

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - معلومات قانونية والأنشطة

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

الأنشطة الرئيسية للشركة هي إنشاء وتشغيل وصيانة وتطوير خدمات الاتصالات في سلطنة عُمان. إن الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") مع شركاتها الشقيقة تقدم خدمات الاتصالات في سلطنة عُمان وتسعة دول أخرى.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة فيما يلي. هذه السياسات تم تطبيقها بثبات في كل الفترات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

١.٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام وأساس القياس

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الواردة ضمن قواعد الإفصاحات والنماذج الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان، وهي تتماشى مع متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته. تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل ليعكس أثر التضخم في حالات الشركات التي تزاول أنشطتها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع، والمعدل بإعادة التقييم وفقاً للقيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و"الأدوات المالية المشتقة". تشمل هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصصة المجموعة في شركات شقيقة ومشروع مشترك. تمثل البيانات المالية المنفصلة للبيانات المالية للشركة الأم على أساس مستقل. البيانات المالية الموحدة والبيانات المالية المنفصلة يشار إليهما مجتمعاً على أنهما "البيانات المالية".

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي تشكل نتائجها أساس إصدار الأحكام حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لن تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة في إيضاح ٣٤.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية في سنة ٢٠١٨

تطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات لمعايير التقارير المالية الدولية

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الخاص "بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"
طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (المعدل في أبريل ٢٠١٦) إعتباراً من تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨. ويقدم المعيار طريقة لتسجيل الإيرادات قوامها خمس خطوات. يتمثل المبدأ الأساسي معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ في أنه يتعين على المنشأة قيد إيراداتها بما يتماشى مع وعودها بتحويل السلع أو الخدمات إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع والخدمات. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ، تسجل المنشأة الإيرادات عند استيفاء التزام الأداء.

إن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لا يؤثر في كم أو مراحل التدفقات النقدية. إن التعديلات التي أجريت هي عبارة عن فارق في التوقيت بين التدفقات النقدية والاعتراف المحاسبي مع الفارق المعترف به في البيان المركزي المالي والمعكوس على التغيرات في رأس المال العامل وبنود التدفقات النقدية الأخرى.

إن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بمصادر إيراداتها موضحة تفصيلاً عنها في إيضاح رقم ٤.٢ أدناه.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الخاص بالأدوات المالية

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ إعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ تغييراً جوهرياً عن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاص بالأدوات المالية: الإدراج والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الأصول المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن الإلتزامات المالية. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على مستحقات عقود الإيجار والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية. إن السياسات المحاسبية للشركة موضحة تفصيلاً في إيضاح رقم ١١.٢ أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الإعداد (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الخاص بالأدوات المالية (تابع)

محاسبة التحوط

يستمر تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طبقاً لأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التحوط الواردة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. ومع ذلك، يتوافر قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التحوط لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تحوط وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. إضافة إلى ذلك، تم تحديث اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن إجراء تقييم فعالية التغطية بأثر رجعي لم يعد مطلوباً. وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، اختارت المجموعة الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ - الانتقال

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي وبالتالي لم يتم تعديل فترات المقارنة. تم تسجيل فروقات القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٩ و ١٥ في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ متطلبات معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ وعليه فهي غير قابلة للمقارنة. إن أثر التطبيق موضح عنه في إيضاح رقم ٢٢.٢ أدناه. لم يكن للتعديلات الأخرى التي أجريت على معايير التقارير المالية الدولية التي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد.

يطبق للفترات السوية التي تبدأ في أو بعد	معايير التقارير المالية الدولية
١ يناير ٢٠١٩	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦/الإيجارات
١ يناير ٢٠١٩	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥-٢٠١٧ بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/اندماج الأعمال ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١١/الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض.
١ يناير ٢٠١٩	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبق بتعويض سالب.
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقفها أو تسويتها
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية - التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٣٢ لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاقتراسات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/اندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ المتعلقة بتعريف المواد.
١ يناير ٢٠٢١	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين
تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. التطبيق مسموح به.	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

لا تتوقع الإدارة أنه سينتج عن تطبيق المعايير والتفسيرات المدرجة أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية، بإستثناء ما هو مبين أدناه:

معيير التقارير المالية الدولية رقم ١٦ الخاص بعقود الإيجار

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ نموذجًا شاملاً لتحديد ترتيبات عقد الإيجار وطريقة معالجتها المحاسبية في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين.

سيحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ محل الإرشادات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ الخاص بعقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة. على النقيض من محاسبة المستأجر.

ينقل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ متطلبات محاسبة المؤجر بالكامل كما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

سوف تستعين المجموعة بالوسائل العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ وذلك ليس بغرض إعادة تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وبالتالي، فإن تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ سيظل مطبقاً على تلك العقود المبرمة أو المعدلة قبل ١ يناير ٢٠١٩.

إن التغيير الرئيسي في تعريف عقد الإيجار مرتبط بمفهوم السيطرة. يفرق المعيار ١٦ بين عقود الإيجار وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يسيطر على استخدام أصل محدد. تتحقق السيطرة إذا كان العميل يتمتع بكل من:

- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد؛ و
- حق توجيه استخدام الأصل المحدد.

ستطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار).

عند الإعداد لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمرة الأولى، أجرت المجموعة مشروعاً للتطبيق. أظهر المشروع بأن التعريف الجديد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لن يغير بشكل جوهري نطاق العقود التي تفي بتعريف الإيجار للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الإعداد (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ الخاص بعقود الإيجار (تابع)

التأثير على محاسبة المستأجر

الإيجارات التشغيلية

سوف يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كيفية احتساب المجموعة للإيجارات المصنفة سابقاً كإيجارات تشغيلية تحت المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ، والتي كانت خارج بنود البيان المركزي المالي.

تعترف المجموعة تطبيق هذا المعيار باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مما يعني أن المجموعة سوف تعترف بالأثر التراكمي مبدئياً عند تطبيق هذا المعيار كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة لفترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي. تستمر المجموعة في تحليل أثر التغييرات وسيتم الإفصاح عنها في أول بيانات مرحلية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ والتي ستتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

سيتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال فترة التأجير المجانية) كجزء من قياس حق استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار، بينما يتم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ كحوافز التزام عقد إيجار مطفأة على أساس القسط الثابت كتخفيض لمصروف الإيجار.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سيتم اختبار حق استخدام الموجودات لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ الخاص بانخفاض قيمة الموجودات. سيحل ذلك محل المتطلبات السابقة والمتعلقة بتكوين مخصص مقابل عقود الإيجار المتوقع خسارتها.

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين بمعالجات ضريبة الدخل

يحدد معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ كيفية احتساب المركز الضريبي عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل. يتطلب التفسير من الكيان ما يلي:

- تحديد ما إذا كانت المراكز الضريبية غير المؤكدة يتم تقييمها بشكل منفصل أو كمجموعة ؛ و
- تقييم ما إذا كان من المحتمل أن تقبل سلطة ضريبة معاملة ضريبية غير مؤكدة مستخدمة ، أو مقترح استخدامها ، من قبل كيان في ملفات ضريبة الدخل الخاصة به:
- إذا كان الرد بالإيجاب ، فيجب أن تحدد المنشأة مركزها الضريبي المحاسبي باستمرار مع المعاملة الضريبية المستخدمة أو مع استخدامها عند تقديم ضريبة الدخل الخاصة بها.
- إذا كان الرد بالنفي ، فيجب أن تعكس المنشأة تأثير عدم اليقين عند احتساب المركز الضريبي الخاص بها.

يسري التفسير للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يمكن للكيانات أن تطبق التفسير بأثر رجعي أو بأثر رجعي معدل دون تعديل أرقام المقارنة بأثر رجعي أو مستقبلي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢.٢ الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها، وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط في حال توافر لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الجهة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنة:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الأصول والإلتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة.

تنسب المنشأة بيان الدخل ، وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حصص الأقلية، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في حصص الأقلية.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

التغيير في ملكية الشركات التابعة، بدون فقدان السيطرة يتم احتسابه كمعاملة حقوق ملكية .

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢.٢ الشركات التابعة (تابع)

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، فإنها ستقوم:

- بإلغاء الإعراف بأصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
- بإلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
- بإلغاء الإعراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- الإعراف بالقيمة العادلة للعوض النقدي المستلم؛
- الإعراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- الإعراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح غير الموزعة، حسب الاقتضاء، كما سيكون مطلوباً في حال قامت المجموعة مباشرة بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

يتم إدراج الاستثمار في الشركات التابعة في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم بالتكلفة ناقصاً إنخفاض القيمة، إن وجد.

٢.٢.٢ المعاملات مع حصص الأقلية

تعامل المجموعة المعاملات مع حقوق الأقلية كمعاملات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من حقوق الأقلية، يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر استبعادات حقوق الأقلية في حقوق المساهمين.

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة، مع ادراج التغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في إيرادات شاملة أخرى تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

٣.٢.٢ استثمار في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الأمور التي تم إتخاذها في عين الإعتبار من أجل تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم محاسبة إستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة وذلك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢.٢ استثمار في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة (تابع)

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الإستملاك. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار، وهي لا يتم إطفؤها ولا يتم إختبارها بشكل فردي لإنخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة. يتم إدراج أي تغيير في بنود الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة إلى حد حصة المجموعة في الشركة الشقيقة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة بشكل واضح في بيان الدخل خارج الأرباح التشغيلية، ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة في ذات فترة إعداد تقرير المجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك السياسات التي تتبناها المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في شركاتها الشقيقة. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الاستثمار في الشركة الشقيقة قد انخفضت قيمتها. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الشركة الشقيقة وقيمها الدفترية، ثم تدرج الخسارة على أنها "حصة من أرباح شركة شقيقة" في الأرباح أو الخسائر.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر.

الترتيب المشترك هو ترتيب تعاقدى يعطي طرفين أو أكثر سيطرة مشتركة. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، وهو موجود فقط عندما يتطلب اتخاذ قرار بشأن أنشطة ذات الصلة موافقة إجماعية من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك بحيث يكون للطرفين اللذين لهما السيطرة المشتركة على الترتيب لهما حقوق في صافي أصول الترتيب. تدرج المجموعة حصصها في المشاريع المشتركة وحساباتها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم، يدرج الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.٢.٢ إندماج الأعمال والشهرة

يتم محاسبة إندماج الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ. يتم قياس تكلفة الإستملاك كإجمالي العوض المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الإستملاك ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المشتراة. تختار المجموعة في كل عملية إندماج سواء قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المشتراة بالقيمة العادلة أو بحصة تناسبية من صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المشتراة. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالإستملاك كمصروف عند تكبدها وتدرج ضمن إيرادات أخرى/ المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة أعمال، تقوم بتقييم الأصول والإلتزامات المالية المضمونة للتصنيف والتسمية المناسبة وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف المعنية كما في تاريخ الإستحواذ. وهذا يشمل فصل المشتقات المتضمنة عن العقود الأساسية من قبل المنشأة المشتراة.

في حال يتم تحقيق إندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس أي حصة حقوق ملكيتها المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الإستحواذ ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل. ومن ثم يتم أخذها في عين الإعتبار في تحديد الشهرة.

إن أي عوض محتمل سيتم تحويله من قبل المنشأة المشتريه سيتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. العوض المحتمل المصنف كأصل أو إلتزام وهو أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة يتم إدراجها سواء في إما الربح أو الخسارة أو كتغير في الدخل الشامل الآخر. في حال العوض المحتمل ليس ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيتم قياسه وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المناسبة. العوض المحتمل الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ويتم محاسبة التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، كونها تمثل الزيادة في مجموع العوض المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الأصول المستملكة القابلة للتحديد والإلتزامات المضمونة. في حال القيمة العادلة لصافي الأصول المستملكة تتجاوز مجموع العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم، سواء قد حددت بشكل صحيح كافة الأصول المستملكة وجميع الإلتزامات المضمونة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الإستحواذ. في حال عملية إعادة التقييم لا تزال تنتج زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذة على مجموع العوض المحول، بعد ذلك يتم إدراج المكسب في بيان الأرباح و الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، الشهرة المكتسبة من إندماج الأعمال، من تاريخ الإستحواذ، يتم تخصيصها لكل من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من الإندماج، بصرف النظر سواء الأصول أو الإلتزامات الأخرى للمنشأة المشتراة يتم تخصيصها لتلك الوحدات.

حيث تم تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد وتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة يتم إدراجها بالقيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من وحدة توليد النقد المحتفظ بها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الكيان؛ الذي يمارس الأنشطة التجارية التي من خلالها قد يحقق إيرادات وينكبد مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع المكونات الأخرى بذات الكيان، والتي يقوم المسؤول الرئيسي عن قرارات التشغيل في الكيان بفحص نتائج تشغيلها بانتظام لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي تخصص الى القطاع وتقييم الأداء الخاص به؛ كما تتوفر له بشكل منفصل معلومات مالية عنه. السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم عمل تقارير عنها، هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح ٢. إن تحديد القطاعات والتقارير مبينة في الإيضاح ٣.٥.

٤.٢ إيرادات

تتمثل الإيرادات في العائد من الهاتف الثابت والنظام العالمي للهاتف النقال والإنترنت والتليكس والبرقيات وتأجير المعدات والمبالغ الناشئة عن بيع معدات الاتصالات والخدمات الأخرى المتعلقة بها والتي تقع ضمن الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. إن إيرادات الخطوط الثابتة والنظام العالمي للهاتف النقال وخدمات الإنترنت يتم إدراجها عند تقديم الخدمة وبالصافي بعد الخصومات والتخفيضات المسموح بها.

ترتكز إيرادات التأجير والتركيب على أساس نسبة الوقت المستغرق والتركيب الفعلي لمعدات الاتصالات على التوالي.

تدرج مبيعات بطاقات الهاتف العمومي والبطاقات المدفوعة مسبقاً كإيرادات استناداً إلى الاستخدام الفعلي للهاتف العمومي والبطاقات المدفوعة مسبقاً المباعة.

وتحتسب المبيعات المتعلقة بالجزء غير المستخدم من الهواتف العمومية والبطاقات المدفوعة مقدماً كإيرادات مؤجلة. تدرج إيرادات ومصاريف الربط البيني عند تأدية الخدمات. تدرج إيرادات اشتراكات البث التلفزيوني عبر الكابلات والإنترنت ورسوم اشتراكات القنوات عند تقديم الخدمات.

الهواتف وخدمات الاتصالات

يتم إدراج الإيرادات من خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة إلى عملاء الدفع الآجل والدفع مقدماً عندما يتم تحويل الخدمات. عندما يقوم العميل أولاً ، على سبيل المثال ، بسداد المقابل ، فإن المجموعة تتحمل مسؤولية العقد. إذا قامت المجموعة بالأداء أولاً من خلال تلبية التزام الأداء ، يكون للمجموعة أصل عقود. يتم إثبات المقابل المستلم من بيع البطاقات المدفوعة مقدماً كالتزام عقد إلى أن يستخدم العميل الخدمات ، فيتم عندها إدراجها كإيرادات.

توفر المجموعة الهواتف المدعومة لعملائها بالإضافة إلى خدمات الاتصالات المتنقلة. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ من الكيانات تخصيص سعر معاملة العقد لكل التزام أداء على أساس سعر البيع المستقل. أدى ذلك إلى إعادة تخصيص جزء من الإيرادات من إيرادات المتاجرة إلى إيرادات الخدمات التي تم إدراجها مسبقاً عند التوقيع على عقد العميل وما يقابله من إنشاء أصل عقد ، والذي يتضمن أيضاً بعض البنود التي سبق عرضها كذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى. تمثل أصول العقد المستحق من العملاء التي لم تظهر بعد بشكل قانوني. يتم تحديد أسعار البيع المستقل بناء على إلى أسعار يمكن ملاحظتها. يتم تسجيل أرباح مبيعات الأجهزة عند تسليم الجهاز للعميل. يحدث هذا عادة عندما يوقع العميل على العقد. بالنسبة للأجهزة المباعة على حدة ، يدفع العميل بالكامل في نقطة البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٤.٢ إيرادات (تابع)

الهواتف وخدمات الاتصالات (تابع)

يتم تضمين الإيرادات من خدمات الصوت والرسائل وخدمات الإنترنت وما إلى ذلك في الحزمة المجمعة ويتم الاعتراف بها أثناء تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

خدمات القيمة المضافة - الموكلين مقابل الوكلاء

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

عنصر التمويل الهام

إذا امتلك العميل خيار الدفع مقابل الأجهزة أو الخدمات على مدى فترة ما، يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ اتخاذ حكم لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. وفي هذه الحالة، يتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للأموال.

العمولات وتكاليف العقد الأخرى

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥، يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي الموحد ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات إيراد العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لموزعين وموظفين تابعين لطرف ثالث.

تمنح المجموعة حوافز للوسطاء من أجل إستقطاب عملاء جدد وترقية العملاء الحاليين. يتم إطفاء تفعيل العمولة والعمولة المجددة المدفوعة على الاتصالات الأجلة على مدى فترة العقد. بالنسبة لعملاء الدفع المسبق، يتم إدراج تكاليف العمولة كمصاريف عند تكبدها. ومع ذلك، قد تختار المجموعة إحتساب تكاليف هذه العمولة إذا كانت فترة إطفاء الأصول الناتجة تبلغ سنة واحدة أو أقل أو إذا كانت غير جوهرية.

برامج ولاء العملاء

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

إيرادات الفوائد

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

إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم فعلياً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأداء المالية إلى مجمل القيمة الدفترية للأصل المالي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥.٢ الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل كل مخاطر ومنافع الملكية بدرجة كبيرة إلى المستأجر، بناءً على شروط عقد الإيجار. في حين أن جميع الإيجارات الأخرى يتم تصنيفها كونها إيجارات تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم إدراج الإيراد الناتج عن منح حق الاستخدام الغير قابل للإلغاء على الكابلات البحرية المصنفة كإيجار تمويلي في وقت التسليم وموافقة العميل. ويتم إدراج تكلفة حق الاستخدام غير قابل للإلغاء بقيمة صافي إستثمارات المجموعة في الإيجارات. يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب الإيجارات التمويلية الأخرى كذمم مدينة بقيمة صافي إستثمارات المجموعة في الإيجارات.

يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم في مجال التأجير.

الإيرادات من بيع طاقة الإرسال للكابلات الأرضية والبحرية يتم إدراجها على أساس مبدأ القسط الثابت خلال فترة العقد.

إيرادات التأجير التشغيلي يتم إدراجها باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة الزمنية للإيجار المعني. ويتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المنكبدة في التفاوض وإجراء الترتيبات المتعلقة بالتأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتدرج على أساس مبدأ القسط الثابت خلال فترة التأجير.

المجموعة كمستأجر

يتم تحميل مبالغ الإيجار المستحقة بموجب التأجير التشغيلي إلى قائمة الدخل بمبدأ القسط الثابت خلال فترة التأجير المعني. المنافع المستحقة للاستلام والمستلمة كحوافز للدخول في تأجير تشغيلي يتم توزيعها أيضاً على أساس القسط الثابت على مدة التأجير.

٦.٢ تكاليف الإقتراض

يتم رسلة تكاليف الإقتراض التي تتعلق مباشرة بالإستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل. يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها فيما عدا مقدار ما يتم رسملته. يتم إدراج تكاليف الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي. إن معدل الفائدة الحقيقي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام مالي وتخصيص مصروف الفوائد على مدى الفترة المتعلقة. إن معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يتم بموجبه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية بصورة صحيحة من خلال العمر المتوقع للإقتراضات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧.٢ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العُماني وقيدها وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال العُماني وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود المالية هي الفرق بين التكاليف المهلكة بالريال العُماني في بداية الفترة والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعال والدفعات خلال الفترة والتكاليف المهلكة بالعملات الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة. تدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات وتلك الناتجة من تحويل العملات بمعدلات الصرف السائدة في نهاية العام للأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل، باستثناء إذا ما تم تأجيلها في دخل شامل آخر كأدوات تغطية تدفقات نقدية مؤهلة وأدوات تغطية صافي الاستثمار.

يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى الريال العُماني بسعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تدرج الفروق الناشئة من تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية مثل حقوق المساهمين المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. تدرج فروق تحويل الأصول المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع في دخل شامل آخر.

عند التوحيد، يتم تحويل الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير وبنود بيان الدخل يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إدراج فروق أسعار الصرف الناتجة عن التحويل لأجل التوحيد في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع كيان أجنبي، المبلغ المتراكم المؤجل الوارد في حقوق المساهمين المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة يتم إدراجه في بيان الدخل تحت مصروفات التشغيل الأخرى أو إيرادات التشغيل الأخرى.

إن أي شهرة ناتجة عن اقتناء عملية أجنبية وأية تعديلات القيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن عملية الاستحواذ يتم معاملتها كموجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

يتم تحويل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة والشقيقة للمجموعة (شركات المجموعة) والتي يتم احتسابها كشركات تعمل في اقتصادات ذات تضخم مفرط والتي لها عملات فعالة مختلفة عن عملة العرض للمجموعة إلى عملة العرض للشركة الأم المباشرة وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. وبما أن عملة العرض للمجموعة هي تلك التي تتعلق باقتصاد غير مفرط في التضخم، فإن مبالغ المقارنة لمؤسسة المجموعة لا يتم تعديلها بسبب التغيرات في مستوى الأسعار أو أسعار الصرف في السنة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨.٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و خسائر انخفاض القيمة المحددة إن وجدت. يتم رسملة المصروفات المتكبدة لإحلال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتسبة والتي يتم المحاسبه عنها بشكل منفصل، متضمنة مصروفات الفحص الرئيسي والعمره الشاملة. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم إدراج كل المصروفات الاخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

يتم شطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ، الأعمار الإنتاجية المقدره هي:

سنوات

٥٠-٣

٢٠-٣

٥-٣

مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة

معدات الإتصالات

أثاث ومعدات مكتبية

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بتاريخ كل تقرير. لا يتم استهلاك الأرض بالملكية الحرة نظراً لعمرها الإنتاجي غير المحدد. الأصول المحتفظ بها بموجب الإيجار التمويلي يتم استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها وذلك على نفس اساس الاصول المملوكة أو وفقاً لشروط الإيجار المعني أيهما اقل.

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الى ان يتم تحويلها إلى الأصول الثابتة عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام. يتم إختبار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لإنخفاض القيمة ، إن وجد.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدر استردادها عن ذلك الأصل ، عند ذلك يتم تخفيض قيمها فوراً الى القيمة المتوقع استردادها.

