

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(كتابة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

الصفحات

المحتويات

5-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
9	بيان التنويرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
63-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع للشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2021 وأداءها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

- تشمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:
- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021.
 - بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة من هذا التقرير.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي المتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

منهجنا في التدقيق

لمحة عامة

- | | |
|----------------------|-----------------------|
| أمر التدقيق الرئيسية | ● الاعتراف بالإيرادات |
| | ● انخفاض قيمة الشهرة |

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر الأخطاء الجوهرية نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل، أخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقتنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأينا حولها، ونحن لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية

الاعتراف بالإيرادات

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

قمنا بتدقيق الإيرادات من خلال مجموعة من اختبارات الرقابة وتحليلات المخاطر وإجراءات التدقيق الجوهرية الأخرى، كما هو موضح أدناه:

- فهم وتقييم عمليات الإيرادات المهمة وتحديد الضوابط ذات الصلة (بما في ذلك أنظمة تكنولوجيا المعلومات) وتنفيذ إجراءات التحقق من خلال اختبارات الرقابة اليدوية الرئيسية والأوتوماتيكية والتي تعتمد على تكنولوجيا المعلومات.
- الاختبار على أساس العينة للعقود وتحديد الإدارة لالتزامات الأداء وتقدير أسعار البيع المستقلة لالتزامات الأداء تلك وتحديد توقيت الإيرادات المسجلة.
- إشراك المتخصصين في تكنولوجيا المعلومات لاختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات وبعض الضوابط الآلية المحيطة بأنظمة الإيرادات ذات الصلة على أساس العينة.
- تحديد وفحص التسويات الرئيسية التي أعدتها الإدارة بين أنظمة تكنولوجيا المعلومات المختلفة ضمن عملية الإيرادات.
- تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية بشأن تدفقات الإيرادات الهامة بعد تطوير توقعات الإيرادات بناءً على البيانات غير المالية المشتقة أساساً من الاستخدام وأعداد المشتركين، والتي تعد المحرك الرئيسي لهذه الإيرادات.
- إجراء اختبارات جوهرية للتفاصيل فيما يتعلق بتدفقات إيرادات معينة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة المتعلقة بالإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

كما هو موضح في الإيضاح 16 من البيانات المالية المجمعة المرفقة، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 601,732 ألف دينار كويتي. وفي ذلك التاريخ، كان لدى المجموعة موجودات العقود ومطلوبات العقود ودخل مؤجل بمبلغ 43,526 ألف دينار كويتي (بما في ذلك مبلغ 3,224 ألف دينار كويتي ضمن موجودات غير متداولة أخرى) و 3,690 ألف دينار كويتي و 34,254 ألف دينار كويتي على التوالي. تسجل المجموعة الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" حيث تكون الإدارة مطلوبة لتحديد وتعيين القيم إلى التزامات الأداء المختلفة الواردة في العقود المختلفة.

لقد اعتبرنا هذا الأمر تدقيق رئيسي لأن عملية تحديد وتقييم التزامات الأداء التعاقدية معقدة وتقديرية وتؤثر بشكل مباشر على توقيت الاعتراف بالإيرادات. بالإضافة إلى ذلك، فإن أنظمة المعلومات المستخدمة في الحصول على الإيرادات وحسابها وتسجيلها معقدة وتتعامل مع حجم كبير من المعلومات. من المحتمل أن يكون لنقطة هذه الأنظمة، أو عدم وجودها، تأثير كبير على الاعتراف بالإيرادات وبالتالي على الربح المعلن للمجموعة.

راجع الإيضاحات 3,4 و 8 و 16 و 26 للسياسات المحاسبية وموجودات العقد وتحليل-الإيرادات والأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة على التوالي

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية انخفاض قيمة الشهرة
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم حساب الإدارة للمبلغ القابل للاسترداد من الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إشراك متخصصي التقييم الداخلي لدينا لتقييم الافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة بما في ذلك معدل الخصم والقيمة النهائية. تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية في النموذج المستخدم من قبل الإدارة لحساب المبلغ القابل للاسترداد تتماشى مع تلك التي وافق عليها مجلس الإدارة. • اختبار موثوقية التنبؤ الإداري من خلال إجراء تحليل المراجعة. • اختبار الدقة الحسابية لنموذج التدفق النقدي. • إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة. • تقييم الإفصاح في البيانات المالية المجمعة المتعلقة بالشهرة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 	<p>كما في 31 ديسمبر 2021 ، بلغت القيمة الدفترية للشهرة 158,941 ألف دينار كويتي كما هو مبين في الإيضاح 5 حول البيانات المالية المجمعة.</p> <p>يتمين على المنشأة أن تختبر الشهرة المكتسبة في عملية دمج الأعمال للتحقق من انخفاض القيمة على الأقل سنويًا بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. حددت الإدارة المبلغ القابل للاسترداد بناءً على نهج القيمة قيد الاستخدام مع الافتراضات الرئيسية حول التدفقات النقدية ومعدل الخصم والقيمة النهائية وتقديرات معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين والمستويات المتوقعة للتدفقات الرأسمالية، وخلصت إلى أنه لا داعي لانخفاض القيمة للسنة الحالية.</p> <p>لقد اعتبرنا انخفاض قيمة الشهرة من أمور التدقيق الرئيسية نظرًا لحجمها كما في 31 ديسمبر 2021 والأحكام المتضمنة في تحديد المبلغ القابل للاسترداد.</p> <p>راجع الإيضاحات 3، 12 و 5 (1) و 26 للسياسات المحاسبية واختبار انخفاض قيمة الشهرة والأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة على التوالي.</p>

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ هذا التقرير، والتقرير السنوي للمجموعة والذي نتوقع أن يتم إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية المجمعة، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتاجنا وجود خطأ جوهري عند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانتهه التنفيذية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكين من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية المجمعة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. وتنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرياً ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الخاص بنا.
- ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدتها خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو الإجراءات الوقائية.
- ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له واللوائح التنفيذية وعقد ونظام تأسيس الشركة وتعديلاته وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة وتعديلاته خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.

علاوة على ذلك، نوضح أنه وخلال فترة تدقيقتنا لم يرد إلى علمنا أية مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة أو للائحته التنفيذية له خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يكون له أثر مادي على نشاط المجموعة أو على مركزها المالي المجموع.



خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي حسابات رقم 175 فئة "أ"
برائيس وترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

10 فبراير 2022
الكويت

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المتكررة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2021

2020*	2021	الإيضاح	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
481,044	434,978	4	ممتلكات ومنشآت ومعدات
313,435	282,835	5	موجودات غير ملموسة وشهرة
121,109	114,545	6	موجودات حق الاستخدام
1,920	1,600		الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية
5,029	7,203		موجودات أخرى غير متداولة
23,839	25,189	7	موجودات الشريكة المؤجلة
3,429	1,794		تكاليف العقود
949,805	868,144		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
13,007	11,997		مخزون
3,445	4,543		تكاليف العقود
151,255	162,493	8	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
104,303	124,411	9	الأرصدة لدى البنوك والبنوك والبنوك
272,010	303,374		إجمالي الموجودات المتداولة
1,221,815	1,171,518		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
50,403	50,403	10	رأس المال
(3,598)	(3,598)	10	لهيئة الخزينة
(291,733)	(315,975)	10	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
242,941	244,656		احتياطيات أخرى
553,691	563,265		أرباح مرحلة
551,704	538,751		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
100,068	93,988	11	حصص غير مسيطرة
651,772	632,739		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
33,488	12,696	12	التروض والديون
12,984	12,648		مناقص الموظفين
107,846	100,710	13	مطلوبات الإيجار
15,644	18,577		مطلوبات أخرى غير متداولة
689	828		مطلوبات العقود
170,651	145,459		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
303,571	309,042	14	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
39,473	34,254	15	إيرادات مؤجلة
28,536	16,468	12	التروض والديون
17,997	20,143	13	مطلوبات الإيجار
7,944	10,551	7	مضريبة الدخل المستحقة
1,871	2,862		مطلوبات العقود
399,392	393,320		إجمالي المطلوبات المتداولة
570,043	538,779		إجمالي المطلوبات
1,221,815	1,171,518		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* يرجى الرجوع إلى إيضاح 29 للمزيد من التفصيل حول إعادة تصنيفات معينة



محمد بن عبد الله آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

*2020	2021	الإيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
592,836	601,732	16	إيرادات
1,029	4,655		إيرادات أخرى
593,865	606,387		
(317,743)	(311,799)	17	الشبكة والربط البيني والمصروفات التشغيلية الأخرى
(65,263)	(75,735)		رواتب الموظفين والتكاليف المرتبطة بها
(16,383)	(16,515)	22	مصروفات أتعاب الإدارة
(146,281)	(143,627)	18	استهلاك وإطفاء
(11,419)	(10,875)	19	تكاليف التمويل
2,833	2,712		إيرادات تمويل
(12,365)	(5,978)		خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
-	(143)	4	خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الأخرى
(3,812)	(4,039)		خسائر أخرى - بالصافي
23,432	40,388		الربح قبل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، ومساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(637)	(634)		وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وضريبة الدخل.
(378)	(463)	20	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
22,417	39,291		حصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(15,489)	(14,075)	7	الربح قبل ضريبة الدخل
6,928	25,216		ضريبة الدخل
			ربح السنة
3,390	19,250		الربح العائد إلى
3,538	5,966	11	مساهمي الشركة الأم
6,928	25,216		حصص غير مسيطرة
7	38	21	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

* يرجى الرجوع إلى إيضاح 29 للمزيد من التفاصيل حول إعادة تصنيفات معينة.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2020	2021	الإيضاح
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
6,928	25,216	ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(1,629)	(28,993)	فروق تحويل عملة أجنبية
		بنود لا يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(168)	(320)	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(1,797)	(29,313)	الخسارة الشاملة الأخرى - صافية من الضريبة
5,131	(4,097)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:
4,926	(5,312)	مساهمي الشركة الأم
205	1,215	حصة غير مسيطرة
5,131	(4,097)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتكاملة ش.م.ك.ع

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

رعاية المبالغ المنكورة بالبنيلز الكويتي ما لم يذكر بون ذلك

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

البيانات المالية المجمعة	البيانات المالية المجمعة						
	رأس المال	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	إجمالي	أرباح مرجحة	احتياطيات أخرى	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الخزينة قانوني	رأس المال
676,750	104,792	571,958	575,921	242,669	(293,437)	(3,598)	50,403
6,928	3,538	3,390	3,390	-	1,704	-	-
(1,797)	(3,333)	1,536	-	(168)	1,704	-	-
5,131	205	4,926	3,390	(168)	1,704	-	-
(25,058)	-	(25,058)	(25,058)	-	-	-	-
-	-	-	(440)	440	-	-	-
(4,889)	(4,889)	-	-	-	-	-	-
(162)	(40)	(122)	(122)	-	-	-	-
651,772	100,068	551,704	553,691	242,941	(291,733)	(3,598)	50,403
651,772	100,068	551,704	553,691	242,941	(291,733)	(3,598)	50,403
651,772	100,068	551,704	553,691	242,941	(291,733)	(3,598)	50,403
25,216	5,966	19,250	19,250	-	-	-	-
(29,313)	(4,751)	(24,562)	-	(320)	(24,242)	-	-
(4,097)	1,215	(5,312)	19,250	(320)	(24,242)	-	-
(7,517)	-	(7,517)	(7,517)	-	-	-	-
-	-	-	(2,035)	2,035	-	-	-
(7,254)	(7,254)	-	-	-	-	-	-
(165)	(41)	(124)	(124)	-	-	-	-
632,739	93,988	538,751	563,265	244,656	(315,975)	(3,598)	50,403

في 31 ديسمبر 2021

إن الإيصاحات المرفقة من 1 إلى 29 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

الإيضاح	2021	*2020	
	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
	39,291	22,417	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
	143,627	146,281	18 استهلاك وإطفاء
	5,978	12,365	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
	143	-	4 خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الأخرى
	94	(460)	4 خسائر (ربح) من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
	10,875	11,419	19 تكاليف التمويل
	(2,712)	(2,833)	إيرادات تمويل
	463	378	20 مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
	416	1,956	مخصص بنود المخزون بطيئة الحركة
	2,208	1,842	مخصص مكافآت الموظفين
	200,383	193,365	الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
	(2,174)	42	موجودات أخرى غير متداولة
	862	12,634	مخزون
	537	307	تكاليف العقود
	(15,383)	4,922	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
	2,933	153	مطلوبات أخرى غير متداولة
	4,747	29,233	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	(5,219)	(3,384)	إيرادات مؤجلة
	1,130	(2,013)	مطلوبات العقود
	187,816	235,259	النقد الناتج من العمليات
	(2,511)	(779)	التزامات مكافآت الموظفين المدفوعة
	(10,076)	(18,801)	7 ضريبة دخل مدفوعة
	175,229	215,679	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(8,746)	11,273	(الزيادة) / النقص في ودائع لأجل
	(74,148)	(99,590)	4 الاستحواذ على الممتلكات والمنشآت والمعدات
	125	568	5 منحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
	(3,843)	(4,676)	شراء موجودات غير ملموسة
	2,712	2,833	فوائد مقبوضة
	(83,900)	(89,592)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(4,127)	(4,521)	تكاليف تمويل مدفوعة
	(7,863)	(24,587)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم
	(6,647)	(4,839)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
	(165)	(162)	دفعات إلى صندوق اتحاد الموظفين
	37,576	86,655	متحصلات من قروض وديون
	(68,407)	(130,503)	سداد القروض والديون
	(27,338)	(26,280)	13 سداد مطلوبات الإيجار بما في ذلك الفوائد
	(76,971)	(104,237)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
	(2,996)	3,267	تأثير تقلبات أسعار الصرف
	85,533	60,416	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
	96,895	85,533	9 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

* يرجى الرجوع إلى إيضاح 29 للمزيد من التفاصيل حول إعادة تصنيفات معينة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 1 إلى 29 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

1 الكيان المسؤول عن إعداد التقارير

- إن الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع ("الشركة" أو "وطنية") هي شركة مساهمة كويتية تأسست بموجب المرسوم الأميري بتاريخ 10 أكتوبر 1997. إن أغراض الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهم بـ "المجموعة") هي كما يلي:
- شراء و توريد و تركيب وإدارة و صيانة أجهزة و معدات الاتصالات اللاسلكية و خدمات الهواتف المتنقلة و نظام المناداة وغيرها من الخدمات اللاسلكية؛
 - استيراد وتصدير الأجهزة والمعدات والأدوات اللازمة لأغراض الشركة؛
 - شراء أو استئجار خطوط الاتصال والتسهيلات اللازمة لتقديم خدمات الشركة وذلك بالتنسيق ودون تداخل أو تعارض مع الخدمات التي تقدمها الدولة؛
 - شراء امتيازات التصنيع ذات العلاقة المباشرة بخدمات الشركة من الشركات الصناعية وتصنيعها في الكويت؛
 - إدخال أو إدارة خدمات أخرى ذات طبيعة مشابهة ومكملة لخدمات الاتصالات اللاسلكية بغرض تطوير هذه الخدمات أو جعلها متكاملة؛
 - إجراء البحوث الفنية المتعلقة بأعمال الشركة بغرض تحسين وتطوير خدمات الشركة وذلك بالتعاون مع الجهات ذات الاختصاص داخل الكويت وخارجها؛
 - شراء وتملك الأراضي وإنشاء وبناء المنشآت اللازمة لتحقيق أغراض الشركة؛
 - شراء كافة المواد والألات اللازمة لقيام المجموعة بأغراضها وصيانتها بكافة الطرق الحديثة الممكنة؛
 - استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة وتخويل مجلس الإدارة القيام بذلك؛ و
 - يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تساعدها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.
- تعمل الشركة بموجب ترخيص من وزارة الاتصالات بدولة الكويت وفي أماكن أخرى من خلال الشركات التابعة في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وجزر المالديف. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت.
- إن الشركة هي شركة تابعة لشركة أوريدو للاستثمارات العالمية ذ.م.م ("الشركة الأم")، وهي إحدى الشركات التابعة لشركة أوريدو ش.م.ق.ع. ("أوريدو" أو "الشركة الأم النهائية")، وهي شركة مساهمة قطرية مدرجة بسوق قطر للأوراق المالية.
- يقع مكتب الشركة المسجل في برج أوريدو، شارع السور، مدينة الكويت، دولة الكويت، ص.ب. 613، الصفاة 13007، دولة الكويت.
- تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 10 فبراير 2022 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين والتي لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة.

