦. تم إعلان جمهورية السودان مرة أخرى كدولة ذات تضخم مفرط في عام ٢٠١٨. إن معلومات مؤشر أسعار المستهلك غير متاحة اعتباراً من فبراير ٢٠٢٣. وبناءً على الأمور المذكورة أعلاه، تعتقد المجموعة أنه لا يوجد أساس نهائي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٩ في هذه المرحلة. ومع ذلك، ستقوم المجموعة بمراجعتها بشكل مستمر، وبالتالي فهي لم تحدد تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٩ في عام ٢٠٢٤.

حالة من عدم اليقين السياسي في السودان

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

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

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

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

- لن يكون هناك تصاعد كبير في حدة الأعمال العداية، وبالتالي لن يؤثر ذلك سلباً على عدد المواقع النشطة بشكل كبير.
- سيكون لدى شركة "زين السودان" القدرة على إجراء مهام الصيانة والإصلاح في المناطق المتضررة في السودان، مما يضمن مستوى مرضياً من أداء الشبكة في المناطق التي يكون فيها ذلك ممكناً مع الأخذ في الاعتبار الأمن البدني للمتخصصين الفنيين.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الإعداد (تابع)

حالة من عدم اليقين السياسي في السودان (تابع)

- لن تكون هناك تقلبات كبيرة في أسعار الوقود وأسعار صرف العملات الأجنبية والتكاليف الرئيسية الأخرى خلال فترة الصراع؛
- ستكون شركة "زين السودان" قادرة على ضمان التشغيل دون انقطاع للبنية التحتية الحيوية لتكنولوجيا المعلومات، بما يتماشى مع التدابير المتخذة من قبل الإدارة وخطط الاستجابة للحوادث والتعافي من الكوارث.
- ستكون الإيرادات الناتجة من مبيعات الخدمات والمنتجات كافية لشركة "زين السودان" لتغطية نفقات التشغيل والاستثمارات الرأسمالية الأساسية.

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

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

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

في السنوات المالية ٢٠٢٣ و٢٠٢٤، اعترفت شركة زين السودان بخسائر انخفاض القيمة بقيمة ٤٠,٨٦٦ مليون جنيه سوداني (٨,٨ مليون ريال عماني) (٢٠٢٣: ٢٧,٨٢ مليون ريال عماني) على أصولها على أساس عدم السيطرة على هذه الأصول. تمثل خسائر انخفاض القيمة بشكل أساسي عدد ١,٧٩٦ موقع من إجمالي عدد ٣,٠٠٠ موقع شبكة تم اعتبارها خارج نطاق سيطرة شركة زين السودان بسبب الصراع المستمر. تقع هذه المواقع بشكل أساسي في شمال وجنوب دارفور وجنوب كردفان وأجزاء من شمال كردفان وبعض مناطق الخرطوم. بالإضافة إلى مخصص الانخفاض في القيمة المحدد أعلاه، تجري المجموعة أيضاً مراجعة سنوية لانخفاض القيمة على أساس وحدة إنتاج النقد، مع مراعاة مختلف العوامل الخارجية التي قد تؤثر على القيمة الممكن استردادها لأصولها. تم تخصيص مخصص الانخفاض في القيمة المحتسب على هذا الأساس بمبلغ قدره ١٦,٠٨١ مليون جنيه سوداني (٣,٥ مليون ريال عماني) بشكل متناسب مع أصول الشبكة والأصول غير الملموسة وأصول حق الاستخدام. كما تم تخفيض قيمة الشهرة المخصصة لوحدة إنتاج النقد هذه.

تتوافق هذه العملية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة وتهدف إلى ضمان عدم إدراج الأصول بمبالغ أعلى من قيمتها الممكن استردادها. فيما يلي ملخص خسائر الانخفاض في القيمة المحملة خلال السنة:

ألف جنيه سوداني	ألف ريال عماني	
٥٥,٧٩٦,٩٣٦	١٢,٠٨٥	ممتلكات ومعدات
٣٣٦,٦٨٨	٧٥	أصول حق الاستخدام
٨١٣,٩٦٣	١٨٠	أصول غير ملموسة
٥٦,٩٤٧,٥٨٧	١٢,٣٤٠	

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢. أساس الإعداد (تابع)

مبدأ الاستمرارية

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

٢.٢. المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية لمجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة.

١,٢,٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية للسنة الحالية
لقد طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة والسارية:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - التزام الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار
تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر عند قياس التزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.
لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة التقرير
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض كالتزام غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مقيد بشرط الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال فترة ١٢ شهرًا.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢,٢,٢ معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية الموحدة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكن لم تسر بعد:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تتضمن التعديلات:

- ◀ توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاء الاعتراف به في "تاريخ التسوية"، مع إدخال أحد خيارات السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام سداد إلكتروني قبل تاريخ التسوية
- ◀ تقديم إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية المقترنة بخصائص المسؤولية البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والخصائص المماثلة
- ◀ توضيحات حول ما يشكل "خصائص عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المترابطة تعاقدياً
- ◀ تقديم متطلبات الإفصاحات عن الأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة والإفصاحات الإضافية عن أدوات حقوق المساهمين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار تطبيق التعديلات بشكل مبكر على تصنيف الأصول المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. ولا تنوي المجموعة حالياً التطبيق المبكر لهذه التعديلات.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" الذي يستبدل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك القيم المحددة للإجمالي والإجمالي الفرعي. بالإضافة إلى ذلك، يتعين على الشركات تصنيف كافة الإيرادات والمصروفات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، والتي أول ثلاث فئات منها جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن إجراءات الأداء المحددة من قبل الإدارة حديثاً وقيم الإجمالي الفرعي للإيرادات والمصروفات ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "أدوار" محددة للبيانات المالية الأساسية والإيضاحات.

تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ٧ "بيان التدفقات النقدية" والذي يتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة من "الأرباح أو الخسائر" إلى "أرباح أو خسائر التشغيل" واستبعاد عامل الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، ثمة تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٢ معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (تابع)
سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تحديد كافة التأثيرات التعديلات على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ والذي يسمح للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاحاتها المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الأخرى. ولتكون المجموعة مؤهلة، يجب على المجموعة في نهاية فترة التقرير أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة وأن تكون شركة أم (كبرى أو وسطى) تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية. سيسري المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ لفرات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية تحويل العملات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أغسطس ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيفية تقييم المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم قابلية تحويل العملات. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تُمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملة للتحويل مع عملة أخرى على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج المعلومات المقارنة.

لا تتوقع الإدارة أن ينتج عن تطبيق المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثيراً مادياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة

١.٣.٢ دمج الأعمال

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الأعمال التجارية باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المشتراة وحصّة حقوق المساهمين الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقنتاة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

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

- يتم الاعتراف بأصول أو التزامات الضريبة المؤجلة والأصول أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ١٩ على التوالي؛ و

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٣.٢ دمج الأعمال (تابع)

- الالتزامات أو أدوات حقوق المساهمين المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المقتناة أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم المبرمة للمجموعة لاستبدال ترتيبات الدفع للشركة المستحوذ عليها على أساس الأسهم الخاصة بالاستحواذ والتي يتم قياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٢ في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٥ وفقاً لذلك المعيار.

تُقاس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص أقلية في الشركة المقتناة، والقيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحفوظ بها سابقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي الشراء - المبالغ المستمدة من الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة. بعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المفترضة مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص أقلية في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحفوظ بها مسبقاً في الشركة المقتناة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الأرباح أو الخسائر كأرباح شراء صفقة.

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

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

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

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

٢.٣.٢ أساس التوحيد

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

- لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها؛ و

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٣.٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

يتم تحديد حصص الأقلية في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق مساهمي 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 لخصص الأقلية من القيمة العادلة لصافي الشركة المقتناة. يتم اختيار القياس على أساس كل اقتناء على حدة. يتم قياس حقوق المساهمين غير المسيطرة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة. في أعقاب الاستحواد، تكون القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف الأولي زائد حصة حصص الأقلية في التغييرات اللاحقة في حقوق المساهمين.

ينسب الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص الأقلية. يُنسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحصص الأقلية حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد حصص الأقلية.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٣.٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

٣,٣,٢ الأدوات المالية

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

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

الأصول المالية

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

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

تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

تصنيف الأصول المالية (تابع)

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة (تابع)

- أن 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

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

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتركة 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 المشتركة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتركة 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 المشتركة أو التي تم إنشاؤها منخفضة الجدارة الائتمانية، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف الأولي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة ائتمانياً.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الأرباح أو الخسائر ويتم تضمينها في بند "إيرادات الفوائد".

(٢) أدوات حقوق المساهمين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف الأولي، قد تقوم المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتخصيص الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان الاستثمار في حقوق المساهمين محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلًا طارئاً معترفاً به من قبل المشتري في دمج الأعمال.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

تصنيف الأصول المالية (تابع)

(٢) أدوات حقوق المساهمين المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تابع) يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. لاحقًا، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد استثمارات حقوق المساهمين، وبدلاً من ذلك، سيتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين في الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج توزيعات الأرباح في بند "إيرادات استثمار" ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٣) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الأصول المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين على أنها درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ما لم تحدد المجموعة استثماراً في حقوق المساهمين غير محتفظ به للمتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند الاعتراف الأولي.

- أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها على أنها درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي إما بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنها درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 بالأرباح والخسائر عليها على أسس مختلفة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

انخفاض 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 الإيرادات الشاملة الأخرى، والذمم المدينة التجارية، وأصول العقود، وكذلك على عقود الضمانات المالية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

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

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 شهراً 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 شهراً 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 تكبد تكلفة أو جهد لا داعي له.

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

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

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

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

(٢) تعريف التخلف عن السداد

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

(٣) الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يتم تخفيض قيمة الأصل المالي الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة ائتمانياً يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

(أ) صعوبة مالية كبيرة للمُصدر أو المقترض؛ أو

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

(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؛ أو

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

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

(٤) سياسة الشطب

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

(٥) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تعترف المجموعة بحصتها 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 الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقًا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أدوات حقوق المساهمين التي اختارت المجموعة عند الاعتراف الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقًا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

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

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

التزامات عقود الضمان المالي

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

التزامات عقود الضمان المالي (تابع)

يتم قياس التزامات عقود الضمان المالي مبدئيًا بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولم تنشأ عن تحويل أصل، يتم قياسها لاحقًا بأي مما يلي، أيهما أعلى:

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

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 الأرباح أو الخسائر على الفور ما لم يتم تخصيص الأداة المشتقة وفاعلية كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

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

محاسبة التحوط

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

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

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط (تابع)

تحوطات القيمة العادلة

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

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة الموازنة، إذا كان قابلاً للتطبيق). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم احتساب التوقف بأثر مستقبلي. يتم إطفاء تعديل القيمة العادلة على القيمة الدفترية للبند المتحوط الناتج عن المخاطر المتحوط لها إلى الأرباح أو الخسائر 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 الأخرى ويتم تجميعها تحت عنوان احتياطي تحوط التدفقات النقدية، والتي تقتصر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الأرباح أو الخسائر، ويتم تضمينها في بند "الأرباح والخسائر الأخرى".

إن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى والمتراكمة في حقوق المساهمين يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط على الأرباح أو الخسائر، 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 الأخرى والمتراكمة في حقوق المساهمين يتم حذفها من حقوق المساهمين وإدراجها في القياس الأولي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزامات غير المالية. لا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الأخرى. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع عدم استرداد بعض أو كل الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط للتدفقات النقدية في المستقبل، فسيتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر.

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 الأخرى والمتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية في ذلك الوقت تظل في حقوق المساهمين ويتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر عند حدوث المعاملة المتوقعة. عندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية على الفور إلى الأرباح أو الخسائر.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط (تابع)

تحوط صافي 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 بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الأرباح أو الخسائر، ويتم تضمينها في بند "الأرباح والخسائر الأخرى". يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من أداة التحوط المترجمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد أو البيع الجزئي للعملية الأجنبية.

مقاصة الأصول والالتزامات المالية

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

٤.٣.٢ النقد وما في حكم النقد

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

٥.٣.٢ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة، وعند الاقتضاء، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبيدها 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 تكبيدها في التسويق والبيع والتوزيع.

٦.٣.٢ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

إن 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.

إن 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 الموحدة باستخدام طريقة حقوق المساهمين للمحاسبة، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به لغرض البيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٥.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦.٣.٢ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

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

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق المساهمين من التاريخ الذي أصبح 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 الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها شراء الاستثمار.

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦.٣.٢ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

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

عندما 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.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص طويلة الأجل في شركة شقيقة أو مشروع مشترك لم يتم تطبيق طريقة حقوق المساهمين عليه والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر فيها. علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 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 ٢٨).

٧.٣.٢ ممتلكات ومعدات

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:

السنوات	مباني
٥-٣	تحسينات على عقارات مستأجرة
٨-٣	أجهزة اتصالات ومعدات أخرى
٢٠-٣	أثاث وتركيبات
٥-٣	

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

يتم إعادة إدراج 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 إدراجها.

حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء

إن حقوق الاستخدام غير القابلة 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 من ١٠ إلى ٢٠ سنة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨.٣.٢ الأصول غير الملموسة والشهرة

الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل

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

الأصول غير الملموسة المتسحوذ عليها في دمج الأعمال

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

بعد الاعتراف الأولي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها في عملية دمج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، على نفس أساس الأصول غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل.

إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل 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 الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

الشهرة

يتم إثبات الشهرة مبدئياً وقياسها على النحو المبين في إيضاح ١.٣.٢ 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 إنتاج النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات إنتاج النقد) المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج. يتم اختبار وحدات إنتاج 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 الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسائر 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 خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً 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 ناقصاً تكاليف البيع بالرجوع إلى الأسعار المعلنة الصادرة.

عند استبعاد وحدة إنتاج النقد، يتم إدراج المبلغ العائد من الشهرة في تحديد الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

إن سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناشئة عن الاستحواذ على شركة شقيقة ومشروع مشترك مبينة في إيضاح ٦.٣.٢ أعلاه.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩.٣.٢ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة باستثناء الشهرة

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

إن القيمة الممكن استردادها 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 للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) إلى القيمة الممكن استردادها. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقًا، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) إلى التقدير المعدل لقيمه الممكن استردادها، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي يؤدي فيه إلى استبعاد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها للأصل في السنوات السابقة.

١٠.٣.٢ قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

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

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

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠.٣.٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

القيم العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١١.٣.٢ الضرائب

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

الضريبة الحالية

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٣.٢ الضرائب (تابع)

الضريبة الحالية (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

إن الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في البيانات المالية الموحدة 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.

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

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

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

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

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما تتعلق ببند معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مباشرة في حقوق المساهمين، وفي هذه الحالة، يتم أيضًا الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق المساهمين على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لدمج الأعمال، يتم إدراج التأثير الضريبي في المحاسبة عن دمج الأعمال.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢.٣.٢ مخصصات

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

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

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

العقود المرهقة

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

١٣.٣.٢ مزايا ما بعد انتهاء الخدمة

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

١٤.٣.٢ عقود الإيجار

المجموعة 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 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار من الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

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

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛ و
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛ و
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛ و

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤.٣.٢ عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

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

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

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

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

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

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

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

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

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

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

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

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤.٣.٢ عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمتأجر (تابع)

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. 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 الاستئجار

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

المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

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

١٥.٣.٢ الإيرادات

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥.٣.٢ الإيرادات (تابع)

خدمات الهواتف والاتصالات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات المتنقلة والثابتة المقدمة لعملاء الدفع الأجل 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 كإيرادات.

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

خدمات القيمة المضافة - الموكل مقابل الوكيل

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

عنصر تمويل كبير

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

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المنكبة 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.

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

برامج ولاء العملاء

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥.٣.٢ الإيرادات (تابع)

عقود التركيب والصيانة

تدخل المجموعة أيضاً في عقود التركيب والصيانة حيث يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت بناءً على طريقة التكلفة حتى الإنجاز. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم إدراج 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.

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

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

١٦.٣.٢ المنح الحكومية

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

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في الأرباح أو الخسائر 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 والمعدات) كدخل مؤجل في بيان المركز المالي الموحد وتحولها إلى الأرباح أو الخسائر في أساس منهجي ومنطقي على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة.

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

١٧.٣.٢ تكاليف الاقتراض

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

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

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨.٣.٢ العملات الأجنبية

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

يتم الاعتراف بفروق الصرف في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروق الصرف على فروض 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؛ و
- 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 المساهمين إلى الأرباح أو الخسائر عند البيع أو البيع الجزئي لصادفي الاستثمار.

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

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

بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن نشاطاً أجنبياً لا ينتج عنه فقد المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، فإن الحصة النسبية من فروق الصرف المتركمة تُنسب إلى حصص الأقلية ولا يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. 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 المتركمة إلى الأرباح أو الخسائر.

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩.٣.٢ التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع

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

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

إن 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 إدراجها من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام. يتم تحديد التكلفة المعاد إدراجها، أو التكلفة ناقصاً الاستهلاك، لكل بند من خلال تطبيق التكلفة التاريخية والاستهلاك المتراكم على مؤشر الأسعار العام من تاريخ الشراء إلى نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر إذا تجاوز المبلغ المعاد إدراجه لبدن غير نقدي قيمته المقدر الممکن استردادها.

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

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من صافي المركز النقدي في الأرباح أو الخسائر.