يتم إعادة عرض الأصول في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع عن طريق تطبيق التغير في المؤشرات العامة للأسعار اعتباراً من تاريخ الاقتناء حتى تاريخ فترة التقرير الحالية. يستند احتساب استهلاك هذه الأصول إلى المبالغ المعاد عرضها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩.٢ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفصل يتم قياسها عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. تتضمن الأصول غير الملموسة رسوم ترخيص الاتصالات وعقود وعلاقات العملاء وحقوق برامج الحاسب الآلي.

تكلفة الأصول غير الملموسة المقنتاة من عملية إندماج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. عقب الإثبات المبدئي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترامك وأية خسائر مترامكة لإنخفاض القيمة.

الأصول المولدة داخليا غير الملموسة، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا يتم رسملتها وينعكس المصروف ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد المصروف.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة.

الأصول غير الملموسة بأعمار إنتاجية محددة يتم إطفؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الإقتصادية ويتم تقدير إنخفاض القيمة حينما يوجد هناك دليل بأن الأصول غير الملموسة يجوز أن تنخفض قيمتها. فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة بأعمار إنتاجية محددة يتم مراجعتها على الأقل في نهاية كل سنة مالية. التخيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم محاسبتها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو مناسباً، ويتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. مصروف الإطفاء على الأصول غير الملموسة بالأعمار المحدودة يتم إدراجها في بيان الدخل في فئة المصروف المتمشي مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

الأصول غير الملموسة بأعمار إنتاجية غير محددة يتم إختبارها لإنخفاض القيمة سنوياً إما فردياً أو على مستوى وحدة التوليد النقدي. إن مثل تلك الموجودات غير الملموسة لا يتم إطفؤها. الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة بأعمار غير محددة يتم مراجعتها سنوياً لتحديد سواء أن تقييم الأعمار غير المحددة يستمر قائماً. في حال ليس قائماً، فإن التغيير في تقييم الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة يتم إجراؤه على أساس مستقبلي.

الأرباح أو الخسائر الناشئة من إلغاء الإعتراف بالأصل غير الملموس يتم قياسها كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل حينما يتم إلغاء الإعتراف بالأصل.

الإطفاء

فيما يلي تقدير الاعمار الانتاجية المقدره للأصول غير الملموسة عن السنوات / الفترة الحالية والمقارنة:

من ٤ الى ٢٥ سنة	التراخيص
من ٤ إلى ٩ سنوات	عقود وعلاقات العميل
من ٣ الى ٥ سنوات	البرامج
٢٠ سنة	العلامة التجارية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠.٢ المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً لسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً الصادر أولاً أو متوسط التكلفة المرجح حسب الملائم وتتضمن المصروفات المتكبدة لشراء المخزون وتحويله إلى حالته ومكانه الحاليين، إن القيمة الصافية القابلة للتحقق هي لأسعار التي يمكن عندها بيع المخزون في سياق الأعمال الاعتيادية بعد مراعاة التكلفة البيعية. يتم تكوين مخصص عندما يكون ضرورياً للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

١١.٢ الأدوات المالية

تقوم المجموعة في إطار نشاطها الاعتيادي باستخدام الأدوات المالية، والتي تتضمن بشكل رئيسي النقد والأرصدة البنكية والودائع والمدينين وأصول العقد والاستثمارات والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق للبنوك والمشتقات.

التصنيف

تصنيف الأدوات المالية - السياسة المطبقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

تصنف المجموعة أصولها المالية على النحو التالي:

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أن يتم تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.
- لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود إذا كان العقد الرئيسي يمثل أصلاً مالياً يندرج ضمن نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف.
- لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أي تغيير في تصنيف أو قياس الإلتزامات المالية والتي يستمر إدراجها بالتكلفة المطفأة.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الأصول المالية لتحقيق هدفها. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الأصول. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع". يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٢ الأدوات المالية (تابع)

إختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية

تقيم المجموعة ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط). إن العناصر الأكثر أهمية المتعلقة بالفوائد في أي ترتيب إقراض تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي عند تغير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الأصول. ويتم إجراء إعادة التصنيف إعتباراً من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات محدودة للغاية ولا تحدث بشكل متكرر.

الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

تصنيف الأدوات المالية - السياسة المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، صنفت المجموعة أصولها المالية "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "قروض ومديونيات" أو "متاحة للبيع". بينما تم تصنيف كافة الإلتزامات المالية كـ "الإلتزامات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

الإدراج / إلغاء الإدراج

لم تتغير معايير إدراج وإلغاء إدراج الأدوات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. يتم إدراج الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

لا يتم إدراج الأصل المالي (بالكامل أو جزء منه) عندما ينتهي الحق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصول المالية أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما تفقد السيطرة على الأصول المالية. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها.

لا يتم إدراج الإلتزام المالي عندما يتم الإلغاء من الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الإلتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بالإلتزام الجديد. عند استبعاد التزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو إلتزامات مفترضة)، ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للأصول المالية باستخدام المحاسبة بتاريخ التسوية. يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الأرباح أو الخسائر أو في بيان الدخل الشامل طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة والخاصة بكل أداة مالية. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع أصول مالية تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في الأسواق.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٢ الأدوات المالية (تابع)

القياس

يتم مبدئياً قياس كافة الأصول أو الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء أو الإصدار، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

قياس الأدوات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان مستوفياً لاختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالأصول لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ وأن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد وما يماثل النقد والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد والمستحق من شركات شقيقة والأصول الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت مستوفية لاختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو للبيع. يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تسجيل التغير في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى. وتسجل إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح/ خسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل الموحد.

بالنسبة لأداة حقوق الملكية، عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف بعض الإستثمارات في الأسهم كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تفي بتعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢/الأدوات المالية: العرض ولم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يحدد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حده. لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر. تدرج توزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ الحق في إستلامها، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العوائد كإسترداد لجزء من تكلفة الأداة، حيث يتم عندها تسجيل الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقييم إنخفاض القيمة. عند الإستبعاد، يمكن إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من إحتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٢ الأدوات المالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس الأصول المالية غير المستوفية لمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتضمن ذلك أيضاً أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لغرض المتاجرة ويتم تسجيلها وقياسها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيم العادلة وإيرادات التوزيعات في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

الإلتزامات المالية

يتم لاحقاً قياس وإدراج الإلتزامات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم إدراج إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر وكذلك أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد. تُصنف حصص الملكية كالإلتزامات مالية إذا كان هناك التزام تعاقدية بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر.

الضمانات المالية

يتم لاحقاً قياس الضمانات المالية بالقيمة المحققة مبدئياً ناقصاً أي إطفاء متراكم أو وفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية أي التزمات مالية قد تنشأ عن هذه الضمانات المالية، أيهما أعلى.

الأدوات المالية - السياسة المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

يتم مبدئياً قياس كافة الأصول أو الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بعملية الحيازة أو الإصدار، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تشتمل الأصول المالية "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" على بندين فرعيين هما: أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة وتلك المصنفة من البداية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تصنيف الأصول المالية وفقاً لهذا البند إذا تم اقتناؤها بشكل رئيسي بغرض بيعها على المدى القصير أو إذا تمت إدارتها أو تقييم أدائها والمحاسبية عنها داخلياً على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر أو استثمار موثقة. يتم أيضاً تصنيف المشتقات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" إلا إذا تم اعتبارها أدوات تحوط فعلية.

قروض ومديونيات

هي أدوات مالية غير مشتقة ذات استحقاقات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. ويتم قياسها وإدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٢ الأدوات المالية (تابع)

متاحة للبيع

هي أصول مالية غير مشتقة، وهي غير متضمنة في أي من التصنيفات المشار إليها أعلاه ويتم اقتنائها بصورة رئيسية للاحتفاظ بها لفترة غير محددة ويمكن بيعها في حال وجود حاجة إلى السيولة أو عند تغير معدلات الفائدة أو أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم، يتم لاحقاً قياسها وإدراجها بالقيمة العادلة وإدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل الشامل الموحد. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الأصول "المتاحة للبيع"، يتم تحويل التعديلات على القيم العادلة المتراكمة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كأرباح أو خسائر.

الإلتزامات المالية / حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس وإدراج الإلتزامات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تُصنف حصص الملكية كإلتزامات مالية إذا كان هناك التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أصل مالي آخر.

الضمانات المالية

يتم لاحقاً قياس الضمانات المالية بالقيمة المحققة مبدئياً ناقصاً أي إطفاء متراكم أو وفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية أية الترامات مالية قد تنشأ عن هذه الضمانات المالية، أيهما أعلى.

الانخفاض في القيمة

انخفاض قيمة الأصول المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تسجل المجموعة الخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية والمستحق من الشركات الشقيقة والأصول الأخرى باستخدام المنهج العام وتستخدم منهجاً مبسطاً للذمم التجارية المدينة وأصول العقد وفقاً لما يتطلبه معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

المنهج العام

تطبق المجموعة منهجاً مكوناً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتنتقل الأصول عبر المراحل الثلاثة استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الإدراج المبدئي. يتم نقل الأصول المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون إنخفاض قيمتها الائتمانية من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢ ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل خلال عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المرحلة ١ ما لم تنخفض قيمتها الائتمانية ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ ١٢ شهراً المقبلة. يتم تقييم الأصول المالية على أنها ذات قيمة إئتمانية منخفضة عند وجود تأثير جوهري في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٢ الأدوات المالية (تابع)

المنهج المبسط

تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً لقياس الخسائر الائتمانية حيث يتطلب استخدام مخصص الخسائر المتوقعة خلال عمر الأداة لكافة الذمم التجارية المدينة وأصول العقد.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة وأصول العقد استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة ومدة انقضاء الاستحقاق. تتعلق أصول العقد بالذمم المستحقة من العملاء التي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل الذمم التجارية المدينة لنفس النوع من العقود. وعليه، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم التجارية المدينة تعتبر تقديرًا معقولاً لمعدلات الخسارة المتعلقة بأصول العقد.

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 على مدى فترة ١٢ شهراً (احتمالية التعثر على مدى ١٢ شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى 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 حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية، ترى المجموعة أن البنود الموضحة أدناه تشكل "حدث تعثر"، حيث تشير التجارب السابقة إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أي من المعايير التالية تكون غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- في حالة الإخلال بالتعهدات المالية من قبل المدين؛ أو
- إذا كانت المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من المصادر الخارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه بما في ذلك المجموعة (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الموضح أعلاه، ترى المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.

تستخدم المجموعة المعلومات المستقبلية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييمها لمدى وقوع زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة منذ التحقق المبدئي وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٢ الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية - السياسة المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تنخفض قيمة الأصول المالية إذا زادت قيمتها الدفترية عن قيمتها الاستردادية المقدرة. يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الأصول المحددة أو مجموعة من الأصول المتشابهة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تخفيض الأصول لقيمتها الممكن استردادها. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأداة المالية ذات الفائدة على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخضومة وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية بينما يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى أسعار السوق أو باستخدام وسائل تقييم مناسبة. تتحقق أي خسائر من انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وبالنسبة للاستثمارات في الأسهم "المتاحة للبيع"، يتم تسجيل رد خسارة انخفاض القيمة كزيادة في احتياطي القيمة العادلة من خلال حقوق الملكية.

يتم شطب الأصول المالية إذا لم يكن هناك دليل واقعي على إمكانية استردادها.

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (أرباح غير محققة) ضمن الأرصدة المدينة الأخرى وإدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (خسائر غير محققة) ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى في بيان المركز المالي الموحد. بالنسبة للتحوط التي لا تستوفي شروط محاسبة التحوط والمشتقات "المحتفظ بها لغرض لمتاجرة" تؤخذ أية أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

بالنسبة لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتحديد المشتقات كتحوطات القيمة العادلة لأصول أو التزامات محققة أو ارتباط مؤكد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الأصول أو الإلتزامات المحققة أو المعاملات التي يمكن توقعها بشكل كبير (تحوط التدفقات النقدية) أو كتحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوطات صافي الاستثمار).

تحوط القيمة العادلة

فيما يتعلق بتحوطات القيمة العادلة التي تستوفي شروط محاسبة التحوط، فإن أي ربح أو خسارة من إعادة قياس أداة التحوط وفقاً للقيمة العادلة يتم إدراجه في "أرصدة مدينة أخرى" أو "أرصدة دائنة أخرى" على التوالي وفي بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. إن أي أرباح أو خسائر على البند المتحوط له والمرتبب بالمخاطر المتحوط لها يتم تعديلها بالقيمة الدفترية للبند المتحوط له وإدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم إنهاء علاقة التحوط عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها، أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط. بالنسبة للبند المتحوط لها من التغير في قيمتها المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للبند المتحوط عند الإنهاء والقيمة الاسمية يتم إطفائه على مدى الفترة المتبقية للتحوط الأصلي. في حالة عدم تحقق البند المتحوط له، فإن تعديل القيمة العادلة غير المطفأة يتم إدراجه مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٢ الأدوات المالية (تابع)

تحوط التدفقات النقدية

فيما يتعلق بالمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات التدفقات النقدية، فإن الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط المحددة كأداة تحوط فعالة يتحقق مباشرةً في بيان الدخل الشامل الموحد ويتحقق الجزء غير الفعال في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما يؤثر تحوط التدفقات النقدية على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ذ، يتم "إعادة معالجة" الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط في بند الإيرادات أو المصروفات المقابل لها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. في حالة انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة موجودة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق المساهمين وتُسجل عندما يتم الاعتراف بمعاملة التحوط المستقبلية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. عندما تكون معاملة التحوط المستقبلية غير متوقعة الحدوث، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم تحويلها مباشرةً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تحوط صافي الاستثمار

يتم المحاسبة عن تحوطات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية بنفس طريقة تحوطات التدفقات النقدية.

توثق المجموعة عند بداية الاعتراف بالمعاملة العلاقة بين أدوات التحوط والبنود المتحوط لها وكذلك أهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية إجراء معاملات التحوط المختلفة. كما توثق المجموعة تقييمها، عند بداية الاعتراف بأدوات التحوط وكذلك على أساس مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط لها تأثير فعال في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

يتم تصنيف القيمة العادلة لأدوات التحوط المشتقة كأصول أو إلتزامات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبعد المتحوط له تزيد عن اثنا عشر شهراً وكأصول أو إلتزامات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من اثنا عشر شهراً.

مقاصة الأصول والإلتزامات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية المالية ويتم تسجيلها على أساس الصافي في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتنوي المجموعة إما السداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد الإلتزام في الوقت ذاته.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢.٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقعة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات الإستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ومجموعات الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الأقل بين قيمها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

تعتبر معايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع على أنها قد تم إستيفاؤها فقط عندما يكون من المحتمل جدا البيع والأصول أو مجموعة الإستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. تتطلب الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع التي ينبغي أن تشير إلى أنه من غير المحتمل أن تغييرات كبيرة في البيع ستتم أو أن يتم سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع، الذي ينبغي توقعه أن يكون مؤهلاً للإدراج كبيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ إعادة التصنيف.

لا تستهلك ولا تطفأ الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة حينما يتم تصنيفها كمحتفظ للبيع. الأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع يتم عرضها بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي.

تؤهل المجموعة المستبعدة كعمليات متوقعة إذا كانت أحد مكونات الكيان الذي كان إما قد تم إستبعاده، أو قد تم تصنيفه كمحتفظ به للبيع، و:

- يمثل خط تجارى كبير منفصل أو منطقة جغرافية من العمليات؛
- هو جزء من خطة منسقة واحدة لإستبعاد خط تجارى كبير منفصل أو منطقة جغرافية من العمليات أو؛
- هو شركة تابعة تم تملكها حصرياً وذلك بهدف إعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد كريح أو خسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

يتم توفير إفصاحات إضافية في الإيضاح ٣. تشمل جميع الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يذكر غير ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣.٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تدرج خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد أكبر من قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي قيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أكثر. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية على قيمته الحالية باستخدام معدل فائدة ما قبل الضريبة المخصوم والذي يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الأصل المحددة.

خسائر انخفاض القيمة المدرجة بالفترات السابقة يتم تقييمها بكل تاريخ بيان مركز مالي عن أي دلائل زيادة أو نقصان الخسائر أو إذا لم تعد هناك خسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقدير المستخدم لتحديد القيمة التي يمكن استردادها. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم تدرج خسائر انخفاض القيمة.

يتم مراجعة الشهرة لتحديد الإنخفاض في القيمة سنويا أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد (أو مجموع الوحدات المنتجة للنقد) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد (أو مجموع الوحدات المنتجة للنقد) أقل من القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد (مجموع الوحدات المنتجة للنقد) التي تم توزيع الشهرة عليها، يدرج إنخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٢١٤ منافع التقاعد

تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب لائحة مزايا محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي، ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

١٥.٢ منافع الإنهاء الاختياري للخدمة

إن منافع الإنهاء الاختياري للخدمة يتم ادراجها كمصروف عندما تلتزم المجموعة بشكل واضح و دون احتمال واقعي للإسحاب من الخطة الرسمية المفصلة إما لإنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد الطبيعي، أو تقديم منافع لإنهاء الخدمة كنتيجة لعرض تشجيعي بالتقاعد الاختياري لتقليل العمالة. إن منافع إنهاء الخدمة لتقليل العمالة بشكل طوعي يتم إدراجها كمصروفات إذا كان من المحتمل أن يتم قبول العرض المقدم من المجموعة، كما يمكن تقدير عدد الذين سيقبلوا بذلك بصفة موثوق فيها.

١٦.٢ المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود التزامات حالية من قبل المجموعة (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث سابق، والتي من المحتمل أن تتطلب من المجموعة تسوية تلك الالتزامات، كما يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. يتم تحديد المخصصات بالخصم من التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والتي تعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لهذا الالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧.٢ الضريبة

يشتمل مصروف ضريبة الدخل على الضرائب الحالية والمؤجلة. يتم تكوين مخصص لمصروف ضريبة الدخل وفقاً للتشريعات الضريبية المعمول بها في الدول التي تعمل فيها المجموعة.

تتكون الضريبة الجارية من الإلتزام الضريبي المتوقع محسوب على أساس الإيراد الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

تدرج ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر بإستثناء إلى الحد الذي تتعلق فيه بنود مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تدرج في حقوق المساهمين.

تحتسب أصول/التزامات الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة بيان المركزي المالي لجميع الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند إحتساب مبلغ الضريبة المؤجلة على النمط المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها على نحو واسع في تاريخ التقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول/التزامات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضه بالحد الذي لا يعود من المحتمل معه توفر ربح ضريبي كافٍ يسمح باستخدام جزء من أو كامل أصل الضريبة المؤجلة.

١٨.٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بما يتوافق مع أحكام قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان. بالنسبة للشركات التابعة، فيتم احتسابها وفقاً للقوانين والتشريعات المعنية.

١٩.٢ توزيعات الأرباح

يتبنى مجلس الإدارة سياسة توزيع أرباح حذرة والتي تلتزم بالمتطلبات التنظيمية المطبقة في سلطنة عمان. يتم توزيع الأرباح وفقاً للنظام الأساسي للشركة ويخضع ذلك لموافقة المساهمين. يتم إدراج توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط في السنة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠.٢ التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

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

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

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

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

٢١.٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم إستلامه في مقابل بيع الأصل، أو ما يتم دفعه في مقابل تحويل أي إلتزام بموجب أي معاملة إعتيادية بين المتعاملين بالسوق، ويكون ذلك في تاريخ قياس القيمة العادلة وفي ظل وجود الأصل أو في غيابه، و بموجب أفضل الشروط السوقية التي تستطيع المجموعة الحصول عليها في هذا التاريخ. والقيمة العادلة للإلتزام تعكس مخاطر عدم الوفاء المتعلقة بالإلتزام.

عندما يكون متاحاً، تقيس المجموعة القيمة العادلة بشأن أي أداة مالية بالإستناد إلى السعر المدرج بسوق نشط للتعامل بالادوات المماثلة. و يعتبر السوق بأنه سوق نشط في حالة أن التعاملات بشأن الأصل أو الإلتزام تتم بمعدلات كافية و بحجم تعامل كافي بحيث يسهل الحصول على معلومات عن الأسعار بشكل مستمر ودائم.

وفي حالة تعذر الحصول على سعر مدرج في سوق نشط ، فعندها تلجأ المجموعة إلى تقنيات التقييم والتي تعظم إستخدام المدخلات المعنية الغير ملحوظة. وهذه التقنيات تتضمن جميع العناصر التي يضعها عادة في الحسابان المتعاملين في السوق لأغراض تحديد السعر في أي معاملة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١.٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

إن أفضل الأدلة التي يمكن الإستناد إليها بشأن تحديد القيمة العادلة لأداة مالية عند الإدراج المبدئي ، تكون عادة سعر المعاملة ، ويقصد بذلك القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المدفوع. و في حالة أن المجموعة تقرر أن القيمة العادلة المحددة عند الإدراج المبدئي تختلف عن سعر المعاملة و أن القيمة العادلة لا يعكسها بشكل دقيق السعر المدرج في سوق نشط لأصل مماثل بالكامل أو التزام ، و كذلك لا يعكسها أسلوب التقييم الذي يستند إلى معلومات مستمدة من بيانات ملحوظة في السوق، فعندها تقاس الادوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، ثم تعدل قيمها فيما بعد لكي توائم الفرق بين القيمة عند الإدراج المبدئي و سعر المعاملة. و يتبع ذلك ، إدراج السعر(الفرق) في قائمة الدخل إستناداً إلى تقييم مناسب على مدى العمر الانتاجي للأداة و في أي حال من الاحوال فلن يتم تأخير التقييم بعد الحصول على بيانات السوق الملاحظة أو عند إغلاق المعاملة.