2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات ذات العلاقة رقم 1 لسنة 2016 ولوائحه التنفيذية.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 أساس الإعداد (تتمة)

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية المعدل باستثناء ما يلي:

- يتم قياس أدوات حقوق الملكية المصنفة كالتقييم العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتقييم العادلة.

تستند التكلفة التاريخية على القيمة العادلة للمقابل والذي يتم تقديمه مقابل البضائع والخدمات.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دينار كويتي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد البيانات المالية المجمعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تم الإفصاح عن الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية في الإيضاح 26.

3 السياسات المحاسبية الهامة

تتألف البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل متنسق على كافة الفترات المعروضة (باستثناء ما هو مذكور خلاف ذلك) في هذه البيانات المالية المجمعة وتم تطبيقها بشكل متنسق من قبل منشآت المجموعة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتهم المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

1-3 الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة، في وقت الموافقة على البيانات المالية المجمعة، توقع معقول بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في التواجد التشغيلي في المستقبل القريب. وبالتالي، فقد استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبية عند إعداد البيانات المالية المجمعة.

2-3 أساس التجميع

تتألف البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة (بما في ذلك المنشآت المهيكلة) وشركاتها التابعة. وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- معرضة أو تمتلك حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على العائدات.

تمتد الشركة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 أساس التجميع (تتمة)

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

- نسبة حقوق التصويت التي تملكها الشركة مقارنة بحقوق التصويت لمالكي الأصوات الآخرين وتوزيعها فيما بينهم؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها أو لا تملك القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، ويتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر المجمع من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل جزء من بنود الدخل الشامل الأخر إلى مالكي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة. ويُعد إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة للتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

أ) اندماج الأعمال والشهرة

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد، وأي مبلغ لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي ربح شراء بالمقايضة في بيان الربح أو الخسارة المجمع على الفور. يتم قيد تكاليف المعاملة كمصروف عند تكديدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو أسهم.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. يتم قياس المقابل المحتمل الأخر الذي لا يدخل في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 أساس التجميع (تتمة)

أ) اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كنا قد حددنا بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المتحتملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالربح في الربح أو الخسارة.

إذا كانت المحاسبة المبدئية عن اندماج الأعمال غير مكتملة بطول نهاية فترة التقرير التي تم فيها الاندماج، فإن المجموعة تقدم تقريراً في البيانات المالية المجمعة للمبالغ المؤقتة للبيود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. خلال فترة القياس، التي لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، يتم تعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، وإذا كانت معروفة، كان من الممكن أن تؤثر على قياس المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ. خلال فترة القياس، تعترف المجموعة أيضاً بموجودات أو مطلوبات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، وإذا كانت معروفة، كان من الممكن أن تؤدي إلى الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات كما في ذلك التاريخ.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لفرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد ليدنا، أو وحدات توليد النقد، والتي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج، بغض النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

في حالة عدم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال لوحدات توليد النقد قابلة للتحديد لأن المحاسبة المبدئية غير مكتملة، لا يتم اختبار هذه الشهرة المؤقتة لانخفاض القيمة ما لم تكن هناك مؤشرات على انخفاض القيمة ويمكننا تخصيص القيمة الدفترية للشهرة بشكل موثوق إلى وحدة توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد التي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال. عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم التخلص من جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على التقييم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

ب) الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالات أسهم.

ج) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة إلى عوائد متغيرة أو تمتلك حقوقاً نتيجة مشاركتها في المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 أساس التجميع (تتمة)

(د) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وعناصر أخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع. يتم قياس أي حقوق محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(هـ) المعاملات المستبعدة عند التجميع

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناشئة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

تم إدراج الشركات التابعة للمجموعة في البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع كما يلي:

نسبة الملكية الغلبية للمجموعة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
2020	2021			
71%	71%	الجزائر	شركة اتصالات	الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه
75%	75%	تونس	شركة اتصالات	شركة أوريدو تونس إس إيه
100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار	الوطنية انترناشيونال اف زد - ذ.م.م
90,5%	90,5%	المالديف	شركة اتصالات	شركة أوريدو مالديف بي إل سي
65%	65%	المالديف	شركة اتصالات	وارف تيليكوم انترناشيونال برايفت ليمتد
49,26%	49,26%	فلسطين	شركة اتصالات	شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة - شركة مساهمة معلنة "أوريدو فلسطين" (1)
100%	100%	الكويت	شركة اتصالات	شركة فونو للتجارة العامه والمقاولات ذ.م.م.
100%	100%	الكويت	شركة اتصالات	شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.
100%	100%	مالطا	شركة استثمار	أوريدو كونسورتيوم ليمتد
100%	100%	مالطا	شركة استثمار	أوريدو تونس القابضة المحدودة
100%	100%	البحرين	شركة استثمار	شركة الوطنية الخليجية للاتصالات القابضة
-	100%	الكويت	شركة قابضة	أبراج الكويت هولدينج ذ.م.م (2)
-	75%	تونس	شركة قابضة	أبراج تونس إنفراكو (2)
-	71%	الجزائر	شركة قابضة	شركة البحر المتوسط للخدمات (2)

(1) تمتلك المجموعة نسبة 49,26% (2020: 49,26%) من شركة أوريدو فلسطين وأثبتت سيطرتها على المنشأة حيث يمكنها إثبات قدرتها من خلال امتلاك أكثر من 49,3% من حصص التصويت في الشركة الوطنية الفلسطينية للاتصالات المتنقلة ("أوريدو فلسطين") إلى جانب حقها في تعيين أغلبية أعضاء مجلس الإدارة في جميع الأوقات، حيث يتم اتخاذ القرارات الرئيسية بأغلبية البسيطة. يؤدي ذلك إلى تعريض حقوق المجموعة إلى عوائد متغيرة وإرساءها، كما يمنح القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرتها على أوريدو فلسطين.

(2) تم تأسيس هذه المنشآت خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وهي تعتبر منشآت خاملة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-3 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

1- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ضمن هذه البيانات المالية المجمعة.

سارية المفعول
للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إصلاح أسعار الفائدة المقارنة - المرحلة 2 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ومعايير المحاسبة 1 يناير 2021 الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

في أغسطس 2020، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ومعايير المحاسبة الدولية رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لمعالجة المشكلات التي تنشأ أثناء إصلاح أسعار الفائدة المقارنة، بما في ذلك استبدال معيار قياسي بأخر بديل.

توفر تعديلات المرحلة 2 التخفيفات التالية:

• عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية (بما في ذلك مطلوبات الإيجار)، فإن التخفيفات التي لها تأثير على التغييرات، والضرورية كنتيجة مباشرة لإصلاح ايبور والتي تعتبر معادلة اقتصادياً، لن ينتج عنها في ربح أو خسارة فورية في بيان الدخل.

• ستسمح تخفيفات محاسبة التحوط بالاستمرار في معظم علاقات التحوط من معيار المحاسبة الدولي رقم 39 أو المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 التي تتأثر بشكل مباشر بإصلاح ايبور. ومع ذلك، قد تكون هناك حاجة إلى تسجيل عدم فعالية التحوط الإضافية.

إن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

1 يونيو 2020/
1 أبريل 2021

امتيازات الإيجار المتطفة بكوفيد-19 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-19 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد-19، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-19 يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بحساب أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد-19 فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

(أ) يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون مساوياً أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-3 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

1 يونيو 2020/
1 أبريل 2021

امتيازات الإيجار المتطفلة بكوفيد-19 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (تتمة)

ب) يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة في الأصل في أو قبل 30 يونيو 2021 (امتياز الإيجار في هذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض دفعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2021 وزيادة دفعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد 30 يونيو 2021)؛ و

ج) لا يوجد تغيير جوهرى على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار. اقتصر التخفيف في الأصل على التخفيض في دفعات الإيجار التي كانت مستحقة في أو قبل 30 يونيو 2021. ومع ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد هذا التاريخ لاحقاً حتى 30 يونيو 2022

في السنة المالية الحالية، طبقت المجموعة التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (كما أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020).

إن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس له أي تأثير جوهرى على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

2- تأثير المعايير الجديدة (الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة)

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات غير الإلزامية لقرارات إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2021 ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بصورة مبكرة. وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات والتفسيرات تأثير جوهرى على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المنظورة.

4-3 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس المقابل التي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الكمية، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى عملائها.

تتكون الإيرادات من خدمات الاتصالات بشكل أساسي من رسوم الوصول، واستخدام البث، والرسائل، ورسوم الربط البيئي، وخدمات البيانات والاتصال، ورسوم التوصيل والخدمات الأخرى ذات الصلة. يتم تقديم الخدمات بشكل منفصل أو كحزم مجمعة إلى جانب الخدمات و/أو الأجهزة الأخرى.

بالنسبة للحزم المجمعة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن المنتجات والخدمات الفردية بشكل منفصل إذا كانت مميزة، أي إذا كان المنتج أو الخدمة يمكن تحديدها بشكل منفصل عن العناصر الأخرى في الحزمة المجمعة وإذا كان بإمكان العميل الاستفادة منها. يتم تخصيص المقابل بين المنتجات والخدمات المنفصلة (أي التزامات الأداء المتميزة) في حزمة بناءً على أسعار البيع المستقلة الخاصة بهما.

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة بناءً على السعر الملحوظ الذي تبيع به المجموعة المنتجات والخدمات على أساس مستقل. بالنسبة للبضود التي لا يتم بيعها بشكل منفصل (مثل برنامج ولاء العملاء)، تقوم المجموعة بتقدير أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى (مثل نهج تقييم السوق المعدل أو نهج التكلفة زائد الهامش أو النهج المتبقي).

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-3 الإيرادات (تتمة)

تحصل المجموعة بشكل أساسي على إيرادات من القطاعات الرئيسية التالية:

خدمات الهاتف المتنقلة

تتكون عقود خدمات الهاتف المتنقلة عادةً من بدلات محددة لاستخدام البث، والرسائل والبيانات، ورسوم الاتصال. وفي هذا النوع من الترتيب، يستلم العميل الفوائد ويستهلكها في نفس الوقت أثناء قيام المجموعة بأداء الخدمة. وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار الفترة عند تقديم هذه الخدمات.

الخدمات الثابتة

تقدم المجموعة خدمات ثابتة تشمل عادةً خدمات التركيب والتشكيل والاتصال بالإنترنت والتلفزيون والخدمات الهاتفية. يتم تجميع هذه الخدمات مع معدات مؤمنة أو غير مؤمنة، مثل جهاز التوجيه و / أو جهاز فك التشفير. على غرار عقود خدمات الهاتف المتنقلة، يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات الثابتة مع المعدات المؤمنة خلال فترة العقد، في حين يتم الاعتراف بإيرادات المعدات غير المؤمنة عند نقل السيطرة إلى العميل.

إيرادات الربط البيئي والتجوال

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الربط البيئي والتجوال المقدمة لمشغلي اتصالات آخرين على أساس الوفاء بالتزامات الأداء ومن خلال طريق تطبيق المعدلات التعاقدية بعد خصم الخصومات المقدرة.

برامج ولاء العملاء

توصلت المجموعة إلى أنها تعمل كوكيل في ترتيبات برنامج ولاء العملاء والتي يتم استردادها من خلال شركائها ومن ثم يتم احتساب الإيرادات على أساس صافي.

خلصت المجموعة إلى أن برنامج الولاء ينشأ عنه التزام أداء منفصل لأنه يوفر بشكل عام حافزاً جوهرياً للعميل. تخصص المجموعة جزءاً من سعر المعاملة للتزامات برنامج الولاء بناءً على سعر البيع القياسي النسبي المستقل لنقاط الولاء ويتم الاعتراف بالتزام العقد حتى يتم استبدال النقاط أو انتهاء صلاحيتها.

خدمات القيمة المضافة

تقدم المجموعة عروض تزود العملاء بمحتوى إضافي، مثل خدمات بث الموسيقى والفيديو وخدمات الرسائل القصيرة، كخدمات القيمة المضافة. وفي هذا النوع من الخدمات، تحدد المجموعة ما إذا كانت تعمل بالأصلية عن نفسها وبالتالي تعترف بمجملة الإيرادات إذا كانت تعمل بالأصلية عن نفسها وصافي الإيرادات إذا كانت وكيلاً.

رسوم التوصيل

توصلت المجموعة إلى أنه سيتم إثبات رسوم التوصيل المحملة على تفعيل الخدمات على مدى فترة العقد. يجب أن تشكل رسوم التوصيل التي لا تعتبر التزام أداء متميز جزءاً من سعر المعاملة ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الخدمة.

