



Ooredoo ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤



Ooredoo ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الصفحات	المحتويات
٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة
٣	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموحد
٦-٥	بيان المركز المالي الموحد
٨-٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٠-٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨٠-١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين

شركة Ooredoo ش.م.ق.

الدوحة

دولة قطر

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة Ooredoo ش.م.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والبيانات الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتمل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية الموحدة من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية الموحدة. تعتمد إجراءات التدقيق المختارة على تقديراتنا بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. وعند تقييم تلك المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بقيام الشركة بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم للعرض العام للبيانات المالية الموحدة.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

الرأي

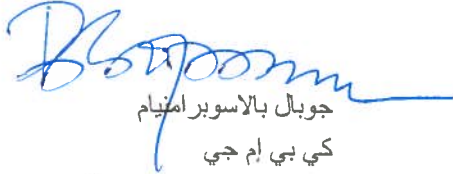
برأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة - من كافة الجوانب الجوهرية - المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تأكيد على موضوع

بدون التحفظ على رأينا نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢/١٣ لهذه البيانات المالية الموحدة والذي يصف آثار الوضع الأمني الراهن في بعض المواقع بالعراق على عقارات وآلات ومعدات إحدى الشركات التابعة للشركة.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأينا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. لقد احتفظت الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. لقد راجعنا تقرير مجلس الإدارة المرفق ونؤكد على أن المعلومات المالية الواردة به مطابقة لما ورد في سجلات وحسابات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر سلبي على أعمال الشركة أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.


جوبال بالاسوبرامنيام
كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)

١٠ مارس ٢٠١٥

الدوحة

دولة قطر

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣٣,٨٥١,٣٤٠	٣٣,٢٠٧,٢٠٩	٥	العمليات المستمرة الإيرادات
(١١,٠٨٤,٣٨٩)	(١٢,٠٤٣,٠١٩)	٦	مصروفات التشغيل
(٨,٢٢٥,٠٨٣)	(٨,٣٠٥,٤٠٨)	٧	مصروفات بيع، عمومية وإدارية
(٧,٦٦٢,٨٤٩)	(٧,٦٢٦,٣٠٩)	٨	الإهلاك والإطفاء
(٢,٠٢٠,٨٨٢)	(٢,٠٣١,٨٤٤)	٩	صافي تكاليف التمويل
(٤١,٦٣٨)	(٢٥,٩٦٣)	٢/١٤	انخفاض قيمة موجودات
(٦٨٤,٧٤٨)	٢٠٩,٥٢٨	١٠	ربح / (مصروف) آخر - صافي حصة من نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك - بالصافي من الضريبة
٩٧,٨٦٩	٨٩,٠٩٨	١٦	امتيازات ورسوم صناعية
(٣٣٤,٤٧٤)	(٣٩٢,٨٣٤)	١١	
٣,٨٩٥,١٤٦	٣,٠٨٠,٤٥٨		الربح قبل ضريبة الدخل
(٦١١,٨٨٩)	(٥٩٨,٧٩٦)	١٩	ضريبة الدخل
٣,٢٨٣,٢٥٧	٢,٤٨١,٦٦٢		الربح من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
١٠,٠٧٣	٤٦,٧٢٥	٤١	ربح من العمليات غير المستمرة، بالصافي من الضريبة
٣,٢٩٣,٣٣٠	٢,٥٢٨,٣٨٧		ربح السنة
			الربح المنسوب إلى:
٢,٥٧٨,٦٥٧	٢,١٣٤,٣٣٤		مساهمي الشركة الأم
٧١٤,٦٧٣	٣٩٤,٠٥٣		مساهمات غير مسيطرة
٣,٢٩٣,٣٣٠	٢,٥٢٨,٣٨٧		
			العائد الأساسي والمخفف للسهم (منسوب للمساهمين بالشركة الأم) (ريال قطري لكل سهم)
٨.٥٠	٦.٦٦	١٢	

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٢٩٣,٣٣٠	٢,٥٢٨,٣٨٧	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي تتم أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٢٣١,٢٠٤	(٤٧٩,٠٤٤)	٢٥ صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
٩٠٣	(٣١٨)	٢٥ صافي التغيرات في القيمة العادلة لاحتياطي مكافآت الموظفين
٢٣٧,١١١	(٤١,٢٦٦)	٢٥ حصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
٢,٨٤٣	١,٣٥٢	٢٥ فروق صرف من تحويل عملات أجنبية
(٣,٠٩٧,٢١٣)	(١,٩٨٦,٢٤٥)	٢٥ بنود الدخل الشامل الآخر للسنة - بالصافي من الضريبة
(٢,٦٢٥,١٥٢)	(٢,٥٠٥,٥٢١)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٦٨,١٧٨	٢٢,٨٦٦	
		منسوب إلى:
٥٥٢,٣٢٧	(١٦٣,٢٥٨)	مساهمي الشركة الأم
١١٥,٨٥١	١٨٦,١٢٤	مساهمات غير مسيطرة
٦٦٨,١٧٨	٢٢,٨٦٦	

