

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الصفحة	الفهرس
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع
7	بيان الدخل الشامل المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
49 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيانات الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (القواعد)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقدير اتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتمت معالجة تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكوين رأينا حولها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. نسرده فيما يلي وصف لطريقة معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا.

(أ) الإيرادات

توجد مخاطر كامنة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة، وذلك بسبب التعقيد في بيئة تكنولوجيا المعلومات حيث يتم معالجة حجم كبير من المعلومات وتصنيفها وإصدار فواتير بها، بالإضافة إلى خطط الأسعار المتغيرة والعقود ذات العناصر المتعددة مع العملاء التي تؤثر في التوقيت والاعتراف بالإيرادات. علاوة على ذلك، فإن الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء هو أمر معقد ويتطلب اتخاذ أحكام ووضع تقديرات. كما يتطلب المعيار اتخاذ قرارات حول ما إذا تم تقديم الخدمة عند نقطة زمنية محددة أو مع مرور الوقت، سواء كانت العلاقة مع الأطراف المقابلة تأخذ طابع الوكيل أو الموكل إلخ. ونظرًا لتلك التعقيدات، فقد اعتبرنا أن الاعتراف بالإيرادات هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات فيما يتعلق بمصادر الإيرادات المختلفة في إيضاح 2 (ع) من البيانات المالية المجمعة. إن إجمالي الإيرادات المصنفة حسب مجالات الخدمات الرئيسية مفصّل عنه في إيضاح 16 من البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات تدقيقنا تقييم تصميم أدوات الرقابة وفعاليتها التشغيلية على بيئة تكنولوجيا المعلومات حيث يتم معالجة الفواتير والتصنيفات وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة وتغيير الإجراءات الرقابية المطبقة على تلك الأنظمة التي تُصدر الفواتير وتُسجل مصادر الإيرادات الرئيسية. كما قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق تفصيلية فيما يتعلق بمصادر الإيرادات الهامة بما في ذلك الإجراءات التحليلية، ومطابقة الإيرادات المسجلة في دفتر الأستاذ العام مع أنظمة تكنولوجيا المعلومات الخاصة بمصادر الإيرادات الرئيسية، وفحوصات للتأكد من دقة الإيرادات المعترف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 على أساس العينة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تمة)

(ب) الانخفاض في قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2020، فقد تم تسجيل الشهرة بمبلغ 170,382 ألف دينار كويتي. إن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة يُعتبر جوهرياً بالنسبة لتدقيقنا، حيث أن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة وفقاً لأساس قيمة الاستخدام يُعتبر أمراً معقداً ويتطلب اتخاذ أحكام هامة من جانب الإدارة، وعلى وجه الخصوص بسبب الآثار المتنامية لجائحة كوفيد - 19. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى رأي الإدارة حول متغيرات وافتراضات مثل معدل النمو في قطاع الاتصالات والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعائد. وعليه، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة من أحد أمور التدقيق الرئيسية.

لقد قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية التي تشكل الأساس الذي تستند إليه المجموعة في احتساب قيمة الاستخدام، متضمناً توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم مع مراعاة آثار جائحة كوفيد - 19 المترتبة على الأسواق والأعمال التجارية. كما استشرنا خبراء التقييم لدينا في إجراءات التدقيق. وقمنا أيضاً بتقييم الدقة التاريخية لتقديرات وتقييمات الإدارة واختبار الافتراضات بالإضافة إلى المنهجيات ومعدل الخصم والبيانات التي استخدمتها المجموعة، على سبيل المثال من خلال مقارنتها بالبيانات الخارجية. وقمنا بتقييم معدل الخصم ومعدل النمو النهائي ومدى ملاءمة نموذج التقييم المستخدم. إضافةً إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل الحساسية كالأثر في مجال الحركة المالي في حالة انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة الواردة في إيضاح 6 من البيانات المالية المجمعة حول تلك الافتراضات التي تتأثر بها نتائج اختبار انخفاض القيمة إلى حد كبير وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. يبين الإيضاح 2 (م) من البيانات المالية المجمعة سياسة المجموعة لتقييم انخفاض القيمة فيما يتعلق بهذه البنود.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاوله أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعززم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة وتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع. نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتعديلاته اللاحقة، ولائحته التنفيذية، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.



طلال يوسف المريني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش – الوزان وشركاه

الكويت في 10 فبراير 2021

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020		
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
124,307	121,109	4	أصول حق الاستخدام
502,329	481,044	5	ممتلكات ومعدات
315,708	313,435	6	الموجودات غير الملموسة والشهرة
2,088	1,920	7	استثمارات في أوراق مالية
27,035	23,839	8	موجودات ضريبية مؤجلة
7,517	6,292	10	تكلفة عقد مؤجلة وأصول عقد
2,208	2,166		الموجودات غير المتداولة الأخرى
981,192	949,805		
			الموجودات المتداولة
27,383	13,007		المخزون
7,210	7,883	10	تكلفة عقد مؤجلة وأصول عقد
163,834	146,817	9	ذمم تجارية مدينة وأخرى
90,459	104,303	11	أرصدة بنكية ونقد
288,886	272,010		
1,270,078	1,221,815		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
50,403	50,403	12	رأس المال
(3,598)	(3,598)	12	أسهم خزينة
(293,437)	(291,733)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
242,669	242,941	12	احتياطيات أخرى
575,921	553,691		أرباح مرحلة
571,958	551,704		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
104,792	100,068		حصص غير مسيطرة
676,750	651,772		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
28,112	33,488	14	ديون طويلة الأجل
11,916	12,984		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
110,708	107,846	13	التزامات عقد إيجار
955	689		التزامات عقد
15,491	15,644		المطلوبات غير المتداولة الأخرى
167,182	170,651		
			المطلوبات المتداولة
15,463	17,997	13	التزامات عقد إيجار
273,440	303,571	15	ذمم تجارية دائنة وأخرى
42,857	39,473		إيرادات مؤجلة
12,412	7,944	8	ضريبة دخل مستحقة
3,618	1,871		التزامات عقد
78,356	28,536	14	ديون طويلة الأجل - متداولة
426,146	399,392		
593,328	570,043		إجمالي المطلوبات
1,270,078	1,221,815		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
633,493	592,836	16	الإيرادات
(261,050)	(254,996)		مصاريف تشغيلية
(156,926)	(156,758)	17	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(11,851)	(8,586)	18	تكاليف تمويل - بالصافي
(147,859)	(146,281)	4 و 5 و 6	استهلاك وإطفاء
(2,591)	(2,783)		مصاريف أخرى - بالصافي
53,216	23,432		الربح قبل مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(634)	(637)		وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة والضرائب المتعلقة بالشركات التابعة
(1,388)	(378)	20	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
51,194	22,417		مخصص حصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(16,445)	(15,489)	8	الربح قبل الضرائب
34,749	6,928		ضرائب خاصة بشركات تابعة
			ربح السنة
			العائد لـ:
30,127	3,390		مساهمي الشركة
4,622	3,538		حصص غير مسيطرة
34,749	6,928		
60	7	21	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
34,749	6,928	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
		أثر صافي التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(565)	(168)	الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7)
		البنود المعاد أو التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
17,278	(1,629)	فروق صرف عملات أجنبية ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
		إجمالي البنود المعاد أو التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع والبنود
16,713	(1,797)	التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
16,713	(1,797)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
51,462	5,131	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد لـ:
45,317	4,926	مساهمي الشركة
6,145	205	حصص غير مسيطرة
51,462	5,131	

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	أرباح مرحلة (*)	احتياطات أخرى	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أسهم خزينة	رأس المال
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
662,506	107,219	555,287	577,655	240,019	(309,192)	(3,598)	50,403
(4,762)	(1,287)	(3,475)	(3,475)	-	-	-	-
657,744	105,932	551,812	574,180	240,019	(309,192)	(3,598)	50,403
الرصيد في 1 يناير 2019							
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16							
الرصيد المعدل في 1 يناير 2019							
الدخل الشامل							
34,749	4,622	30,127	30,127	-	-	-	-
ربح السنة							
16,713	1,523	15,190	-	(565)	15,755	-	-
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)							
51,462	6,145	45,317	30,127	(565)	15,755	-	-
للسنة							
(150)	(37)	(113)	(113)	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة							
(32,306)	(7,248)	(25,058)	(25,058)	-	-	-	-
المحول إلى صندوق اتحاد الموظفين							
-	-	-	(3,215)	3,215	-	-	-
توزيعات (إيضاح 12)							
676,750	104,792	571,958	575,921	242,669	(293,437)	(3,598)	50,403
المحول إلى الاحتياطي الاختياري (إيضاح 12)							
الرصيد في 31 ديسمبر 2019							
676,750	104,792	571,958	575,921	242,669	(293,437)	(3,598)	50,403
الرصيد في 1 يناير 2020							
الدخل الشامل							
6,928	3,538	3,390	3,390	-	-	-	-
ربح السنة							
(1,797)	(3,333)	1,536	-	(168)	1,704	-	-
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)							
5,131	205	4,926	3,390	(168)	1,704	-	-
للسنة							
(162)	(40)	(122)	(122)	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة							
(29,947)	(4,889)	(25,058)	(25,058)	-	-	-	-
المحول إلى صندوق اتحاد الموظفين							
-	-	-	(440)	440	-	-	-
توزيعات (إيضاح 12)							
651,772	100,068	551,704	553,691	242,941	(291,733)	(3,598)	50,403
المحول إلى الاحتياطي الاختياري (إيضاح 12)							
الرصيد في 31 ديسمبر 2020							

* يتضمن مبلغ 29,442 ألف دينار كويتي يتعلق باحتياطي قانوني لاثنتين من الشركات التابعة، وهو غير متاح للتوزيع (31 ديسمبر 2019: 8,409 ألف دينار كويتي يتعلق باحتياطي قانوني لإحدى الشركات التابعة).