ترتيبات متعددة العناصر (عقد الهاتف المتنقل بالإضافة إلى أجهزة الهاتف)

خلصت المجموعة إلى أنه في حالة وجود ترتيبات متعددة العناصر مع المنتجات المدعومة التي يتم تسليمها مقدماً، فإن المكون الذي يتم تسليمه مقدماً (مثل جهاز الهاتف المتنقل)، سيتطلب الاعتراف بأصل العقد. يتعلق أصل العقد بشكل أساسي بحق المجموعة في المقابل للخدمات والبضائع المقدمة ولكن لم يتم إصدار فواتير به في تاريخ التقرير.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-3 الإيرادات (تتمة)

تكلفة التركيب والعمولات لتجار الطرف الثالث ومصروفات التسويقي

توصلت المجموعة إلى أن العمولات وتكاليف التركيب تستوفي تعريف التكاليف الإضافية للاستحواذ على عقد أو تكاليف تنفيذ العقد. قامت المجموعة برسلة هذه المصروفات كموجودات تكلفة عقد وتم إطفاءها وفقاً لنهج المحفظة. ستخضع موجودات العقد المعترف بها لتقييم انخفاض القيمة بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

العمولة المدفوعة مقدماً

توصلت المجموعة إلى أن بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً إلى التجار أو الموزعين حيث تحتفظ المجموعة بسيطرتها على البطاقات المدفوعة مسبقاً يتم تقييمه على أنه ترتيب شحن. وبالتالي، لن تعترف المجموعة بالإيرادات عند البيع للتجار أو الموزعين ولكن عند استخدام أو انتهاء صلاحية البطاقات المدفوعة مسبقاً. وبالتالي، يتم الاعتراف بالعمولة الناتجة عن بيع البطاقة المدفوعة مسبقاً كمصروف.

في الحالات التي تنقل فيها المجموعة سيطرتها على البطاقات المدفوعة مسبقاً إلى التجار أو الموزعين أو العملاء، توصلت المجموعة إلى أن العمولة المدفوعة مقدماً مؤهلة كمقابل مستحق الدفع للعميل، وبالتالي سيتم التعامل معها على أنها تخفيض في سعر المعاملة. وبالمثل، يجب على المجموعة الاعتراف بالإيرادات فقط عند استخدام أو انتهاء صلاحية البطاقات المدفوعة مسبقاً.

إيرادات العمولات

عندما تعمل المجموعة بصفتها وكيل وليس بالأصلية عن نفسها في المعاملات، تكون الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ العمولة الذي حققته المجموعة.

عنصر التمويل الجوهري

قررت المجموعة الاعتراف بمصروفات الفائدة بسعر فائدة سنوي مناسب على مدى فترة العقد ويتم الاعتراف بإجمالي سعر المعاملة بما في ذلك عنصر التمويل عند تسليم المعدات إلى العملاء.

موجودات ومطلوبات العقد

قررت المجموعة أنه يجب الاعتراف بموجودات ومطلوبات العقد على مستوى التزام الأداء وليس على مستوى العقد ويجب عرض كل من موجودات ومطلوبات العقد بشكل منفصل في البيانات المالية المجمعة. تصنف المجموعة موجودات ومطلوبات العقد الخاصة بها على أنها متداولة وغير متداولة بناءً على توقيت ونمط تدفق المنافع الاقتصادية.

الخصومات والعروض الترويجية

تقدم المجموعة العديد من الخصومات والعروض الترويجية لعملائها، والتي يمكن الاتفاق عليها في البداية أو تقديمها خلال مدة العقد. يختلف تأثير ومحاسبة هذه الخصومات والعروض الترويجية وقد يؤدي إلى الاعتراف بأصل العقد.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-3 عقود الإيجار

أ. تعريف عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعدّ، أو يتضمن، عقد إيجار إذا كان العقد يعطي حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل مبلغ مالي. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً ويجب أن يكون مميزاً مادياً أو يمثل بشكل كبير كل قدرة الأصل المميز مادياً. إذا كان للمورد حق الاستبدال جوهرى، فلن يتم تحديد الأصل؛
- يحق للمجموعة طوال فترة الاستخدام الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل بشكل كبير؛ و

ج. للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. يكون للمجموعة الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية ولأي غرض يتم استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية وغرض استخدام الأصل محدداً مسبقاً، يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل إذا:

- (1) كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- (2) صممت المجموعة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف ولأي غرض سيتم استخدامه.

ب. كمتأجير

تستأجر المجموعة العديد من الأصول بما في ذلك المواقع والمباني المكتبية والمحلات التجارية والمركبات وغيرها. يتراوح متوسط مدة عقود الإيجار ما بين السنتين إلى 20 سنة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن قد لا يتم استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض القروض.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي لالتزام الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة والتكاليف المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس الأسس المتبعة في الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديل بعض قياسات التزام الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة على مدى فترة من مدة عقد الإيجار. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تتكون مدة عقد الإيجار التي تحدها المجموعة من فترات عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء، والفترات التي يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار والفترات التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة هذا الخيار.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-3 عقود الإيجار (تتمة)

ب. كمستأجر (تتمة)

تتضمن دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

أ) دفعات ثابتة و

ب) دفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، والعقوبات على الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يُعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقار الاستثماري، بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى، كما تعرض بشكل منفصل مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي المجموع. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل لجميع فئات الموجودات الأساسية التي لها مدة إيجار 12 شهراً أو أقل، أو تلك الإيجارات التي لها موجودات أصلية منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس التسطب الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، وبدلاً من ذلك، حساب كل مكون من مكونات الإيجار ومكونات غير إيجارية ذات صلة كمكون تاجيري واحد.

6-3 الخسائر الأخرى - بالصافي

الخسائر الأخرى - يمثل الصافي الدخل / (الخسارة) التي حققتها المجموعة والتي تنشأ من أنشطة خارج عن توفير خدمات الاتصالات ومبيعات المعدات. يتم الاعتراف بالمكونات الرئيسية للخسائر الأخرى - بالصافي على النحو التالي:

أرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية

يتم تسجيل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على الموجودات والمطلوبات المالية على أساس الصافي كإيرادات التمويل أو تكاليف التمويل اعتماداً على ما إذا كانت حركات العملات الأجنبية في مركز صافي الربح أو صافي الخسارة.

7-3 الضرائب

تخضع بعض الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة للضرائب على الدخل في مختلف الولايات القضائية الأجنبية. يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة الحالية والمؤجلة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية.

يتم احتساب التزام المجموعة عن الضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري بنهاية سنة إعداد التقارير المالية وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-3 الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم رصد مخصص ضريبة الدخل المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة في نهاية سنة إعداد التقارير المالية بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم الاعتراف بمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة، باستثناء:

- عندما ينشأ التزام ضريبة الدخل المؤجلة من الاعتراف المبني بالشهرة أو الأصل أو الالتزام في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال، وفي وقت المعاملة، لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة، إلى الحد الذي يحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويمكن الاستفادة من ترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة باستثناء:

- عندما ينشأ أصل ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف المبني بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال، وفي وقت المعاملة، لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل أن تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وأن يتوفر الربح الخاضع للضريبة ويتم في مقابله الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في كل نهاية سنة إعداد التقارير المالية وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المعترف بها في كل نهاية سنة إعداد التقارير المالية ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة والتي يتوقع سريانها في السنة عند بيع الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

يتم إجراء مقاصة بين موجودات ضريبة الدخل المؤجلة ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة، إذا كان هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة لموجودات ضريبة الدخل الحالية مقابل مطلوبات ضريبة الدخل الحالية وتتعلق ضرائب الدخل المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضرريبة الحالية المؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو ضريبة الدخل المؤجلة من المحاسبة المبديّة لاندماج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في المحاسبة عن اندماج الأعمال.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-3 الضرائب (تتمة)

التعرض الضريبي

عند تحديد مبلغ الضريبة الحالية والمؤجلة ، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المواقف الضريبية غير المؤكدة وما إذا كان من الممكن استحقاق ضرائب وفوائد إضافية. يعتمد هذا التقييم على التقديرات والافتراضات وقد يتضمن سلسلة من الأحكام حول الأحداث المستقبلية. قد تتوافر معلومات جديدة تجعل المجموعة تغير أحكامها فيما يتعلق بكفاية المطلوبات الضريبية الحالية؛ ستؤثر مثل هذه التغييرات على المطلوبات الضريبية على مصروف الضرائب في الفترة التي يتم فيها هذا التحديد.

الزكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية

تمثل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية الرسوم / الضرائب المفروضة على الشركة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح المنسوبة إلى الشركة ناقص الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح المالية ذات الصلة الساندة في دولة الكويت.

الضريبة/ الرسوم القانونية	المعدل
مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1,0% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2,5% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها
الزكاة	1,0% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها

8-3 تكاليف التمويل

تشتمل تكاليف التمويل على مصروفات الفوائد على مطلوبات الإيجار والقروض والسلف، وعكس الخصم على المخصصات المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3,9 إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة والمدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

10-3 الممتلكات والمنشآت والمعدات

الاعتراف والقياس:

يتم قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة. يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

تشتمل التكلفة المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى اقتناء الأصل. تشمل تكاليف موجودات المنشأة ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة.
- أي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى وضع الموجودات في حالة صالحة للاستخدام من أجل استخدامها المقصود؛
- عندما يكون لدى المجموعة التزام لإزالة الأصل أو استعادة الموقع ، يتم تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود وترميم الموقع الذي توجد فيه؛ و
- تكاليف الاقتراض المرسلة.

تتضمن التكلفة أيضاً التحويلات من حقوق الملكية لأي ربح أو خسارة ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تتم بالعملات الأجنبية. ويتم رسملة البرامج الحاسوبية المشتراة التي تمثل جزءاً رئيسياً لأداء المعدات المعنية كجزء من تلك المعدات.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

10-3 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

الاعتراف والقياس (تابع)

عندما يكون لأجزاء من الممتلكات والمنشآت والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة ، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والمنشآت والمعدات (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تحويل الأعمال الراسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات ذات الصلة عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها ، وتكون المنشأة والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

المصروفات

تتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات والتي يُحاسب عنها بشكل منفصل وتُشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. لا تتم رسمة النفقات اللاحقة الأخرى إلا عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات ذي العلاقة. يتم الاعتراف بكافة المصروفات لأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمعة عند تكبدها.

استهلاك

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الربح أو الخسارة مجمعة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون. يتم استهلاك الموجودات لى مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية الأقصر ، إلا إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار. لا يتم استهلاك الأرض.

يبدأ استهلاك هذه الموجودات من تاريخ تركيبها وهي جاهزة للاستخدام، أو فيما يتعلق بموجودات المنشأة داخلياً من تاريخ اكتمال الأصل وجاهزيتها للاستخدام. الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات هي كما يلي.

مباني	40-5 سنة
موجودات الصرف والشبكات	5 - 25 سنة
جهاز المشترك والمعدات الأخرى	2-10 سنوات

كما تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات من حيث انخفاض القيمة متى أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن وجدت تلك الإشارة ومتى تجاوزت القيم الدفترية المبلغ القابل للاسترداد المتوقع، يتم تخفيض الموجودات إلى مبلغها القابل للاسترداد، وهو القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تضمين أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل في بيان الربح أو الخسارة المجمعة في السنة التي يتم فيها استبعاد الأصل. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطريقة الاستهلاك، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ نهاية كل سنة مالية.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11-3 تكاليف الاقتراض

تتم رسلة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الأصول المعنية. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات عند تكديدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

12-3 موجودات غير ملموسة وشهرة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المشتراة في اندماج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة التي تنشأ داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة ويتم عكس النفقات في بيان الربح أو الخسارة المجمع في السنة التي يتم تكبد النفقات فيها.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المشتراة في اندماج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة التي تنشأ داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة ويتم عكس النفقات في بيان الربح أو الخسارة المجمع في السنة التي يتم تكبد النفقات فيها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء لأصل ما غير ملموس ذي عمر إنتاجي محدد في كل سنة مالية. وتسجل التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو مناسب، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء الخاصة بالموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الربح أو الخسارة مجمعة في فئة المصروفات المتوافقة مع طبيعة الأصل غير الملموس.

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لصفافي الموجودات المحددة للشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ والتي لا يمكن تحديدها لموجودات محددة.

يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال من تاريخ الاستحواذ على كل من وحدات توليد النقد للمجموعة، أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة مخصصة لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات.

الترخيص والموجودات غير الملموسة الأخرى

يتم إطفاء الترخيص والموجودات غير الملموسة الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير سنوي، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

كل وحدة أو مجموعة وحدات يتم تخصيص الشهرة لها:

- يمثل أدنى مستوى داخل المجموعة يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.
- ليس أكبر من قطاع بناء على قطاعات تشغيل المجموعة كما هو محدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8، قطاعات التشغيل.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

12-3 موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

فيما يلي ملخص للأعمار الإنتاجية وطرق الإطفاء للموجودات غير الملموسة للمجموعة بخلاف الشهرة:

الترخيص والموجودات غير الملموسة الأخرى الأسماء التجارية		
الأعمار الإنتاجية	محددة (3 - 20 سنة)	محددة (6 سنوات)
طريقة الإطفاء المستخدمة	يتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترات التوفر.	يتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترات التوفر.
المتولدة أو المكتسبة داخليا	مكتسب	مكتسب

13-3 قياس القيمة العادلة

لأغراض القياس والإفصاح ، تحدد المجموعة القيمة العادلة للأصل أو الالتزام عند القياس الأولي أو في تاريخ كل تقرير مالي. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - في غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام.
- يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الفرضيات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصالحهم الاقتصادية.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح على النحو التالي ، استناداً إلى أقل قدر من المدخلات يكون هاماً لقياس القيمة العادلة بأكملها:
- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
 - المستوى الثاني: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة جديراً بالملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير جدير بالملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المجمعة المعترف بها في البيانات المالية بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك أي تحويلات بين المستويات في تسلسل قياس القيمة العادلة عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل قدر من المدخلات يكون هاماً لقياس القيمة العادلة بأكملها) في نهاية كل فترة تقرير.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

14-3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي المجموع للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملات المنسوبة بشكل مباشر للاستحواذ أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) تضاف أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسبما يكون ملائماً، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى استحواذ الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فوراً في بيان الربح أو الخسارة المجمعة.