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٢,٣١٥,٨٣٢	٣٣,٦٩٠,٥٨٩	١٣	عقارات وآلات ومعدات
٣١,٤٧٣,٧٦٩	٣٣,٥٢٤,٢٠٨	١٤	موجودات غير ملموسة وشهرة
٦٠,٣٦٣	٥٥,١١٢	١٥	استثمارات عقارية
١,٧٥٢,١٧٢	٢,٦٠٤,٣٦٧	١٦	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢,٧٠٤,٤٩٣	١,٦٢٧,١٤٦	١٧	استثمارات متاحة للبيع
٦٩٧,٢٤٤	٧٥٠,٦٢٦	١٨	موجودات غير متداولة أخرى
٥٠,٧٠٣	٥٩,٨٨٤	١٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٩,٠٥٤,٥٧٦	٧٢,٣١١,٩٣٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٣٧,٣١١	٦٦٦,٦٧٠	٢٠	مخزون
٦,٨٣٥,٥٠٥	٧,٥٨٣,٣١٩	٢١	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٢٠,٣٠٤,٥٧١	١٧,٤٣٧,٤٢٦	٢٢	أرصدة لدى البنوك ونقد بالصندوق
٣٧٥,١٣٦	-	٤١	موجودات محتفظ بها للتوزيع
٢٨,٠٥٢,٥٢٣	٢٥,٦٨٧,٤١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٧,١٠٧,٠٩٩	٩٧,٩٩٩,٣٤٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٣,٢٠٣,٢٠٠	٣,٢٠٣,٢٠٠	٢٣	رأس المال
١٢,٤٣٤,٢٨٢	١٢,٤٣٤,٢٨٢	٢٤ (أ)	الاحتياطي القانوني
١,٣٢٦,٣٦٩	٨٩٢,٥٦٢	٢٤ (ب)	احتياطي القيمة العادلة
٤٣,١٦٥	١٧,٦٥٩	٢٤ (ج)	احتياطي مكافآت الموظفين
(١,٦٦٥,٢٣٢)	(٣,٥٠٣,٥١١)	٢٤ (د)	احتياطي تحويل النقد الأجنبي
٩٨٠,٧٨٨	١,٠٥٧,٨٢٠	٢٤ (هـ)	احتياطيات قانونية أخرى
٨,٦٤٥,٣١٢	٩,٣٨٦,١٤٧		أرباح مدورة
٢٤,٩٦٧,٨٨٤	٢٣,٤٨٨,١٥٩		منسوب إلى مساهمي الشركة الأم
٧,٤٥٩,٤٤٨	٦,٩٨٠,٣٥٤		مساهمات غير مسيطرة
٣٢,٤٢٧,٣٣٢	٣٠,٤٦٨,٥١٣		إجمالي حقوق الملكية



Ooredoo ش.م.ق.

بيان المركز المالي الموحد (تابع)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	المطلوبات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		المطلوبات غير المتداولة
٣٧,٢٥٤,٤٥٢	٣٥,٦٤١,٢٢١	٢٦	قروض وتسهيلات
٦٩٦,٩٦٤	٨٣٧,٤٥٨	٢٧	مكافآت الموظفين
٨٧٩,٢١٦	٧٥٥,٤٩٤	١٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢,٦٢٥,٨٥٧	٣,٦٥٨,١٧٣	٢٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤١,٤٥٦,٤٨٩	٤٠,٨٩٢,٣٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٠٥٧,٨٧٣	٧,١٥٥,٥٠٩	٢٦	قروض وتسهيلات
١٢,٣٦٤,٦٤٧	١٦,٩٩٨,٠٤٥	٢٩	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٧٣٩,٣٣٣	١,٩١٤,٨٩٠		إيرادات مؤجلة
٥٦١,١٢٢	٥٧٠,٠٤٤		ضريبة دخل مستحقة الدفع
٥٠٠,٣٠٣	-	٤١	مطلوبات محتفظ بها للتوزيع
٢٣,٢٢٣,٢٧٨	٢٦,٦٣٨,٤٨٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤,٦٧٩,٧٦٧	٦٧,٥٣٠,٨٣٤		مجموع المطلوبات
٩٧,١٠٧,٠٩٩	٩٧,٩٩٩,٣٤٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