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
51,194	22,417		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الربح قبل الضرائب
			تسويات لـ:
147,859	146,281	4 و 5 و 6	استهلاك وإطفاء
(2,085)	(2,833)	18	إيرادات فوائد
(15)	-		إيرادات توزيعات
8,359	12,365	17	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
20	(460)		(ربح) / خسارة ناتجة عن بيع وشطب ممتلكات ومعدات
13,936	11,419	18	تكاليف تمويل
1,388	378	20	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
829	1,956		مخصص مخزون بطيء الحركة
2,152	1,842		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
223,637	193,365		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في:
(223)	4,922		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(1,113)	307		تكاليف عقد وأصول عقد
181	42		موجودات أخرى غير متداولة
(1,361)	12,634		مخزون
(2,993)	29,233		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(5,303)	(3,384)		إيرادات مؤجلة
(89)	(2,013)		التزامات عقد
(708)	153		مطلوبات غير متداولة أخرى
212,028	235,259		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(974)	(779)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(22,979)	(18,801)	8	الضرائب المسددة
188,075	215,679		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(15,116)	11,273		النقص / (الزيادة) في ودائع لأجل
(95,485)	(99,590)	5	شراء ممتلكات ومعدات
380	568		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(5,743)	(4,676)	6	اقتناء موجودات غير ملموسة
15	-		إيرادات توزيعات مقبوضة
2,085	2,833		إيرادات فوائد مقبوضة
(113,864)	(89,592)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(7,280)	(4,521)		تكاليف تمويل مدفوعة
(25,174)	(24,587)		توزيعات مدفوعة
(7,202)	(4,839)		توزيعات مدفوعة من قبل شركة تابعة للحصص غير المسيطرة
(150)	(162)		المدفوع لصندوق اتحاد الموظفين
(20,856)	(43,848)		صافي النقص في ديون طويلة الأجل
(28,827)	(26,280)	13	سداد التزامات الإيجار بما في ذلك الفائدة
(89,489)	(104,237)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,482)	3,267		أثر ترجمة عملات أجنبية
(16,760)	25,117		صافي التغيير في النقد والنقد المعادل
77,176	60,416		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
60,416	85,533	11	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

1. التأسيس والأنشطة

- إن الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية تأسست بموجب المرسوم الأميري بتاريخ 10 أكتوبر 1997. إن أغراض الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") هي كما يلي:
- شراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الاتصالات اللاسلكية وخدمات الهواتف المتنقلة ونظام 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 تدخل أو تعارض مع الخدمات التي تقدمها الدولة؛
 - شراء امتيازات التصنيع ذات العلاقة المباشرة بخدمات الشركة من الشركات الصناعية أو تصنيعها 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 الشركة بأغراضها وصيانتها بكافة الطرق الحديثة الممكنة؛
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة وتحويل مجلس الإدارة القيام بذلك؛
 - 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 المواصلات في دولة الكويت وفي منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والمالديف من خلال شركات تابعة. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت.
 - إن الشركة هي شركة تابعة لشركة أوريدو للاستثمارات العالمية ذ.م.م. ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لشركة أوريدو ش.م.ك.ع. ("أوريدو") ("الشركة الأم الرئيسية") 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.
 - كما في 31 ديسمبر 2020، بلغ عدد موظفي الشركة 441 موظفًا (2019: 454 موظفًا)
 - وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة في 10 فبراير 2021 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين والتي لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس الإعداد

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء إعادة قياس الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة. يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة. طبقت المجموعة السياسات المحاسبية الرئيسية وتتفق هذه السياسات مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة كما هو مبين في إيضاح 2 (ج).

(ب) بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية، والأحكام المتعلقة بقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة، ووفقًا لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج)

المعايير والتعديلات الجديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2020

طبقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات سارية المفعولة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. لم تطبق المجموعة بشكل مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكن لم يسر مفعوله بعد. فيما يلي التعديلات الهامة:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً ينص على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة مُعدة للتقارير". توضح التعديلات أن مفهوم المادية سيعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها سواء بمفردها أو عند اقترانها بغيرها من المعلومات في سياق البيانات المالية. يعتبر تحريف المعلومات مادياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" أنه حتى تعتبر المنظومة المتكاملة من الأنشطة والأصول أعمالاً، ينبغي أن تتضمن بحد أدنى مدخلاً وآلية أساسية يساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. وإضافة لذلك، يوضح التعديل أنه يمكن تحقق الأعمال دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج مخرجات. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح معدل الفائدة المعياري (المرحلة 1)

تقدم التعديلات عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط المتأثرة مباشرة بإصلاح معدل الفائدة المعياري. تتأثر علاقة التحوط إذا نشأ عن الإصلاح حالة عدم تأكد فيما يتعلق بتوقيت و/ أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعدلات المعيارية للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم ينتج عن هذه التعديلات أي أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - 19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - 19 – تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار". تقدم التعديلات تخفيفاً للمستأجرين عند تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 فيما يتعلق بالمحاسبة عن تعديل الإيجار والخاصة بإعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - 19. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد - 19 الممنوح من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يتعين على المستأجر الذي يطبق هذا الاختيار أن يقوم بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار نتيجة إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد - 19 بنفس طريقة المحاسبة عن هذا التغيير تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تُطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. ويُسمح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن هذا التعديل أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم ينتج عن التعديلات الأخرى المطبقة على الفترة السنوية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 أي أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(د) معايير صادرة لكنها غير سارية بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد.

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

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي 1 تؤثر على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر.

وتوضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إطار المفاهيم كمرجع

تُحدث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 3 بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلبًا يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

وفي نهاية المطاف، تضيف التعديلات بيانًا صريحًا بأن المنشأة المستحوذة لا تعترف بالموجودات المحتملة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال. تسري التعديلات على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواد في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة أيضًا كافة المراجع الأخرى المحدثة.

إصلاح معدل الفائدة المعياري – المرحلة 2 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16

في 27 أغسطس 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (المجلس) "إصلاح معدل الفائدة المعياري – المرحلة 2 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16" (إصلاح أيبور المرحلة 2). يقدم إصلاح أيبور المرحلة 2 إعفاءات مؤقتة لمعالجة المسائل المحاسبية الناشئة عن استبدال معدل الأيبور بمعدل فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريبًا. يتوج إصدار إصلاح أيبور المرحلة 2 أعمال المجلس في إطار التعامل مع الآثار المترتبة على إصلاح أيبور في إعداد التقارير المالية.

يبدأ تاريخ سريان تعديلات إصلاح أيبور المرحلة 2 اعتبارًا من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 مع السماح بالتطبيق المبكر. تُطبق التعديلات بأثر رجعي. إن أي علاقة تحوط تم خصمها بشكل منفرد نتيجة لإصلاح أيبور وأصبحت تستوفي معايير التحوط عند تطبيق تعديلات المرحلة 2 ينبغي إعادتها إلى وضعها السابق عند التطبيق المبدي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أُجريت على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقد السيطرة على الشركة التابعة التي لا تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

لم يحدد المجلس تاريخ سريان مفعول التعديلات بعد؛ ورغم ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات. يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات قد ينتج عنه أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية في حالة وجود مثل هذه المعاملات. لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 – العقارات والآلات والمعدات – عائدات ما قيل الاستخدام المزمع

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحًا للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى له إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

توضح التعديلات أيضًا معنى "الختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي 16 ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للأخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، ينبغي أن تفصح البيانات المالية المجمعة عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة المعتادة للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

ينبغي للمنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد

تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع رسوم الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تطبق التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة فيها بكافة التزاماتها كما في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. لم يتم تعديل أرقام المقارنة. وبدلاً من ذلك، يتعين على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، حسب الاقتضاء، في تاريخ التطبيق المبدئي.

أساس التجميع

إن هذه البيانات المالية المجمعة تشتمل على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح 19).

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الشركة والأرصدة والإيرادات والمصاريف من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركات. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة حيثما كان ضرورياً للتأكد من أنها تتوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة صافي الموجودات (باستثناء الشهرة) للشركات التابعة المجمعة والتي لا تكون عائدة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى مساهمي الشركة. إن حقوق الملكية وصافي الإيرادات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة يتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. إن الخسائر التي تتكبدها الشركة التابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى عجز في رصيدها.

فقد السيطرة

عند فقد السيطرة، تستبعد المجموعة موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقد السيطرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة.

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ في تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة أو لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وعندما تكون لديها القدرة على التأثير على العوائد من خلال صلاحياتها على المنشأة.

ويعد المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل طارئ.

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية دمج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- القيمة العادلة للمقابل المحول؛ إضافة إلى
- المبلغ المعترف به من أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها؛ إضافة إلى
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ في الشركة المستحوذ عليها، إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل؛ ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عموماً) من الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المتكبدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عندما يكون الناتج بالسالب، يتم الاعتراف بربح الشراء بسعر منخفض مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بسداد العلاقات القائمة ما قبل الشراء. يتم تسجيل تلك المبالغ عمومًا في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إن التكاليف المتعلقة بالمعاملات، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار ديون أو أسهم حقوق ملكية، والتي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها. إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة لحصة ملكية الشركة المستحوذة بتاريخ الشراء والمحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة إلى القيمة العادلة في تاريخ الشراء من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم قياس أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. أو بخلاف ذلك، يتم تسجيل التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو بيان الدخل الشامل المجمع.

عندما يتعين استبدال جوائز المدفوعات بالأسهم (جوائز الاستبدال) بالجوائز المحتفظ بها من قبل موظفي الشركة المشتراة (جوائز الشركة المشتراة) وتتعلق بالخدمات السابقة، عندئذ يتم إدراج كافة أو جزء من قيمة جوائز الاستبدال الخاصة بالشركة المستحوذة في قياس المقابل المحول في دمج الأعمال. ويستند هذا القرار إلى القيمة السوقية لجوائز الاستبدال مقارنة بالقيمة السوقية لجوائز الشركة المشتراة، وكذلك مدى تعلق جوائز الاستبدال بالخدمة السابقة أو المستقبلية.

عمليات شراء الحصص غير المسيطرة

تعترف المجموعة بالحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة لكل استحواذ على حدة سواءً بالقيمة العادلة. يتم المحاسبة عن العمليات مع الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين وبالتالي لا يتم تسجيل أي شهرة ناتجة عن هذه المعاملات. إن التعديلات على الحصص غير المسيطرة الناتجة من المعاملات التي لا تتضمن خسارة السيطرة تستند إلى مبلغ تناسبي من صافي موجودات الشركة التابعة.

العملات الأجنبية

العملة الرئيسية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الرئيسية"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة، مقربة لأقرب ألف.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة معاملات العملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية عبر استخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو التقييم والتي يتم فيها إعادة قياس البنود. يتم تسجيل أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملات الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل بيان ربح أو خسارة وفقاً لمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يعد تقدير تقريبي معقول للتأثير التراكمي لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملة، حيث يتم في هذه الحالة ترجمة الدخل والمصاريف وفقاً للسعر في مواعيد المعاملات).

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع، ويتم عرضها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. غير أنه إذا كانت العملية الأجنبية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، فإنه يتم توزيع حصة تناسبية من فرق التحويل على الحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية من تلك السيطرة، ويتم فقدان التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

عندما تقوم المجموعة باستبعاد فقط جزء من حصتها في شركة تابعة التي تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم يتم إعادتها للحصص غير المسيطرة.

عندما يكون سداد بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية ليس مخططاً ولا يحتمل سداده في المستقبل القريب، فإن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقدي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية ويتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل المجمع ويتم عرضها في احتياطي ترجمة عملات أجنبية ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و)

القيم العادلة

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

• من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

• في حالة غياب السوق الأصلي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له. تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة، ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأقل التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1 الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى 2 أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

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

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المماثلة أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العائد الحالي في السوق للأدوات المالية المماثلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذات التأثير الهام على القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. ومن أجل إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والالتزامات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

الأدوات المالية

(ز)

في إطار السياق الاعتيادي للأعمال، تستخدم المجموعة أدوات مالية تتمثل بشكل رئيسي في النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى والاستثمارات في أوراق مالية والذمم التجارية الدائنة والأخرى والتزامات عقد الإيجار والديون.