15-3 الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع المشتريات أو المبيعات الاعتيادية للموجودات المالية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات الاعتيادية فهي تلك التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد في اللوائح أو المتعارف عليه في السوق. يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال القيمة الشاملة أو العادلة الأخرى من خلال الأرباح والخسائر، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(1) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

- الأصل المالي محقق به ضمن نموذج تجاري يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفوائد المستحقة على المبلغ القائم منها.

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم قياس بها الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي بعد خصم مبالغ السداد الأصلية، بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، مع تعديله لأي مخصص خسارة إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هو التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفائدة على مدار الفترة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة عن انخفاض القيمة الائتمانية، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة. بالنسبة للموجودات 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 القيمة 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.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15-3 الموجودات المالية (تتمة)

(2) أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف المبدي، قد تقوم المجموعة باختيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتخصيص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بالتخصيص بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلاً محتمل معترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في القيمة العادلة والاحتياطات الأخرى. لن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المترجمة إلى بيان الدخل المجمع عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك، سيتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الدخل المجمع عندما ينشأ حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار.

أرباح و خسائر تحويل عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر الفوري في نهاية كل فترة تقرير. على وجه التحديد:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق الصرف في الربح أو الخسارة في بند "الخسائر الأخرى - الصافي".
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف بفروق الصرف في الدخل الشامل الأخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر للخسارة الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وموجودات العقد والأرصدة البنكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي للأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للمدينين التجاريين وأرصدة مدينة أخرى وموجودات العقود. يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة الائتمانية السابقة، المعدلة لتناسب العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم لكل من الاتجاه الحالي والمتوقع للشروط في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي. ومع ذلك، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي 12 شهراً من الخسارة الائتمانية المتوقعة. يستند تقييم ما إذا كان يجب تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة إلى زيادات كبيرة في احتمالية أو خطر حدوث تقصير منذ الاعتراف المبدي بدلاً من إثبات وجود أصل مالي ضعيف في الائتمان في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقعة للأدوات المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة على الأدوات المالية والتي تكون ممكنة في غضون 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15-3 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(1) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبني، تقارن المجموعة مخاطر التعثر للأدوات المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر الذي تحدثت على الأدوات المالية كما في التاريخ من الاعتراف المبني. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبني لأغراض تقييم انخفاض قيمة للأدوات المالية. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني بعقود الضمانات المالية، 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 الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ مستحق متأخراً.

(2) تعريف التعثر

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وإنشاء تقديرات لاحتمالية التعثر للتعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التعثر والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة. بالنسبة للمدينين التجاريين، يبلغ متوسط مدة الائتمان 30 يوماً.

(3) انخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

- صعوبة مالية كبيرة تواجه المصدر أو المدين.
- حرق بنود العقد مثل أحداث التعثر أو التأخر في سداد الدفعات.
- مقرض المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، بعد أن منح للمقرض امتيازاً لن يفكر فيه المقرض بخلاف ذلك.
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء السوق النشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

(4) قياس خسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو دالة على احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر ومستوى التعرض الناتج عن التعثر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر والخسارة في حالة التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة المعلومات المستقبلية. بالنسبة للتعرض عند التعثر، بالنسبة للموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك من خلال إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، إلى جانب أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد بناءً على التوجهات التاريخية، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15-3 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(4) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها (تتمة)

بالنسبة للموجودات 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.

بالنسبة لمقد الضمان المالي، حيث أن المجموعة مطالبة بسداد مدفوعات فقط في حالة تعثر المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو المدفوعات المتوقعة لتعويض المالك عن خسارة الائتمان التي تتكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من المالك أو المدين أو أي طرف آخر.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمعة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

(5) 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.

إلغاء الاعتراف بالموجودات 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 تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والمطلوبات 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 بالافتراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والأرصدة المدينة في بيان الربح أو الخسارة المجمعة. عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي اختارت المجموعة عند الاعتراف المبني بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في القيمة العادلة والاحتياطيات الأخرى إلى بيان الربح أو الخسارة المجمعة، ولكن يتم تحويلها إلى أرباح محتجزة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو حيثما أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) حيث:

- انتهت صلاحية الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل.
- احتفاظ المجموعة بالحق في قبض التدفقات النقدية من الأصل ولكن مع تكبد التزام لسدادها كاملة دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "سداد".
- نقل المجموعة حقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قيامها بنقل كافة مخاطر ومكافآت الأصل بشكل رئيسي أو (ب) عدم قيامها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل ولكنها قامت بنقل السيطرة عليه.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16-3 المطوبات المالية

ويتم قياس المطوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مطوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

المطوبات المالية التي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة ، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مطوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي ، أو (حيثما يكون ملائماً) على مدى فترة أقصر للتكلفة المطفأة للمطوبات المالية.

أرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية

بالنسبة للمطوبات المالية المقومة بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير ، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على أساس التكلفة المطفأة للأدوات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند "الخسائر الأخرى - الصافي" في الربح أو الخسارة للمطوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط المحددة.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطوبات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر الفوري في نهاية فترة التقرير.

إلغاء الاعتراف بالمطوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطوبات المالية عندما فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انقضاء أجلها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطوبات المالية غير المعترف بها والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

17-3 رأس المال

أسهم عادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تظهر الأسهم الممنوحة والحقوق الصادرة خلال السنة كإضافة إلى رأس المال. يتم خصم إصدار أسهم المنحة من الأرباح المحتجزة المتراكمة للمجموعة. يتم احتساب أي علاوة أسهم في إصدار الحقوق وفقاً للمتطلبات القانونية المحلية.

توزيعات الأرباح على رأس المال العادي

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كمطوبات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين. يتم اعتبار توزيعات أرباح السنة التي تمت الموافقة عليها بعد تاريخ التقرير للبيانات المالية المجمعة كحدث بعد تاريخ التقرير.

أسهم الخزينة

يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة المشتراة، بما في ذلك التكاليف المنسوبة مباشرة، ضمن حقوق الملكية. يتم الإفصاح عن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع بشكل منفصل ضمن حقوق المساهمين وهذه المبالغ غير متاحة للتوزيع. لا يحق لهذه الأسهم توزيعات أرباح نقدية. يؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل متناسب ويقلل من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

18-3 ربحية السهم

تقدم المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة ، والتي تشمل السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين ، إن وجدت.

عندما يكون لتأثير التحويل المفترض للسندات القابلة للتحويل وممارسة جميع الخيارات المعلقة تأثير مضاد للتخفيف ، يتم تحديد العائد على السهم الأساسي والمخفض بنفس المبلغ.

19-3 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

تستند تكلفة المخزون على مبدأ المتوسط المرجح ، وتشمل المصروفات المكتبة في شراء المخزون والتكاليف الأخرى المكتبة لإحضارها إلى موقعها وحالتها الحالية

يستند صافي القيمة السوقية إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقع تكبدها عند الإنهاء والاستبعاد.

20-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية هذا الالتزام. يتم قياس المخصصات كأفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، ويتم خصمها إلى القيمة الحالية عندما يكون التأثير جوهرياً.

التزام وقف التشغيل

تعترف المجموعة بالتزام وقف التشغيل عندما يكون لديها التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لأحداث سابقة ، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق خارج من الموارد لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

تسجل المجموعة كامل المخصصات للتكاليف المستقبلية لإيقاف تشغيل الشبكة والموجودات الأخرى. عندما يتم الاعتراف بالالتزام مبدئياً ، يتم رسملة القيمة الحالية للتكاليف المقدرة عن طريق زيادة القيمة الدفترية للشبكة ذات الصلة والموجودات الأخرى إلى الحد الذي تم تكبده من خلال التطوير / الإنشاء.

يتم التعامل مع التغييرات في التوقيت أو التكلفة المقدرة لإيقاف التشغيل بشكل مستقبلي من خلال تسجيل تعديل للمخصص وتعديل مقابل على الشبكة والموجودات الأخرى. أي تخفيض في التزام وقف التشغيل ، وبالتالي أي خصم من الأصل الذي يتعلق به، لا يجوز أن يتجاوز القيمة الدفترية لذلك الأصل. إذا حدث ذلك فإن أي زيادة عن القيمة الدفترية تؤخذ على الفور إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إذا نتج عن التغيير في التقدير زيادة في التزام إيقاف التشغيل، وبالتالي إضافة إلى القيمة الدفترية للأصل ، تتنظر المجموعة فيما إذا كان هذا مؤشراً على انخفاض قيمة الأصل ككل، وإذا كان الأمر كذلك ، يتم اختبار انخفاض قيمة. إذا تجاوز تقدير القيمة المعدلة للشبكة والموجودات الأخرى بعد خصم مخصص إيقاف تشغيل القيمة القابلة للاسترداد، يتم تحميل هذا الجزء من الزيادة مباشرة على المصروفات.

بمرور الوقت، يتم زيادة الالتزام المخصص للتغيير في القيمة الحالية بناءً على معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بإطفاء الخصم الدوري في بيان الربح أو الخسارة المجمعة كتكلفة تمويل.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

20-3 المخصصات (تتمة)

التزام وقف التشغيل (تتمة)

لا تعترف المجموعة بالتزام الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفرق المؤقت في التزام وقف التشغيل ولا الالتزام الضريبي المؤجل المقابل فيما يتعلق بالفرق المؤقت على الأصل الذي تم إيقاف تشغيله.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تُدفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين عند إتمام الوظيفة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل المعمول به على أساس رواتب الموظفين وقترات الخدمة المتراكمة أو على أساس عقود العمل، حيث توفر هذه العقود مكافآت إضافية.

فيما يتعلق بموظفي الشركة من الكويتيين، تقوم المجموعة بسداد مساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في صورة نسبة مئوية من رواتب الموظفين. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي يتم صرفها متى استحققت. تتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق فيه للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

21-3 معاملات العملات الأجنبية

تحدد كل كيان في المجموعة عملته الوظيفية الخاصة ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل كيان باستخدام تلك العملة الوظيفية. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بسعر العملة الوظيفية السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية السائد في نهاية سنة التقرير المالي.

البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في بيان الربح أو الخسارة المجمع، باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة تحويل القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

تحويل العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر الصرف (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم تحويل الإيرادات والمصروفات في تواريخ المعاملات).

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية في حقوق الملكية. ومع ذلك إذا كانت العملية شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، يتم تخصيص الحصة النسبية ذات الصلة من فروق التحويل للحقوق غير المسيطرة. عندما يتم التخلص من عملية أجنبية مثل فقدان تلك السيطرة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من حصتها في شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من استثمارها في شركة زميلة يتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر نون ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

21-3 معاملات العملات الأجنبية (تتمة)

عندما لا تكون تسوية بند نقدي مستحق القبض من عملية أجنبية أو مستحق الدفع من عملية أجنبية غير مخطط لها ولا محتمل في المستقبل المنظور، فإن مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن هذا البند النقدي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية و يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها في احتياطي التحويل في حقوق الملكية.

22-3 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكثر. 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. لفرض فحص انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية إلى الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات ("وحدة توليد النقد").

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته التقديرية القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمعة.

يتم أولاً تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير بحثاً عن أي مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية لموجودات القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

23-3 تقارير القطاعات

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة البنود التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض المعلومات المالية عن القطاعات التشغيلية في إيضاح رقم 28 حول البيانات المالية المجمعة.

24-3 الأحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية المجمعة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد البيانات المالية المجمعة للإصدار، شريطة أن تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. تتم مناقشة أي أحداث لاحقة لنهاية العام والتي تعتبر أحداثاً غير قابلة للتعديل في البيانات المالية المجمعة عندما تكون جوهرية.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	جهاز المشترك والمعدات الأخرى	الصرف والشبكات الموجودة	أرض ومباني	تكلفة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,408,353	87,697	146,796	1,109,041	64,819	في 1 يناير 2020
99,590	56,141	2,296	39,209	1,944	إضافات
(48,015)	(59)	(24,403)	(23,428)	(125)	استيعادات
(63)	(64,430)	6,509	57,775	83	تحويلات
(47,601)	(4,673)	(2,581)	(38,454)	(1,893)	تعديلات الصرف
1,412,264	74,676	128,617	1,144,143	64,828	في 31 ديسمبر 2020
74,148	27,402	3,198	43,418	130	إضافات
(7,857)	-	(2,594)	(5,130)	(133)	استيعادات
(212)	(37,519)	(390)	36,462	1,235	تحويلات
(55,003)	(3,142)	(3,411)	(46,860)	(1,590)	تعديلات الصرف
1,423,340	61,417	125,420	1,172,033	64,470	في 31 ديسمبر 2021
906,024	-	123,868	750,033	32,123	الاستهلاك المتراكم
104,593	-	9,438	91,811	3,344	في 1 يناير 2020
(47,907)	-	(24,373)	(23,419)	(115)	مخصص خلال السنة
(35)	-	28	(49)	(14)	استيعادات
(31,455)	-	(2,525)	(27,568)	(1,362)	تحويلات
931,220	-	106,436	790,808	33,976	تعديلات الصرف
931,220	-	106,436	790,808	33,976	في 31 ديسمبر 2020
105,350	-	7,977	94,328	3,045	مخصص خلال السنة
143	-	-	143	-	الإنخفاض في القيمة خلال السنة
(7,640)	-	(2,547)	(5,012)	(81)	استيعادات
-	-	(2,683)	2,683	-	تحويلات
(40,711)	-	(3,208)	(36,289)	(1,214)	تعديلات الصرف
988,362	-	105,975	846,661	35,726	في 31 ديسمبر 2021
481,044	74,676	22,181	353,335	30,852	القيمة الدفترية
481,044	74,676	22,181	353,335	30,852	في 31 ديسمبر 2020
434,978	61,417	19,445	325,372	28,744	في 31 ديسمبر 2021

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

5 موجودات غير ملموسة وشهرة

الشهرة	الترخيص والموجودات غير الملموسة الأخرى	الأسماء التجارية	الإجمالي	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
تكلفة				
في 1 يناير 2020	403,560	8,613	584,743	172,570
إضافات	4,676	-	4,676	-
استيعادات	(216)	-	(216)	-
تحويلات	63	-	63	-
تعديلات الصرف	(4,716)	489	5,504	9,731
في 31 ديسمبر 2020	403,367	9,102	594,770	182,301
إضافات	3,843	-	3,843	-
استيعادات	(136)	-	(136)	-
تحويلات	(7,473)	-	(7,473)	-
تعديلات الصرف	(19,212)	(620)	(32,130)	(12,298)
في 31 ديسمبر 2021	380,389	8,482	558,874	170,003
الإطفاء المتراكم				
في 1 يناير 2020	249,181	8,613	269,035	11,241
مخصص خلال السنة	19,245	-	19,245	-
استيعادات	(216)	-	(216)	-
تحويلات	35	-	35	-
تعديلات الصرف	(7,931)	489	(6,764)	678
في 31 ديسمبر 2020	260,314	9,102	281,335	11,919
مخصص خلال السنة	15,834	-	15,834	-
استيعادات	(134)	-	(134)	-
تحويلات	(7,160)	-	(7,160)	-
تعديلات الصرف	(12,359)	(620)	(13,836)	(857)
في 31 ديسمبر 2021	256,495	8,482	276,039	11,062
القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2020	143,053	-	313,435	170,382
في 31 ديسمبر 2021	123,894	-	282,835	158,941

1- اختبار انخفاض قيمة الشهرة

تم تخصيص الشهرة المكتسبة من خلال عمليات دمج الأعمال إلى وحدات توليد النقد الفردية لاختبار انخفاض القيمة على النحو التالي:

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	وحدات توليد النقد
2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
168,455	157,014	شركة أوريدو تونس إس إيه
1,927	1,927	شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.
170,382	158,941	

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 موجودات غير ملموسة والشهرة (تنمة)

1- اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تنمة)

تم اختبار الشهرة لانخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2021. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد على أساس القيمة المستخدمة المحسوبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات.

2- الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيم قيد الاستخدام

الافتراضات الرئيسية

تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام التدفقات النقدية طويلة الأجل ، ومعدلات الخصم ، وتقديرات معدل نمو القيمة النهائية ، ومعدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، والنفقات الرأسمالية. يتم وضع الافتراضات على أساس الخبرة التاريخية وأفضل تقدير للإدارة للاتجاهات والأداء المستقبلي وتأخذ في الاعتبار تحسينات الكفاءة المتوقعة خلال الفترة المتوقعة.

توقع معدلات نمو الإيرادات

تستند معدلات نمو الإيرادات المتوقعة إلى الخبرة السابقة وأفضل تقدير للإدارة للاتجاهات المستقبلية في السوق بما في ذلك عدد العملاء، والاختراقات، ومتوسط الإيرادات لكل مستخدم، والمنتجات والخدمات الجديدة.

الربح التشغيلي

يتم توقع أرباح التشغيل بناءً على الخبرة التاريخية لهوامش التشغيل وأفضل تقدير للإدارة للاتجاهات المستقبلية بما في ذلك تدفقات الإيرادات الجديدة ومبادرات توفير التكاليف وتحسينات الكفاءة المتوقعة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للمخاطر الخاصة بكل وحدة. تستند معدلات الخصم على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال لكل وحدة منتجة للنقد وتتراوح بين 7% إلى 12% (2020: 9% إلى 12%).

النفقات الرأسمالية المدرجة في الميزانية

تستند توقعات التدفق النقدي للنفقات الرأسمالية المدرجة في الميزانية إلى الخبرة السابقة وتشمل النفقات الرأسمالية المستمرة المطلوبة لمواصلة تشغيل الشبكات في الأسواق الناشئة، وتوفير منتجات وخدمات معززة للصوت والبيانات، وتلبية متطلبات التغطية السكانية لبعض تراخيص المجموعة. تتضمن المصروفات الرأسمالية التدفقات النقدية الخارجة لشراء الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى.

التدفقات النقدية طويلة الأجل وتقديرات رأس المال العامل

تعد المجموعة توقعات التدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة، مشتقة من أحدث خطة عمل سنوية معتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

تأخذ خطط الأعمال في الاعتبار اعتبارات السوق المحلية مثل عدد المشتركين وإيرادات التجوال ومتوسط الإيرادات لكل مستخدم وتكاليف التشغيل والضرائب والنفقات الرأسمالية والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك. لا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للأسواق ذات الصلة ويتراوح من 3,7% إلى 8,7% (2020: 5,1% إلى 5,4%).

قامت المجموعة أيضاً بإجراء تحليل الحساسية عن طريق تغيير معدل الخصم والنمو بهامش معقول محتمل. بناءً على هذا التحليل ، لا توجد مؤشرات على انخفاض قيمة الشهرة بالنظر إلى مستوى الأحكام والتقديرات المستخدمة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

6 موجودات حق الاستخدام

الإجمالي الف دينار كويتي	جهاز المشترك والمعدات الأخرى الف دينار كويتي	الصرف والشبكات الموجودات الف دينار كويتي	أرض ومباني الف دينار كويتي	
				تكلفة
161,869	3,723	131,906	26,240	في 1 يناير 2020
24,474	1,898	18,745	3,831	إضافات
(5,433)	(279)	(1,970)	(3,184)	تخفيض على الإنهاء المبكر
(2,636)	(129)	(1,650)	(857)	تعديلات الصرف
178,274	5,213	147,031	26,030	في 31 ديسمبر 2020
20,335	3,063	17,272	-	إضافات
(2,262)	(103)	(1,911)	(248)	تخفيض على الإنهاء المبكر
(5,024)	(282)	(3,605)	(1,137)	تعديلات الصرف
191,323	7,891	158,787	24,645	في 31 ديسمبر 2021
				الإطفاء المتراكم
37,562	2,343	26,710	8,509	في 1 يناير 2020
22,443	898	17,345	4,200	مخصص خلال السنة
(2,351)	(254)	(254)	(1,843)	تخفيض على الإنهاء المبكر
(489)	(113)	(140)	(236)	تعديلات الصرف
57,165	2,874	43,661	10,630	في 31 ديسمبر 2020
22,443	1,686	17,494	3,263	مخصص خلال السنة
(761)	(56)	(705)	-	تخفيض على الإنهاء المبكر
(2,069)	(171)	(1,325)	(573)	تعديلات الصرف
76,778	4,333	59,125	13,320	في 31 ديسمبر 2021
				القيمة الدفترية
121,109	2,339	103,370	15,400	في 31 ديسمبر 2020
114,545	3,558	99,662	11,325	في 31 ديسمبر 2021

بعد اختيار المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، تم إدراج 660 ألف دينار كويتي و 112 ألف دينار كويتي على التوالي (2020: 870 ألف دينار كويتي و 99 ألف دينار كويتي على التوالي) كمصروفات خلال العام. علاوة على ذلك، بلغت مدفوعات الإيجار المتغيرة خلال عام 2021 التي تم الاعتراف بها كمصروفات 334 ألف دينار كويتي (2020: 661 ألف دينار كويتي).

7 الضرائب

لا تخضع الشركة لضريبة دخل الشركات في دولة الكويت. تمثل ضريبة الدخل المبالغ المعترف بها من قبل الشركات التابعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع:

2020 الف دينار كويتي	2021 الف دينار كويتي	
14,294	16,758	ضريبة الدخل الحالية
		ضريبة الدخل الحالية
1,195	(2,683)	ضريبة الدخل المؤجلة
15,489	14,075	تتعلق بإنشاء وعكس الاختلافات المؤقتة

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

7 الضرائب (تمة)

معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة هو 25,78% (2020: 27,56%). لغرض تحديد النتائج الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي للشركات لأغراض الضريبة. تشمل التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات المسموح بها وفقاً لقوانين الضرائب ذات الصلة للشركات التابعة.

تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الحالية في نطاق اختصاص كل شركة تابعة. بالنظر إلى أن عمليات المجموعة تخضع لقوانين وأنظمة ضريبية مختلفة، فليس من العملي تقديم تسوية تفصيلية بين المحاسبة والأرباح الخاضعة للضريبة مع تفاصيل معدلات الضريبة الفعلية. نتيجة لذلك، تشمل التسوية فقط على بنود التسوية الرئيسية التي يمكن تحديدها. يتم عرض التسوية الضريبية للمجموعة على النحو التالي:

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
22,417	39,291	الربح قبل الضريبة
13,206	3,284	خسائر الشركة الأم والشركات التابعة لا تخضع لضريبة دخل الشركات
35,623	42,575	أرباح الشركة الأم والشركات التابعة تخضع لضريبة دخل الشركات
		يضاف:
6,549	14,902	المخصصات والمستحقات وغيرها من الفروق المؤقتة
9,165	7,600	المصاريف والدخل التي لا تخضع لضريبة الشركات
521	(75)	الاستهلاك - صافي المحاسبة والضرائب
51,858	65,002	الربح الخاضع للضريبة للشركات التابعة والزميلة الخاضعة لضريبة دخل الشركات
14,294	16,758	تحصيل ضريبة الدخل بمعدل ضريبة الدخل الفعلي بنسبة 25,78% (2020): 27,56%

حركة أصل الضريبة الموجلة - بالصافي:

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
27,035	23,839	في 1 يناير
(1,195)	2,683	مكافآت / (المصروفات)
(2,001)	(1,333)	تعديلات الصرف
23,839	25,189	في 31 ديسمبر

حركة ضريبة الدخل المستحقة:

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
12,412	7,944	في 1 يناير
14,294	16,758	مخصص خلال السنة
(18,801)	(10,076)	مدفوع خلال السنة
39	(4,075)	تعديلات الصرف
7,944	10,551	في 31 ديسمبر

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

8 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

2020*	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
180,497	178,740	مدينون تجاريون
32,675	40,302	موجودات العقود
24,342	29,016	سلف ومبالغ مدفوعة مقدماً
9,650	7,407	أرصدة مدينة أخرى
247,164	255,465	
(95,909)	(92,972)	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
151,255	162,493	

* يرجى الرجوع إلى إيضاح 29 للمزيد من التفاصيل حول إعادة تصنيف معينة.

كما في 31 ديسمبر 2021 ، تتضمن خسارة الائتمان المتوقعة مبلغ 89,583 ألف دينار كويتي (2020: 93,266 ألف دينار كويتي) مخصص متعلق بالمدينون التجاريون.

من المتوقع على أساس الخبرة السابقة أن تكون الأرصدة المدينة قابلة للاسترداد بالكامل. إن المجموعة غير معتمدة على الحصول على ضمانات مقابل الأرصدة المدينة وذلك فإن غالبيتها غير مضمونة.

يختلف متوسط فترة الائتمان لمبيعات البضائع وتقديم الخدمات من 30 يوماً حسب نوع العميل وظروف السوق المحلية. لا يتم تحميل أي فائدة على المدينون التجاريون.

تقيس المجموعة دائماً مخصص الخسارة للمدينون التجاريون بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة باستخدام الطريقة المبسطة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي فيها يعمل المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

في الجدول التالي تفاصيل مخاطر المدينين التجاريين بناء على جدول مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل جوهري للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن تخصيص مخصص الخسارة استناداً إلى حالة التأخر عن السداد لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

31 ديسمبر 2020		31 ديسمبر 2021		فترات استحقاق التقادم
إجمالي القيمة الدفترية المقدره عند التعثر	الحركة في معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية المقدره عند التعثر	الحركة في معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	
الف دينار كويتي	%	الف دينار كويتي	%	
47,757	5,82%	48,665	5,61%	> 30 يوماً
5,241	19,86%	6,776	11,82%	31 - 60 يوماً
5,735	21,17%	3,880	20,70%	61 - 90 يوماً
121,764	72,46%	119,419	71,39%	< 90 يوماً
180,497		178,740		
93,266		89,583		

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

8 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

يوضح الجدول أدناه التقييم الجماعي للحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها لمدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
86,872	95,909	الرصيد كما في 1 يناير
12,286	5,985	مخصص الانخفاض في القيمة
(2,222)	(7,089)	مبالغ مشطوبة
(1,027)	(1,833)	فروق تحويل عملات أجنبية
95,909	92,972	الرصيد كما في 31 ديسمبر

9 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع على البنود التالية:

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
104,348	124,449	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
(45)	(38)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
104,303	124,411	الأرصدة لدى البنوك والنقد في بيان المركز المالي المجمع ناقصاً
(7,463)	(11,726)	ودائع ذات آجال استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(11,307)	(15,790)	ودائع مقيدة
85,533	96,895	النقد والنقد المعادل حسب بيان التدفقات النقدية المجمعة كما في 31 ديسمبر

يتم عمل الودائع لفترات متفاوتة اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وكسب فائدة على معدلات الإيداع ذات الصلة التي تتراوح من 0,19% إلى 7,29% (2020: 0,52% إلى 12,31%).

تم إعادة تصنيف وديان ذات آجال استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر من أرصدة البنوك والنقد.

رهنت المجموعة وديان ثابتة بمبلغ 8,292 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 2,752 ألف دينار كويتي) كضمانات مقابل قروض وديون (الودائع المقيدة).

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التعثر لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. وفقاً لذلك، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. لم يعد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخراً عن موعد استحقاقه، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التعثر والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، سجلت المجموعة عكس خسارة انخفاض القيمة بمبلغ 7 آلاف دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: خسارة انخفاض في القيمة قدرها 24 ألف دينار كويتي).

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

10 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 ديسمبر 2021 من 504,033 ألف سهم (2020: 504,033 ألف سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد ، نقداً.

(ب) أسهم الخزينة

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
2,871	2,871	عدد الأسهم (بالآلاف)
%0,57	%0,57	نسبة الأسهم المصدرة
3,598	3,598	التكلفة (الف دينار كويتي)
1,800	1,792	القيمة السوقية (الف دينار كويتي)

يتمين على الشركة الاحتفاظ بالاحتياطيات والأرباح المرحلة بسعر معادل لأسهم الخزينة باعتبارها غير قابلة للتوزيع طوال الفترة التي تحتفظ بها الشركة ، وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

(ج) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة وتعديلاته ، يلزم توفير 10% من أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة قبل مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ، وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة يتم تحويلها إلى احتياطي قانوني حتى يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء المبلغ الذي يزيد عن 50% من رأس المال أو لدفع توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المرحلة كافية لسداد هذه التوزيعات.

توقفت الشركة عن إجراء المزيد من التحويلات إلى الاحتياطي القانوني حيث تجاوزت نسبة 50% من رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل.