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

٢٠.٣.٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم قياس الأصول غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم تصنيف الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها لغرض البيع 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 لغرض البيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي من المتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع مكتمل خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن فقد السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع أصول والتزامات تلك الشركة التابعة على أنها محتفظ بها لغرض البيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة أقلية 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 لغرض البيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه. تتوقف المجموعة بعد ذلك عن تطبيق طريقة حقوق المساهمين فيما يتعلق بالجزء المصنف على أنه محتفظ به لغرض البيع. أي جزء محتفظ به من استثمار في شركة شقيقة لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به لغرض البيع يستمر في المحاسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١.٣.٢ الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٢.٣.٢ التصنيف إلى المتداول مقابل غير المتداول

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

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

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

إن الالتزام يكون متداولاً حينما:

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

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

تصنف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

٢٣.٣.٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٤.٣.٢ توزيع أرباح

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

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك

فيما يلي الشركات التابعة والشقيقة الرئيسية:

طبيعة الأعمال	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
منشأة ذات الأغراض الخاصة لتملك أسهم في مجموعة زين	١٠٠٪	١٠٠٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	أوزتل القابضة المحدودة ش.ش.و
منشأة ذات أغراض خاصة لإصدار الصكوك	-	١٠٠٪	جزر كايمان	عمانتل للصكوك المحدودة
الاضطلاع بمجال أعمال البيع بالجملة الدولية	١٠٠٪	١٠٠٪	جزر كايمان	عمانتل إنترناشيونال ليمتد شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع (مجموعة زين - شركة الاتصالات المتنقلة) (راجع إيضاح (١) أدناه)
تقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في الكويت وثمانية دول أخرى	٢١,٩٪	٢١,٩٪	الكويت	شركة عمان للبيانات الرقمية ش.م.م.
الاضطلاع بمجال تقديم خدمات حفظ البيانات	١٠٠٪	١٠٠٪	سلطنة عمان	عمانتل فرنسا اس إيه اس
الاضطلاع بمجال تقديم خدمات البيع بالجملة	١٠٠٪	١٠٠٪	فرنسا	خط المعلومات ش.م.م
الاضطلاع بمجال تقديم خدمات قائمة على استخدام تقنية المعلومات وخدمات المسندة لجهات خارجية	١٠٠٪	١٠٠٪	سلطنة عمان	إنترنت الأشياء ش.م.م. (تحت التصفية)
الاضطلاع بمجال تطوير تطبيقات وخدمات الاتصالات الذكية والاتصال من آلة إلى آلة	١٠٠٪	١٠٠٪	سلطنة عمان	شركة فرونتير تكنولوجي ش.م.م
الاضطلاع بمجال تقديم حلول تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	٥١٪	٥١٪	سلطنة عمان	شركة جلوبال فاينشال تكنولوجي ش.م.م.
الاضطلاع بمجال إدارة وتشغيل مرافق معالجة البيانات	٥٥٪	٥٥٪	سلطنة عمان	فيوتشر سينتر ش.م.ع.م.
الاضطلاع بمجال تقديم الحلول الذكية لإنترنت الأشياء	٥١٪	٥١٪	سلطنة عمان	الشركة الشقيقة
الاضطلاع بمجال تصنيع وتصميم الألياف البصرية والكابلات	٤٠,٩٦٪	٤٠,٩٦٪	سلطنة عمان	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
الاضطلاع بمجال تقديم خدمات مركز البيانات	٥٠٪	٥٠٪	سلطنة عمان	اكوينيكس مسقط ش.م.م
خدمات الاتصالات المتنقلة في سلطنة عمان	٤٠٪	٤٠٪	سلطنة عمان	مجان للاتصالات ش.م.م (رنة)
صندوق استثمار عقاري	٣٣,٥٪	٢٨,٠١٪	سلطنة عمان	صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري (إيضاح ٩ (١))
مقدم خدمات مرافق الإطلاق الفضائية المتكاملة	-	٢٥٪	سلطنة عمان	إطلاق للخدمات ش.م.م

(١) الاستحواذ على مجموعة زين

في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧، استحوذت شركة أوزتل القابضة المحدودة ش.ش.و 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 ش.ش.و في ٢٤ أغسطس ٢٠١٧، مما أدى إلى اقتناء حصة مساهمة بنسبة ٢١,٩١٪ في مجموعة زين. خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على مجموعة زين من خلال تمثيلها بالأغلبية في مجلس الإدارة، وبالتالي اعتبرتها شركة تابعة اعتباراً من تلك الفترة (راجع إيضاح ٣٤).

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

(١) الاستحواذ على مجموعة زين (تابع)

حصص الأقلية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قدرت القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في مجموعة زين، وهي سعر حصتها السوقية المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية بمبلغ ٥٥٤,١ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٥٩٢,٣ مليون ريال عماني).

المساهمة المحفوظ بها مباشرة من قبل مجموعة زين

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٠٠٪	١٠٠٪	هولندا	شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
٩٦,٥١٦٪	٩٦,٥١٦٪	الأردن	شركة بيلا للاستثمار "Pella"
٦٥,١١٪	٦٥,١١٪	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. "MTCB"
١٠٠٪	١٠٠٪	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة (زين) "زين السودان"
١٠٠٪	١٠٠٪	السودان	الشركة الكويتية السودانية القابضة (KSHC)
١٠٠٪	١٠٠٪	جنوب السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
٧٦٪	٧٦٪	العراق	شركة الخاتم للاتصالات "الخاتم"
٧٦٪	٧٦٪	جزر كايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة "Atheer"
٣٧,٠٤٥٪	٣٧,٠٤٥٪	المملكة العربية السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	زين تك سوليوشنز المنطقة الحرة - ش.م.م "Zain Tech"
١٠٠٪	١٠٠٪	البحرين	شركة زين فينتك القابضة ش.م.م "Zain Fintech"
١٠٠٪	١٠٠٪	البحرين	شركة زين فنتشرز القابضة ش.م.م "Zain Venture"
-	١٠٠٪	هولندا	شركة أي إتش إس هولندا جي سي سي بي في "IHS"

تمتلك شركة بيلا نسبة ١٠٠٪ من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة جي اس سي - "JMTC" ونسبة ٩٩,١٪ من شركة المؤاخاه للخدمات اللوجستية والاتصالات ("مدى الأردن"). تمتلك شركة الخاتم نسبة ١٠٠٪ من شركة أثير "Atheer". بينما تمتلك شركة زين تك نسبة ١٠٠٪ من شركة بايوس ونسبة ٦٥٪ من شركة ادفولكس.

إن الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة وشركة زين البحرين وزين السودان وزين جنوب السودان وشركة أثير وشركة الاتصالات المتنقلة السعودية يقومون بتشغيل شبكة الهواتف المتنقلة في الأردن والبحرين والسودان وجنوب السودان والعراق والسعودية على التوالي. كما تقوم شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية بإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة في لبنان. وتقدم شركة المؤاخاه للخدمات اللوجستية والاتصالات خدمات تقنية واي ماكس (WiMAX) في الأردن. تقدم شركة زين تك خدمات الاستشارات الشبكية وحلول الحوسبة السحابية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. بينما تضطلع شركة زين فنتشرز في أنشطة الشركات القابضة. كما تضطلع شركة زين فينتك في أنشطة الشركات القابضة. وتقدم شركة أي إتش إس خدمات البنية التحتية للأبراج.

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 تلك الفترة.

٣. الشركات التابعة والشقيقة / المشروع المشترك (تابع)

(١) الاستحواذ على مجموعة زين (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (تابع)

شركة الخدمات الفنية للكمبيوتر بي في أي

في مارس ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة، من خلال شركة زين تك، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة الخدمات الفنية للكمبيوتر بي في أي ("إس تي إس") لقاء مقابل شراء قدره ٢٥,٧٥٩ مليون دولار أمريكي (٩,٨٧ مليون ريال عماني)، تم دفع مبلغ ١٦,٦٩٧ مليون دولار أمريكي (٦,٤ مليون ريال عماني) منه خلال السنة. وقد قدر صافي التدفقات النقدية الخارجية (بالصافي بعد النقد وما في حكم النقد) عند الاستحواذ بمبلغ ١٠,٠٦٧ مليون دولار أمريكي (٣,٨٦ مليون ريال عماني). كما قدر المبلغ المعترف به لصادفي أصول شركة إس تي إس كما في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ١٣,٦٠٠ مليون دولار أمريكي (٥,٢ مليون ريال عماني)، مما أدى إلى شهرة مؤقتة بقيمة ١٢,١٥٩ مليون دولار أمريكي (٤,٦٧ مليون ريال عماني). تخضع القيم المؤقتة المخصصة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ للمراجعة خلال عام واحد من الاستحواذ عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء. إن شركة إس تي إس هي شركة تم تأسيسها في جزر فيرجن البريطانية وتضطلع بمجال تقديم حلول التحول الرقمي في الأردن والمملكة العربية السعودية ودول أخرى.

شركة زينون للدفع الإلكتروني ذ.م.م.

خلال عام ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة، من خلال زين فينتك، على حصة ملكية بنسبة ٨٣,٣٩٪ في شركة زينون للدفع الإلكتروني ذ.م.م ("بوكي") لقاء مقابل شراء قدره ٣,٠٤ مليون ريال عماني. قدرت القيم المؤقتة للمبالغ المعترف بها من صافي أصول شركة بوكي كما في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٠,٨٤١ مليون ريال عماني، مما أدى إلى شهرة بقيمة ٢,٣٠٨ مليون ريال عماني. وقد قامت المجموعة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤، بإنهاء ممارسة تخصيص سعر الشراء لشركة بوكي، وبالتالي تم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس تعديل تخصيص سعر الشراء للمبالغ المؤقتة. وقد أدت التعديلات إلى زيادة في قيمة "الترخيص" بمقدار ٢,٣٣ مليون ريال عماني، وزيادة في "حصص الأقلية" بمقدار ٠,٣٨٦ مليون ريال عماني، ونقص في الشهرة بمقدار ١,٩٤ مليون ريال عماني في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في تاريخ الاستحواذ. وقد تم إقرار التأثير المتراكم لهذه التعديلات المتعلقة بممارسة تخصيص سعر الشراء في عام ٢٠٢٤ حيث لم تكن عملية إعادة الإدراج جوهرية بالنسبة للبيانات المالية.

شركة آي إتش إس هولندا جي سي سي بي في

خلال ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٧٠٪ في شركة آي إتش إس هولندا جي سي سي بي في ("آي إتش إس") (إيضاح ٨,٢).

الدعم المالي إلى شركات المجموعة

تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل أو غيره من أشكال الدعم المالي لبعض الشركات التابعة، بما في ذلك شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("إس إم تي سي") وزين الأردن ("بيلا") والخاتم ("أثير") التي تعاني من عجز في رأسمالها العامل. واستناداً إلى خطط الأعمال، لم تتوقع المجموعة أن ينتج عن هذه الظروف تأثير جوهرية على عمليات شركات المجموعة هذه.

١,٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الف.ر.ع		
٢٧٦,٩٩٩	٢٧٨,٢٨٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٨٥,٢٤٨	٥١,٦٣٧	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٧	٢	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
٤٦٢,٢٥٤	٣٢٩,٩٢٥	
(٣٣,٦١٩)	(٣٠,٥٦١)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع إيضاح ٢٩)
٤٢٨,٦٣٥	٢٩٩,٣٦٤	النقد وما في حكم النقد في بيان المركز المالي
(١,٣٤٣)	(٢,٨٥٢)	نقد محتجز لدى البنوك
(٧)	(٢)	شهادات إيداع حكومية بفترات استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر محتفظ بها من قبل شركات تابعة
٤٢٧,٢٨٥	٢٩٦,٥١٠	النقد وما في حكم النقد

يقدر المتوسط المرجح لسعر الفائدة على الودائع قصيرة الأجل لدى البنك بنسبة ٤,٥٪ (٢٠٢٣: ٤,٠٧٪).

٢,٤ أرصدة لدى البنوك محتفظ بها في حساب العملاء

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

٥. ذمم تجارية مدينة وأصول متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
٧١٦,٤٠٥	٧٩٠,٤٤٢	ذمم تجارية مدينة:
٩٧,١٢٦	١٠١,٢٣٨	عملاء
١٤٣,١١٥	١٤٣,١٠٩	موزعون
٢٠,٩٩٨	٢٩,٥١٥	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
(٢٨٦,٥٨٥)	(٢٧٩,٣٨٦)	شركاء خدمات التجوال
٦٩١,٠٥٩	٧٨٤,٩١٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع إيضاح ٢٩)
٢٧,٤٨٦	٤١,٥٤٣	أصول متداولة أخرى:
٢,٨٨٢	٢,٨٧٩	إيرادات مستحقة
٢٠٣,٣٧٣	٢٥٢,١٢٥	موظفون
١٧٢,٦٤٠	٢١٠,٥٢٩	ودائع وأرصدة مدينة أخرى
١٩٥,٢٢٦	١٩٧,٩٤٧	مدفوعات مقدماً وسلف
(٨,٠٢٤)	(٨,٥٢٤)	أخرى (انظر الإيضاح أدناه) *
٥٩٣,٤٠٣	٦٩٦,٤٩٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع إيضاح ٢٩)
١,٢٨٤,٤٦٢	١,٤٨١,٤١٧	

للاطلاع على الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة، راجع إيضاح ٢٧

٥. ذمم تجارية مدينة وأصول متداولة أخرى (تابع)

* في عام ٢٠١١، قامت شركة الاتصالات المتنقلة بسداد مبلغ ٤٧٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٨١,٦٦ مليون ريال عماني) لتسوية كفالات قدمتها شركة الاتصالات المتنقلة إلى البنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. واصلت المجموعة متابعة إجراءات التقاضي لاسترداد مبلغها، وفي نوفمبر ٢٠١٦ أيدت محكمة التحكيم في لندن حق المجموعة في استرداد مبلغ قدره ٤٧٣ مليون دولار أمريكي، تم دفعه بالإضافة إلى الفائدة والتكاليف. إن هذه المبالغ مضمونة باتفاقية يقوم فيها المساهم المؤسس بتحويل أسهمه في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إلى المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المراجعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وكذلك تحويل قرض المساهم المستحق له في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. بدأت شركة الاتصالات المتنقلة في اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. خلال السنة السابقة، رفضت المحاكم في المملكة العربية السعودية طلب شركة الاتصالات المتنقلة لتطبيق قرار التحكيم في المملكة العربية السعودية. خلال عام ٢٠٢١، خاطبت شركة الاتصالات المتنقلة مجلس القضاء الأعلى من أجل إحالة الأمر إلى محكمة التنفيذ لإعادة النظر فيه. وقد أوصى مجلس القضاء الأعلى بأن تقدم شركة الاتصالات المتنقلة طلب إعادة نظر مرة أخرى إلى محكمة الاستئناف بالرياض. في ٢١ يونيو ٢٠٢٢ قدمت شركة الاتصالات المتنقلة طلب إعادة نظر ثالثاً لمحكمة الاستئناف بالرياض. في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ رفضت محكمة الاستئناف بالرياض طلب شركة الاتصالات المتنقلة لإعادة النظر. تدرس شركة الاتصالات المتنقلة استراتيجيتها وخياراتها للمضي قدماً في تطبيق قرار التحكيم. وكجزء من تنفيذ قرار التحكيم، تقدمت شركة الاتصالات المتنقلة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٤ بطلب إعادة النظر في المملكة العربية السعودية. وعقدت جلسات استماع لاحقة أمام المحكمة ولا تزال إجراءات التنفيذ جارية للنظر في طلب إعادة النظر.

في عام ٢٠١٠، دفعت شركة الاتصالات المتنقلة مبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٥,٣٥ مليون ريال عماني) لتسوية كفالات قدمتها شركة الاتصالات المتنقلة إلى البنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. في عام ٢٠١٣، كسبت المجموعة دعوى قضائية لاسترداد هذا المبلغ وتتابع حالياً إجراءات قانونية أخرى لتنفيذ الاسترداد في المملكة العربية السعودية في المحكمة العليا. كلا المبلغين المذكورين أعلاه مضمونين بموجب اتفاقية لتحويل أسهم المساهم المؤسس في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إلى المجموعة.