الاعتراف / عدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كليا أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بنقل كافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في الاعتراف بالأصل المالي طوال مدة سيطرتها عليه. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من التزام المجموعة المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لغرض إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخرًا في الفترات اللاحقة.

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط).

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق المجموعة أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة. تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي فقط عند تغير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتباراً من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تحدث هذه التغييرات بشكل غير متكرر.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالية 9 وفقاً للفئات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

إن الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح/ خسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف المجموعة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض استثماراتها في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. لا يُعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع، أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمدراج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بشكل كبير من أي تباين محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

إن الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

المطلوبات المالية

إن المطلوبات المالية "بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" يتم قياس وإدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة. يتم تصنيف حصص الملكية كمطلوبات مالية في حال وجود التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

طبقت المجموعة نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" المستقبلية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لحساب انخفاض القيمة. يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام المنهج العام باستثناء الذمم التجارية المدينة من المشتركين في خدمات الاتصالات وأصول العقد إذ تستخدم المجموعة المنهج المبسط.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المنهج العام

تطبق المجموعة منهجاً مكوناً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاثة استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي. يتم نقل الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي دون انخفاض جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل خلال عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تنخفض جدارتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة الجدارة الائتمانية عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في الخسائر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تتطوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مساوياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – غير منخفضة الجدارة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن لم تتعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبدئي بالأداة المالية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – منخفضة الجدارة الائتمانية

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب الأصل المالي غير قابل للتحويل. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية إذا انقضى تاريخ استحقاق المبلغ المستحق بموجب الأداة المالية لأكثر من 90 يوماً أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد، أو أن المجموعة لديها معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية خلال عمر الأداة على أنه الفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من حالات التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من حالات التعثر المحتملة لمدة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلا من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً إما على أساس فردي أو مجمع بالاعتماد على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حالة تعثر وقيمتها المتوقعة عند حدوثها والقيمة الزمنية للأموال.

يعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

المنهج المبسط

تطبق المجموعة المنهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على ذمها التجارية المدينة من المشتركين في خدمات الاتصالات وأصول العقد وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبالتالي، يتم تصنيف الذمم التجارية المستحقة من المشتركين في خدمات الاتصالات وأصول العقد التي لم تنخفض جدارتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام ضمن المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة المستحقة من المشتركين في خدمات الاتصالات وأصول العقد استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المنقضية بعد الاستحقاق. تتعلق أصول العقد بالذمم المستحقة من العملاء التي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر إلى حد كبير مثل الذمم التجارية المستحقة من المشتركين في خدمات الاتصالات لنفس النوع من العقود. وعليه، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة على أصول العقد تمثل تقدير تقريبي معقول لمعدلات الخسارة على الذمم التجارية المستحقة من مشتركي الاتصالات.

(ح) المخزون

يتم تسجيل المخزون بالمتوسط المرجح للتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

(ط) ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل لاستخدامه المزمع وتكلفة القروض المرسلة.

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت عندما تكون الموجودات جاهزة لاستخدامها المزمع.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في كل تاريخ تقرير ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

(ي) عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي لالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف أولية مباشرة؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

تقيس المجموعة في تاريخ بدء مدة العقد التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد من:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن الربح أو الخسارة.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة بقدر ما تتعلق التكاليف بهذا الأصل، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصول حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة انخفاض في القيمة كما هو مبين في إيضاح 2 (م).

بعد بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

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

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث هام أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل. توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

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

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

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

موجودات غير ملموسة (ك)

تتم معالجة الموجودات غير النقدية المحددة وغير الملموسة والتي تم حيازتها فيما يتعلق بمباشرة الأعمال والتي يتوقع من حيازتها منافع مستقبلية كموجودات غير ملموسة. وتشتمل الموجودات غير الملموسة على رسوم الحصول على تراخيص خدمة الهواتف النقالة المدفوعة من قبل الشركات التابعة واسم العلامة التجارية وعلاقات العملاء وترتيبات الامتياز والبرمجيات والشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المرتبطة مباشرة بإعداد الأصل لاستخدامه المزمع.

يتم إطفاء رسوم تراخيص خدمة الهواتف النقالة واسم العلامة التجارية وعلاقات العملاء وترتيبات الامتياز على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية لها. في نهاية كل فترة تقرير سنوي يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن تتم مراجعتها من حيث انخفاض القيمة على الأقل بشكل سنوي. يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع ولا يتم ردها لاحقاً. وعند بيع الشركة التابعة فإن مبلغ الشهرة الذي يمكن تخصيصه يتم إدراجه ضمن عملية الاحتساب عند تحديد الربح أو الخسارة نتيجة البيع.

ل) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

م) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف الموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد انخفاض القيمة. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التابعة لها تتجاوز قيمته الاستردادية. تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة المستخدمة والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. وبغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة توليد النقد. وفقاً لاختبار سقف الشريحة التشغيلية، ولأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة يتم تجميع وحدات توليد النقد التي توزعت عليها الشهرة بحيث يعكس مستوى اختبار انخفاض القيمة أقل مستوى لمراقبة الشهرة وذلك لأغراض التقارير الداخلية. إن الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال يتم توزيعها على مجموعات من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تضافر قوى الدمج.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بوحدات توليد النقد مخصصة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد (مجموعة من وحدات توليد النقد) ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد (مجموعة من وحدات إنتاج النقد) بالتناسب.

لا يتم رد الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم إثبات أي خسارة في الانخفاض في القيمة.

ن) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تستحق السداد عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل المطبق على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المترابطة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايا إضافية. بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات للهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محدودة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها. تتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق فيه للقيمة الحالية للالتزامات.

س) أسهم خزينة

يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة الذاتية المشتراة، بما في ذلك التكلفة المتعلقة بها مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم الإفصاح عن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع ضمن حقوق ملكية المساهمين بشكل منفصل وهذه المبالغ غير متاحة للتوزيع. لا تستحق هذه الأسهم توزيعات نقدية. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ع) الإيرادات

تحصل المجموعة بصورة أساسية على الإيرادات من تقديم خدمات الاتصالات التي تتضمن رسوم الدخول واستخدام المكالمات الهاتفية والرسائل ورسوم الربط البيئي وخدمات البيانات وتقديم البنية التحتية ورسوم التوصيل ومبيعات المعدات والخدمات الأخرى ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تستوفي التزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة الموعود بها للعميل. ويتم نقل السلعة أو الخدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة. ينبغي تحديد وقت نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة عند نقطة زمنية محددة أو مع مرور الوقت كي يتم الاعتراف بالإيرادات. وبالتالي، فيما يلي المعايير المحددة للاعتراف بالإيرادات المطبقة على العناصر الهامة للإيرادات:

أجهزة الهاتف وخدمات الاتصالات

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

تقدم المجموعة هواتف إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة لعملائها. وفي مثل هذه الحالات، تخصص المجموعة سعر المعاملة الواردة في العقد لكل التزام أداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية الخاصة بكل منها. يتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار الملحوظة.

تعترف المجموعة بالإيرادات من أجهزة الهواتف عند نقطة زمنية محددة، وتعترف بالإيرادات ذات الصلة من خدمات الاتصالات المتنقلة مع مرور الوقت. يتم الاعتراف بأصل العقد لهذه الأنواع من الترتيبات عند استيفاء التزام الأداء مع مرور الوقت (أي المبلغ المستحق الذي ينشأ عن عقد عميل لم تتحقق صفته القانونية بعد).

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

الإيرادات من نقل الخدمات وخدمات القيمة المضافة الأخرى

تحدد المجموعة ما إذا كانت ستتصرف بصفتها موكلاً أو وكياً بشأن هذه الأنواع من الترتيبات، وعليه تعترف المجموعة بمجمل الإيرادات إذا كانت هي الموكل وتعترف بصافي الإيرادات إذا كانت هي الوكيل.

برامج ولاء العميل

تطبق المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. وتخصص المجموعة المقابل المقبوض بين المنتجات والخدمات المقدمة في الباقية بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استناداً إلى أسعار البيع المستقلة.

رسوم التوصيل

تعترف المجموعة برسوم الاتصال المفروضة على تفعيل الخدمات خلال فترة العقد. ومع ذلك، إذا كانت رسوم التوصيل تتعلق باستيفاء هذا العقد عند بدء التعاقد أو خلال فترة قريبة من هذا التاريخ، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات (على سبيل المثال، عند استيفاء التزامات الأداء المحددة).

إيرادات خدمات الربط البيني والتجوال

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من خدمات الربط البيني والتجوال المقدمة إلى مشغلي اتصالات آخرين على أساس استيفاء التزامات الأداء ومن خلال تطبيق التعرفة التعاقدية بالصافي من الخصومات المقدرة.

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

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

تقدم المجموعة حوافز للجهات الوسيطة وذلك لاكتساب عملاء جدد وترقية الخدمات المباعة للعملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولة التفعيل وإعادة التجديد المدفوعة بخدمات الدفع الأجل على مدار فترة العقد. غير أن المجموعة قد تختار الاعتراف بتكاليف حيازة العقد كمصروف إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل أو إذا كانت غير جوهرية. وفي حالة عملاء الدفع المسبق، يتم تحميل تكاليف العمولات كمصروف عند تكبدها.

إيرادات أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ف) الضرائب

تخضع بعض الشركات التابعة لضريبة الدخل في الدول الأجنبية المختلفة. يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة في الوقت الحالي إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف مبلغ الربح الخاضع للضريبة عن الربح الموضح عنه في بيان الربح أو الخسارة المجمع حيث أنه لا يتضمن بنود الإيرادات والمصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في سنوات أخرى كما أنه لا يتضمن البنود غير الخاضعة للضريبة أو غير القابلة للاستقطاع. يتم احتساب مبلغ التزام الضريبة الحالية على المجموعة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي ستطبق على الأرجح في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون فيها تحديد الضريبة غير مؤكد، لكن يُحتمل أن يكون هناك تدفق نقدي خارجي إلى سلطة ضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق السداد. يستند التقييم إلى تقدير متخصصي الضرائب داخل المجموعة مؤيدين بتجارب سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية في المستقبل من قبل مستشارين ضريبيين مستقلين.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بمبلغ الضريبة المؤجلة على أنه الفرق المؤقت بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية المجمعة ووعاء الضريبة المقابلة المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة ويتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع إلى الحد الذي يحتمل معه توافر أرباح خاضعة للضريبة والتي يمكن مقابلها استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع.

لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات إذا نتج الفرق المؤقت عن شهرة أو نتيجة للاعتراف الأولي (بخلاف اندماج الأعمال) لموجودات والتزامات أخرى في صفقة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيضه إلى الحد الذي لا يحتمل معه تحقيق أرباح تخضع للضريبة بما يتيح استرداد قيمة الأصل أو جزء منه.

يتم قياس موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد الالتزام أو الاعتراف بالأصل على أساس معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) المطبقة أو التي ستطبق على الأرجح في تاريخ المركز المالي. إن قياس التزامات وموجودات الضريبة المؤجلة يعكس نتائج الضريبة التي ستنشأ من جراء الطريقة التي تتوقع المجموعة من خلالها، بتاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها والتزاماتها.