(د) احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتعديلاته، يلزم تحويل 10% من أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة قبل مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري حتى يقرر المساهمون التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي الاختياري. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ 2,035 ألف دينار كويتي إلى الاحتياطي الاختياري (2020: 440 ألف دينار كويتي). لا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

(هـ) الأرباح الموزعة

وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة في اجتماعها المنعقد في 1 مارس 2021 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، وعلى سداد توزيعات أرباح نقدية بواقع 15 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2020: توزيعات نقدية تبلغ 50 فلس لكل سهم) لمساهمي الشركة المسجلين كما بتاريخ 28 مارس 2021.

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 35 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 15 فلس لكل سهم). يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم احتسابه في هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

10 حقوق الملكية (تتمة)

(و) احتياطات أخرى

إجمالي احتياطات أخرى	احتياطات القيمة العادلة	الربح من بيع أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	إجمالي
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
242,669	3,412	(2,794)	6,914	136,303	32,200	66,634
(168)	-	(168)	-	-	-	-
440	-	-	-	440	-	-
242,941	3,412	(2,962)	6,914	136,743	32,200	66,634
242,941	3,412	(2,962)	6,914	136,743	32,200	66,634
(320)	-	(320)	-	-	-	-
2,035	-	-	-	2,035	-	-
244,656	3,412	(3,282)	6,914	138,778	32,200	66,634

11 المعلومات المالية الملخصة حول الشركة التابعة ذات الحصص الجوهرية غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة ذات الحصص غير المسيطرة جوهرياً، قبل أي عمليات حذف بين شركات المجموعة:

شركة أوريدو تونس

شركة وطنية	أوريدو فلسطين	إس إيه
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
240,617	50,990	106,375
58,064	19,685	71,669
(25,688)	(17,608)	(27,906)
(121,739)	(17,669)	(91,780)
151,254	35,398	58,358
43,864	17,960	14,590
188,464	33,843	133,997
3,693	4,048	12,417
1,071	2,054	3,104
278,653	55,440	116,113
52,028	14,331	68,295
(38,832)	(21,583)	(35,238)
(125,406)	(16,675)	(89,022)
166,443	31,513	60,148
48,268	15,989	15,037
189,963	31,154	127,656
144	2,313	10,447
42	1,173	2,612

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

12 القروض والديون

غير المتداولة		متداولة		
2020	2021	2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
-	-	12,000	27	مستحق إلى بنوك محلية
33,488	12,696	16,536	16,441	مستحق إلى بنوك محلية مرتبطة بالشركات التابعة
33,488	12,696	28,536	16,468	

فيما يلي مقارنة القيمة العادلة والقيمة الدفترية لديون المجموعة طويلة الأجل:

مطلوبات القيم		القيمة الدفترية		
2020	2021	2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
7,471	1,485	7,035	1,485	معدلات فائدة ثابتة
55,346	27,762	54,989	27,679	معدلات فائدة متغيرة
62,817	29,247	62,024	29,164	

فيما يلي تفاصيل الديون طويلة الأجل:

2020	2021	الوصف
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
15,202	4,468	(أ) لا تخضع الديون غير المضمونة من البنوك في الجزائر لأية تعهدات مالية. تحمل هذه الديون معدلات فائدة فعلية تتراوح بين 5% إلى 5,15% سنوياً (2020: بين 5% إلى 5,15%). تستحق هذه الديون في سنة 2026، وهي مقومة بالدينار الجزائري.
7,035	-	(ب) ديون مضمونة بالموجودات الثابتة لشركة الوطنية الفلسطينية للاتصالات المتنقلة المحدودة من البنوك في فلسطين. تحمل هذه الديون معدل فائدة فعلي قدره لا شيء (2020: 5%) وكانت مستحقة السداد على أقساط ربع سنوية اعتباراً من ديسمبر 2019. تم تسوية الديون بالكامل خلال السنة، وهي مقومة بالدولار الأمريكي.
12,000	27	(ج) ديون الشركة غير المضمونة من البنوك في الكويت والتي تخضع لبعض التعهدات المالية بشأن شروط تلك الديون. تحمل هذه الديون معدلات فائدة فعلية تبلغ 2,1% سنوياً (2020: 2,1%) وهي مقومة بالدينار الكويتي.
17,093	8,758	(د) الديون غير المضمونة لشركة أوريديو تونس إس إيه. تحمل هذه الديون معدل فائدة فعلي يبلغ 7,62% سنوياً (2020: 8,36%)، يتم دفع أقساط أصل القرض والفائدة كل ثلاثة أشهر. تم دفع القسط الأول من المبلغ الأصلي في يونيو 2019، وتم دفع القسط الأول من الفائدة في يونيو 2018. وتستحق الأقساط الأخيرة من أصل الدين والفائدة في يونيو 2024.
10,694	15,911	(هـ) ديون مضمونة من البنوك في جزر المالديف مقابل ودائع ثابتة من أوريديو مالديف بي إل سي. تحمل هذه القروض معدل فائدة فعلي يتراوح بين 4,29% و 8,5% (2020: بين 4,78% و 6,77%). يتم سداد هذه الديون في حدود 30-54 قسطاً شهرياً على التوالي مع الفائدة المستحقة. هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
62,024	29,164	

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

13 مطلوبات الإيجار

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
126,171	125,843	كما في 1 يناير
24,474	20,335	إضافات خلال السنة
6,898	6,699	مصرف الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح 19)
(26,280)	(27,338)	سداد مطلوبات الإيجار بما في ذلك الفوائد
(3,542)	(1,238)	تخفيض على الإنهاء المبكر
(1,878)	(3,448)	تعديلات الصرف
125,843	120,853	في 31 ديسمبر

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
107,846	100,710	الجزء غير المتداول
17,997	20,143	الجزء المتداول
125,843	120,853	

14 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
90,555	83,903	دائنون تجاريون
171,506	173,932	مصروفات مستحقة
13,496	17,057	ضرائب أخرى مستحقة
10,558	16,229	أرصدة دائنة للموظفين
6,682	6,943	توزيعات أرباح مستحقة
10,774	10,978	أرصدة دائنة أخرى
303,571	309,042	

15 الإيرادات المؤجلة

تتعلق الإيرادات المؤجلة بالإيرادات غير المكتسبة من الخدمات التي سيتم تقديمها في الفترات المستقبلية، وهي تشمل بشكل أساسي الإيرادات من الجزء غير المستخدم من البطاقات المدفوعة مسبقاً المبيعة. يتم تأجيل بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً حتى الوقت الذي يستخدم فيه العميل وقت البث، أو انتهاء صلاحية الانتماء.

16 الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية في تدفقات الإيرادات التالية. يتماشى الإفصاح عن الإيرادات حسب التدفقات مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يجب الإبلاغ عنه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 (إيضاح 28).

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
533,145	539,470	إيرادات من تقديم الخدمات
58,993	61,383	مبيعات معدات الاتصالات
698	879	أخرى
592,836	601,732	

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

16 الإيرادات (تنمة)

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
58,993	61,383	في نقطة زمنية معينة
533,843	540,349	مع مرور الزمن
592,836	601,732	

17 الشبكة والربط البيئي والمصرفات التشغيلية الأخرى

2020*	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
(81,469)	(76,316)	المدفوعات الزائدة ورسوم الربط البيئي
(46,214)	(45,318)	الرسوم التنظيمية وذات الصلة
(11,398)	(11,867)	الإيجارات والمرافق
(47,367)	(44,308)	تشغيل وصيانة الشبكة
(71,710)	(70,420)	تكلفة المعدات المباعة والخدمات الأخرى
(10,704)	(9,416)	تكاليف التسويق والرعاية
(26,814)	(29,375)	عمولة على البطاقات
(1,618)	(1,577)	أتعاب قانونية ومهنية
(1,956)	(416)	مخصص بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة
(18,493)	(22,786)	مصروفات أخرى
(317,743)	(311,799)	

* يرجى الرجوع إلى إيضاح 29 للمزيد من التفاصيل حول إعادة تصنيف معينة.

18 الاستهلاك والإطفاء

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
(104,593)	(105,350)	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات أخرى (إيضاح 4)
(19,245)	(15,834)	إطفاء قيمة موجودات غير ملموسة (إيضاح 5)
(22,443)	(22,443)	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح 6)
(146,281)	(143,627)	

19 تكاليف التمويل

2020*	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
(4,447)	(3,163)	مصروفات فوائد
(6,898)	(6,699)	مصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح 13)
(74)	(1,013)	تكاليف التمويل الأخرى
(11,419)	(10,875)	

* يرجى الرجوع إلى إيضاح 29 للمزيد من التفاصيل حول إعادة تصنيف معينة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

20 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
(44)	(203)	مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(239)	(186)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(95)	(74)	الزكاة
(378)	(463)	

21 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عبر قسمة أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن الربحية / (الخسارة) المخفضة للسهم الواحد تساوي ربحية السهم الأساسية.

2020	2021	
3,390	19,250	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (الف دينار كويتي)
504,033	504,033	عدد الأسهم القائمة
(2,871)	(2,871)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المنفوعة (الف دينار كويتي)
501,162	501,162	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (الف دينار كويتي)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الف دينار كويتي)
7	38	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (دينار كويتي)

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

22 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تخضع لسيطرة كبيرة من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة التي تعد أطرافاً ذات علاقة بالشركة عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. ويتم اعتماد الأرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
		(أ) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع
		<u>مستحق الحق</u>
11,889	14,316	مجموعة أوريدو ذ.م.م - الشركات التابعة الزميلة
1,553	2,035	مجموعة أوريدو أي. بي. ذ.م.م - الشركات التابعة الزميلة
-	54	أخرى - الشركات التابعة الزميلة
		<u>أرصدة مدينة من:</u>
1,019	704	الشركة الأم النهائية
577	536	أسياسيل كومونيكتيشنز ش.م.ع - الشركات التابعة الزميلة
19	13	أخرى - الشركات التابعة الزميلة
		(ب) المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
		<u>إيرادات من:</u>
4,577	4,273	الشركة الأم النهائية
124	9	أخرى - الشركات التابعة الزميلة
		<u>مصاريف تشغيلية ل:</u>
58	680	الشركة الأم النهائية
37	59	أخرى - الشركات التابعة الزميلة
12,831	12,950	أتعاب الإدارة المستحقة إلى مجموعة أوريدو ذ.م.م - الشركات التابعة الزميلة
3,552	3,565	رسوم رخصة العلامة التجارية المستحقة إلى مجموعة أوريدو أي. بي. ذ.م.م - الشركات التابعة الزميلة
16,383	16,515	
		(ج) مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
7,434	7,608	منافع قصيرة الأجل
691	669	مكافأة نهاية الخدمة
8,125	8,277	

خلال السنة، أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة بالشروط معتمدة من الإدارة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

23 ارتباطات ومطلوبات محتملة وقضايا

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
32,181	29,888	(أ) ارتباطات رأسمالية
51,452	51,165	للاستحواذ على ممتلكات ومعدات
83,633	81,053	للاستحواذ على ترخيص الهاتف المحمول في شركة تابعة
3,893	4,903	(ب) المطلوبات المحتملة
8,006	8,941	خطابات ضمان
11,899	13,844	خطابات الاعتماد

التقاضي والمطالبات:

- (أ) مطالبات ضريبية إضافية بمبلغ 5,541 ألف دينار كويتي من أوريدو تونس إس إيه لفترات الربط من 1 يناير 2016 إلى 31 ديسمبر 2017 من السلطات الضريبية في تونس. استجابت الإدارة لهذا الإخطار وتعتقد أن احتمالات حل هذه المطالبات لصالح المجموعة جيدة.
- (ب) مطالبات ضريبية إضافية بقيمة 848 ألف دينار كويتي من شركة وطنية للاتصالات الجزائرية إس بي إيه (شركة وطنية) لفترات الربط من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2016 من السلطات الضريبية في الجزائر.
- (ج) في أكتوبر 2019، طالب البنك المركزي الجزائري بمبلغ 22,013 ألف دينار كويتي فيما يتعلق ببعض الانتهاكات المزعومة للعمليات الأجنبية من قبل شركة وطنية. وتقوم شركة وطنية حالياً بالاستئناف ضد هذا الادعاء في محكمة الاستئناف.
- (د) في أكتوبر 2019، حصل بائع ثالث لشركة وطنية للاتصالات الجزائرية على أمر من السلطات القضائية الجزائرية بحجز مبلغ 1,874 ألف دينار كويتي من الحساب المصرفي لشركة وطنية. استأنفت شركة وطنية أمام المحكمة ضد هذا الأمر.
- (هـ) فرضت سلطة ضبط البريد والاتصالات الإلكترونية الجزائرية غرامة بمبلغ 294 ألف دينار كويتي فيما يتعلق بعدم الامتثال لقواعدها في سنة 2018. اعترضت شركة وطنية على الغرامة عن طريق إرسال خطاب اعتراض إلى سلطة ضبط البريد والاتصالات الإلكترونية الجزائرية واستأنفت أمام مجلس الدولة ضد الغرامة التي فرضتها سلطة ضبط البريد والاتصالات الإلكترونية الجزائرية.
- (و) تبلغ الدعاوى المرفوعة ضد أوريدو مالديف بي إل سي بمبلغ 1,314 ألف دينار كويتي من المحكمة المدنية الابتدائية في جزر المالديف بدعوى خرق العقد بناء على دعوى مدنية رفعها طرف ثالث. استأنفت أوريدو مالديف بي إل سي ضد هذه الدعوى أمام المحكمة العليا لجزر المالديف في يناير 2019 وتلقت قراراً تفضيلياً في 30 أغسطس 2021.
- (ز) تم إلغاء جزء من التعرّف التنظيمية المفروضة على مشغلي الاتصالات المتنقلة في الكويت من قبل وزارة الاتصالات منذ 26 يوليو 2011 من قبل محكمة التمييز الكويتية في أبريل 2017. وبناء على ذلك، فإن المجموعة لديها موجودات محتملة في شكل استرداد التعرّف التنظيمية الزائدة المدفوعة. في يناير 2022، صدر حكم من الدرجة الأولى لصالح المجموعة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

24 إدارة المخاطر المالية

الاهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وسلف عقود ايجار تمويلي وداننين تجاريين. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الأرصدة المدينة التجارية والاستثمارات والنقد والودائع قصيرة الأجل، والتي تنشأ عن العمليات مباشرة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم التي يكون لها تأثير على ربح المجموعة أو حقوق الملكية أو قيمة حيازتها للأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معيار مقبول، مع تحسين العائد. إن تعرض المجموعة ليس جوهرياً.

مخاطر أسعار الفائدة

تشتمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائع بنكية وقروض وديون. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة وأدوات الفائدة الثابتة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من نهاية سنة التقرير المالي.