٢٢.٢ التوحيد

تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ - الإنتقال

تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ على المعلومات المالية الموحدة

فيما يلي صافي تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ على الأرصدة الإفتتاحية للأرباح المحتجزة للمجموعة وحقوق الأقلية كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الأرباح المحتجزة	إحتياطي القيمة العادلة	حقوق الأقلية
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٣٨٩,١٨٠	(٢٠٧)	٢,٠٤٠,٢٤٤
٦٤٥	(٦٤٥)	-
(٢٥,٠٠٦)	-	(٢٧,٣٩٦)
٢,٦٦٥	-	-
٦٦	-	-
(٧٢٣)	-	(٢,٥٧٦)
١٠,٦٧٢	-	(١٧,٠١٠)
١,٠٠١	-	٣,٥٧١
(١٠,٦٨٠)	(٦٤٥)	(٤٣,١٧٤)
٣٨٧,٥٠٠	(٨٥٢)	١,٩٩٧,٠٧٠

الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة ١ يناير ٢٠١٨ - بعد التعديل الناتج من تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢.٢ التوحيد (تابع)

يوضح الجدول التالي فئات القياس الرئيسية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ للأصول المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

القيمة الدفترية الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	إعادة التصنيف وإعادة القياس	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	فئات التصنيف الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	فئات القياس الرئيسية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	الأصول المالية
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٧٢,٧٧٣	(٨,٢٢٣)	٣٨٠,٩٩٦	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	نقد وأرصدة لدى البنك
٥٦٨,٠٧٦	(٣٥,٠٩٨)	٦٠٣,١٧٤	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٢١٥	(٤,٨٧٣)	٧٦,٠٨٨	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	أصول العقد
					إستثمار أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٩,٨٩٣	-	٤٩,٨٩٣	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إستثمار في أوراق مالية
٨,٠٩٦	-	٨,٠٩٦	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	مناحة للبيع	إستثمار في أوراق مالية
١٥,٠٢٥	-	١٥,٠٢٥	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مناحة للبيع	إستثمار في أوراق مالية
٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	التكلفة المطفأة	محتفظ بها حتى الإستحقاق	إستثمار في أوراق مالية
٥٢٠,٠٨٨	(١,٣٥٧)	٥٢١,٤٤٥	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	مستحق من شركات شقيقة
١٥,١٤١	-	١٥,١٤١	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	أصول أخرى
١,٦٢٩,٣٠٧	(٤٩,٥٥١)	١,٦٧٨,٨٥٨			مجموع الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة هي بعد إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

يمثل بند الاستثمار في أوراق مالية المصنف كإستثمار متاح للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إستثمارات تعترم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يتطلبه معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، صنفت المجموعة هذه الإستثمارات كما في تاريخ التطبيق المبدئي كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تم بشكل إلزامي إعادة تصنيف بعض الإستثمارات في أوراق مالية المصنفة كإستثمار متاح للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إلى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نظراً لأن المجموعة لم تختار إعادة التصنيف على نحو غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الإستثمارات في أوراق مالية في تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢.٢ التوحيد (تابع)

تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ على بيان المركز المالي الموحد
يلخص الجدول التالي التأثير على بيان المركز المالي للمجموعة.

المبالغ دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ ألف ر.ع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ر.ع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ر.ع	بيان المركزي المالي
٥٠٨,٥٦٧	٥,١٤٤	-	٥٠٣,٤٢٣	أصول متداولة
٩٢٥,٥١١	١١,٤٩٢	٨٩,٣٥١	٨٢٤,٦٦٨	النقد والأرصدة لدى البنك
٣٧,١٢٣	٦,١٣٩	(٦٢,٩٣٥)	٩٣,٩١٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٥٠٦	-	-	٦٨,٥٠٦	أصول العقد
١٣,٢٥٦	(١٦,٥٠٣)	-	٢٩,٧٥٩	المخزون
١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٤٥٣	-	-	٩,٤٥٣	إستثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
١,٥٦٣,٤١٦	٦,٢٧٢	٢٦,٤١٦	١,٥٣٠,٧٢٨	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
٦,٨١٦	١,٩١٥	(١٦,٠١٥)	٢٠,٩١٦	أصول غير متداولة
٣٢,٩٤٧	-	-	٣٢,٩٤٧	أصول العقد
١٢	(٨,٦٨٠)	-	٨,٦٩٢	إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥,١٨٣	٢٥,١٨٣	-	-	إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	إستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٥,١١٧	(٢٩٩)	(٤,٥٠٠)	٩٩,٩١٦	إستثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
١٩,٥٧١	-	-	١٩,٥٧١	إستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
٢,٠١٩,٩٨٦	-	-	٢,٠١٩,٩٨٦	أصول أخرى
٣,٥٧٦,٦١٣	-	(٣,٠٥١)	٣,٥٧٩,٦٦٤	ممتلكات ومعدات
٥,٧٧٨,٢٤٥	١٨,١١٩	(٢٣,٥٦٦)	٥,٧٨٣,٦٩٢	أصول غير ملموسة والشهرة
٧,٣٤١,٦٦١	٢٤,٣٩١	٢,٨٥٠	٧,٣١٤,٤٢٠	مجموع الأصول
١,٣٨٨,٠١٩	(٤,٦١٤)	(٧٥٤)	١,٣٩٣,٣٨٧	إلتزامات متداولة
١٦٩,٨٥٥	-	-	١٦٩,٨٥٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥٥٥,٩٤١	-	-	٥٥٥,٩٤١	إلتزامات العقد
٢,١١٣,٨١٥	(٤,٦١٤)	(٧٥٤)	٢,١١٩,١٨٣	مستحق لينوك
٢,٠٨١,٧٣٥	-	-	٢,٠٨١,٧٣٥	إلتزامات غير متداولة
٤٩٩,٩٥٦	-	-	٤٩٩,٩٥٦	مستحق لينوك
٢,٥٨١,٦٩١	-	-	٢,٥٨١,٦٩١	إلتزامات غير متداولة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢.٢ التوحيد (تابع)

تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ على بيان المركز المالي الموحد (تابع)

بيان المركزي المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ر.ع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف ر.ع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ر.ع	المبالغ دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ ألف ر.ع
حقوق المساهمين				
المنسوبة لمساهمي المجموعة				
رأس المال	٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠
الإحتياطي القانوني	٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠
الإحتياطي الإختياري	٤٩,٨٧٥	-	-	٤٩,٨٧٥
مساهمة رأسمالية	٤٤,١٨١	-	-	٤٤,١٨١
إحتياطي تحويل عملات أجنبية	(٦٠,٧٩٦)	-	-	(٦٠,٧٩٦)
إحتياطي تقييم استثمار بالقيمة العادلة	(٨٩٨)	-	١,٦٠٢	٧٠٤
إحتياطي التحوط	٢,٢٦٢	-	-	٢,٢٦٢
إحتياطي آخر	٣٩	-	-	٣٩
أرباح محتجزة	٤١٢,٨٤٤	٤,٧٧٦	٧,٣٦١	٤٢٤,٩٨١
حقوق الأقلية	٥٤٧,٥٠٧	٤,٧٧٦	٨,٩٦٣	٥٦١,٢٤٦
مجموع حقوق المساهمين	٢,٠٦٦,٠٣٩	(١,١٧٢)	٢٠,٠٤٢	٢,٠٨٤,٩٠٩
مجموع الإلتزامات وحقوق المساهمين	٢,٦١٣,٥٤٦	٣,٦٠٤	٢٩,٠٠٥	٢,٦٤٦,١٥٥
	٧,٣١٤,٤٢٠	٢,٨٥٠	٢٤,٣٩١	٧,٣٤١,٦٦١

يلخص الجدول التالي التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الإيرادات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ر.ع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف ر.ع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ر.ع	المبالغ دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ ألف ر.ع
الإيرادات	٢,١٨٦,٠١٤	(١٠,١٤٣)	-	٢,١٧٥,٨٧١
تكلفة المبيعات	(٦٣٧,٣٩٥)	٣,٧٦٨	-	(٦٣٣,٦٢٧)
مجموع الربح	١,٥٤٨,٦١٩	(٦,٣٧٥)	-	١,٥٤٢,٢٤٤
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٦٦٤,٩٨٥)	٦٢٧	-	(٦٦٤,٣٥٨)
الإستهلاك والإطفاء	(٤٤٢,٧٣٢)	(٩,٩٢٠)	-	(٤٥٢,٦٥٢)
الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية	(٢٩,٠٣٥)	-	(٩,٦٥٩)	(٣٨,٦٩٤)
ربح التشغيل	٤١١,٨٦٧	(١٥,٦٦٨)	(٩,٦٥٩)	٣٨٦,٥٤٠
إيرادات فوائد	٢٥,١٠٣	-	-	٢٥,١٠٣
إيرادات استثمار	٤,١٤٧	-	(٤,٥٧١)	(٤٢٤)
حصة في نتائج شركات شقيقة ومشاريع مشتركة	(٣,٧٢٦)	-	-	(٣,٧٢٦)
(مصاريف)/إيرادات أخرى	(٥٦,٩٦٧)	٦٠١	٧٥٢	(٥٥,٦١٤)
تكاليف التمويل	(١٤٣,٦٢٣)	-	-	(١٤٣,٦٢٣)
ربح القيمة العادلة من حقوق ملكية محتفظ بها سابقاً في شركة تابعة	(١٥,٦٩٤)	-	-	(١٥,٦٩٤)
مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	(١٢,٠٢٣)	-	-	(١٢,٠٢٣)
خسارة من إعادة تقييم عملات	(١٨,٤٠٤)	-	-	(١٨,٤٠٤)
صافي الربح النقدي	٥٨,٤٨٩	-	-	٥٨,٤٨٩
الربح قبل الضريبة	٢٤٩,١٦٩	(١٥,٠٦٧)	(١٣,٤٧٨)	٢٢٠,٦٢٤
الضريبة	(٤٠,٣٢٩)	(٢٨)	٥٤	(٤٠,٣٠٣)
ربح السنة	٢٠٨,٨٤٠	(١٥,٠٩٥)	(١٣,٤٢٤)	١٨٠,٣٢١

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢.٢ التوحيد (تابع)

الشركة الأم

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ - الإنتقال

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ في المعلومات المالية الموحدة

صافي التأثير من تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ على الرصيد الإلتاحي للأرباح المحتجزة للشركة الأم وحقوق الأقلية كما في ١ يناير ٢٠١٨ هو كما يلي:

احتياطي القيمة العادلة ألف ر.ع	الأرباح المحتجزة ألف ر.ع	
٣٥	٣٩١,٧٣٢	الرصيد الختامي - ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣٥)	٣٥	التعديل نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩:
-	(١٧,٧٦٦)	عند إعادة التصنيف وإعادة القياس
-	٢,٦٦٦	عند إدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أصول مالية
-	٣,٨٧٨	الضريبة المؤجلة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أصول مالية
-		التعديل نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥:
(٣٥)	(١١,١٨٧)	غالباً من من الهواتف وخدمات الاتصالات
-	٣٨٠,٥٤٥	الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة ١ يناير ٢٠١٨ - بعد التعديل نتيجة
-		لمعايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥

يوضح الجدول أدناه فئات القياس الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ للأصول المالية للشركة الأم كما في ١ يناير ٢٠١٨:

القيمة الدفترية الجديدة بموجب معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩	إعادة التصنيف وإعادة القياس	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	الأصول المالية
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	نقد وأرصدة بنكية نمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٧٣,١١٠	(٧٤)	٧٣,١٨٤	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	أصول العقد
١٠٢,٠٥٢	(١٦,٨٢١)	١١٨,٨٧٣	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	إستثمارات
٨,٢٣٠	٨,٢٣٠	-	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	إستثمار في أوراق مالية
٢,٩٠٦	-	٢,٩٠٦	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إستثمارات متاحة للبيع	
١٨٦,٢٩٨	(٨,٦٦٥)	١٩٤,٩٦٣			مجموع الأصول المالية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢.٢ التوحيد (تابع)

الشركة الأم

إن الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي بعد إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

يمثل الإستثمار في أوراق مالية المصنف كإستثمار متاح للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إستثمارات تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يتطلبه معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، صنفت المجموعة هذه الإستثمارات كما في تاريخ التطبيق المبدئي بأنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ و ١٥ في بيان المركز المالي الموحد يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان المركز المالي للشركة الأم.

المبالغ دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ ألف ر.ع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ر.ع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ر.ع	
١١٣,٤٢٥	٧٤	-	١١٣,٣٥١	أصول متداولة
١١٦,٥٥٢	٢,٠٦١	٧,٥٠٨	١٠٦,٩٨٣	النقد والأرصدة لدى البنك
٧,٤٩٧	١,٣٠٨	(٦,١٦٣)	١٢,٣٥٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١١,٧٥٦	-	-	١١,٧٥٦	أصول العقد
١٠,٥٩٨	-	-	١٠,٥٩٨	المخزون
١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٤٩٧	-	-	٥,٤٩٧	إستثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
٢٦٦,٣٢٥	٣,٤٤٣	١,٣٤٥	٢٦١,٥٣٧	مستحق من شركات تابعة
٣١,٤٤٥	-	-	٣١,٤٤٥	أصول غير متداولة
-	-	-	-	إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	إستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٧,٧٨٨	-	-	٧,٧٨٨	إستثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
١٣٥,٣٧٦	-	-	١٣٥,٣٧٦	إستثمار في شركات شقيقة
٤,٨١٣	-	-	٤,٨١٣	إستثمار في شركات تابعة
٥٣٣,٠١١	-	-	٥٣٣,٠١١	أصول أخرى
١٥,٦٥٣	-	-	١٥,٦٥٣	ممتلكات ومعدات
٧٣٠,٠٨٦	-	-	٧٣٠,٦٢٣	أصول غير ملموسة والشهرة
٩٩٦,٤١١	٣,٤٤٣	١,٣٤٥	٩٩١,٦٢٣	مجموع الأصول
٢٠٥,١٦٧	-	-	٢٠٥,١٦٧	إلتزامات متداولة
٣٩,٨٣٢	-	-	٣٩,٨٣٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٥٦١	-	-	٢١,٥٦١	إلتزامات العقد
٢٦٦,٥٦٠	-	-	٢٦٦,٥٦٠	إقتراضات
١١٠,٦٦٠	-	-	١١٠,٦٦٠	إلتزامات غير متداولة
١٢,٣٢٢	-	-	١٢,٣٢٢	مستحق لبنوك
١٢٢,٩٨٢	-	-	١٢٢,٩٨٢	إلتزامات غير متداولة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢.٢ التوحيد (تابع)

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ و ١٥ في بيان المركز المالي الموحد (تابع)

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ و ١٥ في بيان المركز المالي الأم

المبالغ دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ ألف رع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف رع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف رع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف رع	
٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	حقوق المساهمين
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٤٩,٨٧٥	-	-	٤٩,٨٧٥	رأس المال
٤٤,١٨١	-	-	٤٤,١٨١	الإحتياطي القانوني
٧٩٩	-	-	٧٩٩	الإحتياطي الإختياري
٤١٢,٠١٤	٣,٤٤٣	١,٣٤٥	٤٠٧,٢٢٦	مساهمة رأسمالية
٦٠٦,٨٦٩	٣,٤٤٣	١,٣٤٥	٦٠٢,٠٨١	إحتياطي التحوط
-	-	-	-	أرباح محتجزة
٦٠٦,٨٦٩	٣,٤٤٣	١,٣٤٥	٦٠٢,٠٨١	حقوق الأقلية
-	-	-	-	مجموع حقوق المساهمين
٦٠٦,٨٦٩	٣,٤٤٣	١,٣٤٥	٦٠٢,٠٨١	مجموع الإلتزامات وحقوق المساهمين
٦٠٦,٨٦٩	٣,٤٤٣	١,٣٤٥	٦٠٢,٠٨١	

يلخص الجدول التالي التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المبالغ دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٥ ألف رع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف رع	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف رع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف رع	
٥١٥,٢٥٠	-	(٩٥٧)	٥١٦,٢٠٧	الإيرادات
(١٤٨,٥٠٠)	-	(١,٣٢٩)	(١٤٧,١٧١)	تكلفة المبيعات
٣٦٦,٧٥٠	-	(٢,٢٨٦)	٣٦٩,٠٣٦	مجموع الربح
(١٥١,٠٠٧)	-	-	(١٥١,٠٠٧)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(١٠٦,١٥٤)	-	-	(١٠٦,١٥٤)	الإستهلاك والإطفاء
(٩,٩٥١)	٢,٤٩٨	-	(١٢,٤٤٩)	الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية
٩٩,٦٣٨	٢,٤٩٨	(٢,٢٨٦)	٩٩,٤٢٦	ربح التشغيل
١,٨٦٢	-	-	١,٨٦٢	إيرادات فوائد
(٧٥٠)	-	-	(٧٥٠)	إيرادات إستثمار
٣,٥٥٢	-	-	٣,٥٥٢	(مصاريق)/إيرادات أخرى
(٢٤,٢٧٣)	-	-	(٢٤,٢٧٣)	تكاليف التمويل
(٥)	-	-	(٥)	خسارة من إعادة تقييم عملات
٨٠,٠٢٤	٢,٤٩٨	(٢,٢٨٦)	٧٩,٨١٢	الربح قبل الضريبة
(١٥,٦٣٠)	-	-	(١٥,٦٣٠)	الضريبة
٦٤,٣٩٤	٢,٤٩٨	(٢,٢٨٦)	٦٤,١٨٢	ربح الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ممتلكات وآلات ومعدات شركة تابعة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
يمثل ذلك القيمة الدفترية لأصول برج إتصالات في الكويت مصنفة كمحتفظ بها للبيع ، على أساس التزام الإدارة ببيع تلك الأصول لشركة أبراج. سوف يكون للمجموعة حصة أقلية في شركة الأبراج.
سوف تكون شركة زين الكويت بمثابة مستأجر بشروط تجارية في كلا البرجين الذين تم بيعهما ويتوقع أن تكتمل المعاملة في سنة ٢٠١٩ ، وفقاً لشروط الإغلاق الإعتيادية.

٤ - الشركات التابعة والشقيقة

الشركات التابعة والشقيقة الرئيسية هي:

المساهمة المباشرة المحتفظة من الشركة الأم:

طبيعة الأعمال	نسبة الحيازة		مكان التأسيس	الشركة التابعة
	٢٠١٧	٢٠١٨		
	%	%		
منشأة ذات الأغراض الخاصة لتملك أسهم في مجموعة زين	-	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	أوزتل القابضة المحدودة SPC
أعمال البيع بالجملة	-	١٠٠	جزر كايمان	عمانتل إنترناشيونال ليمتد
تقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في الكويت وثمانية بلدان أخرى	٢١,٩	٢١,٩	الكويت	شركة الاتصالات المتنقلة ش م ك ع (مجموعة زين) (الرجوع إلى الإيضاح (١) أدناه)
تعمل في مجال تقديم خدمات حفظ البيانات	٦٠	٨٠	سلطنة عمان	شركة عُمان للبيانات الرقمية ش م م
تعمل في مجال تقديم خدمات البيع بالجملة	١٠٠	١٠٠	فرنسا	عمانتل فرنسا SAS
تعمل في مجال تطوير تطبيقات وخدمات إتصالات سمارت وأم ٢ أم	٦٥	٦٥	سلطنة عمان	إنترنت الأشياء ش م م
تعمل في مجال تصنيع وتصميم الألياف البصرية والكابلات	٤٠,٩٦	٤٠,٩٦	سلطنة عمان	الشركات الشقيقة الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع
تعمل في مجال تقديم خدمات مرتكزة على تقنية المعلومات	٤٥	٤٥	سلطنة عمان	خط المعلومات ش.م.م
تعمل في مجال تقديم خدمات المعلومات المركزية	-	٥٠	سلطنة عمان	اكوينيكس مسقط ش.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

(١) الإستحواذ على مجموعة زين (تخصيص سعر الشراء)

في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧، استحوذت شركة أوزتل القابضة المحدودة SPC المملوكة بالكامل من قبل الشركة الأم على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة ش م ك ع (مجموعة زين) من خلال زيادة حصة الشركة بنسبة ١٢,٠٧٪. إن هذا الاستحواذ هو إضافة إلى نسبة ٩,٨٤٪ من الأسهم التي حصلت عليها شركة أرتيل هولديجز أس بي سي ليمتد في ٢٤ أغسطس ٢٠١٧، مما أدى إلى اقتناء حصة مساهمة بنسبة ٢١,٩١٪ في مجموعة زين.

لقد خلصت الإدارة بأن الشركة الأم تسيطر على مجموعة زين على الرغم من أنها تحتفظ بأقل من نصف حقوق التصويت للشركة التابعة على أساس الحقوق المكتسبة بموجب المعاملة. قامت الإدارة بمراجعة حجم وإنتشار حقوق التصويت للمساهمين المسيطرين الآخرين فيما يتعلق بحجمها وخلصت بأنه لن يكون من الممكن لهم العمل بالتنسيق مع الشركة الأم بشأن الأمور الرئيسية في اجتماع المساهمين. وقد قامت الإدارة عند الوصول إلى هذا الإستنتاج بمراجعة نمط التصويت للمساهم المسيطر الآخر الذي يمتلك ٢٤,٦٪ من حقوق التصويت على أنه سلبي في طبيعته استناداً إلى نمط تصويتهم في اجتماع المساهمين السابق. أجرت الإدارة أيضاً مناقشات مع المساهمين المسيطرين الآخرين لتأكيد فهمهم.

بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة الأم تمثيل الغالبية في مجلس إدارة مجموعة زين مما يعطيها الحق في تعيين وإلغاء وتحديد مكافآت الإدارة المسؤولة عن توجيه الأنشطة ذات الصلة بمجموعة زين. كما يحق للشركة الأم من خلال تمثيلها في مجلس الإدارة إدخال أو تغيير أية معاملات جوهرية تقوم بها مجموعة زين لتحقيق أوجه التآزر الممكنة المتوخاة في إطار الصفقة لصالح المجموعة.

يتطلب تطبيق محاسبة الإستحواذ بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ أن يتم تخصيص إجمالي سعر الشراء إلى القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة بناء على القيم العادلة في تاريخ الإستحواذ بمبالغ تزيد عن القيم الدفترية المسجلة كشهرة. كان الإحساب المبدئي لإندماج الأعمال في سنة ٢٠١٧ مؤقتاً نظراً لتعقيده. خلال السنة، تم تقييم أصول والالتزامات مجموعة زين بناء على تقييم طرف ثالث من أجل إدراجها في بيان المركز المالي الموحد.

تتطلب عملية تخصيص سعر الشراء إجراء تحليل الإستحواذ على الأصول الثابتة والتراخيص وعلاقات العملاء والعلامات التجارية والالتزامات التعاقدية والالتزامات الطارئة لتحديد وتسجيل القيم العادلة لجميع الأصول والالتزامات المفترضة. عند تقييم الأصول التي تمت حيازتها والالتزامات المفترضة، إستندت القيم العادلة على، كمثل، التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصصة لعلاقات العملاء وتكلفة الإستبدال الحالية للسعة المماثلة وتقدم بعض الأصول الثابتة ومعدلات الأتوة للعلامة التجارية ومعدلات الخصم الملائمة ومعدلات النمو.