يتم شطب موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة حينما يكون هناك حق ملزم قانوناً لتعويض موجودات الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وحينما تتعلق بضررائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطات الضريبية وتنتوي المجموعة تسوية التزاماتها وموجوداتها مقابل الضريبة الحالية على أساس الصافي.

(ص) الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية

تمثل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية الضرائب/ الرسوم التي تفرض على الشركة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح العائدة إلى الشركة ناقصاً الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح الضريبية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت.

الضريبة / الرسوم القانونية المعدل

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها
الزكاة	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها

(ق) الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كأصل حتى يصبح التحقق مؤكد بشكل تقريبي. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة، بخلاف تلك الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة، كالتزامات إلا عندما يكون هناك احتمال طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به. ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المحتملة الناتجة عن دمج الأعمال، في حال إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

3. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، فيما عدا تلك التي تنطوي على تقديرات (انظر أدناه)، التي أصدرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي تؤثر بشكل كبير في المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقاة أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

توفر المجموعة خدمات اتصالات متنقلة يتم بيعها إما مستقلة أو مجمعة في باقاة إلى جانب بيع أجهزة (هواتف) للعملاء. تحدد المجموعة أنه يمكن فصل كل من الأجهزة والخدمات. وكون المجموعة تبيع بشكل منتظم كلا من الأجهزة والخدمات على أساس مستقل، فإن هذا الأمر يشير إلى أنه يمكن للعميل الاستفادة من هذه المنتجات كل على حدة.

وبالتالي، خصصت المجموعة جزءاً من سعر المعاملة للأجهزة والخدمات على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية.

الاعتبارات المتعلقة بالموكلين والوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها وخدمات العبور وبرامج ولاء العملاء إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. تحدد المجموعة ما إذا كانت وكيلاً أو موكلاً في هذه العقود استناداً إلى الحقائق التالية، وتشمل ما إذا كانت:

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

القيم العادلة - استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مسعرة واندماج الأعمال

تستند أساليب تقييم الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مسعرة والموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة الناتجة عن اندماج الأعمال إلى بعض التقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان وتلك المتعلقة بالاندماج والتكاليف ذات الصلة وأساليب التقييم الأخرى التي يتم استخدامها عموماً من قبل المشاركين في السوق، عند الاقتضاء.

مطلوبات محتملة

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

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي، والتي لها خطر ملحوظ يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة القادمة:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 2. يتم تحديد القيمة الاستردادية لأصل ما على أساس طريقة قيمة الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصص وفقاً لأسعار السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية ومبلغ الاستهلاك والإطفاء المتعلق بها.

إن تكلفة الاستهلاك والإطفاء المحملة للسنة ستتغير بشكل ملحوظ إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

انخفاض قيمة الشهرة

لتحديد ما إذا حدث انخفاض في قيمة الشهرة فإن ذلك يتطلب تقدير قيمة الاستخدام لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب قيمة الاستخدام يتطلب من المنشأة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تنتج من وحدة توليد النقد وكذلك تقدير معدل الخصم الملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

3. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

إن التدفقات النقدية مشتقة من موازنة السنوات العشر المقبلة وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن قاعدة الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها، لكنها تتضمن توقعات المجموعة للتكاليف الرأسمالية المستقبلية اللازمة للحفاظ على العمليات القائمة للمجموعة. إن عوامل المدخلات الأكثر حساسية للتغيير هي تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية بناءً على الميزانيات ومعدلات النمو ومعدل الخصم. يتم الإفصاح عن تفاصيل إضافية حول هذه الافتراضات في إيضاح 6 إلى جانب عوامل الحساسية ذات الصلة.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على موجودات المرحلة 1، أو الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية على موجودات المرحلتين 2 و3. ينتقل الأصل إلى المرحلة 2 في حالة ارتفاع مخاطره الائتمانية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ما الذي يشكل زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان. عند تقدير ما إذا ارتفعت المخاطر الائتمانية للأصل بشكل ملحوظ، تأخذ المجموعة المعلومات المستقبلية الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة في عين الاعتبار.

احتساب مخصص الخسارة

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستعين المجموعة بمعلومات مستقبلية معقولة ومدعومة والتي تستند إلى افتراضات حول التغييرات المستقبلية في دوافع اقتصادية مختلفة وكيفية تأثير تلك الدوافع في بعضها البعض. إن معدل الخسارة عند التعثر هو عبارة عن تقدير للخسارة الناجمة عن التعثر. ويستند ذلك إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة أن يحصل عليها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الناتجة من التعزيزات الائتمانية المتكاملة والمؤيدة بالضمانات.

تعتبر احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في عملية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما أن احتمالية التعثر هي عبارة عن تقدير لاحتمالية حدوث تعثر على مدار فترة زمنية محددة تستند عملية احتسابها إلى عدة عوامل تتضمن بيانات وافتراضات وتوقعات بشأن الظروف المستقبلية.

سيتم الاعتراف بأي فروق بين المبالغ المحصلة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

تحديد مدة عقد الإيجار

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

خصم دفعات عقد الإيجار

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

انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم تقدير قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل فردي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص له بناءً على نوع المخزون وفقاً لعمره أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

الضرائب

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في العديد من البلدان. إن الأحكام الهامة تتطلب تحديد مخصص ضريبة الدخل على مستوى العالم. هناك العديد من المعاملات والحسابات التي لا تكون عملية تحديد الضرائب النهائية فيها مؤكدة. وتعترف المجموعة بالمطلوبات بالنسبة لأموال التدقيق المتعلقة بالضرائب المتوقعة استناداً إلى التقديرات حول استحقاق ضرائب إضافية من عدمه. إذا اختلفت المحصلة الضريبية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئياً، ستؤثر هذه الفروق على مبالغ موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة في الفترة التي تم خلالها إجراء التقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

الآثار المترتبة على جائحة كوفيد - 19

انتشرت جائحة فيروس كورونا ("كوفيد - 19") عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أدى ظهور كوفيد - 19 إلى حدوث حالات عدم تأكد في بيئة الاقتصاد عالمياً. وفي ضوء ذلك، تحققت المجموعة مما إذا كان من الضروري النظر بعين الاعتبار في إجراء أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر وإدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة.

فيما يلي الأمور الرئيسية التي قامت فيها المجموعة بتقييم الأثر على هذه البيانات المالية المجمعة وكذلك الاستنتاجات التي خلصت إليها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييمًا نوعيًا لاستثمارها في وحدات توليد النقد، بما في ذلك الشهرة، وذلك من خلال مقارنة نتائج السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مع الميزانية التقديرية الموضوعية والمعايير القياسية لمجال الأعمال. استنادًا إلى هذه المقارنة وإجراءات تقييم المخاطر الأخرى التي قامت بها الإدارة، فقد خلصت إلى أنه لا توجد تعديلات مادية مطلوبة في عمليات احتساب قيمة الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2020. وعليه، ترى المجموعة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة أو أي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بممتلكاتها ومنشأتها ومعداتها وأصولها غير الملموسة وأصول حق الاستخدام، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد 19.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطلبت حالات عدم التأكد الناتجة عن كوفيد - 19 من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020. قامت المجموعة بتحديث المعلومات المستقبلية بناءً على أفضل تقدير وحكم خلص إليه تقييم المجموعة للمناخ الاقتصادي السائد في السوق التي تزاوّل فيها أعمالها، وتأثيره على العملاء حسب القطاعات المختلفة، والزيادة الجوهرية الناتجة في مخاطر الائتمان، وقامت بإعادة تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020.

مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تزاوّل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حاليًا حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. أجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة باستخدام التقديرات المنقحة للتدفقات النقدية. رُغم أن المجموعة لديها عجز في رأس المال العامل بمبلغ 127,382 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 137,260 ألف دينار كويتي)، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاوله عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير كما في 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

4. أصول حق الاستخدام

أجهزة المشتركين وغيرها من المعدات	موجودات تبادل وشبكة	أراضي ومباني	التكلفة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
135,772	2,557	112,895	الرصيد في 1 يناير 2019
25,171	1,223	18,092	إضافات
(1,075)	(112)	(705)	استيعادات
2,001	55	1,624	آثار ترجمة عملات أجنبية
161,869	3,723	131,906	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
24,474	1,898	18,745	إضافات
(5,433)	(279)	(1,970)	استيعادات
(2,636)	(129)	(1,650)	آثار ترجمة عملات أجنبية
178,274	5,213	147,031	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
الاستهلاك المتراكم			
14,763	692	9,352	الرصيد في 1 يناير 2019
22,408	1,706	16,936	المحمل على السنة
(396)	(110)	(184)	المتعلق بالاستيعادات
787	55	606	آثار ترجمة عملات أجنبية
37,562	2,343	26,710	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
22,443	898	17,345	المحمل على السنة
(2,351)	(254)	(254)	المتعلق بالاستيعادات
(489)	(113)	(140)	آثار ترجمة عملات أجنبية
57,165	2,874	43,661	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
القيم الدفترية:			
124,307	1,380	105,196	كما في 31 ديسمبر 2019
121,109	2,339	103,370	كما في 31 ديسمبر 2020

المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(22,408)	(22,443)	مصروف الاستهلاك المحمل على أصول حق الاستخدام
(6,656)	(6,898)	مصروف الفائدة المحمل على التزامات عقد الإيجار
(1,128)	(870)	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
(111)	(99)	مصاريف متعلقة بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة
(126)	661	مصروف متعلق بدفعات عقد الإيجار المتغيرة غير المدرج في قياس التزام عقد الإيجار

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

5. ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أجهزة المشتركين وغيرها من المعدات	موجودات تبادل وشبكة	أراضي ومباني	التكلفة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,311,732	61,366	142,036	1,044,814	63,516	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
(6,687)	-	(633)	(5,630)	(424)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
1,305,045	61,366	141,403	1,039,184	63,092	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2019
(142)	(30,414)	3,989	26,201	82	تحويلات
95,485	56,834	1,733	36,172	746	إضافات
(3,223)	(1)	(1,144)	(2,827)	749	استبعادات
11,188	(88)	815	10,311	150	أثار ترجمة عملات أجنبية
1,408,353	87,697	146,796	1,109,041	64,819	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
(63)	(64,430)	6,509	57,775	83	تحويلات
99,590	56,141	2,296	39,209	1,944	إضافات
(48,015)	(59)	(24,403)	(23,428)	(125)	استبعادات
(47,601)	(4,673)	(2,581)	(38,454)	(1,893)	أثار ترجمة عملات أجنبية
1,412,264	74,676	128,617	1,144,143	64,828	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
797,107	-	114,268	654,268	28,571	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
(2,424)	-	(593)	(1,534)	(297)	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
794,683	-	113,675	652,734	28,274	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(4)	-	-	-	(4)	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2019
105,976	-	10,430	91,352	4,194	تحويلات
(3,586)	-	(986)	(2,132)	(468)	المحمل على السنة
8,955	-	749	8,079	127	المتعلق بالاستبعادات
906,024	-	123,868	750,033	32,123	أثار ترجمة عملات أجنبية
(35)	-	28	(49)	(14)	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
104,593	-	9,438	91,811	3,344	تحويلات
(47,907)	-	(24,373)	(23,419)	(115)	المحمل على السنة
(31,455)	-	(2,525)	(27,568)	(1,362)	المتعلق بالاستبعادات
931,220	-	106,436	790,808	33,976	أثار ترجمة عملات أجنبية
502,329	87,697	22,928	359,008	32,696	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
481,044	74,676	22,181	353,335	30,852	القيم الدفترية:
					في 31 ديسمبر 2019
					في 31 ديسمبر 2020
		50%-5%	33%-7%	33%-3%	معدلات الاستهلاك السنوي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