يتم قيد القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة بالعملة التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
١١٨,٤٠٥	١١٣,٥٣٢	ريال عماني
٦٩,٨٠١	١٠٥,٩٨٠	دينار كويتي
٣٤٠,٧٦٢	٤١٧,٣٢٧	دولار أمريكي
١٤,٨٩١	١٤,٥٢٥	دينار بحريني
١٥,٦١٤	٩,١٠٧	جنيه سوداني
٤٣,٤٦٧	٤٧,٥٩٥	دينار أردني
١١٥,٤٢٠	١٢٧,٦٢٣	دينار عراقي
٥٤١,٨٩٥	٦٠٣,٩٧٦	ريال سعودي
٢٤,٢٠٧	٤١,٧٥٢	أخرى
١,٢٨٤,٤٦٢	١,٤٨١,٤١٧	

٦. مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
٩٤,١٠٣	١٢٥,١٠١	أجهزة هواتف ومكالماتها
(١٣,٠٩٧)	(٩,٤٣٩)	مخصص تقادم
٨١,٠٠٦	١١٥,٦٦٢	

٧. استثمار في أوراق مالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	
١,١٣٦	١٨,٥٥٣
٥,٧٦٠	٥,٩٧٧
٣,٧٣٣	٤,١٨٧
٣٨,٤١١	٤١,٤٣٤
٤٩,٠٤٠	٧٠,١٥١
استثمارات متداولة	
<i>بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</i>	
أسهم غير مسعرة	
أسهم مسعرة	
صناديق – إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
صناديق أخرى	
استثمارات غير متداولة	
<i>بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</i>	
صناديق – إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
أسهم غير مسعرة – مصنفة منذ البداية	
١٨,٧٣٩	١٨,٠٨٠
٦,٦١٨	٦,٦٢٤
٢٥,٣٥٧	٢٤,٧٠٤
<i>بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى</i>	
أسهم مسعرة – مصنفة منذ البداية	
صناديق	
أسهم غير مسعرة – مصنفة منذ البداية	
٢,٧١٥	٣,٩٥٥
٣,٥٨٥	٣,٦٠٢
٨,١١٢	٩,٥٧٣
١٤,٤١٢	١٧,١٣٠
١,٠٠٠	١,٠٠٠

أوراق الدين المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قيد الاستثمار في الأوراق المالية بالعملة التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	
١٥,٦٥٤	١٦,٣٠٩
٦,٤٢٢	٨,٠٤٣
٦٠,١٥٨	٨١,٥٥٥
٧,٥٧٥	٧,٠٧٨
٨٩,٨٠٩	١١٢,٩٨٥

ريال عماني
دينار كويتي
دولار أمريكي
عملات أخرى

٨. أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقعة

٨,١. أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع - عمان والكويت

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		أصول أبراج الاتصالات
٢,٣٤٩	-	أصول حق الاستخدام
٣,٩٠٥	-	
٦,٢٥٤	-	
١,٢٤٤	-	التزامات الإيجار

عمان

لم يتم مواصلة المرحلة الثانية من المعاملة مع شركة هيلبوس تاورز بي إل سي والتي تضمنت تحويل ٢٢٧ موقعًا إضافيًا، وبالتالي توقفت المجموعة عن تصنيف الأصول المتعلقة بهذه المواقع كمحتفظ بها لغرض البيع في عمان (إيضاح ١١).

المملكة العربية السعودية

خلال السنة، قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ببيع وإعادة استئجار ١٩٩ موقعاً، مما أدى إلى إلغاء الاعتراف بصافي القيمة الدفترية للأصول بمبلغ ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٥,٠٤ مليون ريال عماني) وشهرة بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٠,٥ مليون ريال عماني) مع ربح قدره ١٤,١ مليون ريال سعودي (١,٤٣ مليون ريال عماني). كما أدى هذا أيضاً إلى إلغاء الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي (٣,٧٦ مليون ريال عماني) ومبلغ ٣٩,٣ مليون ريال سعودي (٤,٠٠ مليون ريال عماني) على التوالي مع ربح قدره ٢,٢ مليون ريال سعودي (٠,٢٣ مليون ريال عماني).

تقدر أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المحسوبة للجزء المعاد استئجاره بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي (١,٢١٢ مليون ريال عماني) ومبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي (١,٨٣ مليون ريال عماني) على التوالي.

يقدر إجمالي الربح المحقق من المعاملة خلال السنة بمبلغ ٢١,٢ مليون ريال سعودي (١,٦٥٩ مليون ريال عماني).

الكويت

بعد الاستحواذ على شركة أي إتش إس، توقفت المجموعة عن تصنيف الأصول والالتزامات المتعلقة بأبراج الاتصالات المتبقية كمحتفظ بها لغرض البيع في الكويت، حيث لم تعد معايير هذا التصنيف مستوفاة (الإيضاحات ١١ و ١٢ و ١٦).

٨. أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقعة (تابع)

٢,٨. العمليات المتوقعة - شركة أي إتش إس

في ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية متبقية بنسبة ٧٠٪ في شركة أي إتش إس، لإضافتها إلى حصتها الحالية بنسبة ٣٠٪ التي تمتلكها بالفعل وبالتالي امتلاك حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة أي إتش إس، لقاء مقابل شراء قدره ١٣٩,٨٠٠ مليون دولار أمريكي (٥٣,٤٤٢ مليون ريال عماني). تضطلع شركة أي إتش إس بمجال خدمات البنية التحتية للأبراج في الكويت.

فيما يلي تفاصيل مقابل الشراء وشركة أي إتش إس التي تم الاستحواذ عليها بالكامل لغرض إعادة البيع:

ألف ر.ع	مقابل محول نقدًا
٥٣,٤٤٢	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقًا في تاريخ الاستحواذ
٢٢,٩٠٣	إجمالي مقابل الشراء
٧٦,٣٤٥	القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع
٧٨,٠٧٥	إجمالي التزامات شركة أي إتش إس
٤١,٠٤٨	إجمالي أصول شركة أي إتش إس
١١٩,١٢٣	

تم تقدير القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في حقوق التصويت المحتفظ بها سابقًا في تاريخ الاستحواذ بشركة أي إتش إس، بمبلغ ٥٩,٩١٥ مليون دولار أمريكي (٢٢,٩٠٣ مليون ريال عماني). ونظرًا إلى أن عملية دمج الأعمال قد تم تنفيذها على مراحل، فقد أعادت المجموعة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقًا وفقًا للقيمة العادلة وقامت بالاعتراف بالربح الناتج بمبلغ ٥٥,٤٠٦ مليون دولار أمريكي (٢١,٢٤٤ مليون ريال عماني) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. كما اعترفت المجموعة أيضًا بالربح الناتج عن استبعادات الأرصدة فيما بين الشركات من علاقات عقود الإيجار القائمة بمبلغ ٢١,١٠٩ مليون دولار أمريكي (٨,١٠١ مليون ريال عماني)، مما أدى إلى تحقيق مكاسب إجمالية من اندماج الأعمال قدرها ٧٦,٥١٥ مليون دولار أمريكي (٢٩,٣٤٥ مليون ريال عماني).

تعترم المجموعة ببيع شركة أي إتش إس خلال عام واحد وهي تجري مناقشات جادة مع المشتريين المحتملين، ومن المتوقع أن تنتهي هذه المناقشات خلال عام واحد، وبالتالي صنفها كعمليات متوقعة.

٩. استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك

استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٩٤٥	٩,٩٨٨	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
٥,٤١٩	٥,٢٦٦	شركة مجان للاتصالات ش.م.م
٢,٤٤٣	٤,١٥٢	اكورنيكس مسقط ش.م.م
١٥,٥٢٨	١٥,٧٦٦	صندوق اللؤلؤة للاستثمار العقاري
-	١,٢٦٢	إطلاق للخدمات ش.م.م
٩٨,٤٠٦	٩٨,١٣٦	تي إيه إس سي تاورز هولدينغ المحدودة (راجع الإيضاح أدناه)
١,٣٠٠	-	اي.إتش.إس الكويت ليمتد
١,٣٧٤	١,٢٠٢	أخرى
١٣٣,٤١٥	١٣٥,٧٧٢	

٩ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

تي إيه إس سي

انتهت المجموعة إلى إنها لا تمارس سيطرة على شركة تي إيه إس سي على أساس أن المجموعة ليس لديها القدرة على تمثيل الأغلبية في مجلس الإدارة بموجب الشروط المتفق عليها في الاتفاقية المبرمة بين مساهمي شركة تي إيه إس سي. في ديسمبر ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقيات نهائية مع مجموعة أوريدو ش.م.ع.ع ("أوريدو") لإتمام معاملة دمج لغرض دمج البنية التحتية السلبية للشركتين (الأبراج) من خلال صفقة نقد وأسهم. ستساهم كل من المجموعة وشركة أوريدو بالأصول والنقد للاحتفاظ بحصة قدرها ٤٩,٣٪ لكل منهما في شركة تي إيه إس سي. تعتبر المعاملة (إغلاقات السوق الأولية) جارية ومن المتوقع أن تكتمل خلال عام ٢٠٢٥.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		أصول متداولة
٢٠,٨٤٧	٢٤,٢٢٧	أصول غير متداولة
١٨٦,٤٥٣	١٨٩,٩٣٣	التزامات متداولة
٣٤,١٤٥	٤١,٣٩٥	التزامات غير متداولة
٤٨,٤٥٧	٤٨,٦٤٠	حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة الأم
١٠٦,٢٠١	١٠٥,٦٧٨	حصص الأقلية
١٨,٤٩٧	١٨,٤٤٧	إيرادات
٣٣,٤٠٩	٥٩,٢٤٠	إجمالي الخسائر الشاملة
(٣,٦٨٣)	(٢,٠٥٤)	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		صافي أصول الشركة الشقيقة
١٠٦,٢٠١	١٠٥,٦٧٨	حصة المجموعة
٩٢,٨٧٪	٩٢,٨٧٪	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الشقيقة
٩٨,٦٢٩	٩٨,١٤٣	أخرى
(٢٢٣)	(٧)	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الشقيقة
٩٨,٤٠٦	٩٨,١٣٦	

شركة آي إتش إس - الكويت

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية قدرها ٧٠٪ في شركة آي إتش إس (إيضاح ٨).

يتم تحديد القيمة الدفترية للشركات الشقيقة ونتائجها للفترة من قبل إدارة المجموعة باستخدام طريقة حقوق المساهمين بناءً على معلومات الإدارة التي تقدمها الشركات الشقيقة.

٩ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

استثمارات في مشروع مشترك

يتضمن هذا البند حصة المجموعة بمبلغ ١١٢,٧٣٩ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٠٢٣,٤٣٣ مليون ريال عماني) في المشروع المشترك، وهو شركة زين الأجيال إس إيه التي تمتلك نسبة ٣١٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة). تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية لهذا المشروع المشترك ونتائج أعماله للسنة باستخدام طريقة حقوق المساهمين استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة حول شركة وانا.

١٠. أصول حق الاستخدام

تتعلق أصول حق الاستخدام المعترف بها بأنواع الأصول التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أرض ومبنى	أجهزة خلوية ومعدات أخرى	المجموع	
٢٠٣,٩٢٣	٥٣,٨٦٤	٢٥٧,٧٨٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٨٩	-	٧٨٩	زائداً: الاستحواذ على شركات تابعة
٨٤,٢٢٩	١٥,٠٨٩	٩٩,٣١٨	زائداً: إضافات
(٤٧,٢٢٣)	(١٥,٤٧٥)	(٦٢,٦٩٨)	ناقصاً: إطفاء
٦,٦٤٠	٦,٧٤٤	١٣,٣٨٤	ناقصاً: الخروج من الخدمة والتعديلات
٣,٩٧٦	-	٣,٩٧٦	زائداً: التحويل من أصول محتفظ بها لغرض البيع
(٧٥)	-	(٧٥)	ناقصاً: انخفاض القيمة (راجع إيضاح (٢,١)
(١,٧٠٤)	٨٠٤	(٩٠٠)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢٥٠,٥٥٥	٦١,٠٢٦	٣١١,٥٨١	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أرض ومبنى	أجهزة خلوية ومعدات أخرى	المجموع	
١٧٧,٩٦٧	٢٨,٥٧٢	٢٠٦,٥٣٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١١١,١١٤	٤٠,٠٨٨	١٥١,٢٠٢	زائداً: إضافات
(٣٨,٥٧٩)	(١٤,٥٤٠)	(٥٣,١١٩)	ناقصاً: إطفاء
(٨,٣٤٥)	(٢٤)	(٨,٣٦٩)	ناقصاً: الخروج من الخدمة
(٣٥,٤٨٧)	-	(٣٥,٤٨٧)	تحويلات إلى أصول مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
(٢,٧٤٧)	(٢٣٢)	(٢,٩٧٩)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢٠٣,٩٢٣	٥٣,٨٦٤	٢٥٧,٧٨٧	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (باستثناء أصول مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع)

يتكون بند الأرض والمبنى بشكل أساسي من مواقع الاتصالات المستأجرة.

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

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وكيفية احتسابها:

تؤجر المجموعة غالباً مساحات داخلية وخارجية لتركيب مواقع الاتصالات الخاصة بها. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من سنة إلى ١٥ سنة. يتم التفاوض بشأن شروط الإيجار على أساس فردي وتتضمن مجموعة كبيرة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، إلا أنه لا يمكن استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

١١. ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٣٥) ألف ر.ع	أجهزة اتصالات ومعدات أخرى	أرض ومباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	التكلفة
٥,٥٠٤,٦٦٨	١٧٨,٧١٩	٥,١٥١,٤٢٨	١٧٤,٥٢١	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٣٨٤	-	٣,٣٨٤	-	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٣)
٤٣٤,٤٦٤	٣٦٧,٥٩٨	٦٥,٦٦٦	١,٢٠٠	إضافات
(٣,٠٧٧)	(٢١٤,٤٩٥)	٢٠٨,١٢٤	٣,٢٩٤	تحويلات / إعادة تصنيف
(٧٧,٦٥٨)	(٢,٠٦٢)	(٧٥,١٢٠)	(٤٧٦)	استبعادات/شطب (بما في ذلك بيع شركة تابعة)
(٤١,٤٥٤)	(١٣,٦٢١)	(٢٦,١٣٤)	(١,٦٩٩)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٨٢٠,٣٢٧	٣١٦,١٣٩	٥,٣٢٧,٣٤٨	١٧٦,٨٤٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣,١١٢	-	٣,١١٢	-	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٣)
٤٧٤,٨٠٨	٤٠٩,٣٢٧	٦٤,٣٤٨	١,١٣٣	إضافات
(١٦,٨٦٣)	(٢٩٨,٤١٣)	٢٧٧,٩١٥	٣,٦٣٥	تحويلات / إعادة تصنيف
٥,٠٢٠	-	٥,٠٢٠	-	تحويل من أصول محتفظ بها لغرض البيع
(٢٢,٠٨٦)	(٢٣٤)	(٢١,٧٥٨)	(٩٤)	استبعادات/شطب (بما في ذلك بيع شركة تابعة)
٥,٨٩٦	(٢٣,٧٠٣)	٢٩,٤١٧	١٨٢	تعديلات صرف عملات أجنبية
٦,٢٧٠,٢١٤	٤٠٣,١١٦	٥,٦٨٥,٤٠٢	١٨١,٦٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٧٤٨,٧٥٣	-	٣,٦٥٧,٠٨١	٩١,٦٧٢	الاستهلاك المتراكم
١,٢٢٦	-	١,٢٢٦	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣١٧,٦٩٩	-	٣١٢,٤٣٤	٥,٢٦٥	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٣)
١٠,٥٥٥	-	١٠,٥٥٥	-	المحمل للسنة
(٦٩,١٢٠)	-	(٦٨,٦٤٧)	(٤٧٣)	تحويلات / إعادة تصنيف
١٦,٦٧٠	١٦,٦٧٠	-	-	استبعادات/شطب (بما في ذلك بيع شركة تابعة)
(١٩,٥٠٠)	(٤,٨٣٥)	(١٤,٣٧٧)	(٢٨٨)	انخفاض القيمة (إيضاح ١, ٢)
٤,٠٠٦,٢٨٣	١١,٨٣٥	٣,٨٩٨,٢٧٢	٩٦,١٧٦	تعديلات صرف عملات أجنبية
٢,٢١٥	-	٢,٢١٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣١٩,٠٦٦	-	٣١٤,٢٢٧	٤,٨٣٩	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٣)
٤	-	٤	-	المحمل للسنة
٢,٦٥٥	-	٢,٦٥٥	-	تحويلات / إعادة تصنيف
(١٥,٥٢٢)	-	(١٥,٤٣٢)	(٩٠)	تحويل من أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٢,٠٨٥	٣,٦١٣	٧,٧٣٩	٧٣٣	استبعادات/شطب (بما في ذلك بيع شركة تابعة)
٢٥,٢٩٨	(٧,٠٤٥)	٣١,٥٩٣	٧٥٠	انخفاض القيمة (إيضاح ١, ٢)
٤,٣٥٢,٠٨٤	٨,٤٠٣	٤,٢٤١,٢٧٣	١٠٢,٤٠٨	تعديل صرف عملات أجنبية
١,٩١٨,١٣٠	٣٩٤,٧١٣	١,٤٤٤,١٢٩	٧٩,٢٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٨١٤,٠٤٤	٣٠٤,٣٠٤	١,٤٢٩,٠٧٦	٨٠,٦٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١. ممتلكات ومعدات (تابع)

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

يتضمن بند الأصول غير المتداولة أخرى دفعات مقدماً بمبلغ ١٢٠,٩٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٥٢,٢٨ مليون ريال عماني) تم دفعها عن مشاريع قيد التنفيذ.