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة والأصول التي تمت حيازتها والالتزامات المفترضة والضرائب المؤجلة ذات الصلة والشهرة كما في تاريخ الإستحواذ بالإضافة إلى عملية تخصيص سعر الشراء:

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

(١) الإستحواذ على مجموعة زين (تخصيص سعر الشراء) (تابع)

القيم العادلة بناء على عملية تخصيص سعر الشراء ألف ر. ع	
٣٣٧,٤٩٤	نقد وأرصدة لدى البنوك تشمل ودائع لأجل
٦٤٧,٢٣٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٠٣٢	مخزون
٢٢,٩٥٨	أصول مالية أخرى
٩,٧٤٦	أصول محتفظ بها للبيع
٧٣٩,٦١٣	إستثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك
٥٢٤,٣٥١	مستحقات من شركات شقيقة
٩٤٨,٢٨٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨٩,٩٠٧	أصول غير ملموسة
١٩,٢٦٢	أصول أخرى
(٧١٣,٨٠٣)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٥٤,٢٤٩)	إقتراضات
(٣٤,٩٣٥)	إلتزامات غير متداولة أخرى
(٥٤,٠٤٣)	إلتزام الضريبة المؤجلة
٢,٣١٣,٨٤٩	صافي الأصول القابلة للتحديد التي تمت حيازتها
(٢,٠٩٣,٥٢٦)	حقوق الأقلية
٦٢٩,٤٧٧	الشهرة
٨٤٩,٨٠٠	القيمة العادلة للإستثمار

يعود سبب الشهرة الناتجة من الإستحواذ إلى المركز المالي القوي لمجموعة زين وربحيتها وأوجه التآزر المتوقع أن تنشأ للشركة الأم. تم تخصيص الشهرة الناتجة عن الإستحواذ إلى مجموعة زين و العالمية التابعة لمجموعة زين كوحدة توليد نقد.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

(١) الإستحواذ على مجموعة زين (تخصيص سعر الشراء) (تابع)

التأثير المحاسبي لتخصيص سعر الشراء مدرج كما في تاريخ الإستحواذ وهو ١٢ نوفمبر ٢٠١٧ ، هو تعديل نتائج أرقام المقارنة. تأثير التعديل على بيان الدخل الموحد وبيان المركز المالي الموحد للسنة السابقة موضح في الجدول أدناه:

المعدلة	وفقاً للإفصاح	بيان الدخل
ألف ر. ع	ألف ر. ع	
١٥٨,٢٦٦	١٥١,٧٢٩	الإستهلاك والإطفاء
٤,٠٩١	٤,٥٨١	الحصة في نتائج شركة سقيقة ومشروع مشترك
١٠٩,٠٨٤	١١٦,١١١	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(٨,٩٨٥)	(٨,٩٨٥)	الضريبة
١٠٠,٠٩٩	١٠٧,١٢٦	ربح السنة من العمليات المستمرة
(٣,٠٢٣)	(٣,٠٢٣)	الخسارة من العمليات المتوقفة
٢,٦٧٦	٢,٦٧٦	الربح من إلغاء توحيد شركة تابعة
٩٩,٧٥٢	١٠٦,٧٧٩	ربح السنة
٧٨,٢٨٠	٧٩,٧١٧	المنسوبة إلى:
٢١,٤٧٢	٢٧,٠٦٢	مالكي حقوق ملكية الشركة الأم
٩٩,٤٧٢	١٠٦,٧٧٩	حقوق الأقلية
١٠٠,٠٩٩	١٠٧,١٢٦	ربح السنة
		ربح السنة من العمليات المستمرة
٥١٧	٥١٧	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٩٦,٠٩٩)	(٧٣,٢٩٤)	الحصة في الإيرادات الشاملة للشركات الشقيقة
(٥١٧)	(٥١٧)	فروقات سعر الصرف الناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(٧٤٢)	(٧٤٢)	صافي الخسارة المحولة إلى بيان الدخل عند إعادة تصنيف الإستثمار في شركة شقيقة إلى شركة تابعة
٧٠	٧٠	تغير القيمة العادلة في إستثمار متاح للبيع
(٤٣٥)	(٤٣٥)	الربح/(الخسارة) المحققة المحولة إلى بيان الدخل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
٦٥	٦٥	خسائر إنخفاض القيمة على إستثمارات متاحة للبيع
(٩٦,١٠٧)	(٧٤,٣٣٦)	تحوطات التدفقات النقدية
		صافي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة من العمليات المستمرة
(٣١٠)	(٣١٠)	مصارييف شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(٣١٠)	(٣١٠)	خسارة إكتوارية من قياس منافع نهاية الخدمة لشركة شقيقة
٣,٦٨٣	٣٢,٤٨٠	صافي الخسارة الشاملة الأخرى لا يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(٣٤٧)	(٣٤٧)	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة من العمليات المستمرة
٣,٣٣٥	٣٢,١٣٣	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
٥٧,٥٩٢	٥٣,٨٤٩	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
(٥٤,٢٥٧)	(٢١,٧١٦)	المنسوبة إلى:
٣,٣٣٥	٣٢,١٣٣	مالكي حقوق ملكية الشركة الأم
		حقوق الأقلية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

(١) الإستحواذ على مجموعة زين (تخصيص سعر الشراء) (تابع)

المعدلة ألف ر. ع	وفقاً للإفصاح ألف ر. ع	بيان المركز المالي
		أصول غير متداولة
		أصول غير ملموسة والشهرة
١,٥٨٢,١٢٧	١,٠٠٥,١٣٥	إستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
٧٣٦,٣٨٢	٢٤٥,٣٢٩	
		إلتزامات غير متداولة
		إلتزامات أخرى
١١٢,٩٤٢	٥٨,٨٩٩	
		حقوق المساهمين
		رأس المال
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الإحتياطي القانوني
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الإحتياطي الإختياري
٤٩,٨٧٥	٤٩,٨٧٥	مساهمة رأسمالية
٤٤,١٨١	٤٤,١٨١	إحتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢٠,٢٩٦)	(٢٥,٤٧٥)	إحتياطي القيمة العادلة
(٢٠٧)	(٢٠٧)	إحتياطي التحوط
(٨١)	(٨١)	إحتياطيات أخرى
(٦٨)	(٦٨)	الأرباح المحتجزة
٣٩٨,١٨٠	٣٩٩,٦١٦	المنسوبة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة الأم
٥٧١,٥٨٤	٥٦٧,٨٤١	
٢,٠٤٠,٢٤٤	١,٠٢٩,٩٨٦	حقوق الأقلية المتعلقة بالعمليات المستمرة
٢,٦١١,٨٢٨	١,٥٩٧,٨٢٧	مجموع حقوق الملكية

حقوق الأقلية

أدرجت المجموعة حقوق الأقلية في مجموعة زين بقيمتها العادلة. المعلومات المالية الملخصة لمجموعة زين مبينة في إيضاح ٢٧.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

(٢) المساهمة المباشرة المحتفظة من مجموعة زين

تتمثل الشركات التابعة والشركات الشقيقة الرئيسية لمجموعة زين فيما يلي:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠١٧	٢٠١٨		
١٠٠%	١٠٠%	هولندا	شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
٩٦,٥١٦%	٩٦,٥١٦%	الأردن	شركة بيلا للاستثمار – "Pella"
٥٤,٧٨%	٥٥,٤٠%	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. "MTCB"
١٠٠%	١٠٠%	لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "MTCL"
١٠٠%	١٠٠%	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"
١٠٠%	١٠٠%	السودان	الشركة الكويتية السودانية القابضة
١٠٠%	١٠٠%	جنوب السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
٧٦%	٧٦%	العراق	شركة الخاتم للاتصالات – (الخاتم)
٧٦%	٧٦%	جزر الكايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – "Atheer"
-	٣٧,٠٤٥%	السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
٩٩,١%	٩٩,١%	الأردن	شركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات
-	٥١%	العراق	شركة نطاق الأفق للاتصالات المتنقلة "HSMTC"
٨٤,٦٦%	٨٤,٦٦%	الإمارات	مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م

الشركات الشقيقة / مشروع مشترك

٣٧,٠٤٥%	-	السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
٥٠%	٥٠%	المغرب	زين الأجيال (شركة وانا هي شركة شقيقة في هذا المشروع المشترك)

تمتلك شركة بيلا ١٠٠% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMTS"

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

(٣) الإستحواذ على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

في يوليو ٢٠١٨، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة، وعليه فقد اعتبرت المجموعة كشركة تابعة اعتباراً من ذلك التاريخ. من أجل تقييم ما إذا كانت المجموعة تملك سيطرة، أجرت الإدارة إجتهدات محاسبية تضع في الإعتبار عدة عوامل مثل كونها أكبر مساهم منفرد في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وتمثيلها بالأغلبية في مجلس الإدارة وأنماط التصويت للمساهمين المسيطرين الآخرين وغير ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

٣) الإستحواذ على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (تابع)

يلخص الجدول التالي القيم العادلة للأصول التي تمت حيازتها والإلتزامات المفترضة والضرائب المؤجلة ذات الصلة والشهرة كما في تاريخ الإستحواذ بالإضافة إلى معاملة تخصيص سعر الشراء:

ألف ر. ع	المقابل المحوّل نقداً القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ على حقوق ملكية سابقة حصة حقوق الأقلية
٢٤٩	
٦٣٣,٩٢٢	
٢٢٥,٠٣٩	
<u>٨٥٩,٢١٠</u>	
	ناقصاً:
١٢٩,٠٠٥	النقد وما يمثل النقد
٢٣٢,٤٦٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٦٨٧	المخزون
٦٢٧,٤٦٢	ممتلكات ومعدات
١,٦٤٤,١١٨	أصول غير ملموسة
٥٤,٨٨٣	أصول أخرى
(٤٦٠,٠٤٠)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٠٣,٠٩٩)	إقتراضات طويلة الأجل
(٦٢٣,٤٠٢)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٦٩,٣٦١)	إلتزامات غير متداولة أخرى
<u>٤٤٠,٧١٥</u>	
<u>٤١٨,٤٩٥</u>	الشهرة الناشئة من إندماج الأعمال

تعزى الشهرة المشار إليها أعلاه إلى ربحية الأعمال التي تم الإستحواذ عليها. من تاريخ الإستحواذ ، ساهمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية في إيرادات بقيمة ١٩٦,٦ مليون ريال عماني وربح للفترة بمبلغ ١ مليون ريال عماني إلى صافي نتائج المجموعة. إذا تمت عملية الإستحواذ في ١ يناير ٢٠١٨ ، لكانت إيرادات المجموعة للفترة أعلى بمبلغ ٣٥ مليون ريال عماني والربح أقل بمبلغ ٧,٢ مليون ريال عماني.

وقد تم تقدير القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ لأسهم حق التصويت التي كانت تمتلكها المجموعة سابقاً في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ، بمبلغ ٦٣٣,٩٢ مليون ريال عماني. بما أن عملية إندماج الأعمال قد تحققت على مراحل ، فقد تم إعادة تصنيف حصة المجموعة من احتياطيات الشركات الشقيقة وخسائر تحويل العملات الأجنبية ذات الصلة بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال عماني من الإيرادات الشاملة الأخرى وتم إدراجها كخسارة بيان الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

٣) الإستحواذ على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (تابع)

خلال الربع الأخير من سنة ٢٠١٨ ، أبرمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إتفاقية مع وزارة المالية ووزارة الاتصالات وتقنية المعلومات ولجنة الإتصالات وتقنية المعلومات لتعديل الأتاوة السنوية للخدمة التجارية وتسوية المبالغ المتنازع عليها للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ ، والتي تتضمن ما يلي:

- توحيد رسوم الأتاوة السنوية وخفضها إلى ١٠٪ من ١٥٪ من صافي الإيرادات إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.
- تسوية المبالغ المتنازع عليها مع هيئة الإتصالات وتقنية المعلومات فيما يتعلق بدفع رسوم الإمتياز السنوية للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ ، ومواصلة الإستثمار في توسيع البنية التحتية للإتصالات بالإضافة إلى شروط أخرى على مدى السنوات الثلاث المقبلة.
- إستناداً إلى ما ورد أعلاه ، عكست شركة الاتصالات المتنقلة السعودية قيد تكلفة المبيعات بمبلغ ٥٣٦ مليون ريال سعودي (٥٤ مليون ريال عماني) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٤) زين جنوب السودان

خلال السنة، أبرمت المجموعة إتفاقية مع حكومة جمهورية جنوب السودان وذلك لتنظيم رخصة مزاولة خدمات الإتصالات الخاص بشركة زين جنوب السودان. كانت المجموعة تقدم في وقت سابق خدمات الإتصالات المتنقلة في جنوب السودان في إنتظار الإصدار الرسمي لرخصة خدمات الإتصالات.

٥) الدعم المالي لشركات المجموعة

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركات المجموعة التي تتضمن شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ، وزين الأردن ، والخاتم ، وزين جنوب السودان بسبب وجود عجز في رأس المال العامل لتلك الشركات. بناءً على خطط العمل ، لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الظروف تأثير سلبي جوهري على عمليات شركات المجموعة.

٦) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغت القيمة العادلة لإستثمارات المجموعة في زين ، وهي سعر سهمها المعلن في سوق الكويت للأوراق المالية ، ٥٢٥٢,٦٥ مليون ريال عماني.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٥ - نقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك بنود النقد والنقد المعادل التالية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٢٨,٨٥٤		٧٠,١٨٤	١١٠,٤٢٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٥١,٨٤٠		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٣٠٢		-	-	شهادات إيداع حكومية
٣٨٠,٩٩٦		٧٣,١٨٤	١١٣,٤٢٥	
-	(٤,٨٨٧)	-	(٧٤)	خسائر إئتمانية متوقعة
٣٨٠,٩٩٦	٥٠٣,٤٢٣	٧٣,١٨٤	١١٣,٣٥١	
(٩,٤٦٣)	(٩,٣٥٥)	-	-	نقد محتجز لدى البنوك
(٤٠,٨٥٢)	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	ودائع ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
(٣٠٢)	(١٢٦)	-	-	شهادات إيداع حكومية باستحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر
٣٣٠,٣٧٩	٤٩٠,٩٤٢	٧٠,١٨٤	١١٠,٣٥١	

٦ - ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٣٢,٠١٦	٣٩٩,٢٠٧	١١٢,٤٧١	١٠٥,٥٠٨	ذمم مدينة:
١٤,٢٨٢	٣٨,٢٩٦	٣,٣١٠	١٠,٢٦٢	عملاء
٦٤,١٩٣	٨٩,٩٦٣	٢٩,٩١٧	٣٠,٤٤٥	موزعون
١٩,١٢١	٢١,٣٧٣	٢,٥٩١	٣,٦١٦	مشغلون آخرون (الربط البيئي)
(١٢٤,٢٨١)	(٢٣٥,٧٣٩)	(٤٨,٦٨٤)	(٦٥,١٨٢)	شركاء تجوال
٣٠٥,٣٣١	٣١٣,١٠٠	٩٩,٦٠٥	٨٤,٦٤٩	خسائر إئتمانية متوقعة
٤,١٦٠	٦,٦٥٤	١٤٠	٣٧	أرصدة مدينة أخرى:
٤,٥٤٩	٤,٥١٤	٢,٠٧٦	٢,٦٠٥	إيرادات مستحقة
٢٠٢,٤٥٣	٣٠٩,٩٠٧	١٧,٨٢٥	١٧,٦٩٠	موظفون
١٧٩,١٧٨	١٩٤,٨٩٦	-	٢,٧٧٥	مدفوعات مقدماً والسلف والودائع الأخرى
(٢,٠٥١)	(٤,٤٠٣)	(٧٧٣)	(٧٧٣)	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
٣٨٨,٢٨٩	٥١١,٥٦٨	١٩,٢٦٨	٢٢,٣٣٤	خسائر إئتمانية متوقعة
٦٩٣,٦٢٠	٨٢٤,٦٦٨	١١٨,٨٧٣	١٠٦,٩٨٣	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٦ - ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

في عام ٢٠١١، قامت مجموعة زين بسداد مبلغ ١٧٩ مليون ريال عماني (٤٧٣ مليون دولار أمريكي) مقابل تسوية كفالات كانت الشركة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. واصلت المجموعة متابعة إجراءات التقاضي لإسترداد هذا المبلغ، وفي نوفمبر ٢٠١٦ أيدت المحكمة حق المجموعة في إسترداد مبلغ ٤٧٣ مليون دولار أمريكي الذي تم دفعه بالإضافة إلى الفوائد والمصاريف. إن هذا المبلغ هو بضمنان إتفاقية يتعهد فيها المساهم المؤسس بالتنازل عن أسهمه في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية لصالح المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المرابحة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وكذلك التنازل عن قرض المساهم المؤسس المستحق له في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. بدأت الشركة في اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم.

القيمة الدفترية لبدن ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩٤,٤٤٢	٨٦,٠٧٩	٩١,٤٥١	٨٣,٣٥٥	ريال العماني
١٥٤,٥١٧	٨٩,٤٤٥	-	-	دينار كويتي
٣٠٨,٤٩٤	٣٨٨,٥٩٢	٢٧,٤٢٢	٢٣,٦٣٨	دولار أمريكي
٢٤,٠١٨	١٥,٤٧٦	-	-	دينار بحريني
٨,٣١٩	٥,٤٦٦	-	-	جنيه سوداني
٢٣,١٤٩	٢٦,٧٦٥	-	-	دينار أردني
٧٧,٤٧٢	٥٨,٥٣٢	-	-	دينار عراقي
-	١٥٠,٦٣٧	-	-	ريال سعودي
٣,٢٠٩	٣,٦٧٦	-	-	أخرى
<u>٦٩٣,٦٢٠</u>	<u>٨٢٤,٦٦٨</u>	<u>١١٨,٨٧٣</u>	<u>١٠٦,٩٨٣</u>	

٧ - المخزون

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٦٠,٩٢٧	٧٩,٠٨١	١٣,٥٩٠	١٦,٦٦٤	أجهزة هواتف ومكملاتها وقطع غيار
(٨,٥٢٧)	(١٠,٥٧٥)	(٤,٣٤٤)	(٤,٩٠٨)	مخصص تقادم المخزون
<u>٥٢,٤٠٠</u>	<u>٦٨,٥٠٦</u>	<u>٩,٢٤٦</u>	<u>١١,٧٥٦</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٨ - استثمار في أوراق مالية

الموحدة				
غير متداولة	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠١٧	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣١,٨٥٠	٣٢,٩٤٧	١٨,٠٤٣	٢٩,٧٥٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٨,٦٩٢	-	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨,٦٤٤	-	١٠١	-	إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بالتكلفة
١٤,٣٧٦	-	-	-	إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بالقيمة العادلة
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	١,٠٠٠	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
<u>٥٧,٨٧٠</u>	<u>٤٣,٦٣٩</u>	<u>٢٤,١٤٤</u>	<u>٣٠,٧٥٩</u>	
الشركة الأم				
غير متداولة	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠١٧	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣١,٨٥٠	٣١,٤٤٥	١٧,٠٦٧	١٠,٥٩٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٥٦٦	-	١٠١	-	إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بالتكلفة
٢٣٩	-	-	-	إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بالقيمة العادلة
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	١,٠٠٠	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
<u>٣٧,٦٥٥</u>	<u>٣٣,٤٤٥</u>	<u>٢٣,١٦٨</u>	<u>١١,٥٩٨</u>	

يشمل الإستثمار ما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	٢,٣٠١	-	٧٩٩	مبادلة أصل
٢٦,٠٠٩	٣٤,٩٨٩	١٦,٠٧٠	١٧,٤٩٣	صندوق إستثمار
٣٣,٦١٤	١٤,٥٩٣	٢٨,٤٤١	١٠,٥٩٨	أسهم مدرجة
٢٢,٣٩١	٢٢,٥١٥	١٦,٣١٢	١٦,١٥٣	أسهم غير مدرجة
<u>٨٢,١٠٤</u>	<u>٧٤,٣٩٨</u>	<u>٦٠,٨٢٣</u>	<u>٤٥,٠٤٣</u>	

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

٦٠

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٨ - استثمار في أوراق مالية (تابع)

يتم الإستثمار في أوراق مالية بالعملات التالية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٠,٦٥٩	٢٣,٧٧٦	٣٠,٦٥٩	٢٣,٧٧٦	ريال العماني
٨,٠٢١	٧,٧٣٧	-	-	دينار كويتي
٣٦,٤٤٣	٣٤,٠٦٨	٢٦,٤٥٨	١٥,٨٠٢	دولار أمريكي
٦,٨٩١	٨,٨١٧	٣,٧٠٦	٥,٤٦٥	عملات أخرى
<u>٨٢,٠١٤</u>	<u>٧٤,٣٩٨</u>	<u>٦٠,٨٢٣</u>	<u>٤٥,٠٤٣</u>	

٩ - الإستثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٨٥١,٧٢٨	١٢٩,٠٨٦	الإستثمار في أوزتل القابضة المحدودة SPC
١,٦٥٠	٤,٩٠٠	الإستثمار في شركة عمان للبيانات الرقمية
٢٦	٢٦	الإستثمار في عمانتل فرنسا SAS
٥٠٠	٥٠٠	الإستثمار في الإصدار الأول ش.م.ع.م
٨٦٤	٨٦٤	الإستثمار في إنترنت الأشياء ش. م. م
<u>٨٥٤,٧٦٨</u>	<u>١٣٥,٣٧٦</u>	

١٠ - أصول أخرى - الموحدة

تشمل "الأصول الأخرى" مبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي؛ أي ما يعادل ١٥,٢ مليون ريال عماني (٢٠١٧-٤٠ مليون دولار أمريكي؛ أي ما يعادل ١٥,٥ مليون ريال عماني) مستحق من أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية وهو بضمان إتفاقية تقضي بتحويل ملكية أسهمه لصالح المجموعة. وفي عام ٢٠١٣، حصلت المجموعة على حكم قضائي لصالحها بإسترداد هذا المبلغ، وتقوم المجموعة حالياً باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ هذا الحكم في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١١ - استثمار في شركات شقيقة

أ) فيما يلي نصيب الشركة في الأرباح اللاحقة على الاستحواذ والقيم الدفترية للإستثمارات في الشركات الشقيقة:

الموحدة	الشركة الأم		
	٢٠١٨	٢٠١٧	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ر.ع. (معدلة - إيضاح ٤ (١))	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
٩,٧٧٦	٦٤٨,٨٠٣	٣,٨٩٦	٣,٩٣٧
٣٢٧,٩٤٥	-	-	-
٦٥٠,٦٥٩	-	-	-
٤١	٣,٨٥١	٤١	٣,٨٥١
-	٤,٨٧٦	-	-
٤,١٥٣	(٤,٩٤٥)	-	-
٣٩٧	(٥٢٢)	-	-
(١٢,٤٢٥)	(٤,٤٧٠)	-	-
(٣٣٠,٨١٠)	(٦٣٣,٩٢٤)	-	-
(٩٣٢)	-	-	-
٦٤٨,٨٠٤	١٣,٦٦٩	٣,٩٣٧	٧,٧٨٨
			الرصيد الختامي

ب) في ٢٤ أغسطس ٢٠١٧، استحوذت أوزتل القابضة المحدودة SPC المملوكة بالكامل من قبل الشركة الأم على ٤٢٥,٧ مليون سهم خزينة تمثل ٩,٨٤٪ من رأسمال شركة الإتصالات المتنقلة ("زين") بسعر ٠,٠٦٠ دينار كويتي للسهم. بلغ إجمالي المبلغ المقدر للإستحواذ ٣٢٦,٦ مليون ريال عماني. تم إعادة تصنيف الإستثمار إلى إستثمار في شركة تابعة بعد الإستحواذ على حصة إضافية بنسبة ١٢,٠٦٪ في مجموعة زين (راجع إيضاح ٤ (١)).