يوضح الجدول التالي حساسية الربح وكذلك حقوق الملكية للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة بنسبة 1٪ (2020: 1٪). تستند الحسابات إلى الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل تقرير مالي. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح ويشير الرقم السالب إلى انخفاض في الربح.

2020	2021	الزيادة
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
(733)	(413)	1+

التأثير على الربح

ستكون الحساسية لتحركات أسعار الفائدة على أساس مماثل.

قامت المجموعة بمراقبة السوق عن كتب والمخرجات من مجموعات العمل الصناعية المختلفة التي تدير التحول إلى أسعار الفائدة المعيارية الجديدة.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة وصافي استثمار المجموعة في الشركات الأجنبية التابعة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

24 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية لمخاطر مقومة بالعملة الأجنبية:

صافي التعرض الذي يؤثر على حقوق الملكية		صافي التعرض الذي يؤثر على صافي الربح		
2020	2021	2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
(7,566)	1,361	(14,324)	(8,490)	دولار أمريكي
7,173	11,112	-	-	الروفيا المالديفية
(48,855)	(43,370)	-	-	دينار تونسي
(110,858)	(85,868)	-	-	الدينار الجزائري
(11,836)	(4,139)	(6,807)	-	درهم إماراتي
-	-	6,806	3,379	يورو
-	-	134	1,535	أخرى

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة وحقوق الملكية المجمعة لزيادة الدينار الكويتي بنسبة 10٪ مقابل العملات الأخرى (تغيير معقول محتمل) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، من ربح المجموعة نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية وحقوق ملكية المجموعة على حساب ترجمة الشركات التابعة الأجنبية.

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار صرف العملات الأجنبية مكافئاً ومعاكساً لتأثير الزيادات على النحو التالي:

الأثر على حقوق الملكية		التأثير على صافي الربح		
2020	2021	2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
757	(136)	1,432	849	دولار أمريكي
(717)	(1,111)	-	-	الروفيا المالديفية
4,886	4,337	-	-	دينار تونسي
11,086	8,587	-	-	الدينار الجزائري
1,184	414	681	-	درهم إماراتي
-	-	(681)	(338)	يورو
-	-	(13)	(154)	جنيه إسترليني

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تقلب القيم العادلة لحقوق الملكية نتيجة للتغير في مستوى مؤشرات حقوق الملكية أو قيمة الأسعار الفردية للأسهم. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم مدرجة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر عبر تنوع استثماراتها من حيث التركيز في القطاعات. إن تأثير مخاطر أسعار الأسهم على ربح سنة المجموعة غير جوهري.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بإخفاق أحد أطراف الأداة المالية في أداء الالتزامات المستحقة عليه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يتضح تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال القيمة الدفترية لموجوداتها والتي تتكون أساساً من ذمم مدينة تجارية وأرصدة لدى البنوك وودائع.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

24 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تقدم المجموعة خدمات الاتصالات لمختلف العملاء. تتمثل سياسة المجموعة في أن جميع العملاء الذين يحصلون على السلع و/أو الخدمات بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر ويتم وضع حدود شراء الخدمة لكل عميل، والتي تتم مراجعتها بانتظام بناءً على مستوى المعاملات السابقة والتسوية. فيما يلي الحد الأقصى لمخاطر المجموعة كما في 31 ديسمبر:

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
126,914	133,477	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
101,513	121,274	أرصدة لدى البنوك
2,863	3,224	موجودات أخرى غير متداولة
231,290	257,975	

تقلل المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك عن طريق الاحتفاظ بحسابات بنكية في بنوك مرموقة.

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

2020	2021	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
89,274	100,413	الكويت
61,996	64,083	تونس
30,945	33,415	الجزائر
35,901	42,007	المالديف
13,162	18,045	فلسطين
12	12	أخرى
231,290	257,975	

قياس مخاطر الائتمان

تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمال التمرّد عند الاعتراف الأولي بالأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر طوال فترة التقرير كاملة. لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقارن الشركة مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على الموجودات كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد كما في تاريخ الاعتراف المبني، وهي تعتبر المعلومات التطلعية المعقولة والداعمة المتاحة. تم دمج المؤشرات التالية بشكل خاص:

- التصنيف الائتماني الداخلي.
- التصنيف الائتماني الخارجي (في حدود ما يكون متاحاً).
- التغييرات العكسية الكبيرة الفعلية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييراً كبيراً في قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته.
- التغييرات الجوهرية الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للمقترض.
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المقترض.
- التغييرات الجوهرية في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في جودة ضمانات الطرف الثالث أو التعزيزات الائتمانية.
- التغييرات الجوهرية في الأداء والسلوك المتوقع للمقترض، بما في ذلك التغييرات في حالة الدفع للمقترضين في المجموعة والتغييرات في النتائج التشغيلية للمقترض.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

24 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

قياس مخاطر الائتمان (تتمة)

تم إدراج معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو) كجزء من نموذج التصنيف الداخلي. بصرف النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبني عندما تكون المدفوعات التعاقدية أكثر من 30 إلى 90 يوماً بعد موعد استحقاقها، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة توضح خلاف ذلك.

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في 31 ديسمبر 2021، كان الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم الوفاء بالتزاماتها من قبل الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل الأطراف المقابلة. تنشأ المجموعة من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها كما هو مذكور في بيان المركز المالي المجموع. بالنظر إلى قاعدة العملاء الكبيرة وغير المرتبطة بالمجموعة، فإن تركيز مخاطر الائتمان محدود.

درجة مخاطر الائتمان

يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام العوامل النوعية والكمية التي تدل على مخاطر التخلف عن السداد. تختلف هذه العوامل حسب طبيعة التعرض ونوع المقرض. تخضع التعرضات للمراقبة المستمرة، والتي قد تؤدي إلى نقل التعرض إلى درجة مخاطر ائتمانية مختلفة.

توضح الجداول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة، بالإضافة إلى أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان:

صافي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	12 شهراً أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	صنفة
الف دينار كويتي / ألف دينار كويتي				
31 ديسمبر 2021				
121,274	(38)	121,312	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهوراً	مصنفة
133,477	(92,972)	226,449	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	غير مصنفة
3,224	(247)	3,471	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	غير مصنفة
نقد وأرصدة لدى البنوك مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (1) موجودات أخرى غير متداولة				
صافي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	12 شهراً أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	صنفة
الف دينار كويتي / ألف دينار كويتي				
31 ديسمبر 2020				
101,513	(45)	101,558	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهوراً	مصنفة
126,914	(95,909)	222,823	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	غير مصنفة
2,864	(604)	3,468	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	غير مصنفة
نقد وأرصدة لدى البنوك مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (1) موجودات أخرى غير متداولة				

(1) بالنسبة للمدينين التجاريين، طبقت المجموعة النهج المبسط في المعيار الدولي لتقارير المالية رقم 9 لقياس مخصص الخسارة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، المقدر بناءً على الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان بناءً على حالة تأخر الاستحقاق للمدينين، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وفقاً لذلك، يتم عرض ملف مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تأخر استحقاقها من حيث مصفوفة المخصص.

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على أي من هذه الأرصدة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

24 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها. إن منهجية المجموعة في إدارة السيولة هي ضمان، بقدر الإمكان، توافر مخاطر السيولة الكافية دوماً للوفاء بالتزاماتها متى استحققت في ظل الظروف الطبيعية أو القاسية ودون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة. وتهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال استخدام احتياطات المجموعة والتسهيلات المصرفية. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع مبالغ خلال 30 إلى 90 يوماً من تاريخ الفاتورة.

يقوم الجدول التالي بتلخيص إطار استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بتاريخ 31 ديسمبر استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

	أقل من سنة واحدة	1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
في 31 ديسمبر 2021				
القروض والديون	17,931	13,491	-	31,422
دائنون تجاريون	309,042	-	-	309,042
مطلوبات الإيجار	26,263	91,671	32,683	150,617
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	5,002	13,575	18,577
	353,236	110,164	46,258	509,658
في 31 ديسمبر 2020				
القروض والديون	31,039	36,157	708	67,904
دائنون تجاريون	303,571	-	-	303,571
مطلوبات الإيجار	24,275	85,990	46,077	156,342
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	15,644	-	15,644
	358,885	137,791	46,785	543,461

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم التطور المستقبلي للأعمال. يراقب مجلس الإدارة أداء المجموعة فيما يتعلق بخطة العمل طويلة المدى وأهداف الربحية طويلة الأجل.

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان قدرتها على الاستمرار بينما تقوم بتحقيق أقصى مستوى لعوائد المساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد الدين وحقوق الملكية.

25 القيم العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة باستخدام التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية من حيث أسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعلنة) الأسعار في الأسواق النشطة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: معلومات غير السعر المعلن والمدرجة في المستوى الأول التي يمكن رصدها بالنسبة للأصل أو الالتزام سواء بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر.

المستوى الثالث: معلومات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

25 القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يبين الجدول التالي مستويات قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020:

2021			
المستوى الأول	المستوى الثاني	الإجمالي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
80	-	80	الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية
-	1,520	1,520	أسهم مدرجة
80	1,520	1,600	أسهم غير مدرجة
2020			
المستوى الأول	المستوى الثاني	الإجمالي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
-	1,920	1,920	الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية
-	1,920	1,920	أسهم غير مدرجة

تقارب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، باستثناء القروض والديون قيمتها الدفترية.

26 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتطلب إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الموجودات المحتملة والمطلوبات الطارئة. قد تقع أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية المجمعة حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن التوقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أن تكون مناسبة للظروف.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بخلاف تلك التي تقوم على افتراضات، التي لها التأثير الهام الأكبر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الشركات التابعة

يتطلب التصنيف المناسب لاستثمارات معينة كشركات تابعة تحليلاً هاماً وتقديراً للإدارة فيما يتعلق بما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة على هذه الاستثمارات. قد يشمل ذلك النظر في عدد من العوامل، بما في ذلك حقوق الملكية والتصويت، ومدى تمثيل مجلس الإدارة، والترتيبات التعاقدية ومؤشرات السيطرة الفعلية.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

26 الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

تتظّر الإدارة في الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا فسيتم الاعتراف بالإيراد في وقت معين:

- يستلم العميل في الوقت نفسه الفوائد التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها أثناء قيام المجموعة بذلك؛
- يؤدي أداء المجموعة أو يحسن أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل بالنسبة للمنشأة، ولدى المجموعة حق ملزم في سداد التزامات الأداء المكتملة حتى تاريخه.

تكاليف الرسملة

تحدد الإدارة ما إذا كانت المجموعة ستعترف بأصل من التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد والتكاليف المتكبدة للحصول على عقد إذا كانت التكاليف تستوفي جميع المعايير التالية:

- تتعلق التكاليف مباشرة بعقد أو عقد متوقع يمكن للمجموعة تحديده على وجه التحديد.
 - تولد التكاليف أو تعزز موارد المجموعة التي سيتم استخدامها في الوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل.
 - من المتوقع استرداد التكاليف.
- سيتم إطفاء هذا الأصل على أساس منتظم يتفق مع التحويل إلى العميل للسلع أو الخدمات التي يتعلق بها الأصل.

قياس مخاطر الائتمان

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان لمحفظة الموجودات مزيداً من التقديرات فيما يتعلق باحتمالية حدوث حالات تخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المرتبطة بها وعلاقات التمرن بين الأطراف المقابلة. تقيس المجموعة مخاطر الائتمان باستخدام احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر والخسارة عند التعثر.

تغييرات العقد

يتم الاعتراف بتغييرات العقد كإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل فيه ألا يؤدي إلى انعكاس كبير للإيرادات في الفترات اللاحقة. تأخذ الإدارة في الاعتبار الخبرة السابقة، وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء في اتخاذ قراراتهم.

مطالبات العقد

يتم الاعتراف بمطالبات العقود كإيرادات فقط عندما تعتقد الإدارة أنه فقط بالقدر الذي يحتمل فيه أنها لن تؤدي إلى انعكاس كبير للإيرادات في الفترات اللاحقة. تقوم الإدارة بمراجعة الأحكام المتعلقة بمطالبات العقود بشكل دوري ويتم إجراء تعديلات في الفترات المستقبلية، إذا أشارت التقييمات إلى أن هذه التعديلات مناسبة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

26 الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام في تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

بشكل عام، تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت لأنها تقوم بالتحويل المستمر للسيطرة على هذه الخدمات للعملاء. نظرًا لأن العملاء يتلقون ويستهلكون في نفس الوقت المزايا التي توفرها هذه الخدمات ويتم نقل التحكم بمرور الوقت، يتم أيضا الاعتراف بالإيرادات بناءً على مدى نقل الخدمة / إكمال تحويل كل التزام أداء. عند تحديد طريقة قياس التقدم المحرز في أوامر الشراء هذه، فقد أخذنا في الاعتبار طبيعة هذه الخدمات بالإضافة إلى طبيعة أدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها في وقت معين، تأخذ المجموعة في الاعتبار المتطلبات العامة للسيطرة (أي الاستخدام المباشر للأصل والحصول على جميع المزايا بشكل جوهري) والقائمة غير الشاملة التالية لمؤشرات نقل السيطرة:

- المنشأة لديه الحق الحالي في الدفع
- العميل لديه سند قانوني
- قام الكيان بتحويل الحيازة القانونية
- العميل لديه مخاطر ومكافآت كبيرة
- وافق العميل على الأصل

عند اتخاذ قرارهم، أخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، وعلى وجه الخصوص، ما إذا كانت المجموعة قد نقلت السيطرة على البضائع إلى العميل. بعد التحديد الكمي التفصيلي لالتزامات المجموعة فيما يتعلق بأعمال التصحيح، والقيود المتفق عليها على قدرة العميل على طلب مزيد من العمل أو طلب استبدال البضائع، فإن أعضاء مجلس الإدارة مقتنعون بأن السيطرة قد تم نقلها وأن الاعتراف بالإيرادات في السنة الحالية مناسبة، بالتزامن مع الاعتراف بمخصص الضمان المناسب لتكاليف التصحيح.

الموكل مقابل الوكيل

يتم اتخاذ أحكام هامة من قبل الإدارة عند استنتاج ما إذا كانت المجموعة تتعامل كوكيل أو موكل. يتم إجراء التقييم لكل تدفق إيرادات منفصلة في المجموعة. يتطلب التقييم تحليلاً للمؤشرات الرئيسية، وتحديدًا ما إذا كانت المجموعة:

- يحمل أي مخاطر المخزون؛
- يتحمل المسؤولية الأساسية عن توفير السلع أو الخدمات للعميل؛
- لديه القدرة على تحديد الأسعار؛ و
- يتحمل مخاطر الائتمان الخاصة بالعميل.