١٢. أصول غير ملموسة والشهرة

الشهرة	رسوم التراخيص والطفيل الترددي	أخرى ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	
التكلفة					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٠٣٨,٥٠٧	٣,٧٢٤,٤٧٦	١,١١٢,٥٦٠	٥,٨٨٣,٣٢٨	
الناتج عن الاستحواذ على شركات تابعة	١٥,٧١٢	٦١١	-	١٩,٩٠٦	
إضافات	-	٣٥,٤١٥	١٧,٥٩٢	٥٩,٥٣٥	
استيعادات	(٤٦,٤٤٢)	(٧,٧٧٩)	(٥٣٣)	(٥٤,٧٥٤)	
تحويلات/إعادة تصنيف	-	-	(١,٥٦١)	٧٧٣	
تعديلات صرف عملات أجنبية	(٢,٧٨١)	(١١,١٦٨)	(٣٠)	(١٩,٩٢٩)	
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٠٠٤,٩٩٦	٣,٧٤١,٥٥٥	١,١٢٩,٥٨٦	٥,٨٨٨,٨٥٩	
الناتج عن الاستحواذ على شركات تابعة	٣,٦٨٠	٢,٤٣١	-	٦,١١١	
(إيضاح ٣)	-	١٩,٢٦٣	٢٨,٤٦٠	٥٠,٤٠٤	
إضافات	(٥٠١)	(٨,٢٢٢)	(١)	(٨,٧٢٤)	
استيعادات	-	-	(٧٦٩)	(٧٦٩)	
انخفاض القيمة	-	-	(٣٠)	(٣٠)	
تحويلات/إعادة تصنيف	١٠,٢٧٩	٤٨,٧٣٨	٧,٨٩٠	٦٧,٩٠٣	
تعديلات صرف عملات أجنبية	١,٠١٨,٤٥٤	٣,٨٠٣,٧٦٥	١,١٦٥,١٣٦	٦,٠٠٧,٣٥٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
الإطفاء المتراكم					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	١,٩٠٣,٠٣٧	٥٩٠,٧٤٥	٢,٤٩٣,٧٨٢	
الناتج عن الاستحواذ على شركات تابعة	-	٣٢	-	٣٢	
(إيضاح ٣)	-	١١٦,١٦٧	٦٢,٢٩٣	١٧٨,٤٦٠	
المحمل للسنة	-	(٧,٧٧٩)	(٢٩٤)	(٨,٠٧٣)	
المتعلقة بالإستيعادات	-	-	(١١١)	(١١١)	
تحويلات/إعادة تصنيف	-	(٤,٩٩٢)	(٢,٧١٥)	(٧,٧٠٧)	
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	٢,٠٠٦,٤٦٥	٦٤٩,٩١٨	٢,٦٥٦,٣٨٣	
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-				
الناتج من الاستحواذ على شركات تابعة	-	٢٣	-	٢٣	
(إيضاح ٣)	-	١٢١,٢٦١	٦٦,٧٩٤	١٨٨,٠٥٥	
المحمل للسنة	-	(٨,٠١٣)	(١)	(٨,٠١٤)	
المتعلقة بالإستيعادات	-	١٧٠	١١٣	٢٨٣	
تحويلات/إعادة تصنيف	-	٢٧,٦٣٩	٤,١٥٦	٣١,٧٩٥	
تعديلات صرف عملات أجنبية	-	٢,١٤٧,٥٤٥	٧٢٠,٩٨٠	٢,٨٦٨,٥٢٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
صافي القيمة الدفترية	١,٠١٨,٤٥٥	١,٦٥٦,٢٢٠	٤٤٤,١٥٦	٣,١٣٤,٤٠٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٠٠٤,٩٩٦	١,٧٣٥,٠٩٠	٤٧٩,٦٦٨	٣,٢٣٢,٤٧٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					

١٢. أصول غير ملموسة والشهرة (تابع)

تم توزيع الشهرة على كل دولة من دول العمليات والتي تعتبر كوحدة إنتاج النقد ومن المتوقع أن تستفيد من عمليات دمج الأعمال. كما أنها تعد أقل مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة. فيما يلي الشهرة ووحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الف.ر.ع		
١٩٤,٨٥٧	١٩٧,٠٧١	زين الكويت
١٧٩,٣٩٣	١٨١,٨٩١	زين الأردن ("بيلا")
٢٢٧,٨٤٤	٢٣١,٠٣٣	أثير
٣٨٦,٥٢١	٣٨٨,١٨٣	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٣,٤٠٣	١٨,٤٩٠	زين تك (إيضاح ٣)
٢,٩٧٨	١,٧٨٧	أخرى
١,٠٠٤,٩٩٦	١,٠١٨,٤٥٤	

اختبار انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة أو الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير القيمة الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد القيمة الممكن استردادها استناداً إلى حسابات القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى. تحدد المجموعة القيم الممكن استردادها لجميع وحدات إنتاج النقد استناداً إلى القيمة أثناء الاستخدام. استخدمت إدارة المجموعة الطريقة التالية في تحديد القيم التي سيتم تخصيصها للافتراضات الرئيسية في حسابات القيمة أثناء الاستخدام:

الأساس المستخدم لتحديد القيمة التي سيتم تخصيصها للافتراض الرئيسي

إن الزيادة في المنافسة متوقعة ولكن لا يوجد تغير جوهري في حصة السوق في أي وحدة إنتاج نقد، وذلك نتيجة التحسينات المستمرة لجودة الخدمات والنمو المتوقع من تحديثات التكنولوجيا والترخيص. تتوافق معدلات النمو مع التوقعات الواردة في تقارير قطاعات الأعمال والتقارير الفُطرية.

الافتراض الرئيسي

معدل النمو

يصل معدل نمو الإيرادات السنوي المركب خلال فترة ٥ سنوات إلى نسبة ٢,١٪ (٢٠٢٣: ١,٥٨٪) بالنسبة لشركة زين الكويت ونسبة ٩,٩٢٪ (٢٠٢٣: ٨,٧٦٪) بالنسبة لشركة أثير ونسبة ١,٨٪ (٢٠٢٣: ٢,٧٣٪) بالنسبة لشركة بيلا ونسبة ٢,٦٪ (٢٠٢٣: ٣,٥٥٪) بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية خلال فترة الخمس سنوات المتوقعة. تعكس القيمة المخصصة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية التي ستتحقق بعد فترة تتراوح من ٤ إلى ٥ سنوات تم استقراؤها باستخدام معدل نمو تصل نسبته إلى ٢,٦٪ (٢٠٢٣: ٤,٧٪) بالنسبة لشركة زين الكويت ونسبة ٧,٢٪ (٢٠٢٣: ٤,٧٪) بالنسبة لشركة أثير ونسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٣: ٤,٧٪) بالنسبة لشركة بيلا ونسبة ٥,٥٪ (٢٠٢٣: ٤,٧٪) بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. إن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق الذي تعمل فيه وحدة إنتاج النقد.

نفقات رأسمالية

تستند توقعات التدفقات النقدية للنفقات الرأسمالية إلى الخبرة وتشمل النفقات الرأسمالية الجارية اللازمة لمواصلة توسيع الشبكات لتقديم خدمات الصوت المستهدفة ومنتجات وخدمات البيانات واستيفاء التزامات الترخيص. كما تشمل النفقات الرأسمالية التدفقات النقدية اللازمة لشراء الممتلكات والمعدات وغيرها من الأصول غير الملموسة.

معدل الخصم

قدرت معدلات الخصم بنسبة ٨,١٪ (٢٠٢٣: ٨,٥٪) بالنسبة لشركة زين الكويت ونسبة ١٤,٩٪ (٢٠٢٣: ١٥,٧٪) بالنسبة لشركة أثير ونسبة ١١,٢٪ (٢٠٢٣: ١٢,٤٪) بالنسبة لشركة بيلا ونسبة ٨,٢٪ (٢٠٢٣: ٨,٤٪) بالنسبة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. إن معدلات الخصم تعكس المخاطر المحددة التي تتعلق بوحدة إنتاج النقد.

١٢. الأصول غير الملموسة والشهرة (تابع)

اختبار انخفاض القيمة (تابع)

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية عن طريق تنويع هذه المدخلات من خلال هامش محتمل بصورة معقولة وتقييم ما إذا نتج عن التغيير في عوامل المدخلات انخفاض في قيمة أي من الشهرة الموزعة على وحدات إنتاج النقد المناسبة. وتستخدم هذه الحسابات التدفقات النقدية المتوقعة استناداً إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة التي تغطي فترة خمس سنوات. وكانت القيم الممكنة استردادها لجميع وحدات إنتاج النقد أعلى من القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد باستثناء شركة بيلا - زين الأردن حيث ستؤدي الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪ وفقاً لمعدل نمو طويل الأجل بنسبة ٢,٥٪ إلى خسائر انخفاض قيمة قدرها ٣٦,٥ مليون ريال عماني. وكانت القيم الممكنة استردادها لجميع وحدات إنتاج النقد أعلى من القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد.

الترخيص والطيف الترددي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نهاية فترة الإطفاء	
٥٥,٥٤٧	٥٢,٥٩٥	٢٠٣٤	ترخيص وطيف ترددي للهاتف النقال - سلطنة عمان
٢,٣١١	٣,٧٠٦	٢٠٢٩	ترخيص وطيف ترددي للهاتف الثابت - سلطنة عمان
١,٢٠١,٢٢٧	١,١٦٧,٢٨٤	٢٠٤٧	ترخيص - شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٣٨,٦٣٧	١٢٠,١٦٣	٢٠٣٠	ترخيص - أثير
١٧١,٧٨٩	١٦٧,٢٣٧	٢٠٢٦ إلى ٢٠٣٦	ترخيص - بيلا
١٢٦,٠١٦	١١٥,١٤٢	٢٠٣٢ إلى ٢٠٣٤	طيف ترددي - شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٦,١٩٠	١٢,٢٨٧	٢٠٢٧	طيف ترددي - أثير
٢٣,٣٧٣	١٧,٨٠٦		أخرى
١,٧٣٥,٠٩٠	١,٦٥٦,٢٢٠		

أثير

يتضمن ذلك الرسوم المدفوعة للتخصيص الأولي في عام ٢٠٠٧، وتجديده في عام ٢٠٢٠، وتخصيص شبكة الجيل الثالث في عام ٢٠١٥، وتخصيص شبكة الجيل الرابع في عام ٢٠٢٠.

بيلا

يتضمن ذلك رسوم بمبلغ ١٥٦,٣٧٥ مليون دينار أردني (٨٤,٦٤ مليون ريال عماني) تم دفعها في عام ٢٠٢١ لتجديد ترخيص الاتصالات الديناميكية الجديد من هيئة تنظيم الاتصالات لمدة ١٥ عام.

أخرى

يتضمن بند "أخرى" العلامة التجارية والعلاقات مع العملاء التي تم الاستحواذ عليها كجزء من دمج الأعمال والذي تم إطفائه على مدى فترة تتراوح من ٤ سنوات إلى ٢٠ سنة.

١٣. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,١٣٠,٣٨٥	١,٢٨٦,٣١٤	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
٢٨,٢٧٨	٢٨,٧٧٦	المستحق إلى شركاء خدمات التجوال
٦٤,٥٩٢	٤٦,٦٣٥	المستحق إلى مشغلين آخرين (الربط البيئي)
٧٤,١٠٢	٩٨,٦١٦	المستحق إلى السلطات التنظيمية (أنظر أدناه)
١٢٥,٧٥٨	٩٥,٩٧٩	ضرائب مستحقة
٣١,١٧٩	١٩,٩٨٣	توزيعات أرباح مستحقة
١١٢,١٥٠	١٠٧,٦٤٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٦٦,٤٤٤	١,٦٨٣,٩٤٦	

١٣. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

تتضمن المستحقات إلى الجهات التنظيمية ما يلي:

عمان

يستحق سداد مبلغ ١,٤٩٥ مليون ريال عماني إلى هيئة تنظيم الاتصالات في سلطنة عمان من قبل الشركة (راجع إيضاح ١٧)

المملكة العربية السعودية

يستحق سداد مبلغ ٤٠١,٩ مليون ريال سعودي (٤١,١ مليون ريال عماني) (٢٠٢٣: ١٤٨ مليون ريال سعودي (١٤,٩١ مليون ريال عماني)) من قبل شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إلى وزارة المالية في المملكة العربية السعودية.

١٤. ضريبة دخل مستحقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
٨,٦٢٩	١٤,٨٩١	سلطنة عمان
٧,٠٨٣	٧,٩٣٢	أثير - العراق
٧,٠٦٤	٦,٩١٢	بيلا - الأردن
٩,٤٠٦	٧,٩٩٤	أخرى
٣٢,١٨٢	٣٧,٧٢٩	

الشركة الأم - عمان

تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم (سلطنة عمان) حتى السنوات الضريبية ٢٠١٩.

خلال عام ٢٠٢٣، قام جهاز الضرائب العماني بإجراء إعادة ربط ضريبي للسنة الضريبية ٢٠١٧، حيث طالب بمبلغ ١,٨ مليون ريال عماني واستبعد بعض المشطوبات فيما يتعلق بالاستثمار في شركة تابعة سابقة. وقد قامت الشركة خلال الفترة بتقديم اعتراض على قرار إعادة الربط الضريبي الصادر ضدها. كما قامت بتقديم شكوى رسمية إلى لجنة الضرائب.

قام جهاز الضرائب العماني للسنة الضريبية ٢٠١٩، بالمطالبة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال عماني حيث استبعد بعض المشطوبات للمدينين والمخزون. وقد قامت الشركة خلال الفترة بتقديم اعتراض على القرار الصادر ضدها. ويُقدر تأثير هذه الاستبعادات للسنوات الضريبية المتبقية من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٤ بمبلغ إضافي قدره ٦,٣ مليون ريال عماني. وتعتقد الشركة أنه لن ينشأ أي التزام ضريبة إضافية عند إتمام الربوط للسنوات الضريبية المتبقية.

١٥. اقتراضات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
٢٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	الشركة الأم
١٧٧,١٤٦	-	قرض قصير الأجل
٧,٦٨٤	٥,١٩٨	قرض تجسيري
٢٠٩,٨٣٠	٤٢,٦٩٨	قرض طويل الأجل
٢٦٤,٩٨٨	٢٦٥,٧١٧	أوزنيل
-	١٩٢,٥٥٠	سندات
-	-	عمانتل للسكرات المحدودة
-	-	سكرات
٩,٤٠٠	٩,٨٢٣	عمان داتا بارك
-	-	قروض طويلة الأجل

١٥. اقتراضات (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
٣٠,٢٧٨	٤٩,٨٩٠	شركة الاتصالات المتنقلة - الكويت
٦٩٢,٨٣٦	٨٢٤,٥٧٢	قروض قصيرة الأجل
٧٢٣,١١٤	٨٧٤,٤٦٢	قروض طويلة الأجل
-	٥١,١٨٦	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
٥٢٧,٣١٩	٥٩٠,١٣٨	قروض قصيرة الأجل
٢٦١,١٥٤	١٩٩,١٥٨	قروض طويلة الأجل
٧٨٨,٤٧٣	٨٤٠,٤٨٢	رصيد مستحق إلى وزارة المالية - المملكة العربية السعودية (تسهيل مرابحة)
-	٨,١١٩	زين الأردن
٩٨,٤٠٦	٩٩,٧٧٦	قروض قصيرة الأجل
٩٨,٤٠٦	١٠٧,٨٩٥	قروض طويلة الأجل
٦٣٣	-	أثير
٢٦٦,٣٤٧	٢٣٠,٦٤٥	سحوبات على المكشوف من البنوك
٢٦٦,٩٨٠	٢٣٠,٦٤٥	قروض طويلة الأجل
٤,٧٢٨	٦,٨٦٥	فيوتشر سينتر ش.م.ع.م.
		قرض طويل الأجل
١,٢٢٧	-	أخرى
-	١٩٥	سحوبات على المكشوف من البنوك
-	٢,٤٦٢	قروض قصيرة الأجل
١,٢٢٧	٢,٦٥٧	قروض طويلة الأجل
٢,٣٦٧,١٤٦	٢,٥٧٣,٧٩٤	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
٢,٢٨٧,٦٥١	٢,٣٦٧,١٤٦	الرصيد الافتتاحي
-	٢,٨٨٣	الاستحواذ على شركة تابعة
٢٩,٨٥٩	١٨,٥٦٧	تراكم فائدة
٣٠٩,٤٦٣	-	إعادة تصنيف من التزامات أخرى - رصيد مستحق إلى وزارة المالية - المملكة العربية السعودية
٤٣٦,٩٤٤	٩٦٤,٤٩٤	متحصلات من اقتراضات بنكية
(٦٨١,٩٨٧)	(٨٣٩,٢٣٤)	سداد اقتراضات بنكية
	٧٥,٠١٥	زيادة اقتراضات مستحقة إلى ترتيبات تمويل الموردين
(٢٧,٧٠٧)	(١٧,٦٨١)	سداد فائدة
١٢,٩٢٣	٢,٦٠٤	تأثير التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
٢,٣٦٧,١٤٦	٢,٥٧٣,٧٩٤	

١٥. اقتراضات (تابع)

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
٤٨٧,١٠٠	٨٩٤,٨٢٥	التزامات متداولة
١,٨٨٠,٠٤٦	١,٦٧٨,٩٦٩	التزامات غير متداولة
٢,٣٦٧,١٤٦	٢,٥٧٣,٧٩٤	

يتم قيد القيم الدفترية لاقتراضات المجموعة بالعملة التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
١,١٢٧,٥٤٢	١,٠٣٢,٧٨٥	دولار أمريكي
٥٠٩,١٧٨	٧٣١,٨٢٢	دينار كويتي
٦٩٠,٠٧٢	٧٤٤,٤١٤	ريال سعودي
-	١٠,٥٨٥	دينار أردني
٤٠,٣٥٤	٥٤,١٨٨	ريال عماني
٢,٣٦٧,١٤٦	٢,٥٧٣,٧٩٤	

كانت نسبة معدل الفائدة الفعلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تتراوح من ٠,٧٦٪ إلى ٧,٠٩٪ (٢٠٢٣ - ٠,٧٦٪ إلى ٧,٠٩٪) سنوياً.

تلتزم المجموعة بنسب تعهداتها الأساسية التي تتضمن:

- نسبة صافي الاقتراضات الموحدة إلى نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء.
- نسبة الربح الموحد المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى صافي الفائدة الموحدة المعدلة المستحقة.
- نسبة صافي الاقتراضات الموحدة إلى صافي قيمة الأصول الموحدة (حقوق المساهمين).

الشركة الأم وأوزتيل

قرض قصير الأجل

خلال السنة، قامت الشركة الأم بما يلي:

- سحب مبلغ ٢٢١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ٢٣٥ مليون ريال عماني.
- سداد مبلغ ٢٠٨,٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٥ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ٢٣٥ مليون ريال عماني.