ج) إستنتجت المجموعة بأنها تسيطر على شركة الإتصالات المتنقلة السعودية إعتباراً من يوليو ٢٠١٨ وقامت بالتالي بتوحيد شركة الإتصالات المتنقلة السعودية من ذلك التاريخ (أنظر إيضاح ٤ (٣)). تمثل ارقام الفترة السابقة حصة المجموعة من الإستثمارات في شركة الإتصالات المتنقلة السعودية، والتي تم إحتسابها بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١١ - استثمار في شركات شقيقة (تابع)

كان ملخص المعلومات المالية حول شركة الإتصالات المتنقلة السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٧٩,٠٧٩	-	أصول متداولة
٢,٢٣٨,٦١٥	-	أصول غير متداولة
١,١٥٩,٣٠١	-	إلتزامات متداولة
١,٠٩٨,٧٨٥	-	إلتزامات غير متداولة
٣٥٩,٦٠٩	-	صافي الأصول لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية
٧٥٥,٦٦٩	-	إيرادات
١,١٩٣	-	ربح السنة
(٧٢١)	-	مصاريق شاملة أخرى
٤٧٢	-	مجموع الدخل الشامل

٣٧,٠٤٥%

حصة ملكية المجموعة في شركة الإتصالات المتنقلة السعودية

كانت حصة المجموعة في الخسارة في شركة الإتصالات المتنقلة السعودية حتى تاريخ التوحيد ٥,٧٤ مليون ريال عماني.

د) يوجد لدى المجموعة حصص في شركات شقيقة أخرى. ملخص المعلومات المالية لهذه الشركات الشقيقة هي كما يلي:

نسبة الحيازة %	أرباح ألف ر.ع	إيرادات ألف ر.ع	التزامات ألف ر.ع	أصول ألف ر.ع	
٤٠,٩٦	١,٩٦٤	٢٨,١٢٠	١٨,٤٠٣	٣٧,٣٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٥	(٩)	٩,٢٤٥	١,٧٤٢	٣,٥٥٠	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع خط المعلومات ش.م.م
٤٠,٩٦	٨٣	٢٣,٦٦٠	٢١,٥٨٤	٣٨,٤١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٥	٢٠٨	١٠,٥٩٣	٢,٧١٥	٤,٥٨١	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع خط المعلومات ش.م.م

١٢ - حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة ٨٦,٢ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ٨٧,٦ مليون ريال عماني) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة ٣١% من أسهم وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الإتصالات في تلك الدولة). تم إدراج حصة المجموعة في ربح المشروع المشترك للسنة البالغة قيمتها ١,٢ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ٦٢ ألف ريال عماني) في بيان الدخل الموحد. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية ونتائج الأعمال للمشروع المشترك للسنة بإستخدام طريقة حقوق الملكية إستناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وانا.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٣ - مستحق من شركة شقيقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣٣٥,٤٩١	-	قروض
١٨٥,٩٥٤	-	أخرى
<u>٥٢١,٤٤٥</u>	<u>-</u>	

هذه المبالغ مستحقة من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وهي مساندة لقروضها المقدمة من البنوك. تتضمن القروض قرصاً بالدولار الأمريكي بمبلغ ٧٦٤,٢٦١ مليون دولار أمريكي (٤,٢٩٤ مليون ريال عماني) ومبلغ ٣٦,٨٣٩ مليون دينار كويتي (٤٦,٢ مليون ريال عماني) وتحمل تلك القروض معدل فائدة فعلي بواقع ٦,٧٥% و ٤,٢٥% سنوياً فوق سعر الفائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سيبور) لفترة ستة وثلاثة أشهر على التوالي. وتتضمن المبالغ الأخرى أتعاب إدارة والفائدة المستحقة على القروض. خلال السنة، أصبحت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية شركة تابعة للمجموعة وبالتالي فقد تم إستبعاد المبالغ المستحقة عند التوحيد.

١٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

الموحدة

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	شبكات خلوية ومعدات أخرى	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣,٥٠٠,١٥٠	١٨٧,٥٦٣	٣,١٣٤,٣٥٨	١٧٨,٢٢٩	١ يناير ٢٠١٨
١,٣٦٧,٦٠٣	٣٣,٤٤٠	١,٢٩٥,٨٢٧	٣٨,٣٣٦	الإستحواذ على شركة تابعة
٣٤٨,٦٣٥	٢٤٤,٣٩٥	٨١,٠٧١	٢٣,١٦٩	إضافات
-	(١٩٦,١٠٥)	١٨٤,٢٥٥	١١,٨٥٠	تحويلات
(٤,٥٣٣)	(٤,٥٣٣)	-	-	تحويلات إلى أصول أخرى
(٦٩,٠٤٣)	(٩٨٤)	(٦٨,٠١٦)	(٤٣)	إستبعادات
(١٤,٠٤٦)	(١,٠٣١)	(٩,٢٢٣)	(٣,٧٩٢)	إنخفاض القيمة (إيضاح ٣٣)
(١٩١,٢٩٩)	(٣٦,٤٨٦)	(١٣٥,٥٧١)	(١٩,٢٤٢)	تعديلات صرف عملات أجنبية
<u>٤,٩٣٧,٤٦٧</u>	<u>٢٢٦,٢٥٩</u>	<u>٤,٤٨٢,٧٠١</u>	<u>٢٢٨,٥٠٧</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٠٣١,٩١٩	-	١,٩٤٨,٥٠٥	٨٣,٤١٤	الإستهلاك
٧٣٤,٦٠٤	-	٧٠٣,٤٤٨	٣١,١٥٦	١ يناير ٢٠١٨
٢٨٤,٢٦٤	-	٢٧٧,٦٢٣	٦,٦٤١	الإستحواذ على شركة تابعة
(٢,٠٢٣)	-	(١,٥٦٣)	(٤٦٠)	المحمل للسنة
(٥٧,٣٩٣)	-	(٥٧,٣٥٠)	(٤٣)	إنخفاض القيمة (إيضاح ٣٣)
(٧٣,٨٩٠)	-	(٧١,٨١١)	(٢,٠٧٩)	إستبعادات
<u>٢,٩١٧,٤٨١</u>	<u>-</u>	<u>٢,٧٩٨,٨٥٢</u>	<u>١١٨,٦٢٩</u>	تعديلات صرف عملات أجنبية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٠١٩,٩٨٦	٢٢٦,٢٥٩	١,٦٨٣,٨٤٩	١٠٩,٨٧٨	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)
الموحدة (تابع)

المجموع ألف ر.ع	مشاريع قيد التنفيذ ألف ر.ع	شبكات خلوية ومعدات أخرى ألف ر.ع	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة ألف ر.ع	التكلفة
١,٢٥٩,٨٦٦	٧٢,٢٠٩	١,١١٠,١٢٥	٧٧,٥٣٢	١ يناير ٢٠١٧
٢,١٥٠,٦٧٦	١١٩,٦٠٥	١,٩٣٧,٨٣٥	٩٣,٢٣٦	الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤ (١))
٢٠٥,١٤٦	١٨٢,٧١٧	١٥,٣٦١	٧,٠٦٨	إضافات
-	(١٧٢,٣٤٨)	١٦٧,٨٤٩	٤,٤٩٩	تحويلات
(٢,٧٠١)	(٢,٧٠١)	-	-	تحويلات إلى أصول أخرى
(٣١,٤٧٤)	(٢,١٧١)	(٢٩,٣٠٣)	-	إستبعادات
(٢٢,١٥٢)	(٢,٠٨٣)	(٢٠,٠٦٩)	-	إنخفاض القيمة (إيضاح ٣٣)
(٥٩,٢١١)	(٧,٦٦٥)	(٤٧,٤٤٠)	(٤,١٠٦)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٣,٥٠٠,١٥٠	١٨٧,٥٦٣	٣,١٣٤,٣٥٨	١٧٨,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٤٣,١٨٧	-	٦٩٥,٦١١	٤٧,٥٧٦	الإستهلاك
١,٢٠٢,٣٩٠	-	١,١٧٠,١٤٣	٣٢,٢٤٧	١ يناير ٢٠١٧
١٢٩,٠٣٩	-	١٢٤,٩٠٥	٤,١٣٤	الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)
(١,٤٩٦)	-	(١,٤٩٦)	-	المحمل للسنة
(١٣,٣٤٧)	-	(١٣,٣٤٧)	-	إنخفاض القيمة (إيضاح ٣٣)
(٢٧,٨٥٤)	-	(٢٧,٣١١)	(٥٤٣)	إستبعادات
٢,٠٣١,٩١٩	-	١,٩٤٨,٥٠٥	٨٣,٤١٤	تعديلات صرف عملات أجنبية
١,٤٦٨,٢٣١	١٨٧,٥٦٣	١,١٨٥,٨٥٣	٩٤,٨١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم - الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموع ألف ر.ع	مشاريع قيد التنفيذ ألف ر.ع	شبكات خلوية ومعدات أخرى ألف ر.ع	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة ألف ر.ع	التكلفة
١,٣٦٤,٦٣٨	٥٣,١٣٤	١,٢٣٠,٣٢٧	٨١,١٧٧	١ يناير ٢٠١٨
١١٤,٥٦٣	١١٣,٦٤٨	٨٩٠	٢٥	إضافات
-	(١٠٦,٩١٦)	١٠٢,٣٠٥	٤,٦١١	تحويلات
(٤,٥١٢)	(٤,٥١٢)	-	-	تحويلات إلى أصول أخرى
(٤٧,٠٥٢)	-	(٤٧,٠٥١)	(١)	إستبعادات
١,٤٢٧,٦٣٧	٥٥,٣٥٤	١,٢٨٦,٤٧١	٨٥,٨١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٣٥,٨٥١	-	٧٨٤,٣٩٩	٥١,٤٥٢	الإستهلاك
٩٧,٣٥٩	-	٩٣,٣٧٥	٣,٩٨٤	١ يناير ٢٠١٨
(٣٨,٥٨٤)	-	(٣٨,٥٨٣)	(١)	المحمل للسنة
٨٩٤,٦٢٦	-	٨٣٩,١٩١	٥٥,٤٣٥	إستبعادات
٥٣٣,٠١١	٥٥,٣٥٤	٤٤٧,٢٨٠	٣٠,٣٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف ر.ع	مشاريع قيد التنفيذ ألف ر.ع	شبكات خلوية ومعدات أخرى ألف ر.ع	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة ألف ر.ع	التكلفة
١,٢٤٨,٩٩٦	٦٩,٦٦٠	١,١٠١,٨٠٤	٧٧,٥٣٢	١ يناير ٢٠١٧
١٤٣,٣٥٤	١٤٢,١٥٢	١,٢٠٠	٢	إضافات
-	(١٥٦,١٨٢)	١٥٢,٥٣٩	٣,٦٤٣	تحويلات
(٢,٤٩٦)	(٢,٤٩٦)	-	-	تحويلات إلى أصول أخرى
(٢٥,٢١٦)	-	(٢٥,٢١٦)	-	إستبعادات
١,٣٦٤,٦٣٨	٥٣,١٣٤	١,٢٣٠,٣٢٧	٨١,١٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٤١,٠٤٢	-	٦٩٣,٤٦٦	٤٧,٥٧٦	الإستهلاك
١٠٦,٣٤٩	-	١٠٢,٤٧٣	٣,٨٧٦	١ يناير ٢٠١٧
(١١,٥٤٠)	-	(١١,٥٤٠)	-	المحمل للسنة
٨٣٥,٨٥١	-	٧٨٤,٣٩٩	٥١,٤٥٢	إستبعادات
٥٢٨,٧٨٧	٥٣,١٣٤	٤٤٥,٩٢٨	٢٩,٧٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ - الأصول غير الملموسة والشهرة

الموحدة

المجموع ألف ر.ع. (معدلة)	أخرى ألف ر.ع. (معدلة)	رسوم تراخيص ألف ر.ع.	الشهرة ألف ر.ع. (معدلة)	
٨٨,٥٠٦	٢٥,٩٦٨	٦٢,٥٣٨	-	التكلفة
٢,٢٦٥,٢٠٠	٧٩٣,٠٤٣	٨٤٢,٦٨٠	٦٢٩,٤٧٧	في ١ يناير ٢٠١٧
٦,١١٢	٦,١١٢	-	-	الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤ ((١))
(٢٣,٩٤٠)	(٢٣,٩٤٠)	-	-	إضافات خلال السنة
(٥٠,٩٨٨)	٨,٢٧١	(٤٤,١٧٣)	(١٥,٠٨٦)	شطب
				تعديلات صرف عملات أجنبية
٢,٢٨٤,٨٩٠	٨٠٩,٤٥٤	٨٦١,٠٤٥	٦١٤,٣٩١	في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٠٤٣,٨٩٧	٢٦٦,٢٥١	٢,٣٤٢,٦٤٨	٤٣٤,٩٩٨	الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)
٦٠,٧٣٠	٦٠,٤٤٥	٢٨٥	-	إضافات خلال السنة
(٥٨,٦٢٥)	(٢٤,٧٧٧)	(٢٤,٤٩٦)	(٩,٣٥٢)	تعديلات صرف عملات أجنبية
٥,٣٣٠,٨٩٢	١,١١١,٣٧٣	٣,١٧٩,٤٨٢	١,٠٤٠,٠٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				الإطفاء
٦٣,٤١٢	١٩,٨٩١	٤٣,٥٢١	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٤٥,٨١٦	١٦٦,٥١٣	٤٧٩,٣٠٣	-	الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤ ((١))
٢٩,٢٢٧	١٣,٤٠٥	١٥,٨٢٢	-	المحمل للسنة
(٢٣,٩٤٠)	(٢٣,٩٤٠)	-	-	شطب
(١١,٧٥٢)	٢٠,٦٥٨	(٣٢,٤١٠)	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
٧٠٢,٧٦٣	١٩٦,٥٢٧	٥٠٦,٢٣٦	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٩٠٧,٩٢٣	٤٥,٨٠٣	٨٦٢,١٢٠	-	الإستحواذ على شركة تابعة
١٥٨,٤٦٨	٦٦,٩٠٣	٩١,٥٦٥	-	المحمل للسنة
(١٧,٩٢٦)	(٥,٦٧٨)	(١٢,٢٤٨)	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
١,٧٥١,٢٢٨	٣٠٣,٥٥٥	١,٤٤٧,٦٧٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				صافي القيمة الدفترية
٣,٥٧٩,٦٦٤	٨٠٧,٨١٨	١,٧٣١,٨٠٩	١,٠٤٠,٠٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٥٨٢,١٢٧	٦١٢,٩٢٧	٣٥٤,٨٠٩	٦١٤,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ - الأصول غير الملموسة والشهرة - الموحدة (تابع)

إختبار إنخفاض قيمة الشهرة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٩٨,٣٦٨	١٩٥,٢٨٤	زين الكويت
٢١٤,٢٦١	٢١١,٥٧٤	شركة بيلا للاستثمار، الأردن
٢٠١,٧٦٢	١٩٩,٤٨٠	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة - جزر الكايمان
-	١٥,٨٩٥	شركة نطاق الأفق للاتصالات المتنقلة
-	٤١٧,٥٤٠	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
-	٢٦٤	أخرى
٦١٤,٣٩١	١,٠٤٠,٠٣٧	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ - الأصول غير الملموسة والشهرة - الموحدة (تابع)

إختبار إنخفاض القيمة

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

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

الإفتراض الأساسي الأساس المستخدم لتحديد القيمة للإفتراض الأساسي

إن الزيادة في المنافسة متوقعة ولكن لا يوجد تغير جوهري في حصة أي وحدة توليد نقد من الحصة السوقية نتيجة التحسينات المستمرة لجودة الخدمة والنمو المتوقع من تحديثات الترخيص والتكنولوجيا. إن معدلات النمو متفقة مع التوقعات الواردة في التقارير المتعلقة بمجال الأعمال والتقارير الفُتريّة.

يبلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب ٢,٥% بالنسبة لزين الكويت ، و١٠% بالنسبة لأثير و٣% بالنسبة لبيلا و٤,١% بالنسبة لشركة الإتصالات المتنقلة السعودية خلال فترة الخمسة سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة أربع إلى خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى ٣,٧% بالنسبة لزين الكويت و٣% بالنسبة لأثير و٤% بالنسبة لبيلا و٢,٥% بالنسبة لشركة الإتصالات المتنقلة السعودية. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

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

بلغت معدلات الخصم ٨% بالنسبة لزين الكويت و١٣,٨% بالنسبة لأثير و١١,٢% بالنسبة لبيلا و٩,٩% بالنسبة لشركة الإتصالات المتنقلة السعودية. إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

نفقات رأسمالية

معدل الخصم

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ - الأصول غير الملموسة والشهرة - الموحدة (تابع)

إختبار إنخفاض القيمة (تابع)

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

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

الشركة الام - الأصول غير الملموسة

المجموع ألف ر.ع	أخرى ألف ر.ع	تراخيص ألف ر.ع	
٨٧,٦٨٠	٢٥,١٤٢	٦٢,٥٣٨	التكلفة
٢,٥٧٢	٢,٥٧٢	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٩٠,٢٥٢	٢٧,٧١٤	٦٢,٥٣٨	إضافات
٩٠,٢٥٢	٢٧,٧١٤	٦٢,٥٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٩٨٦	٥,٩٨٦	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٩٦,٢٣٨	٣٣,٧٠٠	٦٢,٥٣٨	إضافات
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٢,٩٧٦	١٩,٤٥٠	٤٣,٥٢٦	الإطفاء
٨,٨١٤	٣,٢٠٠	٥,٦١٤	في ١ يناير ٢٠١٧
٧١,٧٩٠	٢٢,٦٥٠	٤٩,١٤٠	المحمل للسنة
٧١,٧٩٠	٢٢,٦٥٠	٤٩,١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨,٧٩٥	٣,١٨٠	٥,٦١٥	في ١ يناير ٢٠١٨
٨٠,٥٨٥	٢٥,٨٣٠	٥٤,٧٥٥	المحمل للسنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥,٦٥٣	٧,٨٧٠	٧,٧٨٣	صافي القيمة الدفترية
١٨,٤٦٢	٥,٠٦٤	١٣,٣٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ينتهي ترخيص الهاتف النقال للشركة الأم في فبراير ٢٠١٩. إنتهت هيئة تنظيم الإتصالات في سلطنة عمان من تجديد الترخيص بقيمة ٧٥ مليون ريال عماني يتم سداده بقسطين سنويين متساويين إعتباراً من يناير ٢٠١٩.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٦ - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥٨٣,٢٢٠	٩٧٧,٩١٠	١٢٨,٢٧٦	١٢٨,٣١٩	دائنون تجاريون ومستحقات
٢٨,٦٧٤	١٧,٣٢٢	٢,٥١٩	٢,٦٨٨	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
٢١,٨١٧	٢٢,٤٧٠	٨,٣١٨	٤,٤١٠	مستحق للمشغلين الآخرين
٣٠,٦١٢	٢٢٥,٤٢٠	٢٥,٥٦٦	٤٤,٢٧٠	مستحق إلى سلطة تنظيمية
٥١,٥٠٥	٨٦,٤٢٣	٢,٧٥٤	٢٠,٤٣٨	ضرائب مستحقة
١٦,٣٦٥	٢٠,١٦٩	-	-	توزيعات مستحقة
٣,٤٤٥	٣,٤٠٥	-	-	مخصصات
٣٢,٧٢٩	٤٠,٢٦٨	١٢,٥٧٨	٥,٠٤٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٦٨,٣٦٧</u>	<u>١,٣٩٣,٣٨٧</u>	<u>١٨٠,٠١١</u>	<u>٢٠٥,١٦٧</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٧ - الإقتراضات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥٥٤,٠١٠	-	٥٥٤,٠١٠	-	الشركة الأم (٢)
٣١٣,٠٣٧	١٣٢,٢٢١	٣١٣,٠٣٧	١٣٢,٢٢١	قروض قصيرة الأجل
				قروض طويلة الأجل
-	١٣٩,٢٨٤	-	-	اوزتل القابضة المحدودة
				قرض طويل الأجل (٣)
٧,١٩٩	٧,١٦٥	-	-	شركة عمان للبيانات الرقمية
٤٢٧	-	-	-	قروض طويل الأجل
٢٧٦	٣٣	-	-	سحب على المكشوف
				التزامات إيجار تمويلي
١٣٨,٦٣٩	١٣٦,٩٦٦	-	-	شركة الإتصالات المتنقلة - الكويت (٤)
٧٨٠,٠٣٧	٧٥٣,٣١١	-	-	قروض قصيرة الأجل
				قرض طويل الأجل
-	٥,٢٧٨	-	-	زين الأردن
				قرض طويل الأجل
-	٧٠١,٤٦٥	-	-	شركة الإتصالات المتنقلة السعودية (٥)
				قروض طويلة الأجل
١,٨٨٣	-	-	-	زين - البحرين (٦)
				قروض طويلة الأجل
١٧٠,٨٤٧	١٨٨,٩٩١	-	-	أثير - العراق (٧)
-	٢٧	-	-	قروض طويلة الأجل
١,٩٦٦,٣٥٥	٢,٠٦٤,٧٤١	٨٦٧,٠٤٧	١٣٢,٢٢١	أخرى
-	٥٧٢,٩٣٥	-	-	مستحق لبنوك
١,٩٦٦,٣٥٥	٢,٦٣٧,٦٧٦	٨٦٧,٠٤٧	١٣٢,٢٢١	اوزتل القابضة المحدودة - سندات

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٧ - الإقتراضات (تابع)

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٨٥٤,٩٣٤	٥٥٥,٩٤١	٦٠١,٣٩٣	٢١,٥٦١	متداولة
١,١١١,٤٢١	٢,٠٨١,٧٣٥	٢٦٥,٦٥٤	١١٠,٦٦٠	غير متداولة
<u>١,٩٦٦,٣٥٥</u>	<u>٢,٦٣٧,٦٧٦</u>	<u>٨٦٧,٠٤٧</u>	<u>١٣٢,٢٢١</u>	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
١,٩١٦,٢٩٤	٢,٢٦٣,٠١٥	٨٦٧,٠٤٧	١٣٢,٢٢١	دولار أمريكي
-	٣٣٧,٤٦٢	-	-	ريال سعودي
٤٠,٢٧٦	٢٤,٦٩٤	-	-	دينار كويتي
٧,٩٠٤	١٢,٥٠٥	-	-	ريال عماني
١,٨٨١	-	-	-	عملات أخرى
<u>١,٩٦٦,٣٥٥</u>	<u>٢,٦٣٧,٦٧٦</u>	<u>٨٦٧,٠٤٧</u>	<u>١٣٢,٢٢١</u>	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ٢,٤٢% إلى ٦,٩٩% (٢٠١٧) - ٢,٠١% إلى ١٢,٠٠% سنوياً.