سعادة/ محمد بن عيسى المهدي
عضو مجلس الإدارة

عبد الله بن محمد بن سعود آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إيضاح	رأس المال ألف ريال قطري	احتياطي قانوني ألف ريال قطري	احتياطي القيمة المعادلة ألف ريال قطري	احتياطي مكافآت الموظفين ألف ريال قطري	احتياطي تحويل النقد الأجنبي ألف ريال قطري	احتياطيات قانونية أخرى ألف ريال قطري	منسوب للمساهمين في الشركة الأم		إجمالي حقوق الملكية ألف ريال قطري
							أرباح مدورة ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	
في ١ يناير ٢٠١٤	٣,٢٠٣,٢٠٠	١٢,٤٣٤,٢٨٢	١,٣٢٦,٣٦٩	٤٣,١٦٥	(١,٦٦٥,٢٣٢)	٩٨٠,٧٨٨	٨,٦٤٥,٣١٢	٢٤,٩٦٧,٨٨٤	٣٢,٤٢٧,٣٣٢
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	٢,١٣٤,٣٣٤	٢,١٣٤,٣٣٤	٢,٥٢٨,٣٨٧
دخل شامل آخر	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٩٧,٥٩٢)	(٢,٥٠٥,٥٢١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	٢,١٣٤,٣٣٤	(١٦٣,٢٥٨)	٢٢,٨٦٦
تعاملات مع مساهمي الشركة الأم معترف بها مباشرة في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	-	(١,٢٨١,٢٨٠)	(١,٢٨١,٢٨٠)
٣٠ توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٣ محول للاحتياطيات القانونية الأخرى	-	-	-	-	-	٧٧,٠٣٢	(٧٧,٠٣٢)	-	-
تعاملات مع مساهمات غير مسيطرة، معترف بها مباشرة في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التغيرات في مساهمات غير مسيطرة لشركة زميلة	-	-	-	-	-	-	١٢,٦٣٥	١٢,٦٣٥	١٢,٦٣٥
توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٣ التعاملات مع غير مالكي المجموعة، معترف بها مباشرة في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٦٥,٢١٨)
تحويل إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	-	-	-	-	-	-	(٤٧,٨٢٢)	(٤٧,٨٢٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٢٠٣,٢٠٠	١٢,٤٣٤,٢٨٢	٨٩٢,٥٦٢	١٧,٦٥٩	(٣,٥٠٣,٥١١)	١,٠٥٧,٨٢٠	٩,٣٨٦,١٤٧	٢٣,٤٨٨,١٥٩	٣٠,٤٦٨,٥١٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

Ooredoo ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إيضاح	رأس المال ألف ريال قطري	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	منسوب للمساهمين في الشركة الأم			احتياطي مكافآت الموظفين	احتياطي تحويل النقد الأجنبي	احتياطيات قانونية أخرى	أرباح مدورة	الإجمالي	مساهمات غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
				أرباح موزعة	أرباح موزعة	أرباح موزعة							
في ١ يناير ٢٠١٣	٣,٢٠٣,٢٠٠	١٢,٤٣٤,٢٨٢	١,٠٨٤,٤٩٤	(١١٠,٩٥٨)	٧٥٧,٠٩٦	٨٢٥,٢٤٥	٩,٤٤٢,٥٠٥	٢٧,٦٣٥,٨٦٤	٩,٠٩٥,٧٧٢	٣٦,٧٣١,٦٣٦	٩,٠٩٥,٧٧٢	٣٦,٧٣١,٦٣٦	
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٥٧٨,٦٥٧	٢,٥٧٨,٦٥٧	٧١٤,٦٧٣	٣,٢٩٣,٣٣٠	
دخل شامل آخر	-	-	٢٤١,٨٧٥	١٥٤,١٢٣	(٢,٤٢٢,٣٢٨)	-	-	(٢,٠٢٦,٣٣٠)	(٥٩٨,٨٢٢)	(٢,٠٢٦,٣٣٠)	(٥٩٨,٨٢٢)	(٢,٦٢٥,١٥٢)	
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٢٤١,٨٧٥	١٥٤,١٢٣	(٢,٤٢٢,٣٢٨)	-	-	٥٥٢,٣٢٧	١١٥,٨٥١	٢,٥٧٨,٦٥٧	١١٥,٨٥١	٦٦٨,١٧٨	
تعاملات مع مساهمي الشركة الأم معترف بها مباشرة في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٣٠ أرباح موزعة لسنة ٢٠١٢ محول للاحتياطيات القانونية الأخرى	-	-	-	-	-	١٥٥,٥٤٣	(١,٦٠١,٦٠٠)	(١,٦٠١,٦٠٠)	-	(١,٦٠١,٦٠٠)	-	(١,٦٠١,٦٠٠)	
تعاملات مع مساهمات غير مسيطرة، معترف بها مباشرة في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١/٤ اقتناء مساهمات غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	(١,٥٩٠,٤٥٩)	(١,٥٩٠,٤٥٩)	(٥٩٢,٦٦٩)	(١,٥٩٠,٤٥٩)	(٥٩٢,٦٦٩)	(٢,١٨٣,١٢٨)	
تخفيف حصة ملكية	-	-	-	-	-	-	(٣,٣٨٥)	(٣,٣٨٥)	١,٢٥٦	(٣,٣٨٥)	١,٢٥٦	(٢,١٢٩)	
أرباح موزعة لسنة ٢٠١٢ التعاملات مع غير مالكي المجموعة، معترف بها مباشرة في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	٩,٣٧٥	٩,٣٧٥	-	٩,٣٧٥	-	٩,٣٧٥	
تحويل إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,١٦٠,٧٦٢)	-	(١,١٦٠,٧٦٢)	(١,١٦٠,٧٦٢)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣,٢٠٣,٢٠٠	١٢,٤٣٤,٢٨٢	١,٣٢٦,٣٦٩	٤٣,١٦٥	(١,٦٦٥,٢٣٢)	٩٨٠,٧٨٨	٨,٦٤٥,٣١٢	٢٤,٩٦٧,٨٨٤	٧,٤٥٩,٤٤٨	٣٢,٤٢٧,٣٣٢	٧,٤٥٩,٤٤٨	٣٢,٤٢٧,٣٣٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