6. الموجودات غير الملموسة والشهرة

المجموع	اسم العلامة التجارية	ترخيص وموجودات غير ملموسة أخرى	الشهرة	التكلفة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
557,997	8,022	388,331	161,644	الرصيد في 1 يناير 2019
41	-	41	-	تحويلات
5,743	-	5,743	-	إضافات
20,962	591	9,445	10,926	آثار ترجمة عملات أجنبية
584,743	8,613	403,560	172,570	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
63	-	63	-	تحويلات
4,676	-	4,676	-	إضافات
(216)	-	(216)	-	استبعادات
5,504	489	(4,716)	9,731	آثار ترجمة عملات أجنبية
594,770	9,102	403,367	182,301	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة				
245,745	8,022	226,482	11,241	الرصيد في 1 يناير 2019
41	-	41	-	تحويلات
19,475	-	19,475	-	المحمل على السنة
3,774	591	3,183	-	آثار ترجمة عملات أجنبية
269,035	8,613	249,181	11,241	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
35	-	35	-	تحويلات
19,245	-	19,245	-	المحمل على السنة
(216)	-	(216)	-	استبعادات
(6,764)	489	(7,931)	678	آثار ترجمة عملات أجنبية
281,335	9,102	260,314	11,919	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
القيم الدفترية				
315,708	-	154,379	161,329	في 31 ديسمبر 2019
313,435	-	143,053	170,382	في 31 ديسمبر 2020
	16.67%	33%-5%		معدل الإطفاء

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

يتم توزيع الشهرة بمبلغ 168,455 ألف دينار كويتي (2019: 159,402 ألف دينار كويتي) على شركة أوريدو تونس إس إيه، ومبلغ 1,927 ألف دينار كويتي (2019: 1,927 ألف دينار كويتي) على شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.

استندت القيم الاستردادية لوحدة توليد النقد هذه إلى قيمة استخدامها، والمقدرة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم تحقيقها من الاستخدام المستمر لوحدة توليد النقد المشار إليها.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير قيمة الاستخدام:

2019	2020	
%	%	
10% - 12%	9% - 12%	معدل الخصم
4%	5.4%	معدل النمو - شركة أوريدو تونس إس إيه
7%	5.1%	معدل النمو - شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.

كانت القيم الاستردادية المقدرة لشركة أوريدو تونس إس إيه وشركة فاست للاتصالات ذ.م.م. أكبر من القيمة الدفترية ذات الصلة.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية بتغيير عوامل المدخلات بهوامش محتملة ومعقولة. استناداً إلى هذا التحليل، لا توجد أي مؤشرات تدل على أن الشهرة تعرضت للانخفاض في القيمة بالنظر إلى مستوى الأحكام والتقدير المتبعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

7. استثمارات في أوراق مالية

2019	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,088	1,920
2,088	1,920

أسهم غير مدرجة

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في أوراق مالية:

2019	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,653	2,088
(565)	(168)
2,088	1,920

الرصيد في بداية السنة

تغيرات القيمة العادلة

الرصيد في نهاية السنة

كما في 31 ديسمبر 2020، كانت هناك استثمارات في أوراق مالية بمبلغ 1,906 ألف دينار كويتي (2019: 2,074 ألف دينار كويتي) مقومة بالدينار الكويتي والاستثمارات المتبقية مقومة بالدولار الأمريكي.

8. الضريبة

لا تخضع الشركة لضريبة الدخل على الشركات في دولة الكويت. غير أن المجموعة تخضع للضريبة من خلال عمليات شركاتها التابعة وفقاً للنطاقات الضريبية المختلفة. تمثل ضريبة الدخل مبالغ مسجلة من قبل الشركات التابعة. فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

2019	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
18,248	14,294
(1,803)	1,195
16,445	15,489

الضريبة الحالية

مصروف ضريبة الدخل الحالية

الضريبة المؤجلة

متعلقة بأثبات ورد فروقات مؤقتة

ضريبة الدخل المدرجة كما هي في بيان الربح أو الخسارة المجمع

إن معدل الضريبة الفعلية المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة هو 27.56% (2019: 26.81%) لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للشركات التابعة للأغراض الضريبية. وتشمل هذه التعديلات البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصروفات. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي كل شركة من الشركات التابعة. في ضوء العمليات التي تقوم بها المجموعة كونها تخضع للعديد من الاختصاصات واللوائح الضريبية، فإنه من غير العملي إجراء تسويات بين الأرباح المحاسبية والخاضعة للضريبة بمعدلات الضريبة الفعلية. وبالتالي فإن هذه المطابقة الواردة أدناه تشمل البنود الرئيسية والقابلة للتحديد فقط. فيما يلي مطابقة المصروفات الضريبية مع ناتج الأرباح المحاسبية مضروبة في معدل الضريبة الفعلية للمجموعة:

2019	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
51,194	22,417
(7,009)	13,206
44,185	35,623
8,834	6,549
4,720	9,165
10,316	521
68,055	51,858
18,248	14,294
18,248	14,294

الربح قبل الضرائب في بيان الربح أو الخسارة المجمع

ربح الشركة وشركاتها التابعة غير الخاضعة لضريبة دخل الشركات

ربح الشركات التابعة الخاضعة لضريبة دخل الشركات

يضاف:

المخصصات والمستحقات والفروقات المؤقتة الأخرى

المصاريف والإيرادات غير الخاضعة لضريبة دخل الشركات

الاستهلاك - بالصافي

ربح الشركات التابعة الخاضعة لضريبة دخل الشركات

مصروف ضريبة الدخل الحالية وفقاً لمعدل ضريبة الدخل الفعلية بواقع 27.56%

(2019: 26.81%)

مصروف ضريبة الدخل الحالية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

8. الضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تم الاعتراف بقيمة الأصل الضريبي المؤجل بمبلغ 23,839 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 27,035 ألف دينار كويتي) نظرًا لوجود مخصصات ومستحقات وفروق مؤقتة أخرى في الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه وشركة أوريدو مالديفز بي إل سي وشركة أوريدو تونس إس إيه وشركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة. فيما يلي الحركة على الأصل الضريبي المؤجل خلال السنة:

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
22,730	27,035	الرصيد الافتتاحي
2,482	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
25,212	27,035	الرصيد الافتتاحي المعدل
1,803	(1,195)	المضاف إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
20	(2,001)	فروق صرف عملات أجنبية
27,035	23,839	الرصيد الختامي
		الحركة على ضريبة الدخل المستحقة خلال السنة:

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
16,897	12,412	الرصيد الافتتاحي
18,248	14,294	المكون خلال السنة
(22,979)	(18,801)	المسدد خلال السنة
246	39	فروق صرف عملات أجنبية
12,412	7,944	الرصيد الختامي

9. ذمم تجارية مدينة وأخرى

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
174,090	180,497	ذمم تجارية مدينة وفواتير مستحقة
39,579	27,796	إيرادات غير مفوترة
24,872	24,342	سلف ودفعات مسددة مقدّمًا
11,914	9,650	ذمم مدينة أخرى
250,455	242,285	
(86,621)	(95,468)	ناقصًا: الخسائر الائتمانية المتوقعة
163,834	146,817	

يوضح الجدول التالي تفاصيل حول سجل المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة على أساس مصفوفة مخاطر مخصصات المجموعة. تصنف المجموعة العملاء إلى فئات مختلفة استنادًا إلى خصائص مخاطرم الائتمانية وأجل انقضاء الاستحقاق. وبالتالي، يتراوح حد الاعتراف بانخفاض الجدارة الائتمانية بين آجال انقضاء الاستحقاق وقدرها 90 يومًا إلى 365 يومًا حسب فئة العميل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

9. ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2019			31 ديسمبر 2020			فئات تحليل الأعمار الإنتاجية
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمل القيمة الدفترية عند التعثر	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمل القيمة الدفترية عند التعثر	
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	
2,586	4.89%	52,919	2,876	5.50%	52,334	أقل من 30 يومًا
969	11.52%	8,415	1,189	16.35%	7,274	31 – 60 يومًا
950	15.04%	6,317	1,335	18.28%	7,302	61 – 90 يومًا
82,116	56.24%	146,018	90,068	63.70%	141,383	أكثر من 90 يومًا
<u>86,621</u>		<u>213,669</u>	<u>95,468</u>		<u>208,293</u>	

إن القيمة العادلة المقدر للذمم التجارية المدينة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في تاريخ التقرير.
فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
78,079	86,621	الرصيد في بداية السنة
8,335	12,096	المحمل على السنة
(331)	(2,222)	المبالغ المشطوبة خلال السنة كغير قابلة للتحويل
538	(1,027)	فروق صرف عملات أجنبية
<u>86,621</u>	<u>95,468</u>	الرصيد في نهاية السنة

10. تكلفة عقد مؤجلة وأصول عقد

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
6,639	7,906	أصول عقد
(359)	(604)	ناقصًا: الخسائر الائتمانية المتوقعة
6,280	7,302	أصول عقد (بالصافي من مخصص انخفاض القيمة)
8,447	6,873	تكاليف عقد
<u>14,727</u>	<u>14,175</u>	
7,517	6,292	غير متداولة
7,210	7,883	متداولة

فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
331	359	الرصيد في بداية السنة
28	245	المحمل على السنة
<u>359</u>	<u>604</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

10. تكلفة عقد مؤجلة وأصول عقد (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل حول سجل المخاطر المتعلقة بأرصدة أصول العقد على أساس مصفوفة مخاطر مخصصات المجموعة.

2019	2020
5.41%	7.64%
6,639	7,906
359	604

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
مجمل القيمة الدفترية عند التعثر (ألف دينار كويتي)
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة

11. أرصدة بنكية ونقد

2019	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
38,392	51,088
52,088	53,260
90,480	104,348
(21)	(45)
90,459	104,303
(30,043)	(18,770)
60,416	85,533

نقد وأرصدة بنكية
ودائع
إجمالي النقد والأرصدة البنكية قبل مخصص انخفاض القيمة
الخسائر الائتمانية المتوقعة
الأرصدة البنكية والنقد في بيان المركز المالي المجموع
ودائع ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر أو أكثر
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجموع

تراوح معدل الفائدة الفعلية على الودائع لأجل المحملة بالفائدة من 0.52% إلى 12.31% (2019: 1.21% إلى 12.75%) سنوياً. تتضمن الودائع ذات آجال استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أكثر مبلغ 11,307 ألف دينار كويتي (2019: 12,617 ألف دينار كويتي) وهو محتجز بموجب الالتزامات المبرمة بين شركة تابعة والشركة.