(١) الإلتزام مع تعهدات الديون

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٧ - الإقتراضات (تابع)

(٢) الشركة الأم
تتكون القروض طويلة الأجل من:

- حصلت الشركة الأم في سنة ٢٠١٧ على تسهيلات قرض تجسيري وقرض لأجل بمقدار ١,٤٥٠ مليون دولار أمريكي و ٨٠٠ مليون دولار أمريكي على التوالي من إئتلاف بنكي بغرض تمويل شراء أسهم في شركة الاتصالات المتنقلة (مجموعة زين). خلال السنة ، حولت الشركة الأم مبلغ ٤٣٥,٢٢٥ مليون دولار أمريكي يمثل الحصة الأجنبية للقرض لأجل إلى شركتها التابعة المملوكة بالكامل اوزتل القابضة المحدودة. تحتفظ الشركة الأم بالمبلغ المتبقي وقدره ٣٦٤,٧٧٥ مليون دولار أمريكي . يسدد القرض لأجل على خمسة أقساط سنوية متساوية بمبلغ يمثل ١٥% من أصل المبلغ ويسدد المبلغ المتبقي الذي يمثل ٢٥% في نهاية فترة القرض لأجل. القرض مضمون برهن على الحصص التي تمت حيازتها في مجموعة زين.
- تتكون القروض لأجل من رصيد غير مسدد قدره ١٢,٣ مليون ريال عماني من البنك الوطني العماني ويتم سداه على ١٦ قسط ربع سنوي ابتداء من ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧. إن القرض غير مضمون.
- القرض الإئتماني برصيد مستحق قدره ١٥ مليون دولار أمريكي (٥,٨ مليون ريال عماني) من إتحاد بنوك لتمويل شراء معدات رأسمالية. يحمل التسهيل فائدة قدرها ٣,٦٤% ويسدد باقساط نصف سنوية إعتباراً من نوفمبر ٢٠١٨. القرض غير مضمون.

(٣) اوزتل القابضة المحدودة

سندات

- في ٢٤ ابريل ٢٠١٨ ، أكملت اوزتل إدراج ١,٥ مليار دولار أمريكي (٥٧٧,٨ مليون ريال عماني) تم إستخدامها لسداد القرض التجسيري. السندات المصدرة منفذة بالدولار الأمريكي ، وهي مدرجة في بورصة ايرلندا وتتكون من الشرائح التالية:
- (أ) شريحة ٥,٥ سنوات بمبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي بمعدل فائدة ٥,٦٣% سنوياً. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٣. معدل الفائدة الفعلي للسند هو ٦,٠٥% سنوياً. القيمة العادلة للسند هي ٥٦٩,٣ مليون دولار أمريكي.
- (ب) شريحة ١٠ سنوات بمبلغ ٩٠٠ مليون دولار أمريكي بمعدل فائدة ٦,٦٣% سنوياً. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٨. معدل الفائدة الفعلي للسند هو ٧,٠٩% سنوياً. القيمة العادلة للسند هي ٨٢٠ مليون دولار أمريكي.
- (ج) السندات مضمونة برهن على الأسهم التي تم الإستحواذ عليها في مجموعة زين وهي مضمونة بواسطة الشركة الأم.

(٤) شركة الإتصالات المتنقلة - الكويت

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٧ - الإقتراضات (تابع)

(٥) شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

• مبلغ وقدره ٤,٧٤٦ مليون ريال سعودي (٤٧٤,٥ مليون ريال عماني) كتسهيل مرابحة مشترك تم الحصول عليه من ائتلاف بنكي. في يونيو ٢٠١٨ قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بإعادة تمويل وتمديد تسهيل المرابحة المشترك القائم، الذي كان من المقرر أن يستحق سداده في عام ٢٠١٨، ليصبح بمبلغ وقدره ٥,٩٠٠ مليون ريال سعودي (٥٨٩,٩٩ مليون ريال عماني) ومستحق السداد في يونيو ٢٠٢٣، والذي يتضمن تسهيل رأسمال عامل بمبلغ وقدره ٦٤٧,٣ مليون ريال سعودي (٦٤,٧ مليون ريال عماني) لمدة سنتين. خلال الربعين الثالث والرابع من السنة، قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بسداد دفعات اختيارية مبكرة بمبلغ ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (١١٢,٥ مليون ريال عماني). إن تسهيل المرابحة مضمون بشكل جزئي بكفالة من الشركة ورهن حصص الشركة وبعض حصص المساهمين المؤسسين في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية والتنازل عن بعض العقود والأرصدة المدينة الأخرى.

بموجب اتفاقية تمويل المرابحة، يجوز لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية أن تعلن عن توزيعات أرباح أو توزيعات أخرى نقدية أو عينية للمساهمين شريطة التزام شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بكافة التزاماتها بموجب هذه الاتفاقية.

• مبلغ وقدره ٢,٢٦٩ مليون ريال سعودي (٢٢٦,٩ مليون ريال عماني) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في أغسطس ٢٠١٩، تم الحصول عليه من بنك تجاري. إن هذا التسهيل مكفول بضمان من قبل شركة الاتصالات المتنقلة - الكويت.

(٦) زين - البحرين

يمثل هذا البند الرصيد القائم المتعلق بالتسهيلات طويلة الأجل المقومة بالدينار البحريني، والتي تم منحها في ٢٠١٣، بهامش ربح ثابت فوق سعر الفائدة على القروض ليوم واحد بين البنوك في مملكة البحرين (بيبور). هذه التسهيلات هي عبارة عن تسهيلات مطفأة تستحق خلال مدة أربع سنوات.

(٧) أثير

تعهدت شركة الاتصالات المتنقلة - الكويت بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل اليبور لثلاثة أشهر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٨ - التزامات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
-	٢٨٩,٨٤٥	-	-	مستحق السداد لوزارة المالية - المملكة العربية السعودية (أنظر الإيضاح أدناه)
-	٤١,٦٣٣	-	-	مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات - المملكة العربية السعودية مقابل الحصول على طيف ترددي ودائع العملاء
١٢,٤٦٥	١٢,٩٤٥	٥,٤٧٩	٦,٤٧٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٠٦٣	٤٥,٠١٩	٤,٤٧٦	٤,٩٣١	أخرى
٦٨,٤١٤	١١٠,٥١٤	٦٠٨	٩١٣	
١١٢,٩٤٢	٤٩٩,٩٥٦	١٠,٥٦٣	١٢,٣٢٢	

خلال سنة ٢٠١٣، أبرمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إتفاقية مع وزارة المالية بالمملكة العربية السعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها خلال السبع سنوات القادمة، على أن يتم سداد هذه المبالغ على ٧ أقساط متساوية ابتداءً من يونيو ٢٠٢١.

١٩ - رأس المال والاحتياطيات

يشتمل رأس المال المصرح به والمصدر على ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧): (٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠) قيمة كل منها ٠,١٠٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,١٠٠ ريال عماني) مدفوعة بالكامل. بالنسبة إلى مساهمي الشركة الأم الذين يملكون نسبة لا تقل عن ١٠% من أسهم الشركة الأم في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
عدد الأسهم المملوكة %				
٥١,٠٠	٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	٥١,٠٠	٣٨٢,٥٠٠,٣٤٥	الشركة المتحدة للاتصالات الدولية للاستثمار والمشاريع ش م م
٠,٠٥٠	٢٠١٧: ٠,٠٥٠	٠,٠٥٠	٢٠١٧: ٠,٠٥٠	أوصى أعضاء مجلس الإدارة بتوزيعات ارباح بمبلغ ٠,٠٥٠ ريال عماني (٢٠١٧: ٠,٠٥٠ ريال عماني) للسهم الواحد بقيمة ٣٧,٥٠ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ٣٧,٥٠ مليون ريال عماني) والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

وفقاً للوائح الهيئة العامة لسوق المال يتطلب تحويل توزيعات الأرباح غير المطالب بها لفترة تزيد عن ٧ أشهر من تاريخ استحقاقها إلى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة. تم خلال السنة تحويل توزيعات الأرباح غير المطالب بها بمقدار ٦٥,٥٩٩ ريال عماني (٢٠١٧ - ١٢٢,٢١٠ ريال عماني) إلى صندوق أمانات المستثمرين.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩- رأس المال والاحتياطيات (تابع)

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العُماني لسنة ١٩٧٤م وتعديلاته، تُجنب سنوياً ١٠% من أرباح السنة لحساب هذا الاحتياطي حتى يصبح رصيده المتراكم يساوي على الأقل ثلث قيمة رأس المال المدفوع للشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. حيث أن الإحتياطي يساوي ثلث رأس المال المدفوع، بالتالي فقد قامت الشركة بإيقاف التحويل.

الاحتياطي الاختياري

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

مساهمة رأسمالية

في ١١ فبراير ٢٠٠٤، أصدرت هيئة تنظيم الاتصالات تراخيص للمجموعة لخدمات اتصالات الهاتف النقال والثابت بتكلفة قدرها ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني و ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني ولمدة ١٥ و ٢٥ سنة على التوالي.

عينت المجموعة مؤسسة استشارية مستقلة لتحديد القيمة العادلة للتراخيص كما في ١١ فبراير ٢٠٠٤، والتي حددت القيمة العادلة لتراخيص الهاتف الثابت والنقال مبلغ ٤٤,٨٨١ مليون ريال عماني تقريباً.

تم التقييم بناء على قيمة السوق المفتوح التقديرية للتراخيص وفقاً لبنودها الحالية كما كان سيطبق على شركة جديدة تحصل على التراخيص. السبب وراء تبني فرضية "شركة جديدة" هو التفرقة بين قيمة التراخيص وقيمة الأصول غير الملموسة الأخرى التي تملكها المجموعة، و بناء عليه فإن القيمة الملحقة بالتراخيص ليست "قيمة خاصة" بالمجموعة عن التراخيص ولا تعكس القيمة الكاملة للأصول غير الملموسة التي تمتلكها المجموعة.

تمثل الزيادة في تقييم تراخيص المجموعة على المبالغ المدفوعة إلى هيئة تنظيم الاتصالات، أرباح القيمة العادلة وقدرها ٤٤,١٨١ مليون ريال عماني والتي تم إدراجها ضمن حقوق الملكية كمساهمة رأسمالية غير قابلة للتوزيع.

الاحتياطي لتحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل فروقات التحويل المتعلقة بتحويل الأصول والالتزامات من العملة التشغيلية للعمليات الأجنبية للمجموعة إلى الريال العماني مباشرة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

احتياطي القيمة العادلة

ينشأ احتياطي القيمة العادلة من إعادة تقييم الأصول المالية المتاحة للبيع. وعندما يتم بيع الأصل المالي المعاد تقييمه، يتم إدراج جزء الاحتياطي المتعلق بذلك الأصل الذي قد تم بيعه بالفعل في بيان الدخل. عند انخفاض قيمة الأصل المالي المعاد تقييمه، يتم إدراج جزء الاحتياطي المتعلق بذلك الأصل في بيان الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩- رأس المال والاحتياطيات (تابع)

احتياطي التحوط

يتم استخدام احتياطي التحوط لتسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية والتي يتم إدراجها في الدخل الشامل كما هو موضح في الإيضاح ٣٠. يتم إعادة تصنيف المبالغ إلى بيان الدخل عندما يؤثر البند المتحوط له على بيان الدخل.

٢٠- الإيرادات

١.٢٠ معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٤٩٠,٧٦١	١,٧٦٢,٩٧٥	٢٩٠,٧٠٣	٢٧٤,٠١٢	وقت البث والبيانات والاشتراك - الهاتف النقال
١٤٠,٩٩٨	١٤٦,١٨٥	١٤٠,٩٩٨	١٤٦,١٨٥	وقت البث والبيانات والاشتراك - الهاتف الثابت
٨٣,٣٢٩	١٠٣,٤٧٢	٨٣,٣٢٩	٧٩,٤٤٠	إيرادات سعة البيع بالجملة
٣٦,٦٣٧	١٧٣,٣٨٢	١٢,٤٨٥	١٦,٥٧٠	إيرادات متاجرة
<u>٧٥١,٧٢٥</u>	<u>٢,١٨٦,٠١٤</u>	<u>٥٢٧,٥١٥</u>	<u>٥١٦,٢٠٧</u>	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت إدراج الإيرادات مفصّل عنها في إيضاح رقم ٣٥.

٢.٢٠ إيرادات العقود

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

أصول العقد

الموحدة		الشركة الأم		
١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٧٩,٦٥٩	١٢١,١٨٢	٩,١٧٥	١٣,٦٦٠	أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف
(٨,٤٤٤)	(٦,٣٤٧)	(٩٤٥)	(١,٣٠٨)	معدات - متداولة وغير متداولة
<u>٧١,٢١٥</u>	<u>١١٤,٨٣٥</u>	<u>٨,٢٣٠</u>	<u>١٢,٣٥٢</u>	ناقصاً: المخصص

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٠ - الإيرادات (تابع)

٢.٢٠ إيرادات العقود (تابع)

إلتزامات العقد

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٧٢,٦٥٠	١٥٨,٣٢٩	١٢,٧٣٤	٢٨,٣٠٦	إيرادات مؤجلة - عملاء الدفع المسبق
١٣,٧٤٥	١١,٥٢٦	١٣,٧٤٥	١١,٥٢٦	الفترة مقدماً
<u>٨٦,٣٩٥</u>	<u>١٦٩,٨٥٥</u>	<u>٢٦,٤٧٩</u>	<u>٣٩,٨٣٢</u>	

تم إدراج غالبية الإيرادات المؤجلة من السنة السابقة في السنة الحالية.

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

٢١ - مصاريف تشغيلية وإدارية

إن هذا البند يتضمن تكاليف موظفين بقيمة ٢٠٥,٣ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ٨٦,٤ مليون ريال عماني). وفي الشركة الأم هذا يشمل تكاليف موظفين بقيمة ٧٠,٤ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ٦٨,٩ مليون ريال عماني).

٢٢ - إيرادات الإستثمارات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٢٠	٢,٨٦٠	٤٨٢	(١,٧٢٢)	أرباح/(خسائر) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٣)	(٥٢)	(٦٣)	(٥٢)	خسائر محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٧٠)	-	-	-	أرباح محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٤٣٥	-	-	-	خسارة إنخفاض القيمة لإستثمارات متاحة للبيع
<u>١,٣٩٤</u>	<u>١,٣٣٩</u>	<u>٢,٣٢٧</u>	<u>١,٠٢٤</u>	توزيعات الأرباح
<u>٢,١١٦</u>	<u>٤,١٤٧</u>	<u>٢,٧٤٦</u>	<u>(٧٥٠)</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٣ - الضرائب

تتمثل في مصاريف ضريبة الدخل للشركة الام والشركات التابعة لمجموعة زين.

إن معدل الضريبة المطبق على الشركة الأم والشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من ١٥% إلى ٢٤% (٢٠١٧: من ١٥% إلى ٢٤%)، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ١٥% إلى ٢٧% (٢٠١٧: من ١٥% إلى ٢٣%). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي لكل شركة من الشركات التابعة الخارجية.

٢٤ - العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

تم التوصل لعائد السهم الواحد بقسمة أرباح الفترة المنسوبة إلي مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. حيث لم يكن أي أسهم مخففة محتملة، فإن ربحية السهم المخففة هي ذات العائد الأساسي للمخفف للسهم الواحد.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٨,٢٨٠	٦٤,٧٩٨	أرباح الفترة المنسوبة إلي مساهمي الشركة الأم (ألف ر.ع)
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (رقم)
٠,١٠٤	٠,٠٨٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ر.ع)

٢٥ - الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط معتمدة من قبل إدارة الشركة. إن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بالإضافة إلى تلك المفصّل عنها في الإيضاحات الأخرى) هي كما يلي:

الموحدة

المعاملات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩٠١	١,٥٥٠	الإيرادات
١٤,٠٤٨	١١,٩٩٨	شراء بضائع وخدمات
٨٣٩	٢,٥٢٥	أتعاب إدارة (متضمنة في إيرادات أخرى)
٩٣٢	-	توزيعات أرباح من شركة شقيقة
٤,٧٦٨	١٤,٤٣٩	إيرادات فوائد على قروض لشركة شقيقة
٢,١٣٩	٢,٧٦٦	مكافأة الإدارة العليا
٧٨	١٣٥	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٥٧٣	٥٨٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		الأرصدة
٢٠,٧٦٩	-	ذمم تجارية مدينة
١٤,٤٤٢	١,٩٢٠	ذمم تجارية دائنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٥ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الشركة الأم

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٣٦	٢,٠٥٩	الإيرادات
١٤,٠٤٨	١٨,٠٥٠	شراء بضائع وخدمات
٩٣٢	-	توزيعات أرباح من شركة شقيقة
-	٩٦	إيرادات فوائد على قروض لشركة شقيقة
		مكافأة الإدارة العليا
١,٠٦٦	٢,٧٦٦	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٧٨	١٣٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٠	٢٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		الأرصدة
١,٦٢٦	٦,٤٤٥	ذمم تجارية مدينة
١,٨٤٣	٢,٩٣٢	ذمم تجارية دائنة

٢٦ - إرتباطات

(أ) إرتباطات

الإرتباطات التي لم يتم تكوين مخصص لها بهذه البيانات المالية كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٥٦,٧٤١	٢٣٧,٢٥٩	١٠٩,٤٢٤	٧٩,٥١٧	إرتباطات رأسمالية
٧٦,٢٩٩	-	-	-	إرتباطات رأسمالية - حصة في شركة شقيقة
٥,٨٧٦	١,١٨٩	-	-	رأس مال غير مستدعى من شركات مستثمر فيها
٥٧٠,٤٢٤	١٠٢,٣٤٠	-	-	خطابات ضمان
٤,١٤١	١,١٢٨	٤,١٤١	١,١٢٨	إستثمارات

يتضمن ما ورد أعلاه ضمانات بقيمة لا شيء ريال عماني (٢٠١٧ - ٤٩٧ مليون ريال عماني) مقدمة من مجموعة زين تتعلق بالقروض التي تستفيد منها شركة الإتصالات المتنقلة السعودية.

مجموعة زين هي أيضا ضامن للتسهيلات الإئتمانية البالغة ٩ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ١٣,٢٣ مليون ريال عماني) الممنوحة لمساهم مؤسس في شركة الإتصالات المتنقلة السعودية. تعتقد المجموعة أن الضمانات المقدمة من قبل المساهم المؤسس للبنك تغطي التسهيلات الإئتمانية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٦ - إرتباطات (تابع)

(ب) مطالبات

(١) الشركة الأم

خلال السنة المالية ٢٠١٥، تلقت الشركة الأم إشعار بطلب دفع ٤,٤ مليون ريال عماني و ٠,٥ مليون ريال عماني خلال السنة المالية ٢٠١٨ من هيئة تنظيم الاتصالات تجاه الأتاوة الإضافية المستحقة الدفع للسنوات السابقة على بعض فئات إيرادات البيع بالجملة. دفعت الشركة الأم مبلغ وقدره ٢,٢ مليون ريال عماني إلى هيئة تنظيم الاتصالات تحت الإحتجاج. بناءً على الرأي القانوني وتفسير الأحكام ذات الصلة من شروط ترخيص الشركة الأم، ترى الإدارة بأن قيمة الأتاوة الإضافية غير مستحقة الدفع.

(٢) المطالبات المتعلقة بمجموعة زين

في ٢٠١١، قامت هيئة الإعلام والاتصالات بمطالبة شركة أثير بسداد مبلغ إجمالي قيمته ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨ مليون ريال عماني) مدعية عدم التزام أثير ببعض شروط الترخيص. صدر حكم في هذه المطالبة لصالح أثير خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٥. غير أنه في مارس ٢٠١٦، قدم الرئيس التنفيذي لهيئة الإعلام والاتصالات شكوى لدى لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات للمطالبة بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٨ مليون ريال عماني) وذلك فيما يتعلق بالأمر نفسه الذي تم البت فيه سابقاً ثلاث مرات لصالح شركة أثير من قبل مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٦، أصدرت لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦، قدمت أثير طعناً على هذا القرار أمام مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وفي ١٥ يناير ٢٠١٧، أصدر مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. قامت أثير بالطعن على قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات أمام محكمة البداية مستندة إلى أن أحكام القرار رقم ٦٥ (الذي ينظم أنشطة الاتصالات في العراق) والذي يُحصن قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات من الاستئناف أو الطعن، غير دستورية. وطلبت أثير من المحكمة إصدار قرار بمنع هيئة الإعلام والاتصالات من تحصيل مبلغ المطالبة أو تفعيل قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات إلى أن تقوم المحكمة بالبت في هذا الأمر. أصدرت محكمة البداية قرارين في فبراير وأبريل ٢٠١٧ يقضيان بإيقاف أي إجراءات تنفيذية من قبل هيئة الإعلام والاتصالات فيما يتعلق بتحصيل مبلغ المطالبة إلى حين البت في الدعوى من قبل المحكمة.