Ooredoo ش.م.ق.
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الأنشطة التشغيلية
٣,٨٩٥,١٤٦	٣,٠٨٠,٤٥٨		الربح قبل ضرائب الدخل
١٠,٠٧٣	٤٦,٧٢٥	٤١	الربح من العمليات المتوقعة
			تعديلات للبنود التالية:
٧,٧٥٠,٨٣٢	٧,٦٣٣,٥٩٢		الإهلاك والإطفاء
(٤٣,٨٥١)	(٦٠,٥٦٧)	١٠	إيرادات أرباح موزعة
٤١,٦٣٨	٢٥,٩٦٣	٢/١٤	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية
(٨٤,٠٦٥)	(٧٠٣,١٨٢)	١٠	ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(٦٤,٥٢٧)	(١٨,٦٤١)		ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١,٠٧١	(٤٦,٤٣٨)	٤١	(ربح)/خسارة من استبعاد شركة تابعة
٢,٠٢١,٠٢٨	٢,٠٣١,٨٣٧		صافي تكاليف التمويل
٢٩٩,٣٩٢	٢٧٦,٤٥٨		مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٩,٥٨٩	١٨١,٤٥١		مخصص للذمم التجارية المدينة
(٩٧,٨٦٩)	(٨٩,٠٩٨)	١٦	حصة من نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك - بالصافي من الضريبة
١٣,٩٣٨,٤٥٧	١٢,٣٥٨,٥٥٨		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(١٨٤,٥٨٠)	(١٢٩,٣٥٩)		التغير في المخزون
(١,١٦٩,٣٨٥)	(١,٠٢١,٩٧٣)		التغير في الدينون والمدفوعات مقدما
٢,٠٢٧,٨٣٥	٢,٦١٢,١٦١		التغير في الدائنين ومستحقات الدفع الأخرى
١٤,٦١٢,٣٢٧	١٣,٨١٩,٣٨٧		النقد من عمليات التشغيل
(٢,٠٨٨,٨٦٢)	(٢,١٨٤,٤٩١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢٩,٨٨٤)	(١٨٣,١٠٠)	٢٧	مكافأة نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٨٥٨,٩٤٧)	(٦٩٨,٠٢٨)		ضريبة دخل مدفوعة
١١,٥٣٤,٦٣٤	١٠,٧٥٣,٧٦٨		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٩,٢٩٧,٩٣٣)	(٨,٣٩١,٠٠٨)	١٣	مشتريات عقارات وآلات ومعدات
(٤٩٣,٧٣١)	(٢,٣٤٦,٧٥١)		مشتريات موجودات غير ملموسة
-	(٥٩,٦٨٨)		استثمارات في شركة زميلة
-	(٢٣٢,٥٩٣)		استثمارات مشروع مشترك
(١٨,٦٠١)	(٢١,٤٣٢)		مشتريات استثمارات متاحة للبيع
٥١٧,٥٢٠	١٢٠,٤٩٥		متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٨٣,٥٩٤	١,٣٠٣,٢٠١		متحصلات من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
٥١٠	(٧٧,٨٨١)	٤١	متحصلات من استبعاد شركة تابعة
(٩٠,٦٢٦)	١٧٨,٤٥٠		الحركة في الودائع المقيدة
٩٨,٨٦١	(٦٦,٥٤٢)		الحركة في موجودات غير متداولة أخرى
٧٠,٢٢٣	١٨٢,٦٥٤		إيرادات أرباح موزعة مستلمة
٢٨٢,٩٠٨	٢٤٤,٤٠١		فوائد مستلمة
(٨,٧٤٧,٢٧٥)	(٩,١٦٦,٦٩٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