12. حقوق الملكية

أ. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2020، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 504,033 ألف سهم (2019: 504,033 ألف سهم) قيمة كل سهم 100 فلس تم المساهمة به نقداً.

ب. أسهم خزينة

2019	2020
2,871	2,871
0.57%	0.57%
3,598	3,598
2,377	1,800

عدد الأسهم (ألف سهم)

نسبة الأسهم المصدرة

التكلفة (ألف دينار كويتي)

القيمة السوقية (ألف دينار كويتي)

وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات الصلة، ينبغي للشركة الاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة بما يعادل أسهم الخزينة ويتم معاملتها كغير قابلة للتوزيع طوال فترة الاحتفاظ بها من قبل الشركة.

ج. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة وتعديلاته اللاحقة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني حتى يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء المبلغ الزائد عن 50% من رأس المال أو لسداد توزيعات بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بسداد تلك التوزيعات. أوقفت الشركة أي تحويلات إضافية إلى الاحتياطي القانوني حيث تجاوز الرصيد 50% من رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

12. حقوق الملكية (تتمة)

د. احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتعديلاته اللاحقة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري حتى يقرر المساهمون وقف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ وقدره 440 ألف دينار كويتي إلى الاحتياطي الاختياري (2019: 3,215 ألف دينار كويتي). لا توجد أي قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

ه. توزيعات

وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة في اجتماعها المنعقد في 10 مارس 2020 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وسداد توزيعات نقدية بواقع 50 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: توزيعات نقدية بواقع 50 فلس لكل سهم) على مساهمي الشركة المسجلين كما في 31 مارس 2020.

اقترح مجلس الإدارة سداد توزيعات نقدية بواقع 15 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 50 فلس لكل سهم). يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

و. احتياطيات أخرى

إجمالي الاحتياطيات	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	ربح ناتج من بيع أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
240,019	3,412	(2,229)	6,914	133,088	32,200	66,634
(565)	-	(565)	-	-	-	-
3,215	-	-	-	3,215	-	-
242,669	3,412	(2,794)	6,914	136,303	32,200	66,634
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

الرصيد في 1 يناير 2019
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
المحول إلى الاحتياطي الاختياري

الرصيد في 31 ديسمبر 2019
الرصيد في 1 يناير 2020
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
المحول إلى الاحتياطي الاختياري
الرصيد في 31 ديسمبر 2020

13. التزامات عقد الإيجار

2019	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
-	126,171
122,319	-
25,171	24,474
6,656	6,898
(28,827)	(26,280)
(692)	(3,542)
1,544	(1,878)
126,171	125,843
15,463	17,997
110,708	107,846
126,171	125,843

في بداية السنة
التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16
إضافات خلال السنة
مصروف الفائدة المحمل على التزام عقد الإيجار
سداد التزامات الإيجار بما في ذلك الفائدة
الحد من الإنهاء المبكر
تعديلات صرف عملات أجنبية
الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2020

متداول
غير متداول

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزامات عقد الإيجار الخاصة بها. يتم مراقبة التزامات عقد إيجار ضمن إطار مهام قسم الخزينة بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

14. ديون طويلة الأجل

غير متداولة		متداولة		
2019	2020	2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
-	-	36,000	12,000	مستحق لبنوك محلية
28,112	33,488	42,356	16,536	مستحق لبنوك محلية متعلق بشركات تابعة
28,112	33,488	78,356	28,536	

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

القيم العادلة		القيم الدفترية		
2019	2020	2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
14,954	7,471	14,954	7,035	معدلات ثابتة
92,690	55,346	91,514	54,989	معدلات متغيرة
107,644	62,817	106,468	62,024	

فيما يلي تفاصيل الديون طويلة الأجل:

2019	2020	البيان
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
24,326	15,202	(أ) ديون غير مضمونة من بنوك في الجزائر ولا تخضع لأي تعهدات مالية. تحمل هذه الديون معدلات فائدة فعلية تتراوح من 5% إلى 5.15% (2019: 4.3%) سنويًا. تستحق هذه الديون في 2026. إن هذه الديون مقومة بالدينار الجزائري.
11,550	7,035	(ب) ديون مضمونة مقابل موجودات ثابتة خاصة بالشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة المحدودة فلسطين من بنوك في فلسطين. تحمل هذه الديون معدلات فائدة فعلية بواقع 5% (2019: 5.3%) سنويًا وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية تبدأ في ديسمبر 2019 وتنتهي في 2023. إن هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
36,000	12,000	(ج) ديون غير مضمونة للشركة من بنوك في الكويت وتخضع لعدة تعهدات مالية على مدار فترات هذه الديون. تحمل الديون معدلات فائدة فعلية بواقع 2.1% (2019: 3.4%) سنويًا. إن هذه الديون مقومة بالدينار الكويتي.
28,512	17,093	(د) ديون غير مضمونة خاصة بشركة أوريدو تونس إس إيه من بنوك في تونس وتخضع لعدة تعهدات مالية يتم الوفاء بها على أساس سنوي. تحمل هذه الديون معدل فائدة فعلية بواقع 8.36% (2019: 9.3%) سنويًا. تستحق أقساط أصل الدين والفائدة على أساس ربع سنوي. تم سداد القسط الأول من أصل الدين في يونيو 2017، تم سداد القسط الأول من الفائدة في يونيو 2016. يستحق القسط الأخير من أصل الدين والفائدة السداد في يونيو 2024.
6,080	10,694	(هـ) ديون بضمان ودائع ثابتة خاصة بشركة أوريدو مالديف بي ال سي. تحمل هذه القروض معدل فائدة فعلية يتراوح من 4.78% إلى 6.77% (2019: 6.9%). تستحق الديون على 30-54 قسط شهري على التوالي بالإضافة إلى الفائدة المستحقة. إن هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
106,468	62,024	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

15. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
164,929	171,462	مستحقات
64,301	90,555	ذمم تجارية دائنة
9,497	9,692	ضرائب أخرى مستحقة
10,339	10,558	دائنو مستحقات موظفين
6,160	6,682	توزيعات مستحقة السداد
18,214	14,622	أرصدة دائنة أخرى
273,440	303,571	

لدى المجموعة سياسات ملائمة تتعلق بإدارة المخاطر المالية مطبقة للتأكد من سداد كافة الأرصدة الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد للائتمان (إيضاح 25).

16. الإيرادات

فيما يلي مجموع الإيرادات المفصلة حسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
563,368	533,145	إيرادات من تقديم خدمات اتصالات
69,531	58,993	إيرادات من بيع أجهزة اتصالات
594	698	أخرى
633,493	592,836	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنه في إيضاح 23. تم الاعتراف بغالبية الإيرادات المؤجلة من السنة السابقة في السنة الحالية.

17. مصاريف بيعية وعمومية وإدارية

يتضمن هذا البند انخفاض قيمة موجودات مالية بمبلغ 12,365 ألف دينار كويتي (2019: 8,359 ألف دينار كويتي).

18. تكاليف تمويل – بالصافي

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
2,085	2,833	إيرادات الفوائد
(7,280)	(4,521)	تكاليف تمويل
(6,656)	(6,898)	مصاريف الفوائد المتعلقة بالتزامات عقد الإيجار
(11,851)	(8,586)	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

19. شركات تابعة وحصص غير مسيطرة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة:

نسبة حق الاقتراع في رأس المال	نسبة حق الاقتراع في رأس المال	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2019	2020		
%71	%71	الجزائر الإمارات العربية	الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.ايه (WTA)
%100	%100	المتحدة	الوطنية انترناشيونال اف زد – ذ.م.م (WTI)
%90.50	%90.50	المالديف	شركة أوريدو مالديفز بابلك ليمتد (WTM) (شركة تابعة لـ WTI) وارف تيليكوم انترناشيونال برايفت ليمتد (WARF) (شركة تابعة لـ WTM)
%65	%65	المالديف	شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة (WPT) (شركة تابعة لـ WTI)
%49.26	%49.26	فلسطين	شركة فونو للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
%99	%99	الكويت	أوريدو تونس إس.أيه
%75	%75	تونس	أوريدو كونسورتيوم ليمتد
%100	%100	مالطا	أوريدو تونسيا القابضة المحدودة
%100	%100	مالطا	شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.
%99	%99	الكويت	شركة الوطنية الخليجية للاتصالات القابضة
%100	%100	البحرين	

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة مادية، قبل الاستبعادات فيما بين المجموعة:

أوريدو تونس إس.أيه	الوطنية الفلسطينية للاتصالات	الوطنية تيليكوم الجزائر	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2020
116,113	55,440	278,653	الموجودات غير المتداولة
68,295	14,331	52,028	الموجودات المتداولة
(35,238)	(21,583)	(38,832)	المطلوبات غير المتداولة
(89,022)	(16,675)	(125,406)	المطلوبات المتداولة
60,148	31,513	166,443	صافي الموجودات
15,037	15,989	48,268	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
127,656	31,154	189,963	الإيرادات
10,447	2,313	144	الربح وإجمالي الدخل الشامل
2,612	1,173	42	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة
101,681	108,977	74,590	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(29,674)	(42,710)	(47,249)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(31,157)	(67,711)	(14,776)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
40,850	(1,444)	12,565	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

19. شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تتمة)

أوريدو تونس إس.أيه	الوطنية الفلسطينية للاتصالات	الوطنية تيليكوم الجزائر	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2019
114,085	59,415	317,290	الموجودات غير المتداولة
62,022	12,658	54,672	الموجودات المتداولة
(40,806)	(26,983)	(33,183)	المطلوبات غير المتداولة
(77,196)	(15,994)	(151,033)	المطلوبات المتداولة
58,105	29,096	187,746	صافي الموجودات
14,526	14,762	54,446	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
123,136	30,209	208,663	الإيرادات
12,303	341	4,107	الربح وإجمالي الدخل الشامل
3,076	173	1,191	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة
44,437	7,690	68,116	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(24,207)	(3,954)	48,271	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(9,833)	(4,660)	8,112	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
10,397	(924)	124,499	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل

20. مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(322)	(44)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(762)	(239)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(304)	(95)	الزكاة
(1,388)	(378)	

21. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة من خلال قسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقصاً أسهم الخزينة على النحو التالي:

2019	2020	
30,127	3,390	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (ألف دينار كويتي)
504,033	504,033	عدد الأسهم القائمة
(2,871)	(2,871)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة (ألف سهم)
501,162	501,162	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (ألف سهم)
60	7	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف سهم)
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة (فلس)

لا توجد أسهم مخفضة محتملة كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

22. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت المسيطر عليها أو تلك التي يسيطر عليها أو يؤثر فيها هؤلاء الأطراف بشكل ملحوظ. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم استبعاد المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة التي تمثل أطراف ذات صلة مع الشركة عند التجميع ولم تدرج ضمن هذا الإيضاح. فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

كما في 31 ديسمبر

2019	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
11,547	11,889
1,254	1,553
6	-
2,651	1,019
358	577
11	12
-	7