وفي ٢٧ أبريل ٢٠١٧، أصدرت محكمة البداية قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وفي مايو ٢٠١٧، قدمت شركة أثير طعناً على هذا القرار أمام محكمة الاستئناف. وفي نوفمبر ٢٠١٧، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً لصالح شركة أثير. غير أن هيئة الإعلام والاتصالات قد طعنت في هذا القرار من خلال تقديم طعن لدى محكمة التمييز التي أصدرت قراراً في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ بربد قرار محكمة الاستئناف وإعادة الملف إلى محكمة الاستئناف للبت فيه. وفي ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً مؤيداً لقرار المحكمة الابتدائية الصادر بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٧. وقدمت أثير طعناً على هذا القرار لدى محكمة التمييز بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٦ - إرتباطات (تابع)

(ب) مطالبات (تابع)

(٢) المطالبات المتعلقة بمجموعة زين (تابع)

ضرائب الدخل والأرباح الرأسمالية في العراق

في نوفمبر ٢٠١٦، أبرمت أثير اتفاقية مع وزارة المالية العراقية حصلت بموجبها شركة أثير، فضلاً عن تنازلات أخرى، على الحق في تقديم اعتراضها على ضريبة الدخل التي تطالب بها هيئة ضرائب الدخل للسنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ بمبلغ ٢٤٤ مليون دولار أمريكي (٩١,٣ مليون ريال عماني). وبموجب شروط هذه الاتفاقية، تعيّن على شركة أثير دفع ما لا يقل عن ٢٥٪ من المبلغ المطالب به، ويدفع المبلغ المتبقي وقدره ١٧٣ مليون دولار أمريكي (٦٨,٥ مليون ريال عماني) على خمسين قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٦. وعليه، تحتفظ أثير بالحق في تقديم اعتراض لكل من هذه السنوات. وبالتالي، قدمت أثير لائحة اعتراض ضد المطالبة الضريبية المقدرة بمبلغ ٢٤٤ مليون دولار أمريكي في نوفمبر ٢٠١٦ مبديةً اعتراضها على مبلغ المطالبة بالكامل، وبدأت في سداد المبلغ المتفق عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى أثير التزاماً يقضى بسداد مبلغ ٨٦ مليون دولار أمريكي (٣٢,٢ مليون ريال عماني) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٧,٦ مليون ريال عماني) بالصافي من الدفعات السابقة على خمسة وعشرين قسطاً متبقياً. وفي مايو ٢٠١٧، أصدرت الهيئة قراراً برفض الاعتراضات على السنوات المذكورة أعلاه من دون إبداء أي أسباب. وفي ٧ يونيو ٢٠١٧، قدمت شركة أثير طعون على قرارات الهيئة لدى لجنة الطعون التابعة للهيئة. في ٩ نوفمبر ٢٠١٧، أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٤-٢٠٠٧ برفض طعون أثير بحجة أن أثير لم يكن لها الحق في تقديم الاعتراضات الأصلية في نوفمبر ٢٠١٦، مما يعني أن لجنة الطعون لم تعتد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. في ٩ نوفمبر أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٤ - ٢٠٠٧ برفض طعون أثير على أساس أنه لا يحق لأثير تقديم الاعتراضات الأصلية في نوفمبر ٢٠١٦ مما يعني أن لجنة الطعون لم تكن على علم بالتسوية التي تمت مع وزارة المالية. وفي ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٨-٢٠١٠ برفض طعون أثير على أساس أنه في حين أن أثير قد قدمت الاعتراضات في الوقت المحدد لكنها لم تدفع المبالغ المطلوبة بموجب القانون كي يتم اعتبار تقديم الاعتراضات مقبولاً من الناحية الشكلية مما يعني مرة أخرى أن لجنة الطعون لم تعتد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. وفي ٢١ نوفمبر ٢٠١٧، قدمت أثير طعناً آخر لدى لجنة التمييز بالهيئة فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٤-٢٠٠٧، و قدمت أيضاً طعناً مماثلاً لدى لجنة التمييز في ٢ يناير ٢٠١٨ للسنوات ٢٠٠٨-٢٠١٠. في ١٢ فبراير ٢٠١٨، أصدرت لجنة التمييز قرارات لصالح شركة أثير فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٤-٢٠١٠ بحفظ حق شركة أثير في الطعن وتوجيه لجنة الطعون لإعادة النظر في تلك الطعون استناداً إلى أن اتفاق شركة أثير المبرم مع وزارة المالية لم يكن باطلاً. واستأنفت لجنة الطعون جلساتها في يونيو ٢٠١٨، حيث قدمت شركة أثير بياناً لتوضيح حججها. وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٨، قررت لجنة الطعون تعليق القرار النهائي في هذه القضية حتى وصول الرد من مجلس الوزراء في هذا الشأن بناءً على توصيات لجنة داخلية بوزارة المالية. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى شركة أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٦ - إرتباطات (تابع)

(ب) مطالبات (تابع)

(٢) المطالبات المتعلقة بمجموعة زين (تابع)

شركة بيلا - الأردن

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها ١٥,٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٥,٤ مليون ريال عماني). وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا. وقامت شركة بيلا برفع دعاوى قضائية ضد مطالبة السلطات الرقابية بمبلغ ١١,٧٧ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١,٧٧ مليون ريال عماني) عن السنوات من ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٥ على أساس أن شركة بيلا قامت فعلياً وفي وقت سابق بدفع المبالغ المترتبة عليها عن تلك السنوات.

كما قامت شركة بيلا باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات الرقابية مطالبةً باسترداد رسوم الترخيص المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها ١٤,٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤,٤ مليون ريال عماني) عن سنوات سابقة. وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٧ - شركات تابعة تمتلك فيها حصص أقلية غير جوهرية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩٣١,٩١٤	١,٢٥٩,٢٦٤	أصول متداولة
٢,٨٧٢,٩١٦	٤,٢٩٩,٩٧٨	أصول غير متداولة
٨٦٩,٦٨٨	١,٨٢٠,٦٢٨	إلتزامات متداولة
٨٨٩,٣٧٧	١,٧٠٩,٦٥٧	إلتزامات غير متداولة
		حقوق ملكية عائدة إلى:
١,٨٢٠,٥٩٤	١,٥٧٠,٩٣٥	- مالكي الشركة
١٩٨,١٧١	٤٥٨,٠٢٣	- حصص الأقلية
١,٢٨٦,١٣٠	١,٦٤١,٩٧٤	إيرادات
٢٠٥,٠٦٢	٢٨٠,٩٥٤	ربح السنة
(١١٤,٥٨٢)	(٢٢٢,٢٦٩)	الإيرادات الشاملة الأخرى
٩٠,٤٨٠	٥٨,٦٨٥	مجموع الدخل الشامل
		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٨٧,٤٤٩	٢٢,٩٦٩	- مساهمي الشركة
٣,٠٣١	٣٥,٧١٦	- حصص الأقلية
٩٠,٤٨٠	٥٨,٦٨٥	
٣١٤,١٣٧	٦٢٠,٢٢٣	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
(١٦٢,٦٠٧)	(١١٠,٢٩٤)	صافي التدفق النقدي الناتج من/ (مستخدم في) أنشطة الاستثمار
(١٠٨,٠١٦)	(٣٦٣,١٧٧)	صافي التدفق النقدي الناتج من/ (مستخدم في) أنشطة التمويل
٤٣,٥١٤	١٤٦,٧٥٢	صافي (النقص)/ الزيادة في التدفقات النقدية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية

الموحدة

تم تصنيف الأصول المالية للمجموعة كالتالي:

بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل	بالبقية العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	التكلفة المطفاة	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	-	٥٠٣,٤٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	٧٢٦,٣٦٩	نقد وأرصدة بنكية
-	-	١١٤,٨٣٥	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٦٩٢	٦٢,٧٠٦	٣,٠٠٠	أصول عقد (متداولة وغير متداولة)
-	-	١,٢٨٣	استثمارات في أوراق مالية
٨,٦٩٢	٦٢,٧٠٦	١,٣٤٨,٩١٠	أصول أخرى
متاحة للبيع	بالبقية العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	قروض ومديونيات	
-	-	٣٨٠,٩٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	٦٣٩,٩٠٥	نقد وأرصدة بنكية
٢٣,١٢١	٤٩,٨٩٣	٩,٠٠٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	-	٥٢١,٤٤٥	استثمارات في أوراق مالية
-	-	١٥,٥٠٠	مستحق من شركات شقيقة
٢٣,١٢١	٤٨,٨٩٣	١,٥٦٦,٨٤٦	أصول أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)
الشركة الأم

تم تصنيف الأصول المالية للشركة الأم كالتالي:

بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	التكلفة المطفاة	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	-	١١٣,٣٥١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	٩٦,٢٠٣	نقد وأرصدة بنكية
-	-	١٢,٣٥٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٢,٠٤٣	٣,٠٠٠	أصول عقد (متداولة وغير متداولة)
-	٤٢,٠٤٣	٢٢٤,٩٠٦	استثمارات في أوراق مالية
-	-	-	
متاحة للبيع	بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	قروض ومديونيات	
-	-	٧٣,١٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	١٠٨,٦٣٧	نقد وأرصدة بنكية
٢,٩٠٦	٤٨,٩١٧	٩,٠٠٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٠٦	٤٨,٩١٧	١٩٠,٨٢١	استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف جميع الإلتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أنها " غير تلك المدرجة بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحدها لمستويات مقبولة. يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة لإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر ومراقبتها بالتعاون مع الوحدات التشغيلية الأخرى في المجموعة. تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الإلتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة. إن المجموعة تهدف من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة لديها نحو تعزيز بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي يفهم كافة الموظفون من خلالها أدوارهم ومسئولياتهم. تقوم لجنة مجلس الإدارة لدى المجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للإلتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يخص المخاطر التي تواجهها المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

تقوم إدارة التدقيق الداخلي بمساعدة اللجنة لدى المجموعة في أداء دورها الإشرافي. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(١) مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

الشركة الأم

تعتبر معاملات الشركة الأم مستقلة بدرجة كبيرة عن تقلبات أسعار العملات الأجنبية حيث إن معاملاتها بالعملة الأجنبية تتم بصفة أساسية بالدولار الأمريكي. إن أسعار الصرف بالنسبة إلى الدولار الأمريكي والريال العماني ظلت بدون تغيير منذ عام ١٩٨٦. ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية غير الدولار الأمريكي وبالتالي فإن الإدارة تعتقد بأن مخاطر العملات الأجنبية على الأصول النقدية الأخرى والالتزامات ليست هامة.

الشركات التابعة

تزاوّل مجموعة زين نشاطها دوليًا مما يعرضها لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لعملات عدة لا سيما بالنسبة للدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

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

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة أصول والالتزامات مقومة بالعملات الأجنبية من مثل ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى والمستحق للبنوك.

إن الأثر على الربح الموحد بعد الضريبة الناتج من انخفاض أو ارتفاع سعر صرف العملة الفعالة بواقع ١٠% مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبيّن أدناه:

الموحدة		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٨,٢٠٣	٦٠,٩٢٩	الدولار الأمريكي
٤١	١٩٥	اليورو
١,٧٦٣	-	الريال السعودي

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

٢٠١٧		٢٠١٨		الإرتفاع / الإنخفاض في مؤشر سهم السوق	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
الأثر في	الأثر في	الأثر في	الأثر في	الأثر في	الأثر في
حقوق الملكية	صافي الربح	حقوق الملكية	صافي الربح	صافي الربح	حقوق الملكية
١,٩١٥	١,٤٧١	٥٩٣	٩٣١		

التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

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

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. أما بالنسبة للقروض الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة، فإنها تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة القيمة العادلة. وكانت قروض المجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة بشكل دوري. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل، تجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الدخل المجمع لتحويل معدل الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام معدل فائدة متغير واحد لجميع العملات. تعمل هذه السيناريوهات فقط للمطلوبات التي تمثل المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة واستخدام مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من التعرض لمخاطر معدلات الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة (تابع)

الشركة الأم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا تغيرت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بالارتفاع أو الانخفاض ٥٠ بيسة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيتأثر بالارتفاع أو الانخفاض بمبلغ لا شيء ريال عماني (٢٠١٧ - ٠,٨٧٢ مليون ريال عماني).

الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا تغيرت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بالارتفاع أو الانخفاض ٥٠ بيسة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيتأثر بالارتفاع أو الانخفاض بمبلغ ٧,٢ مليون ريال عماني.

ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الأصول المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد والقروض لشركات شقيقة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين وأصول العقد محدودة نتيجة توزعها بين عدد كبير من العملاء. تدير المجموعة مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء من خلال مراقبتها باستمرار والاستعانة بشركات تحصيل متخصصة لاسترداد المبالغ القائمة التي انقضى تاريخ استحقاقها. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالموزعين ومشغلي خدمات التجوال والربط البيني والمستحق من شركات شقيقة وأخرى المتضمنة أطراف أخرى تصدر المجموعة نيابة عنهم ضمانات مالية يتم إدارتها من خلال التقييم الدوري لجدارتها الائتمانية أو الحصول على ضمانات بنكية في حالات محددة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

الزيادة الملحوظة في المخاطر الائتمانية

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

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

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

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

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

الأصول ذات قيمة ائتمانية منخفضة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

ب) مخاطر الائتمان (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

تجميع المعلومات المستقبلية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)
عوامل المخاطر المالية (تابع)
ب) مخاطر الائتمان (تابع)
الموحدة

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة						
المجموع	المجموع	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المنهج المبسط	المجموع
		١٢ شهراً	خلال عمر الأداء	خلال عمر الأداء	خلال عمر الأداء	
ألف ر.ع. ٣٨٠,٩٩٦	ألف ر.ع. ٥٠٨,٣١٠	-	-	-	ألف ر.ع. -	ألف ر.ع. -
(٨,٢٢٣)	(٤,٨٨٧)	-	-	-	-	-
٣٧٢,٧٧٣	٥٠٣,٤٢٣	-	-	-	-	١٠٧,٢٤٢
٢٤٢,٧٥٥	٣٩٩,٢٠٧	٣٩٩,٢٠٧	-	-	-	-
١٤,٢٨٢	٣٨,٢٩٦	٣٨,٢٩٦	-	-	-	-
٧٩,٦٥٩	١٢١,١٨٢	١٢١,١٨٢	-	-	-	-
(١٣٤,٥٩٦)	(٢٢٢,١٣٧)	(٢٢٢,١٣٧)	-	-	-	-
٢٠٢,١٠٠	٣٣٦,٥٤٨	٣٣٦,٥٤٨	-	-	-	-
١٩,١٢١	٢١,٣٧٣	٢١,٣٧٣	-	-	-	-
٦٤,١٩٣	٨٩,٩٦٣	٨٩,٩٦٣	-	-	-	-
(٢٤,٦٦٤)	(١٩,٩٤٩)	(١٩,٩٤٩)	-	-	-	-
٥٨,٦٥٠	٩١,٣٨٧	٩١,٣٨٧	-	-	-	-
٥٢١,٤٤٥	-	-	-	-	-	-
(١,٣٥٧)	-	-	-	-	-	-
٥٢٠,٠٨٨	-	-	-	-	-	-
١٤٣,٩٩٥	٢٠٩,٦٥٤	٢٠٩,٦٥٤	-	-	-	-
(٤,٨٢٦)	(٤,٤٠٣)	(٤,٤٠٣)	-	-	-	-
١٣٩,١٦٩	٢٠٥,٢٥١	٢٠٥,٢٥١	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٣,٣٠٠)	(١,٣٩٤)	(١,٣٩٤)	-	-	-	-
(٣,٣٠٠)	(١,٣٩٤)	(١,٣٩٤)	-	-	-	-

النقد والأرصدة البنكية
ناقصاً: الخسارة الائتمانية
المتوقعة

ذمم مدينة من عملاء
ذمم مدينة من موزعون
أصول العقد
ناقصاً: الخسارة الائتمانية
المتوقعة

شركاء التجوال
مشغلون آخرون (الربط
البيئي)
ناقصاً: الخسارة الائتمانية
المتوقعة

مستحق من شركات شقيقة
إجمالي القيمة الدفترية
ناقصاً: الخسارة الائتمانية
المتوقعة
القيمة الدفترية

أرصدة مدينة أخرى
ناقصاً: الخسارة الائتمانية
المتوقعة

ضمانات مالية
ناقصاً: الخسارة الائتمانية
المتوقعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الموحدة (تابع)

إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين بخلاف النقد والأرصدة البنكية تم تقييمه كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
١٣٤,٤٧٩	٢٢٢,١٦٩	على أساس جماعي
٢٩,٦٠٨	٢٤,٣٢٠	على أساس فردي
١٦٤,٠٨٦	٢٤٦,٤٨٩	

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

المجموع	تم تقييمها على أساس فردي	تم تقييمها على أساس جماعي	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
١٢٦,٣٣٢	١٤,٥٢٤	١١١,٨٠٨	١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
٤٢,٨١٥	١٥,٢٦٦	٢٧,٥٤٩	تسوية نتيجة التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩
١٦٩,١٤٧	٢٩,٧٩٠	١٣٩,٣٥٧	١ يناير ٢٠١٨ بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩
٦٨,٧٣٦	٥٩١	٦٨,١٤٥	نتيجة اندماج الأعمال
(١٥٦)	-	(١٥٦)	مبالغ مدفوعة لوزارة المالية
(١٦,٩٥٥)	-	(١٦,٩٥٥)	مبالغ مشطوبة
(٤,١٣٧)	(١,٥٨٦)	(٢,٥٥١)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
٢٩,٨٥٤	(٤,٤٧٥)	٣٤,٣٢٩	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
٢٤٦,٤٨٩	٢٤,٣٢٠	٢٢٢,١٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)
ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الموحدة (تابع)

بالنسبة للعملاء والموزعين وأصول العقد، تستخدم المجموعة مصفوفة لاحتمال المخصص على أساس حالات التعثر التاريخية التي يتم ملاحظتها وتعديلها للعوامل المستقبلية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما سيرد أدناه.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر الخاصة بالمديونيات التجارية من عملاء الدفع الآجل والمتعاملين وذلك وفقاً لمصفوفة مخصص المخاطر الخاصة بالشركة. حيث أن خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة لا تُظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل ملحوظ عن شرائح العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة بناءً على حالة الإستحقاقات السابقة لا يميز بين مختلف قواعد عملاء الشركة.

١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			فئات التحليل العمري للأرصدة التجارية المدينة لعملاء الدفع الآجل
الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداء	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدرة عن التعثر	الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداء	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدرة عن التعثر	
ألف ر.ع.	%	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	%	ألف ر.ع.	
١,٠٦١	٣%	٣٨,٣٩٨	٢,٧٤٢	٣%	١٠٧,٣٠٤	أقل من ٣٠ يوماً
٢,٢٣٢	٧%	٣١,٣١٤	٢,٧٠٥	٧%	٣٧,٢٨٣	٣١ - ٦٠ يوماً
٢,٨٠٥	٢٢%	١٢,٥٦٧	٣,٥٣٠	٢٠%	١٧,٦٩٠	٦١ - ٩٠ يوماً
٨,٣٩١	٤١%	٢٠,٤٧٤	١١,٦٢٦	٣٦%	٣٢,٥٣٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
١١١,٦٦٣	٧٢%	١٥٤,٢٨٤	١٩٥,١٨٧	٨٠%	٢٤٢,٦٩٢	أكثر من ١٨١ يوماً
١٢٦,١٥٢		٢٥٧,٠٣٧	٢١٥,٧٩٠		٤٣٧,٥٠٣	

فيما يلي الجودة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٠٥,٢٨٠	٣٠٣,٨١٣	الجودة الائتمانية - منتظمة
٢٢,٠٢٩	١٧,١٧٧	منخفضة القيمة
(٢٩,٤٩٠)	(٢٤,٣٥٢)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٩٧,٨١٩	٢٩٦,٦٣٨	

إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة يرجع بشكل رئيسي إلى الزيادة في إجمالي قيمة التعرض عند التعثر نظراً للاستحواذ على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الشركة الأم

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
	مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
	المجموعة	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المرحلة المبسط
	المجموع	١٢ شهراً	خلال عمر	خلال عمر	خلال عمر
	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
	٧٣,١٨٤	٩٧,١٦٩	١٦,٢٥٦	-	-
النقد والأرصدة البنكية					
ناقصاً: الخسارة الائتمانية	(٧٤)	-	-	-	-
المتوقعة	٧٣,١١٠	٩٧,١٦٩	١٦,٢٥٦	-	-
	١٠٧,١٧٥	-	-	-	-
ذمم مدينة من عملاء					
ذمم مدينة من موزعون	٣,٣١٠	-	-	-	-
أصول العقد	٩,١٧٥	-	-	-	-
ناقصاً: الخسارة الائتمانية	(٥٣,٩٤٩)	-	-	-	-
المتوقعة	٦٥,٧١١	-	-	-	-
	٢,٥٩١	-	-	-	-
شركاء التجوال					
مشغولون آخرون (الربط					
البيني)	٢٩,٩١٧	-	-	-	-
ناقصاً: الخسارة الائتمانية	(١٢,١٥٧)	-	-	-	-
المتوقعة	٢٠,٣٥١	-	-	-	-
	٢,٠٧٦	-	-	-	-
أرصدة مدينة أخرى					
ناقصاً: الخسارة الائتمانية	(١,٠٣٦)	-	-	-	-
المتوقعة	١,٠٤٠	-	-	-	-

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الشركة الأم (تابع)

إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين بخلاف النقد والأرصدة البنكية تم تقييمه كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥٣,٩٤٩	٥٦,٠٥٧	على أساس جماعي
١٣,١٩٣	١١,٢٠٦	على أساس فردي
٦٧,١٤٢	٦٧,٢٦٣	

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

المجموع	تم تقييمها على أساس فردي	تم تقييمها على أساس جماعي	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٩,٤٥٧	٦,١٧٢	٤٣,٢٨٥	١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
١٧,٦٨٥	٧,٠٢١	١٠,٦٦٤	تسوية نتيجة التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩
٦٧,١٤٢	١٣,١٩٣	٥٣,٩٤٩	١ يناير ٢٠١٨ بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩
(٢,٠٤٢)	(٢,٠٤٢)	-	استردادات
(١٥٦)	-	(١٥٦)	مبالغ مدفوعة لوزارة المالية
(١٢,١٧٧)	-	(١٢,١٧٧)	مبالغ مشطوبة
١٤,٤٩٦	٥٥	١٤,٤٤١	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
٦٧,٢٦٣	١١,٢٠٦	٥٦,٠٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الشركة الأم (تابع)

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

يوضح الجدول التالي مخاطر الذمم المدينة من عملاء الدفع المسبق والموزعين بناء على مصفوفة مخاطر الائتمان بالشركة. نظراً لعدم إظهار خسارة الائتمان التاريخية للشركة أنماط خسارة مختلفة جوهرياً من مختلف عملاء القطاعات، فإن مخصص الخسارة بناء على موقف المستحقات السابقة لا يختلف بين قواعد عملاء الشركة المختلفون.