يحمل التسهيل هامشاً ثابتاً على تكلفة الوديعة الثابتة للبنك لمدة عام واحد. إن القرض غير مكفول بضمان.

١٥. اقتراضات (تابع)

الشركة الأم وأوزتيل (تابع)

قرروض طويلة الأجل

قرض ائتماني متعلق بالتصدير برصيد مستحق قدره ١٣,٥ مليون دولار أمريكي (٥,٢ مليون دولار أمريكي) (٢٠٢٣: ٢٠,٠ مليون دولار أمريكي) من ائتلاف البنوك بغرض تمويل شراء معدات رأسمالية. إن القرض غير مضمون. كما يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٢,٢٨٪ سنوياً.

قرض تجسيري

في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣، حصلت الشركة الأم على قرض تجسيري بقيمة ٤٦٠ مليون دولار أمريكي (١٧٧,٤٦ مليون ريال عماني) لسداد السندات لمدة ٥,٥ سنوات. حمل القرض التجسيري معدل فائدة على معدل SOFR لمدة ٣ أشهر زائدًا هامش بنسبة ١٪ مع معدل فائدة فعلي يقدر بنسبة ٦,٣٩٪. إن القرض غير مكفول بضمان.

قامت الشركة الأم بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٤ من خلال شركتها ذات الأغراض الخاصة وهي شركة عمانتل للصكوك المحدودة بإصدار صكوكًا لمدة ٧ سنوات بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١٩٢,٥٥ مليون ريال عماني). تم استغلال المتحصلات لسداد القرض التجسيري بمبلغ ٤٦٠ مليون دولار أمريكي.

سندات

يتم قيد السند بالدولار الأمريكي وإدراجه في بورصة أيرلندا. وهو سند مدته ١٠ سنوات بقيمة اسمية قدرها ٦٨٨,١ مليون دولار أمريكي (٢٦٥,٧١٧ مليون ريال عماني) (٢٠٢٣: ٦٨٨,١ مليون دولار أمريكي) (٢٦٤,٩٨٨ مليون ريال عمان) بمعدل كوبون قدره ٦,٦٣٪ سنوياً. يستحق سداد السندات في عام ٢٠٢٨. وتقدر الفائدة الفعلية على السند بنسبة ٧,٠٩٪. كما تقدر القيمة العادلة للسند كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٧١٠,١ مليون دولار أمريكي (٢٧٣,٤٦ مليون ريال عماني) (٢٠٢٣: ٧٢٠ مليون دولار أمريكي) (٢٧٧,٢٧ مليون ريال عمان).

عمانتل للصكوك المحدودة

خلال السنة، أصدرت شركة عمانتل للصكوك المحدودة صكوكًا بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١٩٢,٥٥٠ مليون ريال عماني) (٢٠٢٣: لا شيء) لمدة ٧ سنوات بمعدل كوبون قدره ٥,٣٧٥٪ سنوياً. ويستحق سداد السند في عام ٢٠٣١. تقدر القيمة العادلة للصكوك كما في ٣١ ديسمبر بمبلغ ٤٩٨,٤ مليون دولار أمريكي (١٩١,٩ مليون ريال عماني).

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

خلال السنة، قامت الشركة بما يلي:

- سحب قروض بمبلغ ٤٣٧,٦٩ مليون ريال عماني من التسهيلات الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – ١٨٥,٥٥ مليون ريال عماني). ويتضمن ذلك ما يلي:

- مبلغ ١٨٠,٢٧ مليون ريال عماني من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ٤٢٩,٩ مليون ريال عماني.
- مبلغ ١٢٤,٦ مليون ريال عماني من تسهيل طويل الأجل بقيمة ١٢٤,٦ مليون ريال عماني.
- مبلغ ٣٧,٤ مليون ريال عماني من تسهيل طويل الأجل بقيمة ٣٧,٤ مليون ريال عماني.
- مبلغ ١٨,٧ مليون ريال عماني من تسهيل طويل الأجل بقيمة ١١٥,٩ مليون ريال عماني.
- مبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي (٤٩,٨٨ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ١٣٠ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي (٢٦,٨٦ مليون ريال عماني) من تسهيل طويل الأجل بقيمة ٦٠٠ مليون دولار أمريكي.

١٥. اقتراضات (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. (تابع)

قروض مسددة بقيمة ٢٩٤,٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٥٤,٥٩ مليون ريال عماني). ويتضمن ذلك ما يلي:

- مبلغ ١٢٣,٨ مليون ريال عماني من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ١٢٣,٨ مليون ريال عماني.
- مبلغ ١٨,٧ مليون ريال عماني من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ١٢٤,٦ مليون ريال عماني.
- مبلغ ١٤٧,٠٢٨ مليون دولار أمريكي (٥٦,٤٣ مليون ريال عماني) من تسهيل طويل الأجل بقيمة ٣١٧ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي (٣٠,٦٦ مليون ريال عماني) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ١٣٠ مليون دولار أمريكي.
- مبلغ ١٤٥ مليون دولار أمريكي (٥٥,٥٧ مليون ريال عماني) من تسهيل طويل الأجل بقيمة ٢٠٠ مليون دولار أمريكي.

تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه هامشاً ثابتاً فوق معدل التمويل المضمون لليلة واحدة لمدة ثلاثة أشهر الصادر عن بورصة شيكاغو التجارية (معدل SOFR الصادر عن شيكاغو ميرك) أو فوق معدل الخصم الصادر عن البنك المركزي، وهي غير مضمونة.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

- (١) تسهيل مرابحة مشترك بقيمة ٥,٠٢٩ مليون ريال سعودي (٥١٤,٨٢ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٢٣٣ مليون ريال عماني تعادل مبلغ ٥٢٧,٣٢ مليون ريال عماني) تم الحصول عليه من ائتلاف البنوك. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قدر رصيد التحوط المستحق للقرض المشترك من خلال عقد مبادلة معدل الربح بمبلغ ١,٩٢٠ مليون ريال سعودي (١٩٦,٥٥ مليون ريال عماني).

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

الاتفاقية:

أ. تتضمن إجمالي تسهيل مرابحة لأجل بمبلغ ٦,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٦١٤,٢٣ مليون ريال عماني) يتألف من مبلغ ٤,٨٨٠ مليون ريال سعودي (٤٩٩,٥٧ مليون ريال عماني) وجزء مقيد بالدولار الأمريكي بمبلغ ١,١٢٠ مليار ريال سعودي (١١٤,٦٥ مليون ريال عماني) لإعادة تمويل تسهيل المرابحة لأجل القائم بمبلغ ٣,٤٨٠ مليون ريال سعودي (٣٥٦,٢٥ مليون ريال عماني) ورصيد مخصص للأغراض التجارية المحددة المستقبلية. تم تحوط مبلغ ٢,٥٦٠ مليون ريال سعودي (٢٦٢,٠٧ مليون ريال عماني) من القرض المشترك من خلال عقد مبادلة معدل الربح.

ب. تتضمن تسهيل رأس المال العامل المتجدد بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي (١٠١,١ مليون ريال عماني) يتألف من ٨١٣,٣٩٣ مليون ريال سعودي (٨٣,٢٧ مليون ريال عماني) وجزء مقيد بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ قدره ١٨٦,٦٠٧ مليون ريال سعودي (١٩,١ مليون ريال عماني).

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

١٥. اقتراضات (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (تابع)

(٢) خلال عام ٢٠١٣، أبرمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقية مع وزارة المالية - المملكة العربية السعودية لتأجيل المدفوعات المستحقة عليها حتى عام ٢٠٢١. يُستحق سداد المبالغ على سبع سنوات اعتبارًا من يونيو ٢٠٢١.

في فبراير ٢٠٢٣، وقعت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقية معدلة مع وزارة المالية بالمملكة العربية السعودية، يتم بموجبها تحويل تأجيل سداد المدفوعات القائم إلى وزارة المالية إلى جانب العمولة التجارية مستحقة السداد إلى تسهيل مرابحة مع وزارة المالية، وقد تم تعيين شركة الراجحي المصرفية للاستثمار كوكيل تسهيلات المرابحة. يستحق الالتزام في يونيو ٢٠٢٧ مع سداد سنوي مجدول في ١ يونيو من كل عام حتى تاريخ الاستحقاق بدءًا من يونيو ٢٠٢٣.

(٣) خلال السنة، وقعت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية مع مصرف الراجحي في المملكة العربية السعودية تسهيل بقيمة ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (١١٥,١٧ مليون ريال عماني) لتمويل سداد النفقات الرأسمالية لقاء العديد من المشاريع وتسهيلات خصم الذمم المدينة المصرفية حتى مبلغ قدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٥١,١٨ مليون ريال عماني). وقد حصلت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية على تسهيل النفقات الرأسمالية بمبلغ ٧٣٦ مليون ريال سعودي (٧٥,٣٤ مليون ريال عماني) وتسهيل خصم الذمم المدينة بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٥١,١٨ مليون ريال عماني) كما في فترة التقرير. وقد قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية برسملة الفائدة بمبلغ ٢١,٢٧٠ مليون ريال سعودي (٢,١٨ مليون ريال عماني) خلال السنة، استنادًا إلى معدل الفائدة الفعلي للقرض. وقد حققت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية مبلغ ٠,٤٠٣ مليون ريال سعودي (٠,٠٤١ مليون ريال عماني) من تكلفة المعاملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) كما في نهاية السنة. ولا توجد ضمانات على التسهيل.

زين الأردن

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

- (١) قرض لأجل بمبلغ ١٦٠ مليون دولار أمريكي (٦١,٤ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٠٢٣ - ١٦٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٦٠,٥٥ مليون ريال عماني) من بنك تجاري يستحق السداد بحلول عام ٢٠٢٥.
- (٢) قرض لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٨,٣٧ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٣٧,٨٤ مليون ريال عماني) من بنك تجاري يستحق السداد بحلول ٣٠ أبريل ٢٠٢٧.

أثير

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

- (١) قرض لأجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٩,١٩ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٥٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ١٨,٩٢ مليون ريال عماني) من بنك تجاري وتم استحقاق سداده بحلول ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤. وفي ديسمبر ٢٠٢٤، تم إعادة جدولة هذا القرض وسداده بحلول ١٧ يناير ٢٠٢٥.
- (٢) قرض لأجل بمبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي (٤٠,٢٩ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٠٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٣٩,٧٤ مليون ريال عماني) من بنك تجاري يستحق السداد بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.
- (٣) تسهيلات ائتمانية متجددة بمبلغ ٧١ مليون دولار أمريكي (٢٧,٢٥ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٢٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٤٧,٣١ مليون ريال عماني) من بنك تجاري تستحق السداد بحلول ١٧ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٥. اقتراضات (تابع)

أثير (تابع)

(٤) قرض لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٨,٣٨ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٣٧,٨٥ مليون ريال عماني) من بنك تجاري يستحق السداد في ٣٠ يوليو ٢٠٢٦.

(٥) قرض لأجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٩,١٨ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٥٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ١٨,٩٢ مليون ريال عماني) من بنك تجاري تم إعادة جدولته إلى تسهيل ائتماني متجدد يستحق السداد بحلول ٢٤ أبريل ٢٠٢٧.

(٦) قرض لأجل بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٧,٩٧ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٢٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٤٧,٣١ مليون ريال عماني) من بنك تجاري يستحق السداد بحلول ٣ مايو ٢٠٢٥.

(٧) قرض لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٨,٣٨ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٣٧,٨٤ مليون ريال عماني) من بنك تجاري يستحق السداد بحلول ١٩ أغسطس ٢٠٢٧.

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

فيوتشر سينتر ش.م.ع.م.

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

(١) قرض لأجل بمبلغ ٣,٥٧٠ مليون ريال عماني (٢٠٢٣-٤,٧٢٨ مليون ريال عماني) من بنك تجاري يستحق السداد بحلول ٣١ يوليو ٢٠٢٧. إن القرض مكفول بضمان مقابل التنازل عن الذمم المدينة.

(٢) قرض لأجل بمبلغ ٣,٢٩٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٣- لا شيء ريال عماني) من بنك تجاري يبدأ سداه من ديسمبر ٢٠٢٦.

١٦. التزامات الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		ألف ر.ع
٢٤٣,٩٩٢	٣٥٥,٢٢٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	٨٤٣	الاستحواذ على شركة تابعة
٢٠٣,٨٠٥	٩٩,٢٧٢	إضافات
٢٠,١٤١	٢٤,٠٨٢	تراكم فائدة
(٧٧,١٧٧)	(٩١,٤٤٥)	مدفوعات
(٦,٧٤٥)	٨,٩٨٥	خروج من الخدمة
(٢٦,٢٥٠)	٧٩٢	تحويلات من/إلى) التزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
(٢,٥٣٩)	٧٦٠	تعديلات صرف عملات أجنبية
		الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر
٣٥٥,٢٢٧	٣٩٨,٥١٦	(باستثناء التزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع)
٤٥,٦٥٣	٤٥,٣٢٧	متداولة
٣٠٩,٥٧٤	٣٥٣,١٨٩	غير متداولة
٣٥٥,٢٢٧	٣٩٨,٥١٦	

١٦. التزامات الإيجار (تابع)

إن تحليل فترة استحقاق التزام الإيجار مبين في إيضاح ٢٩ حول البيانات المالية الموحدة. كانت نسبة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار تتراوح من ٣,٨٪ إلى ٢١٪ (٢٠٢٣: ٣,٥٪ إلى ٢١٪).

يتم قيد القيم الدفترية لالتزامات الإيجار بالعملة التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
١٣٨,٥١٧	١٣٣,٩٧٠	ريال عماني
١٢٤,٢٦٣	١٥٢,٤٣٢	ريال سعودي
١٦,٠٦٩	١٤,٩٨٨	دولار أمريكي
١٥,٣٧٥	١٦,٠٥٦	دينار أردني
١٧,٥١٢	٢١,٧٧٠	دينار بحريني
٨,٧٤٠	١٦,٨٩٥	دينار كويتي
٣٤,٧٥١	٤٢,٤٠٥	عملات أخرى
٣٥٥,٢٢٧	٣٩٨,٥١٦	

١٧,١. التزامات غير متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
-	٦,٩٣٠	المستحق إلى هيئة تنظيم الاتصالات - سلطنة عمان
١٩٣,٦٧٨	١٧٨,٩٩٣	المستحق مقابل الاستحواذ على طيف ترددي - المملكة العربية السعودية
٩٠,٩٣٠	٨٥,٦٢٥	رصيد مستحق مقابل تمويل معاملة بيع وإعادة استئجار
٥,٥٦٧	٣,٢٣٥	ودائع العملاء
٧٠,٣٨٦	٧٤,٨٣٤	مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,٦٥٥	٢٧,١٥٩	أخرى
٤٠٦,٢١٦	٣٧٦,٧٧٦	

عمان

خلال السنة، وافقت الشركة الأم على تسوية مطالبية حكومية بالإتاوة المتعلقة ببعض مجالات إيرادات البيع بالجملة عن الأعوام من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٩. تقدر قيمة التسوية بمبلغ ١٠ ملايين ريال عماني وسيتم استحقاق سدادها على ٥ أقساط متساوية اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وقد نتج عن هذه التسوية تحقيق ربح قدره ١٣,٢ مليون ريال عماني في بيان الأرباح أو الخسائر. واعتبارًا من عام ٢٠٢٠ فصاعدًا، لا تُطبق الإتاوة على الإيرادات المتنازع عليها. تم خصم المبلغ مستحق الدفع باستخدام معدل فائدة فعلي بنسبة ٦٪. يتم تسجيل الجزء المتداول بمبلغ ١,٤٩٥ مليون ريال عماني ضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

١٧,٢. منحة حكومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٤,٢٢٦	المعترف به خلال السنة
-	-	المقاصة في بيان الأرباح أو الخسائر خلال السنة
-	٤,٢٢٦	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر
-	-	متداول
-	٤,٢٢٦	غير متداول
-	٤,٢٢٦	

٢,١٧. منحة حكومية (تابع)

عمان

حصلت الشركة الأم في عمان على إعفاء مقيد بشروط بنسبة ٣٪ من الإتاوة على خدمات الخطوط الثابتة من هيئة تنظيم الاتصالات للأعوام من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٤.

بالنسبة للإعفاء المتعلق بعام ٢٠٢٢، يتعين على الشركة الاستثمار في مواقع محددة متفق عليها مع هيئة تنظيم الاتصالات. وقد قامت الشركة بإبرام اتفاقية مع طرف آخر (مقاول) لإنجاز العمل المرتبط بهذه المنحة. ويتطلب شرط المنحة إنجاز العمل في المواقع قبل اليوم الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وخلال السنة، حصلت الشركة على تأكيد معقول بأن الشروط المحددة قد تم استيفائها وبالتالي اعترفت بالمبلغ المتعلق بعام ٢٠٢٢ كمنحة حكومية مؤجلة وسيتم مفاصته في بيان الأرباح أو الخسائر مقابل استهلاك الأصول ذات الصلة.

لم يتم الاعتراف بالمبالغ المتعلقة بالأعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ حيث لا تزال شروط هذه السنوات في طور الانتهاء مع هيئة تنظيم الاتصالات.

١٨. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية قدرها ١٠٠,٠٠٠ ريال عماني للسهم الواحد)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
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
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
عدد الأسهم %	عدد الأسهم %	الشركة المتحدة للاتصالات الدولية للاستثمار والمشاريع ش.م.ع.
٥	٥١	
١	٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥

الأسهم الخاصة المملوكة لمقدم السيولة

خلال عام ٢٠٢٤، تعاقدت الشركة الأم مع مقدم سيولة مرخص من أطراف أخرى في بورصة مسقط لتسهيل بيع وشراء أسهمها الخاصة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظ مقدم السيولة بمبلغ ١,٩١ مليون ريال عماني من الأسهم نيابة عن الشركة بالقيمة الاسمية.