(أ) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع

مستحق لمجموعة أوريدو ذ.م.م - شركة تابعة شقيقة

مستحق لشركة أوريدو أي بي إل سي - شركة تابعة شقيقة

مستحق لشركة أوريدو عمان - شركة تابعة شقيقة

مستحق من الشركة الأم الرئيسية

مستحق من شركة آسياسيل للاتصالات - شركة تابعة ذات صلة

مستحق من شركة بي تي إندوسات تي بي كيه - شركة تابعة ذات صلة

مستحق من شركة أوريدو عمان - شركة تابعة شقيقة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2019	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي

(ب) معاملات مدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن بند الإيرادات

والمصاريف التشغيلية

الإيرادات من:

الشركة الأم الرئيسية

شركة آسياسيل للاتصالات - شركة تابعة ذات صلة

الشركة العمانية القطرية للاتصالات إس أيه أو جي - شركة تابعة ذات صلة

المصاريف التشغيلية -:

الشركة الأم الرئيسية

شركة آسياسيل للاتصالات بي جيه إس سي - شركة تابعة ذات صلة

شركة بي تي إندوسات تي بي كيه - شركة تابعة ذات صلة

الشركة العمانية القطرية للاتصالات إس أيه أو جي - شركة تابعة ذات صلة

(ج) معاملات مدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن بند مصاريف بيعية

وعمومية وإدارية

أنعاب إدارة لمجموعة أوريدو ذ.م.م - شركة تابعة ذات صلة

رسوم ترخيص العلامة التجارية لشركة أوريدو أي بي إل سي - شركة تابعة ذات صلة

ذات صلة

(د) مكافأة موظفي الإدارة العليا

مكافآت قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

6,635	7,434
600	691
7,235	8,125

أبرمت المجموعة خلال السنة معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

23. القطاعات التشغيلية

تزاوّل الشركة وشركاتها التابعة أعمالها في قطاع أعمال واحد وهو الاتصالات والخدمات المتعلقة به. بصرف النظر عن عملياتها في الكويت، تزاوّل الشركة أيضاً أعمالها من خلال شركاتها التابعة في الجزائر وتونس والمالديف وفلسطين. وهذا يشكل أساس القطاعات الجغرافية.

استناداً إلى معيار الإفصاح، حددت المجموعة عمليات الاتصالات الخاصة بها في الكويت والجزائر وتونس والمالديف وفلسطين كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

تم تحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير الداخلية المتعلقة بمكونات المجموعة التي تمت مراجعتها بشكل دوري من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، رئيس الشؤون المالية للمجموعة، لكي يتم تخصيص الموارد إلى القطاعات وتقييم أداء كل منها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها مماثلة للسياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح 2. تمثل أرباح القطاع الأرباح المكتسبة من قبل كل قطاع دون إيرادات الاستثمار وأعباء التمويل ومصاريف ضريبة الدخل. يتم رفع هذا الإجراء إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي به لأغراض تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع.

لأغراض تتعلق بمراقبة الأداء وتوزيع الموارد بين القطاعات:

- يتم توزيع الشهرة على كل قطاع مفصّل عنه، عند الاقتضاء. لا توجد أي موجودات مستخدمة بشكل مشترك من قبل أي قطاع مفصّل عنه.

- لا توجد أي مطلوبات مترتبة بشكل مشترك على أي قطاع.

على الرغم من أن بعض القطاعات لا تستوفي الحدود النوعية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية 8، قررت الإدارة الإفصاح عن هذه القطاعات حيث أنه يتم مراقبتها عن كثب كإقليم ذو نمو محتمل ومن المتوقع أن يساهم بشكل جوهري في إيرادات المجموعة في المستقبل.

تستمد القطاعات التشغيلية التي تم الإفصاح عنها إيراداتها بشكل رئيسي من خدمات الاتصالات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

23. القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	خارج الكويت					داخل الكويت	
	غير موزعة	أخرى	المالديف	الجزائر	تونس		
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
533,844	-	30,737	33,784	189,348	116,785	163,190	31 ديسمبر 2020
58,992	-	417	486	615	10,871	46,603	إيرادات القطاع – مع مرور الوقت
592,836	-	31,154	34,270	189,963	127,656	209,793	إيرادات القطاع – عند نقطة زمنية محددة
6,928	(6,253)	1,979	8,091	144	10,447	(7,480)	إيرادات القطاع الربح / (الخسارة)
1,196,056	234,612	69,704	65,784	311,211	181,288	333,457	موجودات القطاع
25,759	-	212	1,036	19,471	3,120	1,920	استثمارات وموجودات أخرى
1,221,815	234,612	69,916	66,820	330,682	184,408	335,377	مجموع الموجودات
495,035	-	32,376	17,243	149,036	107,167	189,213	مطلوبات القطاع
75,008	-	9,151	10,693	15,202	17,093	22,869	ديون والتزامات أخرى
570,043	-	41,527	27,936	164,238	124,260	212,082	مجموع المطلوبات
99,590	-	2,538	7,381	42,759	20,929	25,983	معلومات أخرى
4,676	-	606	200	2,199	384	1,287	شراء ممتلكات ومعدات
(104,593)	-	(3,822)	(3,960)	(44,212)	(20,936)	(31,663)	اقتناء موجودات غير ملموسة
(19,245)	(6,253)	(3,098)	(864)	(4,950)	(3,173)	(907)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(22,443)	-	(673)	(881)	(8,235)	(2,268)	(10,386)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(1,842)	-	(339)	-	(33)	-	(1,470)	استهلاك أصول حق استخدام مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

23. القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	خارج الكويت					داخل الكويت	
	غير موزعة	أخرى	المالديف	الجزائر	تونس		
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
563,962	-	30,150	39,098	204,678	114,385	175,651	31 ديسمبر 2019
69,531	-	60	1,054	3,985	8,751	55,681	إيرادات القطاع – مع مرور الوقت
633,493	-	30,210	40,152	208,663	123,136	231,332	إيرادات القطاع – عند نقطة زمنية محددة
34,749	(6,072)	(687)	11,802	4,107	12,303	13,296	إيرادات القطاع الربح / (الخسارة)
1,240,955	222,015	72,579	60,159	348,181	173,383	364,638	موجودات القطاع
29,123	-	-	531	23,780	2,724	2,088	استثمارات وموجودات أخرى
1,270,078	222,015	72,579	60,690	371,961	176,107	366,726	مجموع الموجودات
474,944	-	31,783	15,073	159,889	89,490	178,709	مطلوبات القطاع
118,384	-	13,623	6,080	24,326	28,512	45,843	ديون والتزامات أخرى
593,328	-	45,406	21,153	184,215	118,002	224,552	مجموع المطلوبات
95,485	-	2,216	3,965	45,328	15,311	28,665	معلومات أخرى
5,743	-	277	633	2,999	135	1,699	شراء ممتلكات ومعدات
(105,976)	-	(3,992)	(3,826)	(47,412)	(21,473)	(29,273)	اقتناء موجودات غير ملموسة
(19,475)	(6,072)	(3,086)	(845)	(5,682)	(3,027)	(763)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(22,408)	-	(709)	(601)	(8,928)	(2,050)	(10,120)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(2,152)	-	(370)	-	(82)	-	(1,700)	استهلاك أصول حق استخدام مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

24. المطلوبات المحتملة والالتزامات

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
		أ) التزامات رأسمالية
44,374	32,181	نتيجة اقتناء ممتلكات ومعدات
51,236	51,452	نتيجة الحصول على ترخيص في شركة تابعة
95,610	83,633	
		ب) المطلوبات المحتملة
3,681	3,893	خطابات ضمان
8,514	8,006	اعتمادات مستندية
12,195	11,899	

التقاضي والمطالبات:

- أ. قدمت السلطات الضريبية في تونس مطالبات بضرائب إضافية على شركة أوريدو تونس إس إيه بمبلغ 14,996 ألف دينار كويتي وذلك عن فترات الربط الضريبي من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2017. قامت الإدارة بالرد على هذا الإخطار.
- ب. قدمت السلطات الضريبية في الجزائر مطالبات بضرائب إضافية على شركة الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه بمبلغ 896 ألف دينار كويتي وذلك عن فترات الربط الضريبي من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2016.
- ج. في أكتوبر 2019، حكمت محكمة الاستئناف ضد الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر في قضية المخالفات المزعومة فيما يتعلق بالعملات الأجنبية المرفوعة من قبل البنك المركزي الجزائري. وبلغت الغرامة التي حكمت بها محكمة الاستئناف على الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر 25,797 ألف دينار كويتي. لم يتم استلام الحكم النهائي المكتوب من محكمة الاستئناف. قررت الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر الطعن بالتمييز على هذا الحكم لدى محكمة التمييز.
- د. في أكتوبر 2019، حصل مورد الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر على أمر بالحظر من السلطات القضائية الجزائرية على الحساب البنكي لشركة الوطنية تيليكوم الجزائر بإجمالي مبلغ وقدره 2,204 ألف دينار كويتي. قدمت الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر طعن على هذا القرار.
- هـ. فرضت سلطة ضبط البريد والمواصلات الإلكترونية الجزائرية ("سلطة الضبط") غرامة بمبلغ 311 ألف دينار كويتي فيما يتعلق بعدم الامتثال لقواعد سلطة الضبط خلال 2018. طعنت شركة الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه على الغرامة من خلال إرسال كتاب اعتراض إلى سلطة الضبط كما قدمت طعناً لدى مجلس الدولة على الغرامة التي فرضتها سلطة الضبط.
- و. قدمت محكمة الدرجة الأولى المدنية بالماديف مطالبات ضد شركة أوريدو مالديفز بي إل سي بمبلغ وقدره 1,322 ألف دينار كويتي بسبب الإخلال بالعقد وذلك استناداً إلى القضية المدنية المرفوعة من قبل طرف ثالث. وطعنت شركة أوريدو مالديفز بي إل سي على هذه المطالبة في المحكمة العليا بالماديف في يناير 2019.
- ز. ألغت محكمة التمييز بالكويت في أبريل 2017 جزء من التعريفات التنظيمية المفروضة على مشغلي الاتصالات المتنقلة في الكويت من قبل وزارة الاتصالات منذ 26 يوليو 2011. وبناءً على ذلك، لدى المجموعة موجودات محتملة تتمثل في استرداد التعريفات التنظيمية المدفوعة بالزيادة. تقوم المجموعة حالياً بتقدير المبلغ القابل للاسترداد والذي يخضع لموافقة السلطات القضائية.
- ترى الإدارة أن فرص تسوية هذه المطالبات لصالح المجموعة تبدو جيدة.

25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة للعديد من المخاطر المالية ومنها مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

تقوم إدارة الخزينة المركزية (خزينة المجموعة) بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم خزينة المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة.

يقدم مجلس الإدارة مبادئ خطية لإدارة المخاطر الكلية تتناول بشكل محدد بعض الأمور مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض إلى مخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع زيادة العائد.

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي لمخاطر مالية فيما يخص التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم.