Ooredoo ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة التمويلية		
١٦,١٤١,٢٤٣	٨,٩٣٨,٩٠٩	متحصلات من قروض وتسهيلات
(٩,٠١٠,٥٤١)	(١١,٢٦٧,٣٨٤)	سداد قروض وتسهيلات
(٢,١٨٥,٢٥٧)	-	الاستحواذ على مساهمات غير مسيطرة
(١٥٦,٠٦٣)	(٢٩,١٦٥)	٢٦ إضافات إلى تكاليف التمويل المؤجلة
(١,٦٠١,٦٠٠)	(١,٢٨١,٢٨٠)	أرباح موزعة مدفوعة للمساهمين بالشركة الأم
(١,١٦٠,٧٦٢)	(٦٦٥,٢١٨)	أرباح موزعة مدفوعة لمساهمات غير مسيطرة
(١٠,١٩٥)	(٢٨٢,٨٨٥)	الحركة في مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>٢,٠١٦,٨٢٥</u>	<u>(٤,٥٨٧,٠٢٣)</u>	صافي النقد المستخدم في / الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٨٠٤,١٨٤	(٢,٩٩٩,٩٤٩)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥٩٨,٥٥٣	١١١,٥٩٣	أثر التغير في تقلبات سعر الصرف
١٤,٨٠١,٠٨٢	٢٠,٢٠٣,٨١٩	النقد وما يعادله في ١ يناير
<u>٢٠,٢٠٣,٨١٩</u>	<u>١٧,٣١٥,٤٦٣</u>	٢٢ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

١ الشركة الصادر عنها التقرير

تم إنشاء المؤسسة القطرية العامة للاتصالات ("المؤسسة") في ٢٩ يونيو ١٩٨٧ في دولة قطر بموجب القانون رقم ١٣ لسنة ١٩٨٧ لتقديم الاتصالات المحلية والدولية داخل دولة قطر. مكتب الشركة المسجل يقع في ١٠٠ برج الخليج الغربي في مدينة الدوحة في دولة قطر.

تم تحويل المؤسسة إلى شركة قطرية عامة باسم شركة اتصالات قطر (كيوتل) ش.م.ق ("الشركة") في ٢٥ نوفمبر ١٩٩٨ بموجب القانون رقم ٢١ لسنة ١٩٩٨.

تم في يونيو ٢٠١٣ تغيير اسم الشركة إلى أوريدو ش.م.ق. تمت الموافقة على التغييرات كما ينبغي من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية غير العادية الذي عقد في ٣١ مارس ٢٠١٣.

الشركة هي مزود خدمة اتصالات مرخص من قبل المجلس الأعلى للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات لتقديم كل من خدمات الاتصالات الثابتة والجوالة في دولة قطر. بصفتها مزود خدمة مرخص فإن أعمال وأنشطة الشركة ينظمها المجلس الأعلى للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بموجب القانون رقم ٣٤ لعام ٢٠٠٦ (قانون الاتصالات) وإطار العمل التنظيمي المطبق.

تعمل الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في تقديم خدمات اتصالات محلية ودولية في دولة قطر وفي مناطق أخرى من آسيا ومنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. قطر القابضة ذ.م.م هي الشركة الأم النهائية للمجموعة.

٢ أساس إعداد البيانات المالية الموحدة

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية. تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الصادر بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٥.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة.

الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة.

المشتقات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة.

مطلوبات ترتيبات مدفوعات المعاملات المستندة إلى الأسهم والمسددة نقداً والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الطرق المتبعة في قياس القيمة العادلة موضحة أكثر في الإيضاح ٣٥.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض وتم تقريبها إلى أقرب ألف ريال قطري إلا إذا تمت الإشارة إلى غير ذلك.

٢ أساس إعداد البيانات المالية الموحدة (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة أن تستخدم أحكاما وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الصادر عنها التقرير. قد تختلف المبالغ الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل وأية فترة مستقبلية تتأثر بها.

بشكل خاص فإن المعلومات عن المجالات الهامة للشك في التقديرات والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأثر الهام الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تم إدراجها في الإيضاح ٣٧.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة Ooredoo ش.م.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة وقد تم تطبيقها بانتظام من جانب جميع شركات المجموعة، ومتى كان ذلك ضروريا تم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في البيانات المالية الموحدة لتتفق مع طريقة العرض المتبعة للسنة الحالية (انظر إيضاح ٤٢). إضافة إلى ذلك تمت إعادة عرض بيان الربح أو الخسارة وبيان التدفق النقدي الموحد المقارنين كما لو كانت العملية المتوقعة خلال السنة الحالية قد توقفت من بداية سنة المقارنة (انظر إيضاح ٤١).