يتم استخدام هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت المجموعة معرضة لمخاطر ومكافآت كبيرة مرتبطة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات. على سبيل المثال، أي بيع يتعلق بالمخزون الذي تحتفظ به المجموعة، وليس على شحنة، هو مؤشر قوي على أن المجموعة تعمل كشركة رئيسية.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في العديد من عقود الإيجار عبر فئات مختلفة من موجودات حق الاستخدام عبر المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. إن غالبية خيارات الإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل المجموعة والمؤجر المعنى. لا يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار إلا إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهائه)، تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير جوهري في الظروف يؤثر على هذا التقييم، وذلك ضمن سيطرة المستأجر. في الحالات التي تكون فيها عقود الإيجار غير محددة المدة أو تخضع للتجديد التلقائي، يتم تحديد مدة الإيجار مع مراعاة حالة العمل وتجديد عقد الإيجار بشكل معقول.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

26 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض قيمة جميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير. يتم اختبار الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة غير المحددة العمر سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة سنويًا وفي أوقات أخرى عند وجود مثل هذه المؤشرات.

تشتمل العوامل التي تُعتبرها المجموعة هامة والتي قد تؤدي إلى تقييم انخفاض القيمة على ما يلي:

- الانخفاض الجوهري أو المستمر في القيمة العادلة للأصل؛
- زادت أسعار الفائدة في السوق أو معدلات السوق الأخرى للماند على الاستثمارات خلال الفترة، ومن المرجح أن تؤثر تلك الزيادات على معدل الخصم المستخدم في حساب قيمة الأصل قيد الاستخدام وتقلل المبلغ القابل للاسترداد للأصل بشكل جوهري؛
- ضعف الأداء بشكل كبير بالنسبة إلى النتائج التشغيلية المستقبلية المتوقعة أو التاريخية؛
- تغييرات جوهريّة في طريقة استخدام الموجودات المكتتة أو استراتيجية الأعمال العامة؛ و
- اتجاهات صناعية أو اقتصادية سلبية كبيرة.

تحدد المجموعة خسارة انخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. التدفقات النقدية مستمدة من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز قاعدة الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، وافتراضات الإدارة، بما في ذلك توقعات الإدارة بشأن الاستثمار:

- نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة كإرباح التشغيل المعدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- توقيت وكم النفقات الرأسمالية المستقبلية؛
- تتراوح معدلات النمو على المدى الطويل خلال الفترة المنفصلة والفترة النهائية؛ و
- يعكس اختيار معدلات الخصم المخاطر التي تنطوي عليها.

المبلغ القابل للاسترداد هو الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. راجع إيضاح 5 لتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.

في حالة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة، كحد أدنى، تخضع هذه الأصول لاختبار انخفاض القيمة السنوي وبشكل متكرر كلما كان هناك مؤشر على أن هذا الأصل قد تنخفض قيمته. ويتطلب ذلك تقدير القيمة المستخدمة لوحدات توليد النقد الموزعة عليها الشهرة. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (إيضاح 5).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وألاتها ومعداتنا وممتلكاتها الاستثمارية بناءً على الفترة التي من المتوقع أن تكون فيها الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية سنويًا على الأقل ويتم تحديثها إذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة بسبب التآكل المادي والتقدم الفني أو التجاري عند استخدام هذه الموجودات. من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات ماديًا بالتغييرات في هذه التقديرات الناتجة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن التخفيض في الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية من شأنه أن يزيد من مصروفات الإهلاك ويقلل من الموجودات غير المتداولة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

26 الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجوداتها غير الملموسة لاحتمال الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بناءً على النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل.

مخصصات ومطلوبات محتملة

تحدد إدارة المجموعة المخصص على أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي نتيجة لحدث سابق في تاريخ التقرير.

تتيسر إدارة المجموعة المطلوبات الطارئة كالتزام محتمل اعتماداً على ما إذا كان هناك حدث مستقبلي غير مؤكد أو التزام حالي ولكن الدفع غير محتمل أو لا يمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

موجودات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متاحاً مقابل الخسائر التي يمكن الاستفادة منها. تعتقد المجموعة أن ربحاً خاضعاً للضريبة سيكون متاحاً للسماح باستخدام موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. مطلوب حكم إداري هام لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة جنباً إلى جنب مع استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متهاكاً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته السوقية. وفيما يخص الكميات الكبيرة المفردة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. إن المخزون الذي لا يكون هام بشكل فردي ولكنها تكون قديمة أو متهاكة يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

التعرضات الضريبية غير مؤكدة

في ظروف معينة، قد لا تتمكن المجموعة من تحديد المبلغ الدقيق لالتزاماتها الضريبية الحالية أو المستقبلية أو المبلغ القابل للاسترداد للمطالبة المستردة بسبب التحقيقات الجارية أو المناقشات مع السلطات الضريبية المختلفة. عند تحديد المبلغ الذي سيتم الاعتراف به فيما يتعلق بالالتزام ضريبي غير مؤكد أو المبلغ القابل للاسترداد للمطالبة باسترداد الضريبة المتعلقة بالمراكز الضريبية غير المؤكدة. تطبق المجموعة اعتبارات مماثلة لأنها تستخدم في تحديد مبلغ المخصص الذي سيتم الاعتراف به وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 عدم اليقين بشأن معالجة ضريبة الدخل، والمخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول المحتملة ومعايير المحاسبة الدولي رقم 12، ضرائب الدخل.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

26 الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدير المعلومات المالية

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن استثمارها في شركة زميلة باستخدام محاسبة حقوق الملكية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي 28. بالنسبة للاستثمار حيث لا تتوفر المعلومات في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بتقدير المعلومات المالية بناءً على الاتجاهات التاريخية والمعلومات المالية ربع السنوية والميزانيات والمستقبل. التنبؤ. تعتقد الإدارة أن المعلومات المالية المقدرة معقولة.

برنامج ولاء العملاء

تخصص الشركة جزءاً من سعر المعاملة لبرنامج الولاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي. تقدر الشركة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء من خلال تقدير متوسط التكلفة المرجح لاسترداد النقاط بناءً على القيمة الفعلية للمنتجات المستردة خلال السنة. تتضمن مدخلات النماذج وضع افتراضات حول معدلات الاسترداد المتوقعة ومزيج المنتجات التي ستكون متاحة لاسترداد في المستقبل.

تقييم النموذج التجاري

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج الدفعات الأصلية والفائدة فقط واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الذي تم استبعاده قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل من أجلها. تعد المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة لمعرفة ما إذا كان نموذج الأعمال الذي من أجله يحتفظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً وإذا لم يكن مناسباً ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

كما هو موضح في الإيضاح 3، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً لموجودات المرحلة 1، أو موجودات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لموجودات المرحلة 2 أو المرحلة 3. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزداد مخاطر الائتمان الخاصة به بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ما يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد زادت بشكل كبير، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات النوعية والكمية المعقولة والداعمة المستقبلية.

حساب مخصص الخسارة

يشكل احتمال التخلف عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات استثنائية معقولة ومدعومة، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

26 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقييم النموذج التجاري (تتمة)

قياس القيمة العادلة

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو المطلوب، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق إلى المدى المتاح. في حالة عدم توفر مدخلات المستوى 1، تقوم المجموعة بتعيين مقيمين خارجيين مؤهلين لإجراء التقييم. تعمل لجنة الإدارة / التقييم، إن وجدت، بشكل وثيق مع الممثلين الخارجيين المؤهلين لإنشاء تقنيات التقييم المناسبة ومدخلات النموذج. تم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لمختلف الموجودات والالتزامات في الإيضاحات ذات الصلة.

27 أثر فيروس كوفيد-19

خلال السنة الحالية، وبسبب استمرار حالة عدم اليقين الناجمة عن كوفيد-19، نظرت المجموعة فيما إذا كانت هناك حاجة إلى أخذ أي تعديلات وتعديلات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر في الاعتبار والإبلاغ عنها في البيانات المالية المكثفة المجموعة المرحلية. تظل العمليات التجارية للمجموعة غير متأثرة إلى حد كبير بالوضع الحالي. تظل العمليات التجارية للمجموعة غير متأثرة إلى حد كبير بالوضع الحالي.

أجرت المجموعة تقييماً نوعياً لاستثماراتها في وحدات توليد النقد، مع الأخذ في الاعتبار الحد الأدنى من تأثير كوفيد-19 على الكيانات العاملة في قطاع الاتصالات، وقارنت النتائج الفعلية للسنة في 31 ديسمبر 2021 بمعايير الميزانية والصناعة التي أكد أن تقييم انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2020 لم يتغير.

قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على التوقعات المستقبلية ذات الصلة لعوامل الاقتصاد الكلي، والزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات انخفاض قيمة التعرض في القطاعات المحتمل تأثرها.

ستواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد-19 عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة تعطيل الأعمال المحتمل الذي قد يحدثه تفشي كوفيد-19 على عملياتها وأدائها المالي.

28 معلومات القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التي يجب الإبلاغ عنها للمجموعة مبينة أعلاه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8 قطاعات التشغيل". ويتطلب هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي للعمليات في المجموعة والمدير المالي للمجموعة وتستخدم لتوزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها.

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في مجال واحد من الأعمال، يتمثل في توريد خدمات الاتصالات والمنتجات ذات الصلة. تتعلق غالبية إيرادات المجموعة وأرباحها وموجوداتها بعملياتها في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. خارج الكويت، تعمل المجموعة من خلال شركاتها التابعة وتعتبر المجموعة عملياتها الرئيسية قطاعات يجب الإبلاغ عنها. تنسب الإيرادات إلى قطاعات التقرير بناءً على موقع شركات المجموعة. يتم احتساب المبيعات بين القطاعات بأسعار تناسب الجميع.

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على المنطقة الجغرافية التي تغطيها. بصرف النظر عن عملياتها في الكويت، تعمل الشركة أيضاً من خلال شركاتها التابعة الأجنبية في الجزائر وتونس وجزر المالديف وفلسطين.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لشركاتها التابعة العاملة بشكل منفصل لغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية لهذه القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها. يتم تسعير التحويل بين القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها على أساس تجاري بحت بطريقة مماثلة للمعاملات مع أطراف ثالثة.

الشركة الوطنية للاتصالات المتكاملة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كلية المبالغ المذكورة بالسيل الكورقي ما لم يذكر من ذلك)

28 معلومات القطاع (تتمه)

القطاعات التشغيلية
تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح المتكاملة لقطاعات تشغيل المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020:

الإجمالي	كل فرع الكوريت					الإجمالي
	غير موزعة	أخرى	الملايف	الجزائر	تونس	
601,732	-	33,843	34,970	188,464	133,997	210,458
39,291	(4,871)	4,464	10,738	5,644	21,716	1,600
(143,627)	(4,871)	(7,304)	(4,908)	(55,737)	(24,325)	(46,482)
(10,875)	-	(299)	(1,113)	(3,839)	(3,466)	(2,158)
(14,075)	-	(683)	(1,644)	(1,951)	(9,299)	(498)
1,171,518	209,721	70,711	74,811	298,681	178,044	339,550
538,779	-	39,437	33,327	147,426	119,686	198,903
592,836	-	31,154	34,270	189,963	127,656	209,793
22,417	(6,253)	2,215	9,166	2,399	21,800	(6,910)
(146,281)	(6,253)	(7,593)	(5,705)	(57,397)	(26,377)	(42,956)
(11,419)	-	(535)	(759)	(3,022)	(4,546)	(2,557)
(15,489)	-	(237)	(1,076)	(2,255)	(11,352)	(569)
1,221,815	234,612	69,916	66,820	330,682	184,408	335,377
570,043	-	41,527	27,936	164,238	124,260	212,082

كما في 31 ديسمبر 2020
معلومات القطاع
معلومات القطاع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إيرادات القطاع

صافي ربح القطاع قبل الضريبة

استهلاك وانقضاء

تكاليف التمويل

ضريبة الدخل

الشركة الوطنية للاتصالات المتقناة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

معلومات مقارنة 20

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء التصحيحات المالية المجمعة يتم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم 1 "عرض البيانات المالية". نتج عن هذه العملية إعادة تصنيف بعض البنود المتضمنة في البيانات المالية المجمعة. تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للتوافق مع عرض الفترة الحالية. قامت المجموعة بإجراء عمليات إعادة التصنيف هذه لتضمن جودة المعلومات المقدمة ولم يكن لها أي تأثير على حقوق الملكية والأرباح المضافة سابقاً.

فيما يلي ملخص لعمليات إعادة التصنيف الهامة التي تمت خلال السنة:

الإيضاحات	العرض الحالي	إعادة التصنيف	العرض السابق
بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020			
مصرفات تشغيلية	-	254,996	(254,996)
مصرفات بيع ومصرفات عمومية وإدارية	-	156,758	(156,758)
الشبكة والربط الفني والمصرفات التشغيلية الأخرى	(317,743)	(317,743)	-
رواتب الموظفين والتكاليف المرتبطة بها	(65,263)	(65,263)	-
مصرفات أعمال الإدارة	(16,383)	(16,383)	-
خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية	(12,365)	(12,365)	-
مصرفات أخرى - بالصافي	-	2,783	(2,783)
إيرادات أخرى	1,029	1,029	-
خسائر أخرى - بالصافي	(3,812)	(3,812)	-
تكاليف التمويل - بالصافي	-	8,586	(8,586)
تكاليف تمويلية	(11,419)	(11,419)	-
إيرادات تمويل	2,833	2,833	-
معاد تصنيفها لمرض الإيدز/المصرفات الأخرى؛ وإيرادات التمويل	1,029	-	-
والتكاليف على أساس إجمالي، على عكس صفائي الإمتثال لمعيار المحاسبة الدولي رقم 1.	(3,812)	-	-
	(11,419)	-	-
	2,833	-	-

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020	تكاليف العقد المبرم مع العملاء	تكاليف العقد المبرم مع العملاء
موجودات العقد المبرم مع العملاء	-	(14,175)
تكاليف العقد المبرم مع العملاء	6,874	6,874
مبتزون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	151,255	146,817
موجودات أخرى غير متداولة	5,029	2,166

إن تلميحات إعادة التصنيف في الجداول أعلاه قد انعكست في بيان التغيرات النقدية المجموع المرحلي للفترة المقارنة.