يتم تسجيل القسط المعترف به عند تداول أسهمها كـ "احتياطي تداول الأسهم الخاصة". يتم تصنيف هذا الاحتياطي الذي قدر بمبلغ ١,٨١ مليون ريال عماني ضمن حقوق المساهمين. يتضمن الاحتياطي صافي خسارة قدرها ٢٢٧,٠ مليون ريال عماني تحققت خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩، يتم تخصيص نسبة ١٠٪ من ربح السنة سنوياً لهذا الاحتياطي حتى يعادل الرصيد المتراكم للاحتياطي ثلث قيمة رأس المال المدفوع للشركة الأم. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. ونظراً إلى أن هذا الاحتياطي يعادل ثلث رأس المال المدفوع، فقد قامت الشركة بوقف التحويل.

١٨. رأس المال والاحتياطيات (تابع)

الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١٦/٥/٢٠٠٠، حولت الشركة الأم نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية إلى الاحتياطي الاختياري القابل للتوزيع حتى يعادل نصف رأس المال المدفوع للشركة الأم. ونظراً إلى أن هذا الاحتياطي يعادل نصف رأس المال المدفوع على الأقل، فقد قامت الشركة بوقف التحويل.

مساهمة رأسمالية

يتم الاعتراف بالزيادة في تقييم الترخيص الثابت للشركة الأم عن المبالغ المدفوعة إلى هيئة تنظيم الاتصالات، بعمان في سنة ٢٠٠٤ ضمن حقوق المساهمين كمساهمة رأسمالية غير قابلة للتوزيع.

احتياطي رأس المال

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

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يمثل هذا الاحتياطي بشكل رئيسي خسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة بشكل أساسي من شركة زين السودان وشركة زين جنوب السودان.

احتياطيات أخرى

تتضمن الاحتياطيات الأخرى بشكل رئيسي ربح احتياطيات التحوط بمبلغ ٠,٢٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٣ - ٠,٥ مليون ريال عماني).

توزيعات أرباح - ٢٠٢٣

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ توزيعات أرباح نهائية بواقع ٥٥ بيسة للسنة ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٥٥ بيسة).

توزيعات أرباح موصى بها لعام ٢٠٢٤

أوصى مجلس الإدارة، بشرط موافقة المساهمين، بتوزيع أرباح نهائية بواقع ٥٥ بيسة للسنة (٢٠٢٣ - ٥٥ بيسة للسنة) على المساهمين المسجلين وذلك بعد الحصول على الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

توزيعات أرباح غير مُطالب بها

خلال السنة، تم تحويل توزيعات أرباح غير مُطالب بها بمبلغ ٤٤,٢٥٦ ريال عماني (٢٠٢٣ - ١١٦,١٣٠ ريال عماني) إلى صندوق استئماني لحماية المستثمرين.

١٩. إيرادات

١.١٩. معلومات عن الإيرادات الموزعة

فيما يلي إجمالي الإيرادات الموزعة حسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	
٢,٥٩٥,٦٢٠	٢,٦٦٥,٥٨٩
٣٤٧,٠٩٧	٣٦٤,٤٩٤
٢,٩٤٢,٧١٧	٣,٠٣٠,٠٨٣

خدمات البث والبيانات والاشتراكات وخدمات أخرى

إيرادات متاجرة

١٩. إيرادات (تابع)

١.١٩. معلومات عن الإيرادات الموزعة (تابع)

يتم الإفصاح عن إجمالي الإيرادات الموزعة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح ٢٥.

قامت المجموعة بالاعتراف بأصول والتزامات العقود التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء.

٢.١٩. أرصدة العقود

أصول العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	
٢٠٣,٥٩١	٢٣٥,٢٨٣
(٧,٨٠٠)	(٢,٣٧٥)
١٩٥,٧٩١	٢٣٢,٩٠٨

أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف
متداولة وغير متداولة
مخصص الخسائر

يتم الإفصاح عن المبلغ في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	
١٢٥,٧٥٤	١٣٩,٦٣١
٧٠,٠٣٧	٩٣,٢٧٧
١٩٥,٧٩١	٢٣٢,٩٠٨

متداول
غير متداول

التزامات العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	
٨٧,٢٩٩	٨٣,٩٤١
٢٧,٠٦٣	٣٥,٣٢١
١١٤,٣٦٢	١١٩,٢٦٢

إيرادات مؤجلة - عملاء الدفع المسبق
الفوترة مقدماً - أخرى

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، لم تقم المجموعة بالإفصاح عن سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية، نظراً لأنها تقدم خدمات بشكل رئيسي تتطابق مباشرة مع القيمة المحولة إلى العميل.

٢٠. تكلفة مبيعات ومصروفات تشغيلية وإدارية

١,٢٠. تكلفة مبيعات

تتألف تكلفة المبيعات من مصروفات الوصول وتكلفة المتاجرة وعمولة الوكيل ومشاركة الإيرادات التنظيمية. ولا تتضمن تكلفة المبيعات تكلفة الإصلاحات والصيانة وتكلفة الترخيص والطيف الترددي وتكاليف الموظفين وغيرها من التكاليف المنسوبة مباشرة.

٢,٢٠. مصروفات تشغيلية وإدارية

تتضمن المصروفات التشغيلية والإدارية أيضًا تكاليف الموظفين بمبلغ ٣٠٩,٨٠٩ مليون ريال عماني (٢٠٢٣ - ٢٩٤,٢٤ مليون ريال عماني).

٢١. إيرادات استثمار

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٤,٨٤٣	١٠,٥٠١
٧٨٤	٨٧٢
١٥,٦٢٧	١١,٣٧٣

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

٢٢. تكلفة تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٤١,٢٦٧	١٣٨,١٢٧
٢٧,١٢٥	٢٨,٦٥٦
١١,٩٧٤	١١,٨٩٧
١٦,٤٣٧	١٦,٢٥٨
٣,١٠٣	٥,١٠٣
١٩٩,٩٠٦	٢٠٠,٠٤١

الفائدة على القروض
الفائدة على التزامات إيجار
ترخيص وطيف ترددي
الفوائد المستحقة هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية (السعودية)
أخرى

٢٣. مصروفات ضريبة الدخل

يمثل هذا مصروفات ضريبة الدخل ومصروفات الضريبة الأخرى للشركات التابعة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف ر.ع	ألف ر.ع
٣٢,٩٦٢	٣١,٦٩١
-	(٢,٠٠٤)
١,٧٣١	٩٥٥
٣٤,٦٩٣	٣٠,٦٤٢

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

يتراوح معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة من ٧٪ إلى ٢٦٪ (٢٠٢٣: ٧٪ إلى ٢٦٪)، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من ١١٪ إلى ٢٤٪ (٢٠٢٣: ٤٪ إلى ٢٤٪). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الحالية في نطاق الجهة المختصة لكل شركة من الشركات التابعة الخارجية.

٢٣. مصروفات ضريبة الدخل (تابع)

الركيزة ٢: ضرائب الدخل

انضمت الجهات المختصة التي تعمل فيها المجموعة، بما في ذلك سلطنة عمان ودولة الكويت، إلى الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تخضع أرباح المجموعة في بعض الجهات المختصة، وخاصة الكويت والبحرين وجزر كايمان، لمعدل ضريبة فعلي أقل مقارنة بالحد الأدنى العالمي المقترح. وقد أقرت سلطنة عمان تطبيق ضريبة حد أدنى بنسبة ١٥٪ من خلال الضريبة التكميلية المحلية الأدنى وضريبة تكميلية على الشركات التي تعد جزءاً من مجموعات الشركات متعددة الجنسيات وذلك من خلال قاعدة تضمين الدخل اعتباراً من عام ٢٠٢٥. كما قامت مملكة البحرين ودولة الكويت بتطبيق ضريبة تكميلية محلية أدنى بنسبة ١٥٪ على الشركات التي تعد جزءاً من مجموعات الشركات متعددة الجنسيات اعتباراً من عام ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فاعتباراً من عام ٢٠٢٤، قامت هولندا - حيث يقع مقر الشركة الأم لشركة زين السودان - بتطبيق قواعد الركيزة الثانية، وعلى وجه الخصوص الضريبة التكميلية المحلية الأدنى وقاعدة تضمين الدخل في عام ٢٠٢٤ وقاعدة الأرباح غير الخاضعة للضريبة في عام ٢٠٢٥. وهذا يضمن أن الأرباح غير الخاضعة للضريبة من أي جهة من الجهات المختصة للمجموعة ستخضع لمعدل ضريبة الحد الأدنى العالمي بنسبة ١٥٪ بدءاً من عام ٢٠٢٥.

أجرت المجموعة تقييمًا لموقفها من الركيزة الثانية لعام ٢٠٢٤ وفقاً لإرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. ويؤكد التحليل أن المجموعة ليس لديها التزام ضريبة تكميلية لعام ٢٠٢٤ في الجهات المختصة حيث يتم تطبيق تشريعات الركيزة الثانية بالفعل، وذلك نظراً إلى أن معدلات الضريبة الفعلية في تلك الجهات المختصة إما تطابق أو تتجاوز معدل ضريبة الحد الأدنى العالمي بنسبة ١٥٪. ومع ذلك، تتوقع المجموعة زيادة في معدل الضريبة الفعلي من عام ٢٠٢٥ بسبب تطبيق الركيزة الثانية في الجهات المختصة منخفضة الضرائب؛ مثل الكويت والبحرين وعمان والإمارات العربية المتحدة.

ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية لمعدل الضريبة التكميلية المحلية الأدنى في الكويت واللائحة التنفيذية لقاعدة تضمين الدخل في سلطنة عمان، لا يمكن تقدير التأثير المالي لعام ٢٠٢٥ بشكل معقول في هذا الوقت. تواصل المجموعة مراقبة التطورات وتقييم تأثيرات اللوائح الضريبية المتطورة للركيزة الثانية على مركزها وأدائها المالي في المستقبل.

طبقت الشركة الاستثناء المؤقت الإلزامي المنصوص عليه في تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل بعدم الاعتراف بالمعلومات حول أصول أو التزامات الضريبة المؤجلة ذات الصلة بضرائب الدخل المتعلقة بالركيزة الثانية أو الإفصاح عنها.

٢٤. ربحية السهم

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة من العمليات المتوقفة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الف.ع.		
٧٤,٧٩٢	٧٨,٠٥٢	
-	١٩٥	
عدد الأسهم		
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٨,٩٠٦,٢٤٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم *
ع.ع.		
٠,١٠٠	٠,١٠٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة

* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيير في أسهم الخزينة خلال السنة.

٢٥. معلومات القطاعات

تعمل المجموعة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات ذات الصلة. 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 القطاعات.

خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة نتائج القطاع في عمان لتشمل حصة الربح من الشركات الشقيقة ودخل الاستثمار المتعلق بعملياتها في عمان. تم إعادة بيان أرقام الفترة السابقة لتعكس العرض المعدل.

٢٥. معلومات القطاعات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

عمان	الكويت	الأردن	السودان	العراق	البحرين	السعودية	أخرى	الاستيعادات	المجموع
الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.
٥٦٠,٢٤٦	٣٠٦,٢١١	١٩٩,٩٤٩	٩٦,١٧٦	٤١٢,٢٧٥	٦٣,١٦٧	٩٤٠,٧٤٤	٨٤,٧٥٤	-	٢,٦٦٣,٥٢٢
٦٢,٣٠٤	١٦٠,٦٤٨	١٣,٥٩٨	٣,٥٦٩	٢,٠٧٧	١٥,٤٥٧	١١٩,٧٢٦	١٠٠	(١٠,٩١٨)	٣٦٦,٥٦١
٧١,٥٩٥	١٠٤,٦١٢	٤٩,٣٨٨	٤٩,٥٣١	٨٣,٨٤١	٦,١٠١	١٣٢,٣٦٦	(١٢,٧٤٠)	-	٤٨٤,٦٩٤
١,٩٥٩	٣,٢٥٩	٤١٣	١,٣١٦	٩٤٦	٤٠٧	٣,٣٠٥	٢٧٦	-	١١,٨٨١
٩٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٦٦
-	-	-	-	-	-	٢,١٦٠	-	(٥٠١)	١,٦٥٩
٥,٦٣٢	-	-	-	-	-	-	-	(١,٥١٤)	٤,١١٨
٤١,٥٢٦	-	-	-	-	-	-	-	(٤١,٥٢٦)	-
(٤٢,٧٧٢)	(١,٢٠٤)	(١٣,٥٣٢)	(١,٤٣٩)	(٢٩,٨٢٩)	(١,٢٦٦)	(٧٥,١٩٠)	(٨٤٣)	-	(١٦٦,١٧٦)
(٩,٤٥٨)	-	(٩,٣٨٠)	(٥,٠٢٤)	(٧,٦٣٠)	-	-	٧٩	-	(٣١,٤١٣)
٦٩,٤٤٨	١٠٦,٥٦٧	٢٦,٨٨٨	٤٤,٣٨٤	٤٧,٣٢٨	٥,٢٤٢	٦٢,٦٤١	(٤٣,٥٤١)	(١٣,٢٢٨)	٣٠٥,٧٢٩
١٠,٤٠٧									
٣,٤٢٨									
(١٢,٧٦٥)									
٣٠٦,٧٩٩									
١,٧٩٦,٣١	١,٠٦١,٠٩	٦٤٩,٠٥٠	٦٠,٦٩٠	١,٠٤٦,٧٢	١٣١,٠٨٥	٣,٢١٤,٧٤٢	٢٦١,٥٠٥	(٨٥٠,٣٣٦)	٧,٣٧٠,٨٧٥
٩	٢	١٢,٨٨٩	١,٣٠١	٣٠,١٩٣	٢١,٤٣٠	١١٢,٤١٩	٢,٩٣٨	-	٣١١,٥٨١
٩٦,٠٤٧	٣٤,٣٦٤	١٢,٨٨٩	١,٣٠١	٣٠,١٩٣	٢١,٤٣٠	١١٢,٤١٩	٢,٩٣٨	-	٣١١,٥٨١
٦٤,١٧٤									
١٧,١٣٠									
٢٤٨,٥١١									
١٥٣,٥٦٥									
٨,١٦٥,٨٣٦									
٤٥٠,٨٦٥	٣٢٣,٤٣٤	١٩١,٧٧٠	٥٥,٧٠٢	٢٥٥,٧٤٦	٣٢,٩٨٧	٧٩٣,٣٧٥	٢٧٩,٨٨٤	-	٢,٣٨٣,٧٦٣
١٣٣,٩٧٠	٣٠,٠٢٥	١٥,٧٥٣	١,٥٣١	٤٠,١٧٩	٢١,٧٧٠	١٥٢,٤٣١	٢,٨٥٧	-	٣٩٨,٥١٦
٥١٧,٦٥٤	-	١٠٧,٨٩٥	-	٢٣٠,٦٤٥	-	٨٤٠,٤٨٣	٢,٦٥٧	-	١,٦٩٩,٣٣٤
١,١٠٢,٤٨									
٩	٣٥٣,٤٥٩	٣١٥,٤١٨	٥٧,٢٣٣	٥٢٦,٥٧٠	٥٤,٧٥٧	١,٧٨٦,٢٨٩	٢٨٥,٣٩٨	-	٤,٤٨١,٦١٣
٨٧٤,٤٦٠									
(١٢٠,٧٧٦)									
٥,٢٣٥,٢٩٧									
٢,٩٣٠,٥٣٩									
٩٨,٠٠٦	٤٨,٥٣٧	٣٤,٦٩٤	٥٢,٥٤٥	٩٣,٥٢٧	١٢,٥٩١	١٥١,٦٨٤	١٤,٣٥١	-	٥٠٥,٧٥٥
١,٩٢١									
٥٠٧,٦٧٦									
٩٧,٢١٨	٨٥,٨٣٥	٣٥,٠٥١	١٢,٢٧٣	٧٩,١٧٠	١٤,٦٧٧	١٨٩,٨٠٥	٧,٩٦٦	-	٥٢١,٩٩٥
١١,٦٦٤	٩,٢٠٧	١,٧٨٩	٨٤٢	٤,٣١٥	٤,٥٦٥	٢٦,٥٨٥	٦٥٨	-	٥٩,٦٢٥
١,١٢٨									

إيرادات القطاعات: وقت البث والبيانات والاشتراكات (على مدار الوقت)

إيرادات القطاعات: إيرادات المتاجرة (في فترة زمنية معينة)

صافي الربح قبل الفائدة والضريبة

إيرادات فوائد

إيرادات استثمار

ربح من عمليات متوقفة ومعاملات بيع وإعادة استثمار

حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك

إيرادات توزيعات أرباح من مجموعة زين

تكاليف تمويل

مصرفات ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:

إيرادات استثمار

حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك

أخرى (بما في ذلك ضريبة الدخل غير الموزعة وتكاليف التمويل بالصافي بعد

الاستيعادات)

ربح السنة

أصول القطاعات بما في ذلك الشهرة الموزعة

أصل حق الاستخدام

بنود غير موزعة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

أخرى (بالصافي بعد الاستيعادات)

أصول موحدة

التزامات القطاعات

التزامات الإيجار (متداولة وغير متداولة)

اقتراضات

بنود غير موزعة:

اقتراضات

أخرى (بالصافي بعد الاستيعادات)

التزامات موحدة

صافي الأصول الموحدة

نفقات رأسمالية منكبدة خلال السنة

غير موزعة (بالصافي بعد الاستيعادات)