١/٣ أساس توحيد البيانات المالية

(أ) الأعمال المجمعة

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الأعمال المجمعة باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. المقابل المحول في الاستحواذ يقاس عموما بالقيمة العادلة عند الاستحواذ على صافي الأصول القابلة للتحديد. يتم اختبار أية شهرة ناشئة بصورة سنوية لمعرفة مدى انخفاض قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب في شراء مساومة مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة التي تتعلق فيها بإصدار أوراق دين أو أسهم.

لا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بسداد علاقات قائمة مسبقا. عموما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الربح أو الخسارة.

يقاس أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في الحالة التي يصنف فيها المقابل المحتمل على أنه حقوق ملكية عندها لا يعاد قياسه وتتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك فإن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

(ب) المساهمات غير المسيطرة

تقاس المساهمات غير المسيطرة بحصتها التناسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد تاريخ الاستحواذ. التغيرات في مساهمة المجموعة في شركة تابعة لها والتي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة تتم المحاسبة عنها كمعاملة حقوق ملكية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو يكون لديها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة ولديها المقدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الشركة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة.

(د) فقدان السيطرة

عند فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة تقوم بإلغاء الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية مساهمات لا تتمتع بالسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك في الربح أو الخسارة. تقاس أية مساهمة محتفظ بها في شركة تابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(هـ) المساهمة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يوجد للمجموعة نفوذ هام، وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة عليها. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك بحيث يكون للمجموعة سيطرة مشتركة على الترتيب كما أن لديها حقوق مصاحبة لذلك في صافي أصول الترتيب المشترك.

تتم المحاسبة عن المساهمات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات الفردية. خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تزيد عن مساهمة المجموعة لا يتم الاعتراف بها ما لم تتكبد المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية. القيم الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة تتم مراجعتها بصورة منتظمة وفي حالة حدوث انخفاض في القيمة العادلة يتم شطبها في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه الظروف.

أي فائض لتكلفة الاستحواذ على حصة المجموعة في القيم العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد في الشركات الزميلة في تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف به كشهرة وإدراجه كجزء من تكلفة الاستثمار. أي نقص في التكلفة إلى أقل من حصة المجموعة في القيم العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركات الزميلة في تاريخ الاستحواذ يتم تسجيله في بيان الربح أو الخسارة الموحد في سنة الاستحواذ.

حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة تستند إلى أحدث بيانات مالية أو بيانات مالية مرحلية مستخرجة في تاريخ التقرير للمجموعة.

الأرباح والخسائر الناتجة من التعاملات الخارجية والداخلية بين شركات المجموعة (متضمنة شركاتها التابعة الموحدة) وشركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية للمجموعة فقط إلى حد مساهمات المجموعة غير ذات الصلة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

(و) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات المالية بين شركات المجموعة، وأية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة. المكاسب غير المحققة الناتجة من التعاملات مع الشركات الزميلة يتم استبعادها في مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة المكاسب غير المحققة ولكن فقط في حالة عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٣ أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة والمضمنة في البيانات المالية الموحدة لشركة Ooredoo ش.م.ق. كما يلي:

نسبة مساهمة المجموعة الفعلية		بلد التسجيل	اسم الشركة التابعة
٢٠١٣	٢٠١٤		
%١٠٠	%١٠٠	البحرين	شركة كيوتل انفستمنت هولدنجز القابضة ، شركة غرض خاص
%١٠٠	%١٠٠	قطر	شركة كيوتل للاستثمارات العالمية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	قطر	مجموعة Ooredoo ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	البحرين	كيوتل جنوب شرق آسيا القابضة (شركة غرض خاص)
%١٠٠	%١٠٠	البحرين	كيوتل الخليج العربي القابضة (شركة غرض خاص)
%١٠٠	%١٠٠	سنغافورة	Ooredoo آسيا للاستثمارات بي تي ئي المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	البحرين	كيوتل الدفنة القابضة - شركة غرض خاص
%١٠٠	%١٠٠	البحرين	كيوتل الخور القابضة - شركة غرض خاص
%١٠٠	%١٠٠	جزر كيومان	أي بي هولدنجز ليمنتد
%١٠٠	%١٠٠	جزر كيومان	أوريديو ميانمار تاور هولدينج (المعروفة سابقا بكيوتل غرافة هولدنجز ليمنتد)
%١٠٠	%١٠٠	جزر كيومان	وي ترايب آسيا ليمنتد
%١٠٠	%١٠٠	سنغافورة	أوريديو آسيا بي تي إي المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	موريشيوس	إندونيسيا كومينكيشنز ليمنتد ، (أيه سي إلى أم)
%١٠٠	%١٠٠	برمودا	أوريديو انترناشونال فاينانس ليمنتد (المعروفة سابقا بكيوتل انترناشونال فاينانس ليمنتد)
%١٠٠	%١٠٠	البحرين	كيوتل مينا انفيستكوم (شركة غرض خاص)
%٥٥	%٥٥	سلطنة عمان	الشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.م ("أوريديو عمان")
%٧٢,٥	%٧٢,٥	قطر	سنار لينك ذ.م.م
%٩٢,١	%٩٢,١	الكويت	شركة الوطنية موبايل تيلكوم ش.م.ك (أوريديو الكويت)
%٩٢,١	%٩٢,١	الإمارات	شركة الوطنية انترناشونال م ح - ذ.م.م
%٩٢,١	%٩٢,١	الكويت	شركة البحر المتحدة ذ.م.م (فونو)
%٩٢,١	%٩٢,١	البحرين	شركة الوطنية جلف تيلكومينكيشنز هولدنجز (شركة غرض خاص)
%٩٢,١	%٩٢,١	البحرين	شركة الوطنية الدولية للملكية الفكرية (شركة غرض خاص)
%٩٢,١	%٩٢,١	المالديف	Ooredoo مالديفز بي في تي ليمنتد
%٥٩,٩	%٥٩,٩	المالديف	شركة وارف تيلكوم انترناشونال بريفييت المحدودة
%٧٤,٤	%٧٤,٤	الجزائر	الشركة الوطنية تيلكوم الجزائر
%٩٢,١	%٩٢,١	مالطا	كارثيج كونسورتيوم المحدودة
%٩٢,١	%٩٢,١	مالطا	شركة كيوتل تونس القابضة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	مالطا	شركة كيوتل مالطا هولدنجز لمنتد
%٨٤,١	%٨٤,١	تونس	تونيسيانا إس إيه
%٨٤,١	%٨٤,١	تونس	شبكة تونس إس إيه
%٩٢,١	-	السعودية	شركة الاتصالات العامة المحدودة
%٤٤,٧	%٤٤,٧	فلسطين	شركة الاتصالات الوطنية الفلسطينية للهاتف النقال (١)
%١٠٠	%١٠٠	جزر كيومان	ريوود أنكوربوريشن ("ريوود")
%١٠٠	%١٠٠	جزر كيومان	نيوود إنك

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٣ أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

نسبة مساهمة المجموعة الفعلية		اسم الشركة التابعة	بلد التسجيل
٢٠١٤	٢٠١٣		
٤٩%	٤٩%	ميديا تيليكوم ليمنت (إم تي سي إل) (٢)	العراق
١٠٠%	١٠٠%	الرواد للخدمات العامة المحدودة ("الرواد")	العراق
٦٤,١%	٦٤,١%	آسيا سيل للاتصالات بي جي إس سي	العراق
٨٦,١%	٨٦,١%	واي ترايب ليمنت	جزر كيما
٨٦,١%	٨٦,١%	واي ترايب باكستان ليمنت	باكستان
١٠٠%	١٠٠%	شركة برزان القابضة ش.ش.و	البحرين
١٠٠%	١٠٠%	شركة لفان القابضة ش.ش.و	البحرين
١٠٠%	١٠٠%	شركة زكريت القابضة ش.ش.و	البحرين
١٠٠%	١٠٠%	أيديا بوكس انفستمنت بي تي ئي ليمنت (المعروفة سابقا بفلبين ملتي تيك بي تي ئي ليمنت)	سنغافورة
١٠٠%	١٠٠%	أيديا بوكس هولدنغ بي تي ئي ليمنت (المعروفة سابقا بيوو أركين بي تي ئي ليمنت)	سنغافورة
١٠٠%	١٠٠%	Ooredoo ميانمار ليمنت	ميانمار
١٠٠%	١٠٠%	الوكير القابضة ش.ش.و	البحرين
١٠٠%	١٠٠%	الوكرة القابضة ش.ش.و	البحرين
١٠٠%	١٠٠%	Ooredoo تمويل ليمنت	جزر كيما
١٠٠%	١٠٠%	Ooredoo اي بي ذ.م.م	قطر
-	١٠٠%	أوريديو جلوبال سيرفيسيز م.ج - ذ.م.م	الإمارات
-	١٠٠%	سيولا إنترناشيونال انفستمنت شركة لغرض خاص	قطر
٦٥%	٦٥%	بي تي أندوسات ، تي بي كي	إندونيسيا
٦٥%	٦٥%	أندوسات سنغابور بي تي إي ليمنت (أي إس بي)	سنغافورة
٦٤,٩%	٦٤,٩%	بي تي أندوسات ميغا ميديا ،	اندونيسيا
٤٧,٢%	٥٤,٧%	بي تي استارون ميتر تيلكومينكاسي	اندونيسيا
٤٧%	٤٧%	بي تي أبليكانوسا لينتاسارتا ، (٣)	اندونيسيا
٢٥,٩%	٢٥,٩%	بي تي ارتاجاسا بيمباران الكرونيسي (٣)	اندونيسيا
٦٥%	٦٥%	اندوسات بالابا بي في	هولندا
٦٥%	٦٥%	اندوسات ميذاري بي في	هولندا
٣٢,٩%	٣٢,٩%	بي تي لينتاس ميديا دانوا (٣)	اندونيسيا
٦٤,٩%	٦٤,٩%	بي تي إنتركتيف فيجن ميديا (أي في إم)	اندونيسيا