١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			فئات التحليل العمري للأرصدة التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
الخسارة	معدل	مجملة القيمة	الخسارة	معدل	مجملة القيمة	
الائتمانية	الخسارة	الدفترية	الائتمانية	الخسارة	الدفترية	
المتوقعة	الائتمانية	المقدرة عن	المتوقعة	الائتمانية	المقدرة عن	
خلال عمر	المتوقعة	التعثر	خلال عمر	المتوقعة	التعثر	
الأداء			الأداء			
ألف ر.ع	%	ألف ر.ع	ألف ر.ع	%	ألف ر.ع	
٦٦٢	٣%	٢٣,٤٩٩	١,٣٧٥	٤%	٣١,١٨٠	أقل من ٣٠ يوماً
٦٧٦	٦%	١١,٧٢١	١,٤١٠	١٢%	١٢,١٩١	٣١ - ٦٠ يوماً
٧٤١	١١%	٦,٦١٢	١,٤٦٤	٢٠%	٧,٣٢٥	٦١ - ٩٠ يوماً
٣,٨٣٢	٣٥%	١٠,٩١٨	٤,٦٢٢	٣٦%	١٢,٧٢٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٧,٠٩٣	٨٢%	٥٧,٧٣٥	٤٥,٨٧٨	٨٧%	٥٢,٣٥٠	أكثر من ١٨١ يوماً
<u>٥٣,٠٠٤</u>		<u>١١٠,٤٨٥</u>	<u>٥٤,٧٤٩</u>		<u>١١٥,٧٧٠</u>	

فيما يلي الجودة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٦,٢٦٤	٣٣,١٦٣	الجودة الائتمانية - منتظمة
٨,٣٢٠	٦,٢٧٨	منخفضة القيمة
(١٣,١٩٣)	(١١,٤٠٨)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
<u>٢١,٣٩١</u>	<u>٢٨,٠٣٣</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٩ - مخاطر السيولة

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

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (أنظر إيضاح ٤ (٥)). فيما عدا النقد والأرصدة البنكية المعادلة لمبلغ ١٥,٢ مليون ريال عماني والمحتفظ بها بالجنيه السوداني ومبلغ ٢,٢٨ مليون ريال عماني والمحتفظ بها بجنيه جنوب السودان، إن كافة النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها في عملات قابلة للتحويل بسهولة.

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية:

الموحدة

أكثر من ٥ سنوات ألف ر.ع	بين ٢ و ٥ سنوات ألف ر.ع	بين سنة وستين ألف ر.ع	أقل من سنة ألف ر.ع	قيمة العقد ألف ر.ع	
					٢٠١٨
٥٢١,٧٢٩	١,٢٠٨,٠٧٤	٣٢٢,٦٩٢	٤٢٧,٢٢٧	٢,٤٧٩,٧٢٢	الإقتراضات
٣٣٢	٢٦٨	١٧٧	١,٣٨٨,٠٤٠	١,٣٨٨,٨١٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٩٦٦	-	٩,٩٨٠	-	١٢,٩٤٦	تأمينات العملاء
-	-	١,٠٩٤	-	١,٠٩٤	تأمينات مستردة وأخرى
					٢٠١٧
١٦٧,٤٣٩	٧٦٩,٠٨٤	٢٧٥,٣٠١	٩٢٢,٢٥٦	٢,١٣٤,٠٨٠	الإقتراضات
٦٠٠	٣٧٩	٢٥٢	٦٨١,٥٧٥	٦٨٢,٨٠٦	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٢٩٢	-	٦,٤٠٦	-	٩,٦٩٨	تأمينات العملاء
-	-	٧٨٧	-	٧٨٧	تأمينات مستردة وأخرى

الشركة الأم

أكثر من ٥ سنوات ألف ر.ع	بين ٢ و ٥ سنوات ألف ر.ع	بين سنة وستين ألف ر.ع	أقل من سنة ألف ر.ع	قيمة العقد ألف ر.ع	
					٢٠١٨
١,٩٤٨	٩٧,٩٤٥	٢٧,٩٥٠	٢٨,٤٤٨	١٥٦,٢٩١	الإقتراضات
-	-	-	٢٠٥,١٦٧	٢٠٥,١٦٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٦,٤٧٨	-	٦,٤٧٨	تأمينات العملاء
-	-	٩١٣	-	٩١٣	تأمينات مستردة وأخرى
					٢٠١٧
-	٢٤٢,٠٣٥	٦٨,٩٩٨	٦٢٦,٥٠٨	٩٣٧,٥٤١	الإقتراضات
-	-	-	١٥١,٦٩١	١٥١,٦٩١	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٥,٤٧٩	-	٥,٤٧٩	تأمينات العملاء
-	-	٦٠٨	-	٦٠٨	تأمينات مستردة وأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٠ - الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

القيمة الاسمية حسب فترة الاستحقاق

٢٠١٨

القيمة العادلة الموجبة ألف ر.ع	القيمة العادلة السالبة ألف ر.ع	القيمة الاسمية ألف ر.ع	أقل من سنة ألف ر.ع	بين سنتين ألف ر.ع	بين ٢ و ٥ سنوات ألف ر.ع
٧٩٩	-	٦٩,٨٤٩	١٢,٣٢٦	١٢,٣٢٦	٤٥,١٩٧
١,٥٠٢	-	١٣٩,٦٩٩	٢٤,٦٥٣	٢٤,٦٥٣	٩٠,٣٩٣
-	٢,١٥٩	٢٩٧,٩٩٥	٢٩٧,٩٩٥	-	-

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

مقايضة معدلات الفائدة- الشركة الأم
مقايضة معدلات الفائدة - اوزتل القابضة
المحدودة
مقايضة معدلات الفائدة - شركة الإتصالات
المتنقلة السعودية

٢٠١٧

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

مقايضة معدلات الفائدة- الشركة الأم
التبادل بأسعار الفائدة - حصة في شركات شقيقة

إن عمليات مقايضة معدلات الفائدة هي عبارة عن إتفاق تعاقدي بين طرفين لمقايضة الفائدة إستناداً إلى القيمة الاسمية في عملة معينة ولفترة محددة من الوقت. تستخدم المجموعة عمليات مقايضة معدلات الفائدة للتحوط من مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة على القروض ذات الفائدة المتغيرة.

٣١ - إدارة مخاطر رأس المال

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣١ - إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تماشياً مع نظرائها في الصناعة، تراقب المجموعة رأس مالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق المساهمين كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع، زائداً صافي الديون.
بلغ معدل المديونية كما في تواريخ بيان المركز المالي الموحد الآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٩٦٦,٣٥٥	٢,٦٣٧,٦٧٦	إجمالي الإقتراضات
(٣٨٠,٩٩٦)	(٥٠٣,٤٢٣)	ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك
١,٥٨٥,٣٥٩	٢,١٣٤,٢٥٣	صافي المديونية
٢,٦١١,٨٢٩	٢,٦١٣,٥٤٦	إجمالي حقوق المساهمين
٤,١٩٧,١٨٨	٤,٧٤٧,٧٩٩	إجمالي رأس المال
%٣٧,٧٧	%٤٤,٩٥	معدل المديونية

٣٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

الموحدة

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٨
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٦٢,٧٠٦	٦,٣٢٥	٤١,٠٥٥	١٥,٣٢٦	أصول مالية بالقيمة العادلة
٨,٦٩٢	٦,٣٦٢	١,٠٨٠	١,٢٥٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١,٣٩٨	١٢,٦٨٧	٤٢,١٣٥	١٦,٥٧٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠١٧

أصول مالية بالقيمة العادلة

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٩,٨٩٣	٧,١٨٥	٢٢,٢٩١	٢٠,٤١٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٣٧٦	-	١٠,١٧٩	٤,١٩٧	إستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة
٦٤,٢٦٩	٧,١٨٥	٣٢,٤٧٠	٢٤,٦١٤	

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع أوراق مالية غير مدرجة بمبلغ لا شيء ريال عماني (٢٠١٧ - ٦,٠٧ مليون ريال عماني) مسجلة بالتكلفة ناقصاً إنخفاض القيمة نظراً لعدم التمكن من قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

الشركة الأم

٢٠١٨			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٠,٥٩٨	٢٥,١١٩	٦,٣٢٦	٤٢,٠٤٣
أصول مالية بالقيمة العادلة			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٢٠١٧			
أصول مالية بالقيمة العادلة			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
إستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة			
١٩,٢٠٢	٢٢,٥٣٠	٧,١٨٥	٤٨,٩١٧
٢٣٩	-	-	٢٣٩
١٩,٤٤١	٢٢,٥٣٠	٧,١٨٥	٤٩,١٥٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٣ - التعديلات المتعلقة بالاقتصادات المفرطة التضخم

(١) الشركة التابعة لمجموعة زين في جنوب السودان

بناءً على تقديرات الإدارة، تمت المحاسبة عن الشركة التابعة لمجموعة زين في جنوب السودان على أنها منشأة تعمل في اقتصاد يعاني من ارتفاع في معدلات التضخم منذ سنة ٢٠١٦.

تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة زين جنوب السودان والمبينة أدناه إلى مؤشر أسعار المستهلك الذي نشره مكتب جنوب السودان للإحصاءات:

المؤشر	عامل التغيير	
٦,٣٠٦	١,٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤,٥٠٢	١,٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,١٢٧	١,٥	٣١ أكتوبر ٢٠١٧

بناءً على ما تقدم، قامت المجموعة بتحديد صافي الربح النقدي بالعملة المحلية بما يعادل ٥٨,٥ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ٢٥,٣ مليون ريال عماني) مسجل بالصافي من خسائر صرف العملات الأجنبية للمبلغ النقدي من تاريخ الاستحواذ والمتعلق بصافي استثمار المجموعة في جنوب السودان.

قامت المجموعة بعد ذلك بتخفيض القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية، وسجلت الانخفاض الناتج كخسارة انخفاض القيمة بمبلغ ١٢,١ مليون ريال عماني (٢٠١٧ - ٢٠,٧ مليون ريال عماني). إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد المحددة باستخدام تكلفة الاستبدال الحالية، حيث أن المستوى الثالث من مدخلات مستويات قياس القيمة العادلة وتقييم القدرة على تقديم الخدمات يمثل أهم المدخلات غير الملحوظة (انظر إيضاح ١٤).

(٢) الشركة التابعة لمجموعة زين في جمهورية السودان

في ٢٠١٥، لاحظت المجموعة أن اقتصاد جمهورية السودان، التي تعمل بها شركات تابعة للمجموعة، كان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم اعتباراً من مطلع ٢٠١٥، وذلك استناداً إلى مؤشر المستوى العام للأسعار الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يتجاوز نسبة ١٠٠% في ذلك الوقت. غير أن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: المتعلق بالتقرير المالي في البيانات الاقتصادية التي تعاني من ارتفاع معدلات التضخم لا يحدد معدلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع معدلات التضخم، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتهاد. إضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لسنة ٢٠١٤، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع لثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة ٢٠١٧ يقارب ٥٧%، وبالتالي فإن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ خلال سنة ٢٠١٥ قد يترتب عليه الدخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة وهو ما تأكد عندما خرجت جمهورية السودان من نطاق ارتفاع معدل التضخم في سنة ٢٠١٧. تم إعلان جمهورية السودان مرة أخرى بأنها تعاني من ارتفاع معدل التضخم في سنة ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٣ - التعديلات المتعلقة بالاقتصادات المفردة التضخم (تابع)

(٢) التابعة لمجموعة زين في جمهورية السودان (تابع)

بناء على الأمور المذكورة أعلاه ، تعتقد المجموعة بأن ذلك أمراً مؤقتاً وأنه لا يوجد أساس محدد ونهائي لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ ولمراجعتة بشكل مستمر وبالتالي لم تدرج تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ في سنة ٢٠١٨. ومع ذلك ، سوف تقوم المجموعة بمراجعتة بشكل مستمر.

٣٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التي تستند إليها على أساس مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية معاً. إن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية هي كما يلي:

الإجتهادات

تقييم السيطرة

في الحالات التي تملك فيها المنشأة أقل من غالبية حقوق التصويت، تمارس الإدارة أحكام جوهرية تأخذ في عين الاعتبار العديد من العوامل مثل تمثيل المجلس، وأنماط تصويت المساهمين المسيطرين الآخرين وغيرها وذلك من أجل الوصول إلى استنتاج حول ما إذا كان لدى الشركة سيطرة. للإستحواذ خلال السنة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤ للإجتهاد الصادر.

إندماج الأعمال

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

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقية أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الإجتهادات (تابع)

الإعتبارات المتعلقة بالموكليين والوكلاء

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

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

تحديد وجود عنصر تمويل هام في العقد

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

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

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

الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

في ٢٠١٧، أعلن مجلس إدارة مجموعة زين عن قراره ببيع بعض أصول أبراج الاتصالات بدولة الكويت. وقد تم اعتبار هذا الأمر مستوفياً لمعايير الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وذلك للأسباب التالية:

- هذه الأصول متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للعميل بحالتها الراهنة.
- تم بدء الإجراءات لاستكمال عملية البيع ومن المتوقع إنجازها خلال سنة واحدة من بداية التصنيف المبدئي.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الإجتهاادات (تابع)

تصنيف الإستثمارات في أسهم

في ١ يناير ٢٠١٨، أي تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، أو عند الإستحواذ على إستثمار في أوراق مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

قبل ١ يناير ٢٠١٨، كانت المجموعة تقرر عند الإستحواذ على الإستثمارات فيما لو يجب أن تصنف كإستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاحة للبيع" أو "قروض ومديونيات". عند القيام بمثل هذه التقديرات، أخذت المجموعة في الإعتبار الهدف الرئيسي من الإستحواذ وكيف تنوي إدارته وتقييم أدائه. يحدد هذا التقدير ما إذا كان يتم قياس الإستثمار لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وما إذا كان يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة للأدوات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد أو مباشرة في حقوق المساهمين.

إنخفاض القيمة

قبل ١ يناير ٢٠١٨، عندما يكون هناك إنخفاض جوهري أو متواصل في قيمة الإستثمارات التي لها أسعار معلنه "المتاحة للبيع"، تقوم الإدارة بإستخدام تقديرات وأدلة موضوعية للحكم على ما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة. قامت الإدارة في تاريخ كل بيان مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل على إنخفاض قيمة الأصول غير المالية. يلتطلب تحديد إنخفاض القيمة إجراء إجتهاادات محاسبية وتتضمن عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

إلتزامات محتملة/إلتزامات

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

التضخم المرتفع

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

مصادر تقدير عدم اليقين

القيمة العادلة - إستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة وإندماج الأعمال

إن أساليب التقييم الفنية للإستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة والأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الإندماج يتم فيها إستخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والإئتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة ووسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة. مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على العملاء والمدينين التجاريين المستحقة على الوكيل الموزع وأصول العقد

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الإئتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الإئتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد التاريخية لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين المستحقة على المجموعة وأصول العقد قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٢٨.

قبل ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقدير مخصص الأرصة المدينة المشكوك في تحصيلها إستناداً إلى تاريخ التحصيل السابق والتدفقات النقدية المتوقعة من الديون التي إنقضت تاريخ إستحقاقها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

مصادر تقدير عدم اليقين (تابع)

الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

الضرائب

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في بعض مناطق السيادة. إن ذلك يتطلب تقديرات هامة من الإدارة لتحديد مخصصات الضرائب. إن هناك العديد من المعاملات والعمليات الحسابية حيث أن تحديد القيمة النهائية للضريبة غير مؤكد خلال فترة النشاط الاعتيادي للأعمال، لذلك تقوم المجموعة بأخذ التزامات ضريبية متوقعة استناداً إلى التقديرات عندما يكون هناك ضرائب إضافية متوقعة. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب النهائية ومبالغ الضرائب المتوقعة المسجلة مبدئياً يكون أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدث فيها ذلك الاختلاف.

إن أي تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات منطقية مختلفة قد يؤثر في القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣٥ - التقارير القطاعية

المعلومات المتعلقة بقطاعات عمل المجموعة موضحة أدناه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ - قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل اعتماداً على التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من جانب المسؤول الرئيسي عن قرارات التشغيل لتخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع واحد لقطاع الاتصالات والخدمات ذات الصلة. وبالإضافة إلى عملياتها في سلطنة عمان، تعمل الشركة من خلال مجموعة زين في ٨ دول.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

١٠٨

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
المجموع	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت	عمان
ألف ر.ع								
١,٩٩٣,٩٨٣	٥٠,٠١٨	٣٥٢,٥٧٩	٥٠,٥٩١	٤٢٦,٧٢٣	١١٨,٢١٣	١٧٩,٧٨٤	٣٣١,٢٨٨	٤٨٤,٧٨٧
١٩٢,٠٣١	٣٦	٥٠,٨٢٦	١٥,٤٤١	٢,١٢٣	٦٢٨	٦,١٣٧	٨١,٦١٩	٣٥,٢٢١
٣٩٤,٦٩٦	٣٧,١٣٢	٨٨,٩٨٩	١,٩٨٠	٣٨,١٤٢	٢٠,٣٢٧	٣٤,١٧٨	٧١,١١٨	١٠٢,٨٣٠
٥,٧٠٣	٢٦٧	١,٧٥٥	٧١	١٠١	١,٠٦٧	٥٧٣	٧	١,٨٦٢
(٧٣,٠٩٤)	(٥٠)	(٤٩,٢٢٥)	(٥٠)	(١٥,٣٦٤)	-	(٧,٣٦٧)	-	(١,٠٣٨)
(٣٩,٥٣٧)	(٣,٦٨١)	-	-	(٦,٩٢١)	(٥,٣١٢)	(٧,٩٩٣)	-	(١٥,٦٣٠)
٢٨٧,٧٦٨	٣٣,٦٦٨	٤١,٥١٩	٢,٠٠١	١٥,٩٥٨	١٦,٠٨٢	١٩,٣٩١	٧١,١٢٥	٨٨,٠٢٤
٤,١٤٧								
(٣,٧٢٦)								
(٧٩,٣٤٩)								
٢٠٨,٨٤٠								
٦,٩٣٦,٢٩٦	٩٨,٢٥٢	٣,١٢٩,٣٣٤	١٢٠,٠٥٩	٩٤٢,٧٠٦	١٣٠,٢٥٥	٥٧٦,١١٠	٩٩٦,٩٢٦	٩٤٢,٦٥٤
٦٢,٧٠٦								
٣,٠٠٠								
٨,٦٩٢								
٩٩,٩١٦								
٢٠٣,٨١٠								
٧,٣١٤,٤٢٠								
٢,٤٧٢,٢٦٠	١٠٠,١٩١	١,٥٢٩,٦٠٤	٢٤,٤١١	١٩٥,٤٤٩	٥٦,٦٣٤	١٦٨,٥١٤	١٤٢,٠١٦	٢٥٥,٤٤١
٩١٣,١٣١	-	٧٠١,٤٦٥	-	١٨٨,٩٩١	-	-	-	٢٢,٦٧٥
٣,٢٨٥,٣٩١	١٠٠,١٩١	٢,٢٣١,٠٦٩	٢٤,٤١١	٣٨٤,٤٤٠	٥٦,٦٣٤	١٦٨,٥١٤	١٤٢,٠١٦	٢٧٨,١١٦
١,٧٣٤,١٧٦								
(٤١٨,٦٩٣)								
٤,٧٠٠,٨٧٤								
٢,٦١٣,٥٤٦								
٣٩٦,٣٤١	٧,١٢١	٩٢,٤٧٥	١,١٥٨	٦٥,٢٢١	٤١,٠٠٤	٢٩,٤٠٠	٤٢,٨٣٨	١١٧,١٢٤
٨,٤٩١								
٤٠٤,٨٣٢								
٤٤٠,٢١٨	٤,٦٨٣	٩٧,١٦١	١٣,٥٣٦	٩٩,١٤٠	١٣,١٦٤	٣٨,٩٧٩	٦٦,٢١٣	١٠٧,٣٤٢
٢,٥١٤								
٤٤٢,٧٣٢								

إيرادات القطاع: مكالمات وبيانات (مع مرور الوقت)
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
إيرادات فوائد
أعباء تمويل
مصاريف ضريبة الدخل
بنود غير موزعة:

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

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

الأصول الموحدة
إلتزامات القطاع
مستحق لينوك

بنود غير موزعة:
مستحق لينوك
أخرى

الإلتزامات الموحدة
صافي الأصول الموحدة

نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة
غير موزعة

مجموع النفقات الرأسمالية
الإستهلاك والإطفاء
غير موزعة

مجموع الإستهلاك والإطفاء

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
عمان	مجموعة زين	أخرى	المجموع	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥٢٧,٥١٥	٢١٩,٥١٤	٤,٦٩٦	٧٥١,٧٢٥	إيرادات القطاع
٢٠٧,٩٤٤	٦٠,٥٢٥	١,٤٧٤	٢٦٩,٩٤٣	نتيجة القطاع قبل الإستهلاك والإطفاء
(١١٥,١٦٣)	(٤٢,١٢٣)	(٩٧٩)	(١٥٨,٢٦٦)	الإستهلاك والإطفاء
(٨١٤)	(١٨,٨٥٥)	(٣٨١)	(٢٠,٠٥٠)	خصم: تكلفة التمويل
٩١,٩٦٧	(٤٥٤)	١١٤	٩١,٦٢٧	نتيجة القطاع
			١١,٢٥٠	بنود غير مخصصة:
			٢,١١٦	إيرادات الفوائد
			٤,٠٩١	إيرادات الاستثمار
			١٠٩,٠٨٤	حصة من نتائج شركات شقيقة ومشروع مشترك
			(٨,٩٨٥)	الربح من العمليات المستمرة قبل الضريبة
			١٠٠,٠٩٩	الضريبة
				ربح السنة من العمليات المستمرة

أصول والتزامات القطاع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والمصروفات الرأسمالية للسنة المنتهية هي كما يلي:

عمان	مجموعة زين	أخرى	بنود غير مخصصة	المجموع	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٧٥٣,٣١٣	٣,٩٣٧,٥٣١	٦,٧٩١	-	٤,٦٩٧,٦٣٥	أصول
٢١٧,٠٥٢	١,٨٤٠,١٦٨	٩,٧٩١	٨٦٧,٠٤٧	٢,٩٣٤,٠٥٨	إلتزامات
١٤٣,٤٢٨	٦٣,٣٢٧	١,٨٠٢	-	٢٠٨,٥٥٧	مصروفات رأسمالية

٣٦ - أرقام المقارنة

إن أرقام السنة السابقة غير قابلة للمقارنة مع السنة الحالية بسبب الإستحواذ خلال سنة ٢٠١٨ و ٢٠١٧ (راجع إيضاح ٤).