مجموع النفقات الرأسمالية

استهلاك وإطفاء

إطفاء أصول حق الاستخدام

غير موزعة

٥٨٢,٧٤٨

مجموع الاستهلاك والإطفاء

٢٥. معلومات القطاعات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عمان	الكويت	الأردن	السودان	العراق	البحرين	السعودية	أخرى	الاستيعادات	المجموع
ع.ر.ع	ع.ر.ع	ع.ر.ع	ع.ر.ع	ع.ر.ع	ع.ر.ع	ع.ر.ع	ع.ر.ع	ع.ر.ع	ع.ر.ع
٥٣٩,٦٥٨	٣١٤,٨٧١	١٨٩,٦٧٩	٢٠٩,١٦٧	٣٦٧,٤٤٢	٥٩,١٠٨	٨٨٠,٠٩٥	٣٥,٦٠٠	-	٢,٥٩٥,٦٢٠
٦٦,٨٠٥	١٣١,٠٢٣	٩,٨٧٧	٢,٦٨٨	٢,٩٦٦	١٣,٨٠٥	١١٩,١٧٤	٧٥٩	-	٣٤٧,٠٩٧
٧٠,٢٤٤	٩٣,٨٢٩	٥٠,٨٧٥	٨٨,٣٦٣	٥٦,٨١٥	٥,٦٦٩	٩٨,١٩٣	(١٢,٢٧٤)	-	٤٥١,٧١٤
٢,٤٩٢	٣,٦٦٦	٨٤٦	٤,٢٢١	٨٦٠	٤٠٩	٧,٠٤٣	٢٧٨	-	١٩,٨١٥
١,٩٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٩٥١
-	١,٣٢٧	-	-	١٢,٢٥٢*	-	٦٨,٧٥٧	-	(١٢,٢٥٢)	٧٠,٠٨٤
٢,٩٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٩٢٣
٤١,٥٣١	-	-	-	-	-	-	-	(٤١,٥٣١)	-
(٤٢,٩٦٨)	(٩٧١)	(١٦,١٩٦)	(١,٨١٦)	(٣٣,٢٠٩)	(٩٩٩)	(٧٢,٨٥٦)	(٣٥٣)	-	(١٦٩,٣٦٨)
(٨,٠٣٦)	-	(٩,٧٨٧)	(٥,٥٤٨)	(٥,٨٠٣)	-	-	(١,٨٣٠)	-	(٣٤,٠٠٤)
٦٨,١٣٧	٩٧,٨٥١	٢٥,٧٣٨	٨٢,٢٢٠	٣٠,٩١٥	٥,٠٧٩	١٠١,١٣٧	(١٤,١٧٩)	(٥٣,٧٨٣)	٣٤٣,١١٥
١٣,٦٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٦٧٦
١,٤٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٥٠
(٤٢,٧٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٧٥٧)
٣١٥,٤٨٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١٥,٤٨٤
٦,٩٧٦,١١٣	٩٥٠,٥٦٦	٦٣٧,٠٨٦	١٥١,٠١٨	٩٤٩,٧٦٥	١٢٩,٤٧٣	٣,٠٨٦,٥١٤	١٨٠,٨٦٢	(٨٥٤,٥٤٥)	١١,٠٧٦,٣٧٤
٢٥٧,٧٨٧	١٤,٥٨٦	١٢,٣٢٢	٢,٧٨٧	٢٣,٦٨٥	١٧,٤١٦	٨٤,٩٢٨	٢,٢٠٧	-	٢٥٧,٧٨٧
٤٣,٢٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٣,٢٨٠
١٤,٤١٢	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٤١٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٣٩,٨٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣٩,٨٤٨
٢١٨,٥٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٢١٨,٥٢٩
٧,٧٤٩,٩٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,٧٤٩,٩٦٩
٢,١١٣,٢٩٢	٢١٠,٠٣٤	٢٠٧,٣٧٠	٥٨,١٢٣	١٧٨,٧٤٥	٣٤,٦٦١	٧٨٠,٧٢٧	١٩٤,٣٣٢	(٤,٢٠٩)	٤,٥٣,٥٠٩
٣٥٥,٢٢٧	٢٢,٣٩٣	١٥,٠٥٤	٢,٠٤٣	٣٣,٣٦٥	١٧,٥١٢	١٢٤,٢٦٢	٢,٠٨١	-	٣٥٥,٢٢٧
١,٦٤٤,٠٣٥	-	٩٨,٤٠٦	-	٢٦٦,٩٨٢	-	٧٨٨,٤٧٢	-	-	١,٦٤٤,٠٣٥
٤,١١٢,٥٥٤	٢٣٢,٤٢٧	٣٢٠,٨٣٠	٦٠,١٦٦	٤٧٩,٠٩٢	٥٢,١٧٣	١,٦٩٣,٤٦١	١٩٦,٤١٣	(٤٢٠٩)	٤,١١٢,٥٥٤
٧٢٣,١١١	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٢٣,١١١
٧,١٥٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,١٥٦
٤,٨٤٢,٨٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٨٤٢,٨٢١
٢,٩٠٧,١٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٩٠٧,١٤٨
٤٩٢,٨٦٨	٥٧,٣٨٣	٦١,٩٩٥	٤١,٦١٣	٧٤,٣٠٢	١٢,٨٨٧	٩٦,٦١٣	٣٢,٢٦٠	-	٤٩٢,٨٦٨
١,٣٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٣٤
٤٩٤,٢٠٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٩٤,٢٠٢
٥٠٩,٣٩١	٨٤,٦٠٧	٣٠,٥٥٦	١٧,٠٦٤	٧٦,٨٥٧	١٢,٩٩٢	١٨٧,١٠٩	٧,٩٠٧	-	٥٠٩,٣٩١
٥٣,١١٩	٨,٤٩٧	١,٥٧٢	٩٤٩	٣,٤٥٢	٤,١٧٦	٢٤,٧٤٠	(٥٦٥)	-	٥٣,١١٩
٣,٤٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٤٣٨
٥٦٥,٩٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٦٥,٩٤٨

إيرادات القطاعات: وقت البث والبيانات والاشتراكات (على مدار الوقت)
 إيرادات القطاعات: إيرادات المتاجرة (في فترة زمنية معينة)
 صافي الربح قبل الفائدة والضريبة
 إيرادات فوائد
 إيرادات استثمار
 ربح من عمليات متوقفة ومعاملات بيع وإعادة استنجاز
 حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك
 إيرادات توزيعات ارباح من مجموعة زين
 تكاليف تمويل
 مصروفات ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:

إيرادات استثمار

حصة في نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك

أخرى (بما في ذلك ضريبة الدخل غير الموزعة وتكاليف التمويل بالصافي بعد الاستيعادات)

ربح السنة

أصول القطاعات بما في ذلك الشهرة الموزعة

أصل حق الاستخدام

بنود غير موزعة:

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

استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المضافة

استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

أخرى (بالصافي بعد الاستيعادات)

أصول موحدة

التزامات القطاعات

التزامات الإيجار (متداولة وغير متداولة)

اقتراضات

بنود غير موزعة:

اقتراضات

أخرى (بالصافي بعد الاستيعادات)

التزامات موحدة

صافي الأصول الموحدة

نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة

غير موزعة (بالصافي بعد الاستيعادات)

مجموع النفقات الرأسمالية

استهلاك وإطفاء

إطفاء أصول حق الاستخدام

غير موزعة

مجموع الاستهلاك والإطفاء

* مستبعدة على مستوى المجموعة

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

شركة الخاتم، العراق		شركة الاتصالات المتنقلة السعودية		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٣٦٨,٩١١	٤١٤,٣٥١	٩٩٥,٢٢٩	١,٠٦٠,٤٧١	إيرادات
٣٣,٤٧٣	٤٩,٨٨٤	١٣٣,٠٨٢	٦٠,٩٩٤	ربح السنة
-	-	(٢,٨٧٢)	(٣,٢٣٣)	إيرادات شاملة أخرى
٣٣,٤٧٣	٤٩,٨٨٤	١٣٠,٢١٠	٥٧,٧٦١	إجمالي الإيرادات الشاملة
٢٥,٤٤٠	٣٧,٩١٠	٤٨,٢٣٦	٢١,٣٩٧	إجمالي الإيرادات الشاملة العائدة إلى:
٨,٠٣٣	١١,٩٧٤	٨١,٩٧٤	٣٦,٣٦٤	- مساهمي الشركة
٣٣,٤٧٣	٤٩,٨٨٤	١٣٠,٢١٠	٥٧,٧٦١	- حصص الأقلية
-	-	(٢٨,٣٦٩)	(٢٨,٧٣٣)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة إلى حصص الأقلية
١٢٩,٤٩١	١٥٣,٥٣٣	١١٣,١٩٨	١٦٤,٠٣٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٦٣,٧٠٣)	(٥٤,٥٤٤)	١٦٢,٩٩١	(٦٤,٦٩٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٦٧٦)	(٧٢,١٩٨)	(١٩٢,٥٤٣)	(١١٠,١٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦,١١٢	٢٦,٧٩١	٨٣,٦٤٦	(١٠,٧٨٨)	صافي (النقص)/الزيادة في التدفقات النقدية

٢٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
١٠,٧٨٠	٨,٣٦٩	معاملات مع شركات شقيقة
٣٠,٣٠٢	٤٩,٨٧٣	إيرادات
٢,٣٦٩	٣,٠٣٤	تكلفة مبيعات ومصروفات تشغيل وصيانة
		إيرادات توزيعات أرباح من شركة شقيقة
١,٩٠٩	١,٧٢٠	مكافأة الإدارة العليا
٧٩	٥٧	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٣٣١	٢٩٣	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٦٤٨	٤١,٨٦٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٥١٥	١٥,٨١٤	أرصدة لدى شركات شقيقة
٤,٤٢١	١٩,٢٧٩	ذمم تجارية مدينة
		أرصدة مدينة أخرى
		ذمم تجارية دائنة

تمتلك حكومة سلطنة عمان (الحكومة) نسبة ٥١٪ (٢٠٢٣: ٥١٪) من أسهم الشركة. طبقت الشركة الإعفاءات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤: الأطراف ذات علاقة - المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والجهات الأخرى التي تسيطر عليها أو تمارس عليها سيطرة مشتركة أو تأثير ملموس. وفي هذا الصدد، قامت الشركة بالإفصاح عن المعلومات الواردة أدناه، للوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة بمعيار المحاسبة الدولي ٢٤.

٢٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

قدرت الإيرادات المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والجهات الحكومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٥,٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٢٦,٥ مليون ريال عماني). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قدرت الذمم التجارية المدينة من الحكومة والجهات الحكومية بمبلغ ٢٨,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٣٥,٥ مليون ريال عماني).

٢٨. ارتباطات والتزامات محتملة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع		
١٥٢,٢٣٧	٥١٢,٢٠٣	ارتباطات رأسمالية
٤٥١	٨١٩	رأسمال غير مستدعى من شركات مستثمر فيها
٧٧,٢٦٣	٨٤,٤١٣	خطابات ضمان وائتمان

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

أثير - العراق

أ. في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣، فرضت هيئة الإعلام والاتصالات العراقية غرامة قدرها ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨,٨ مليون ريال عماني) على شركة أثير لعدم تمكنها من الوفاء بمؤشرات الأداء الرئيسية لجودة خدمة شبكة الجيل الرابع لعام ٢٠٢٢. وتعتقد شركة أثير أن هناك خطأ في احتساب الغرامة فيما يتعلق بالتزام التغطية. وفي ٩ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت شركة أثير بالطعن في القرار أمام مجلس الاستئناف. وفي ١٣ يونيو ٢٠٢٤، أصدر مجلس الاستئناف قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وفي ٧ يوليو ٢٠٢٤، قدمت شركة أثير التماساً إلى مجلس المفوضين (الهيئة التشريعية لهيئة الإعلام والاتصالات)، موضحة أن الالتماس يستند إلى خطأ جوهري، وطالبت بإلغاء الغرامة. وفي ١٩ أغسطس ٢٠٢٤، رفضت هيئة الإعلام والاتصالات الالتماس وأصدرت طلباً بدفع مبلغ الغرامة. وفي ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤، تقدم محامو شركة أثير بطعن آخر، حيث طالبوا مجلس الاستئناف بتصحيح قراره على أساس أنه يستند إلى خطأ جوهري كما هو موضح أعلاه. وفي أغسطس ٢٠٢٤، فرضت هيئة الإعلام والاتصالات غرامة جديدة قدرها مليون دولار أمريكي (٠,٣٨٤ مليون ريال عماني) لعدم تمكنها من الوفاء بمؤشرات الأداء الرئيسية لجودة خدمة شبكة الجيل الرابع للنصف الثاني من عام ٢٠٢٣. ويعتبر هذا المبلغ أقل بكثير مقارنة بالغرامة المفروضة لعام ٢٠٢٢ والنصف الأول من عام ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، من المتوقع إصدار لائحة جديدة لجودة الخدمة، والتي قد تدعم دعوى شركة أثير في الطعن على الغرامة. واستناداً إلى هذه العوامل وبناءً على التقرير الصادر عن محامي شركة أثير، تعتقد المجموعة أن الأمر سيتم حله لصالح شركة أثير.

ب. رفعت شركة نوروز تيليكوم، التي يقع مقرها في إقليم كردستان، دعوى قضائية أولية أمام محكمة أول درجة ضد شركة أثير وشركة هواوي. وتستند الدعوى إلى مزاعم تفيد بأن التركيب غير المرخص لمعدات شبكة الجيل الرابع تسببت في إلحاق الضرر بالبنية التحتية لشركة نوروز تيليكوم، حيث طالبت المجموعة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٩,٢ مليون ريال عماني) من شركة أثير وشركة هواوي معاً. تعمل شركة أثير بموجب ترخيص وطني صادر عن هيئة الإعلام والاتصالات، وهي السلطة الفيدرالية المختصة. ومن المتوقع أن تصدر هيئة الإعلام والاتصالات بياناً إلى المحكمة يصدق على التفويض القانوني على مستوى الدولة لشركة أثير لتقديم خدمات شبكة الجيل الرابع، بالإضافة إلى التصديق على أن شركة هواوي تمتلك المؤهلات اللازمة كمورد معتمد للمعدات الموردة. وقد قدمت شركة أثير دفاعات شكلية وموضوعية وهي تنتظر حالياً ردود المدعي. وقد أخطرت المحكمة المدعي بالرد على بيانات شركة أثير. واستناداً إلى تقرير المحامي، تعتقد المجموعة أن لديها أساساً قانونية قوية وحججاً مقنعة للنجاح في الطعن وإلغاء المطالبة المعارضة.

بيلا - الأردن

تمثل شركة بيلا الطرف المدعي عليه في دعاوى قضائية متعددة تبلغ قيمتها ٩,٤٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٧,٨٦ مليون ريال عماني). واستناداً إلى تقرير محاميها، ترى المجموعة أن نتيجة هذه الدعاوى ستكون لصالحها.

٢٨. ارتباطات والتزامات محتملة (تابع)

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

أ. تلقت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ربوط ضريبية الخصم من المنبع من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ إضافي قدره ١٠٠ مليون ريال سعودي (١٠,٢٤ مليون ريال عماني) عن بعض بنود ضريبية الخصم من المنبع للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢١. وقد قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بالطعن في هذه الربوط أمام اللجان ذات الصلة. تعتقد شركة الاتصالات المتنقلة السعودية أن نتيجة هذه الطعون ستكون لصالحها دون أي تأثير مالي ملموس.

ب. كما خضعت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية لضريبة الخصم من المنبع، للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠٢١، على حركة الربط البيئي الدولي، من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل المدفوعات المسددة إلى المشغلين الدوليين، كما تلقت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ربط ضريبية الخصم من المنبع من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بهذا. وبالنسبة للربوط التي تلقتها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، رفضت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية هذه المطالبات وطعنت في هذه الربوط أمام مختلف الجهات المختصة. وفي إطار عملية الطعن في هذه المطالبات، دفعت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية مبلغ قدره ٨,٣٧ مليون ريال سعودي (٠,٨٥٧ مليون ريال عماني) وقامت باحتساب مخصص قدره ١٤٨,١٨ مليون ريال سعودي (١٥,١٦٨ مليون ريال عماني).

ومع ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تلقت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إخطاراً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يفيد بأن الحكومة ستتحمل مستحقات ضريبة الخصم من المنبع على حركة الربط البيئي الدولي. وعليه، قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بعكس مخصص قدره ١٤٨,١٨ مليون ريال سعودي (١٥,١٦٨ مليون ريال عماني) خلال السنة الحالية. هذا وسيتم تسوية المبلغ المدفوع بقيمة ٨,٣٧ مليون ريال سعودي (٠,٨٥٧ مليون ريال عماني) من قبل شركة الاتصالات المتنقلة السعودية مع المستحقات التي يجب سدادها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الربوط الجارية الأخرى.

٢٩. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الأصول المالية للمجموعة كالاتي:

التكلفة المطفاة	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٢٩٩,٣٦٤	-	-
١٩,٨٤٦	-	-
١,٢٧٧,٥١٦	-	-
٢٣٢,٩٠٨	-	-
١,٠٠٠	٩٤,٨٥٥	١٧,١٣٠
١٤,٤١٦	-	-
١,٨٤٥,٠٥٠	٩٤,٨٥٥	١٧,١٣٠
٤٢٨,٦٣٥	-	-
١٥,٩٧٥	-	-
١,١٢٩,٤٦٥	-	-
١٩٥,٧٩١	-	-
١,٠٠٠	٧٤,٣٩٧	١٤,٤١٢
١٧,٦٤٩	-	-
١,٧٨٨,٥١٥	٧٤,٣٩٧	١٤,٤١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

نقد وأرصدة لدى البنوك

أرصدة لدى البنوك محتفظ بها في حساب العميل

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

أصول عقود

استثمار في أوراق مالية

أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

نقد وأرصدة لدى البنوك

أرصدة لدى البنوك محتفظ بها في حساب العميل

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

أصول عقود

استثمارات في أوراق مالية

أصول أخرى

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول والالتزامات المدرجة منفذة بعملة غير العملة الرئيسية للمنشأة.