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وهي عرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من التعرضات المختلفة للعملات وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والروبية المالديفية والدينار التونسي والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي واليورو والجنيه الإسترليني.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية من خلال تنويع تعرضها لأسعار العملات المختلفة. كان لدى المجموعة صافي التعرض الملحوظ التالي المقوم بالعملات الأجنبية:

صافي التعرض الذي يؤثر في حقوق الملكية		صافي التعرض الذي يؤثر في صافي الربح		
2019	2020	2019	2020	
ما يعادل	ما يعادل	ما يعادل	ما يعادل	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(15,054)	(7,566)	(7,308)	(14,324)	دولار أمريكي
10,215	7,173	-	-	روبية مالديفية
(50,263)	(48,855)	-	-	دينار تونسي
(124,974)	(110,858)	-	-	دينار جزائري
(1,961)	(11,836)	(8)	(6,807)	درهم إماراتي
-	-	9,332	6,806	يورو
-	-	-	134	جنيه إسترليني

تحليل حساسية العملات الأجنبية

لدى المجموعة تعرض رئيسي إلى الدولار الأمريكي والروبية المالديفية والدينار التونسي والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي واليورو والجنيه الإسترليني. يبين الجدول التالي تفصيلاً حساسية المجموعة للزيادة بواقع 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل العملات الأخرى (نتيجة للتغير في العملات الأجنبية) في نهاية السنة نتيجةً للتغير المفترض في أسعار السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن الانخفاض بواقع 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل هذه العملات سينتج أثراً معاكساً. يشير الرقم الموجب إلى زيادة حقوق الملكية ويشير الرقم السالب إلى انخفاض حقوق الملكية.

الأثر في حقوق الملكية		الأثر في صافي الربح		
2019	2020	2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,505	757	731	1,432	دولار أمريكي
(1,021)	(717)	-	-	روبية مالديفية
5,026	4,886	-	-	دينار تونسي
12,497	11,086	-	-	دينار جزائري
196	1,184	1	681	درهم إماراتي
-	-	(933)	(681)	يورو
-	-	-	(13)	جنيه إسترليني

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(2) إدارة مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي المخاطر التي تنشأ عن التغيرات المحتملة في الأدوات المالية والتي قد تؤثر في الربحية المستقبلية للمجموعة.

وتنشأ مخاطر معدلات الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض لأجل المذكورة على وجه التفصيل في إيضاح 14. إن القروض المصدرة بمعدلات متغيرة تُعرض المجموعة إلى مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والتي يتم تسويتها بشكل جزئي مع الودائع النقدية المحتفظ بها بمعدلات متغيرة.

يبين الجدول التالي حساسية الربح وحقوق الملكية لتغير معقول وممكن في معدلات الفائدة بواقع 1% (2019: 1%)، يستند الاحتساب إلى الأدوات المالية المحتفظ بها للمجموعة في تاريخ كل تقرير. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح بينما يشير الرقم السالب إلى انخفاض في الربح.

2019	2020	الزيادة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(988)	(733)	1+

الأثر في الربح

تستند الحساسية تجاه التغيرات في معدلات الفائدة إلى أساس مماثل.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيم العادلة للاستثمارات في أسهم مدرجة. تدير المجموعة المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات بالنسبة لتركز أنشطة قطاعات الأعمال. إن تأثير مخاطر أسعار الأسهم على ربح السنة لدى المجموعة لا يمثل أهمية كبيرة.

إدارة المخاطر الائتمانية

تتمثل مخاطر الائتمان في تعذر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسارة مالية للمجموعة. تطبق المجموعة سياسية التعامل فقط مع أطراف مقابلة يتمتعون بسمعة جيدة. يتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وتقييم الجدارة الائتمانية بشكل مستمر وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة فيما بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

تتكون الذمم التجارية المدينة والفواتير المستحقة من عدد كبير من العملاء، موزعة بين مختلف القطاعات والمناطق الجغرافية. يتم إجراء تقييم للجدارة الائتمانية الحالية فيما يتعلق بالوضع المالي للذمم التجارية المدينة.

ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري للمخاطر الائتمانية تجاه أي طرف آخر مقابل أو أية مجموعة من أطراف مقابلة أخرى ذات سمات مشابهة.

(1) التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. بلغ الحد الأقصى للتعرض للمخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير ما يلي:

القيمة الدفترية		
2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
6,280	7,302	أصول عقد
127,048	112,825	ذمم تجارية مدينة وأخرى
88,317	101,513	أرصدة بنكية
221,645	221,640	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

بلغ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية في تاريخ التقرير وفقاً للإقليم الجغرافي ما يلي:

القيمة الدفترية		
2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
99,430	86,247	الكويت
55,621	61,829	تونس
27,447	27,767	الجزائر
27,737	32,678	المالديف
10,925	13,108	فلسطين
485	11	أخرى
221,645	221,640	

فيما يلي موجودات المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاع:

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
88,317	101,513	بنوك ومؤسسات مالية أخرى
133,328	120,127	أخرى
221,645	221,640	المجموع

الجدارة الائتمانية للموجودات المالية

يمكن تقييم الجدارة الائتمانية للموجودات المالية التي لم ينقض أجل استحقاقها ولم تنخفض قيمتها بالرجوع إلى معلومات تاريخية عن معدلات إخلال الطرف المقابل بالسداد.

إن متوسط فترة منح الائتمان هو 30 يوماً. لا توجد أي فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة والفواتير المستحقة التي انقضت أجل استحقاقها.

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث الجدارة الائتمانية للموجودات المالية من حيث الدرجة.

مصنف	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	مجملة القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة	31 ديسمبر 2020
مصنف	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	مجملة القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة	31 ديسمبر 2019
مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	101,558	(45)	أرصدة بنكية
غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – المنهج المبسط	208,293	(95,468)	ذمم تجارية مدينة وأخرى
غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – المنهج المبسط	7,906	(604)	أصول عقد
مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	88,338	(21)	أرصدة بنكية
غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – المنهج المبسط	213,669	(86,621)	ذمم تجارية مدينة وأخرى
غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – المنهج المبسط	6,639	(359)	أصول عقد

تم تصنيف جميع الموجودات المالية أعلاه كـ "موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة هذه المخاطر هو دوام التأكد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير ومتوسط وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

يتم إجراء التقديرات للتدفقات النقدية في الكيانات التشغيلية للمجموعة ويتم جمعه من قبل الإدارة المالية بالمجموعة. تقوم إدارة الخزينة بالمجموعة بمراقبة التقديرات المتجددة لمتطلبات سيولة المجموعة لضمان توافر نقد كافي لتلبية الحاجات التشغيلية مع الاحتفاظ بهامش كافي فيما يتعلق بالتسهيلات المفتوحة للمجموعة في كافة الأوقات حتى لا تقوم المجموعة بالإخلال بحدود الاقتراض لأي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. ويضع هذا التقدير بعين الاعتبار خطط تمويل الدين الخاصة بالمجموعة والالتزام بمعدلات مستهدفة للميزانيات الداخلية والمتطلبات الرقابية الخارجية أو القانونية.

إن النقد الفائض المحتفظ به من قبل المنشآت التشغيلية والذي يزيد عن الرصيد المطلوب لإدارة رأس المال العامل يتم تحويله إلى خزينة المجموعة. وتقوم خزينة المجموعة باستثمار فائض النقدية في الحسابات الجارية المحملة بالفوائد والودائع لأجل واختيار الأدوات ذات آجال استحقاق مناسبة أو سيولة كافية لتوفير هامش كافي وفقاً لما هو محدد من قبل التقديرات المذكورة أعلاه.

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة ودائع قصيرة الأجل تقدر بمبلغ 34,490 ألف دينار كويتي (2019: 22,046 ألف دينار كويتي) وموجودات سائلة أخرى بمبلغ 163,913 ألف دينار كويتي (2019: 165,455 ألف دينار كويتي) ومن المتوقع أن تكون جاهزة لتحقيق تدفق نقدي داخلي لإدارة مخاطر السيولة. تبين الجداول التالية بالتفصيل فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية لدى المجموعة. وتمثل المبالغ المبينة في الجداول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

المتوسط المرجح لمعدل الفائدة الفعلية	المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	2020
						ألف دينار كويتي
						المطلوبات المالية
	303,571	-	-	-	303,571	ذمم تجارية دائنة وأخرى
	156,342	46,077	42,995	42,995	24,275	التزامات عقد إيجار
5.7%	67,904	708	19,362	16,795	31,039	دين طويل الأجل
	15,644	-	13,651	1,993	-	مطلوبات غير متداولة أخرى
	<u>543,461</u>	<u>46,785</u>	<u>76,008</u>	<u>61,783</u>	<u>358,885</u>	
						التزامات ومطلوبات محتملة
	32,181	-	4,743	15,560	11,878	اقتناء ممتلكات ومعدات
	51,452	51,452	-	-	-	الحصول على ترخيص هاتف فلسطيني
	11,899	-	245	245	11,409	اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
	<u>95,532</u>	<u>51,452</u>	<u>4,988</u>	<u>15,805</u>	<u>23,287</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

المتوسط المرجح لمعدل الفائدة الفعلية	المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	2019
%						
	273,440	-	-	-	273,440	المطلوبات المالية
	158,226	54,963	40,756	40,756	21,751	ذمم تجارية دائنة وأخرى
%5.6	113,797	-	17,569	13,380	82,848	التزامات عقد إيجار
	15,480	-	13,593	1,887	-	دين طويل الأجل
	560,943	54,963	71,918	56,023	378,039	مطلوبات غير متداولة أخرى
	44,374	-	6,540	21,456	16,378	التزامات ومطلوبات محتملة
	51,236	51,236	-	-	-	اقتناء ممتلكات ومعدات
	12,195	-	312	312	11,571	الحصول على ترخيص هاتف
	107,805	51,236	6,852	21,768	27,949	فلسطيني
						اعتمادات مستندية وخطابات
						ضمان

26. مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من العمليات الداخلية غير الكافية أو القاصرة أو الخطأ البشري أو تعطل الأنظمة أو بسبب الأحداث الخارجية. توجد لدى المجموعة منظومة من السياسات والإجراءات التي أقرها مجلس الإدارة ويتم تطبيقها لتحديد وتقييم مخاطر التشغيل والإشراف عليها. تعمل إدارة المجموعة على التأكد من إتباع السياسات والإجراءات لمراقبة مخاطر التشغيل كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر.

27. القيمة العادلة للأدوات المالية

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ التقرير. إن سعر السوق المعلن للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة يمثل سعر أمر الشراء الحالي. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. تستخدم المجموعة عدة طرق وتقوم بإجراء تقديرات تستند فيها إلى ظروف السوق السائدة في تاريخ كل تقرير.

2020

المجموع	المستوى 2	المستوى 1
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
1,920	1,920	-
1,920	1,920	-

استثمارات في أوراق مالية

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

2019

المجموع	المستوى 2	المستوى 1
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,088	2,088	-
2,088	2,088	-

استثمارات في أوراق مالية

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستويات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

28. إدارة مخاطر رأس المال

تهدف سياسة المجموعة نحو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذلك لتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة أداء المجموعة فيما يتعلق بخطة الأعمال طويلة الأجل وأهداف الربحية طويلة الأجل.

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في:

- الحفاظ على قدرة المنشأة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية من أجل مواصلة تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى؛
- توفير عائد كاف للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بالتناسب مع مستوى المخاطر.

29. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية دون أن يؤثر ذلك في صافي الربح أو حقوق الملكية.