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

		العملة	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ألف ر.ع	
دولار أمريكي		١٣,٣٦٩	١٩,٧٣٧
يورو		٨١١	١,٩٦٥
أخرى		٥,٩٢٣	٧,٦٧٧

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر أسعار الأسهم

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

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		مؤشرات السوق
التأثير على حقوق المساهمين	التأثير على صافي الربح	التأثير على حقوق المساهمين	التأثير على صافي الربح	
الف.ر.ع				
±١,٣٦١	±١,٤١٢	±١,٤٠٢	±١,٤١٣	الزيادة / النقص في مؤشر السوق

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

(٣) مخاطر معدلات الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية المدرجة بالتكلفة المطفأة. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. وكانت قروض المجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي. تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة بشكل دوري. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل، تجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ٩,٠٦٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٧,١٨٢ مليون ريال عماني).

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين وأصول العقد محدودة نتيجة توزيعها بين عدد كبير من العملاء. 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 المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ نموذجاً مكوناً من "ثلاث مراحل" لانخفاض 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 الاعتراف الأولي، تستند المجموعة إلى المعلومات الكمية والنوعية والمؤشرات المساندة والتحليلات على أساس التجارب السابقة للمجموعة وتقييم خبراء مخاطر الائتمان بما في ذلك المعلومات المستقبلية. إن معايير تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية لا تنطبق على العملاء والموزعين والأرصدة التجارية المدينة المستحقة على التجوال والربط البيني نظراً لأن المجموعة تستخدم المنهج المبسط الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 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، و
- كان للمدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية 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 التعاقدية.

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

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

الأصول منخفضة القيمة الائتمانية

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

إدراج المعلومات المستقبلية

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

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

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المنهج المبسط	المجموع
ألف ر.ع				
١٢ شهراً	على مدى عمر الأداة	على مدى عمر الأداة	على مدى عمر الأداة	المجموع
١٨٢,٨٤٢	١١٤,٣٤١	٣٢,٢٧٨	-	٣٢٩,٤٦١
(٢١٩)	(١,٣٩٤)	(٢٨,٩٤٨)	-	(٣٠,٥٦١)
١٨٢,٦٢٣	١١٢,٩٤٧	٣,٣٣٠	-	٢٩٨,٩٠٠
-	-	-	٧٩٠,٤٤٢	٧٩٠,٤٤٢
-	-	-	١٠١,٢٣٨	١٠١,٢٣٨
-	-	-	٢٣٥,٢٨٣	٢٣٥,٢٨٣
-	-	-	(٢٧٣,٧٨٢)	(٢٧٣,٧٨٢)
-	-	-	٨٥٣,١٨١	٨٥٣,١٨١
-	-	-	٢٩,٥١٥	٢٩,٥١٥
-	-	-	١٤٣,١٠٩	١٤٣,١٠٩
-	-	-	(٧,٩٧٩)	(٧,٩٧٩)
-	-	-	١٦٤,٦٤٥	١٦٤,٦٤٥
-	٢٣٤,٠٩٠	-	٧,٣٣٤	٢٤١,٤٢٤
-	(٧,٥٩٢)	-	(٩٣٢)	(٨,٥٢٤)
-	٢٢٦,٤٩٨	-	٦,٤٠٢	٢٣٢,٩٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

نقد وأرصدة لدى البنوك

ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة

عملاء

موزعون

أصول عقود

ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركاء خدمات التجوال

مشغلون آخرون (الربط البيئي)

ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة

أرصدة مدينة أخرى

ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المنهج المبسط	
ألف ر.ع				
١٢ شهراً	على مدى عمر الأداة	على مدى عمر الأداة	على مدى عمر الأداة	المجموع
٣١١,٢٢٠	١١٥,٥٩٦	٣٥,٤٣٨	-	٤٦٢,٢٥٤
(٢١٧)	(١,٦٧٩)	(٣١,٧٢٣)	-	(٣٣,٦١٩)
٣١١,٠٠٣	١١٣,٩١٧	٣,٧١٥	-	٤٢٨,٦٣٥
-	-	-	٧١٦,٤٠٥	٧١٦,٤٠٥
-	-	-	٩٧,١٢٦	٩٧,١٢٦
-	-	-	٢٠٣,٥٩٠	٢٠٣,٥٩٠
-	-	-	(٢٨٣,٦٨٠)	(٢٨٣,٦٨٠)
-	-	-	٧٣٣,٤٤١	٧٣٣,٤٤١
-	-	-	٢٠,٩٩٨	٢٠,٩٩٨
-	-	-	١٤٣,١١٥	١٤٣,١١٥
-	-	-	(١٠,٧٠٤)	(١٠,٧٠٤)
-	-	-	١٥٣,٤٠٩	١٥٣,٤٠٩
-	٢٠١,٤٨٨	-	٣,٨٥٠	٢٠٥,٣٣٨
-	(٧,٠٨٢)	-	(٩٤٢)	(٨,٠٢٤)
-	١٩٤,٤٠٦	-	٢,٩٠٨	١٩٧,٣١٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نقد وأرصدة لدى البنوك
ناقصاً: الخسائر الائتمانية
المتوقعة

عملاء
موزعون
أصول عقود
ناقصاً: الخسائر الائتمانية
المتوقعة

شركاء خدمات التجوال
مشغلون آخرون (الربط
البيني)
ناقصاً: الخسائر الائتمانية
المتوقعة

أرصدة مدينة أخرى
ناقصاً: الخسائر الائتمانية
المتوقعة

راجع الإيضاحات ٤ و ٥ و ١٩ للاطلاع على الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية ذات الصلة.

يتم تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود والأصول المتداولة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف ر.ع	
٢٨٣,١٤٦	٢٧٢,٤٧٠
١٩,٢٦٢	١٧,٨١٥
٣٠٢,٤٠٨	٢٩٠,٢٨٥

التقييم على أساس جماعي
التقييم على أساس فردي

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

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

المجموع	التقييم على أساس فردي ألف ر.ع	التقييم على أساس جماعي	
٢٩٠,٢٧٠	١٥,٢٦٩	٢٧٥,٠٠١	١ يناير ٢٠٢٣
١١٩	-	١١٩	الناتج من دمج الأعمال
(٣٦,٤٣١)	(٦٨٤)	(٣٥,٧٤٧)	مبالغ مشطوبة
(٢,٤٢٨)	(٨٣)	(٢,٣٤٥)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
٥٠,٨٧٨	٤,٧٦٠	٤٦,١١٨	صافي الزيادة في مخصص الخسائر
<u>٣٠٢,٤٠٨</u>	<u>١٩,٢٦٢</u>	<u>٢٨٣,١٤٦</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١,٠١١)	(٥٥)	(٩٥٦)	الناتج من دمج الأعمال
(٨٨,٠٩٣)	(٣,٤٤٨)	(٨٤,٦٤٥)	مبالغ مشطوبة
(١,٦٤٥)	(١٦٥)	(١,٤٨٠)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
٧٨,٦٢٦	٢,٢٢١	٧٦,٤٠٥	صافي الزيادة في مخصص الخسائر
<u>٢٩٠,٢٨٥</u>	<u>١٧,٨١٥</u>	<u>٢٧٢,٤٧٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بالنسبة للعملاء والموزعين وأصول العقود ، تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات على أساس معدلات التعثر التاريخية التي يتم ملاحظتها وتعديلها مقابل العوامل المستقبلية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو موضح أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
ألف ر.ع	%	ألف ر.ع	ألف ر.ع	%	ألف ر.ع	
١٢,١٨٦	٣%	٣٩٤,٨٣٧	٧,٤٨٧	١%	٥٥٥,٢٢٩	غير مستحق / أقل من ٣٠ يوماً
٢,٤٦٤	٧%	٣٦,١٧٩	٣,٧٩٣	٨%	٤٩,٦٩١	٣١ - ٦٠ يوماً
٣,٧٨٧	٩%	٤٠,٧٦٥	٤,٣٥٥	١٢%	٣٧,٥٤٥	٦١ - ٩٠ يوماً
٢٠,٦٠٢	٢٦%	٧٨,٣٦٤	١٣,٩٦١	١٨%	٧٥,٦٤٢	٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٤٤,٦٤	٥٣%	٤٦٢,٠٦٧	٢٤٤,١٨٦	٦٠%	٤٠٨,٨٥٨	أكثر من ١٨١ يوماً
<u>٢٨٣,٦٨</u>		<u>١,٠١٢,٢١</u>	<u>٢٧٣,٧٨٢</u>		<u>١,١٢٦,٩٦٥</u>	
٠		٢				

فيما يلي الجودة الائتمانية لأرصدة خدمات التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٦٤,٥٨٣	٤١٢,١٦٩	الجودة الائتمانية - منتظمة
٤,٨٦٨	١,٨٧٩	منخفضة القيمة
(١٨,٧٢٨)	(١٦,٥٠٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣٥٠,٧٢٣</u>	<u>٣٩٧,٥٤٥</u>	

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

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

(ج) مخاطر السيولة

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

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (راجع إيضاح ٣). فيما عدا إجمالي نقد وأرصدة لدى البنوك المقدرة بمبلغ ٢٦,٤٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٣ - ٧٦,٤٦ مليون ريال عماني) المكافئ المحتفظ به بعملات السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن كافة بنود نقد وأرصدة لدى البنوك الأخرى محتفظ بها بعملات قابلة للتحويل بسهولة.

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

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين و ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
١,٠١١,٤٧٥	٤٢٩,٢٧٤	١,٢٤٦,٦٤٧	٢٣٢,٠٠٦
١,٥٨٧,٩٦٧	-	-	-
١٠١,٧٩٩	٦٥,٤٦٩	١٢٤,٦٣٠	١٣٤,٠٢٣
٦٣,٧٤٤	٦١,٧١٣	١٥٥,٩٤٩	٢٥٣,٥١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٥٩٧,٩٨٥	١,٠٥٩,٨٢٢	١,٠٥٣,٧٥٢	٢٧٥,٣٢٩
١,٤٤٧,١٤٨	-	-	-
٣٤,٩٤١	٦١,٤٦٥	١٥٨,٥٨١	١٣٨,٣٤١
١٦٣,٩٤٨	٣٢,٢٠٢	٨٠,٢٦٨	١٥١,٨٠١

٣٠. الأدوات المالية المشتقة

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

٣٠. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفقات النقدية - استلام معدل الليبور / السبيور لمدة ٣ أشهر

سداد معدل فائدة ثابت

مبادلات أسعار الفائدة (تستحق بعد سنة واحدة)

٢,٩١٨ - ١٥٧,٧٤٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفقات النقدية - استلام معدل الليبور / السبيور لمدة ٣ أشهر

سداد معدل فائدة ثابت

مبادلات أسعار الفائدة (تستحق بعد سنة واحدة)

٦,١٨٧ - ٢٠٩,٤٠٨

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

٣١. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها 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 المساهمين ومعدل المديونية.

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

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

٣١. إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢,٧٢٢,٣٧٣	٢,٩٧٢,٣١٠	إجمالي الاقتراضات بما في ذلك التزامات الإيجار (راجع إيضاحي ١٥ و ١٦)
(٤٢٨,٦٣٥)	(٢٩٩,٣٦٤)	ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك (راجع إيضاح ٤)
٢,٢٩٣,٧٣٨	٢,٦٧٢,٩٤٦	صافي الدين
٢,٩٠٧,١٤٨	٢,٩٣٠,٥٣٩	إجمالي حقوق المساهمين
٥,٢٠٠,٨٨٦	٥,٦٠٣,٤٨٥	إجمالي رأس المال
٤٤,١%	٤٧,٧%	معدل المديونية

٣٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥,٩٧٧	٢٨,٥٠٧	٦٠,٣٧١	٩٤,٨٥٥	أصول مالية بالقيمة العادلة:
٣,٩٥٥	٣,٦٠٢	٩,٥٧٣	١٧,١٣٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢,٩١٨	-	٢,٩١٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٩,٩٣٢	٣٥,٠٢٧	٦٩,٩٤٤	١١٤,٩٠٣	أصل مشتق محتفظ به لغرض التحوط
				مجموع الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

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

٣٣. صافي الربح النقدي – جنوب السودان

صافي الربح / (الخسارة) النقدية

أصبح اقتصاد جمهورية جنوب السودان متضخماً في عام ٢٠١٦. وبناءً عليه، تم التعبير عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩ "إعداد التقارير المالية". يتم إدراج تأثير صافي الخسارة النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كـ "صافي ربح نقدي".

٣٤. الأحكام 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.

الأحكام

دمج الأعمال

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

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

توصلت الإدارة إلى أن الشركة الأم تسيطر على مجموعة زين على الرغم من أنها تمتلك أقل من نصف حقوق التصويت للشركة التابعة بناءً على الحقوق المكتسبة بموجب المعاملة. راجعت الإدارة حجم وتوزيع حقوق التصويت للمساهمين المسيطرين الآخرين فيما يتعلق بحجمها وخلصت إلى أنه لن يكون من الممكن لهم التصرف بشكل جماعي للتغلب على الشركة الأم في الأمور الرئيسية في اجتماع المساهمين. أثناء التوصل إلى هذا الاستنتاج، راجعت الإدارة نمط التصويت للمساهمين المسيطرين الآخرين على أنها سلبية بطبيعتها بناءً على نمط تصويتهم في اجتماع المساهمين السابق. كما أجرت الإدارة مناقشات مع المساهمين المسيطرين لتأكيد فهمهم.

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

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

الأحكام بشأن طريقة حقوق المساهمين في المحاسبة عن الاستثمار (المساهمة بنسبة أكثر من ٥٠٪)

تمتلك المجموعة نسبة أكثر من ٥٠٪ من الأسهم في شركة تي إيه إس سي. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠، يتعين على المجموعة توحيد الشركة المستثمر فيها عندما تسيطر عليها. ومع ذلك، فبعد تقييم العوامل ذات الصلة مثل هيكل الحوكمة واتفاقيات المساهمين والقيود التنظيمية والحقوق الجوهرية للمساهمين الآخرين، انتهت المجموعة إلى أنها لا تمارس السيطرة على شركة تي إيه إس سي من طرف واحد. وعليه، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٨، يتم المحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق المساهمين، حيث تمارس المجموعة تأثيراً ملموساً بدلاً من السيطرة.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع مجمعة لخدمات الأجهزة والتركيب

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

٣٤. الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام (تابع)

الاعتبارات المتعلقة بالموكلين مقابل الوكلاء

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

احتساب وجود عنصر تمويل هام في العقد

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

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

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

الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

أعلنت المجموعة عن قرارها في بيع بعض أصول أبراج الاتصالات في الكويت. يتم تسجيل المنشأة التي تمتلك هذه الأبراج ضمن "أصول والتزامات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع". يعتبر هذا قد استوفى المعايير على أنه محتفظ به لغرض البيع للأسباب التالية:

أ. هذه الأصول متاحة لغرض البيع الفوري ويمكن بيعها للعميل بحالتها الراهنة.

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

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

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

تصنيف الاستثمارات في أسهم

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

٣٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام (تابع)

التزامات محتملة

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

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

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

تمارس الإدارة بعض الأحكام الهامة عندما يكون إعادة إصدار البيانات المالية لإحدى شركات المجموعة أمرًا ضروريًا.

تحديد مدة عقد الإيجار

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

البيع وإعادة الاستئجار

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

خصم مدفوعات الإيجار

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

٣٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام (تابع)

تحديد العملة الوظيفية

أصدرت حكومة العراق قرارًا في أبريل ٢٠٢٣ يقضي بأن تكون جميع المعاملات النقدية داخل الدول مقيدة ومسددة بالدينار العراقي، دون تاريخ سريان للتنفيذ. وقد أعلن البنك المركزي العراقي في أكتوبر ٢٠٢٣ حظر جميع السحوبات والمعاملات النقدية بالدولار الأمريكي اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤. وعليه، قامت شركة أثير بتعديل غالبية عقودها المبرمة مع الموردين بما يتوافق مع هذا التغيير وتعتقد أن العملة الوظيفية لشركة أثير قد تغيرت من الدولار الأمريكي إلى الدينار العراقي اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤. ويرجع ذلك إلى أن عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها شركة أثير قد تغيرت من الدولار الأمريكي إلى الدينار العراقي. لذلك، فاعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤ فصاعدًا، فإن العملة الوظيفية لشركة أثير ستكون الدينار العراقي. ووفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٢١: تأثيرات التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تم احتساب هذا التغيير بأثر رجعي اعتبارًا من هذا التاريخ.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أسهم غير مسعرة ودمج الأعمال

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من العملاء والذمم المدينة للموزعين وأصول العقود

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

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

الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

٣٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)**مصادر عدم التأكد من التقديرات (تابع)***الضرائب*

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

الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في قيمتها وذلك لتحديد قيمها الممكن استردادها 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 هذه المعاملات.

٣٥. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام العام السابق لتتوافق مع عرض العام الحالي. إن إعادة التصنيف هذه ليست جوهرية ولم تؤثر على الأرباح أو حقوق المساهمين المعلنة سابقاً.