(١) للمجموعة السلطة غير المباشرة، من خلال الوطنية تيلكوم، بموجب حيازة الوطنية تيلكوم لأكثر من ٥١% من حقوق التصويت في هذه الشركات، في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لشركة الاتصالات الوطنية الفلسطينية للهاتف النقال مما يؤدي إلى تعرض المجموعة إلى عائدات متغيرة من استثمارها ويمنحها المقدر على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على شركة الاتصالات الوطنية الفلسطينية للهاتف النقال وبالتالي فقد اعتبرت شركة الاتصالات الوطنية الفلسطينية للهاتف النقال شركة تابعة للمجموعة.

(٢) قامت المجموعة بتأسيس ريوود كوربوريشن ("ريوود") وهي مؤسسة لغرض خاص مسجلة في جزر كيما بنسبة ١٠٠% (مقابل ١٠٠% في سنة ٢٠١٣) من حقوق التصويت للقيام بأنشطة استثمارية في العراق. وقامت ريوود بشراء ٤٩% من حقوق التصويت في شركة ميديا تيليكوم ليمنت بالعراق. تتعرض المجموعة إلى عائدات متغيرة من استثمارها كما لديها المقدر على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على شركة ميديا تيليكوم العراق بموجب اتفاقيات المساهمين والتي تم الدخول فيها بين شركة ريوود وشركة ميديا تيليكوم العراق وبالتالي فقد اعتبرت ميديا تيليكوم العراق شركة تابعة للمجموعة.

(٣) للمجموعة سلطة غير مباشرة من خلال شركة بي تي أندوسات تي بي كيه، بموجب حيازة بي تي أندوسات لأكثر من ٥١% من حقوق التصويت أو السيطرة في هذه الشركات مما يؤدي إلى تعرض المجموعة إلى عائدات متغيرة من استثمارها ويمنحها المقدر على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها عليها لذا فقد اعتبرت هذه الشركات شركات تابعة للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢/٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة، فيما عدا معايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها ابتداء من ١ يناير ٢٠١٤. المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية والتي أصبحت سارية المفعول في ١ يناير ٢٠١٤ هي ذات صلة بالمجموعة:

المعيار / التفسير	المحتوى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ " (تعديلات) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (تعديلات)	الكيانات الاستثمارية
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ (تعديلات)	معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٢ عن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (تعديلات)	إفصاحات المبلغ القابل للاسترداد بالنسبة للموجودات غير المالية
التفسير رقم ٢١ من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية حول الضرائب	تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط
	الضرائب

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (تعديلات) - "الكيانات الاستثمارية"

تعرف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ الكيان الاستثماري وتتطلب من الكيان الصادر عنه التقرير الذي يستوفي تعريف الكيان الاستثماري عدم توحيد شركاته التابعة وبدلاً من ذلك قياس شركاته التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بياناته المالية الموحدة والمنفصلة.

تم إجراء تعديلات لاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ لإدخال متطلبات إفصاح جديدة للكيانات الاستثمارية.

لم يكن لتبني هذه التعديلات أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

(ب) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ المتطلبات المتعلقة بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه التحديد توضح التعديلات معنى "لديه في الوقت الحالي الحق القانوني القابل للإنفاذ في المقاصة" و "التحقق والتسوية في نفس الوقت". تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

لم يكن لتبني هذه التعديلات أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

(ج) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ - إفصاحات المبلغ القابل للاسترداد بالنسبة للموجودات غير المالية (تعديلات)

تزيل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ متطلبات الإفصاح عن المبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لها في حالة عدم وجود انخفاض في القيمة أو رد لانخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تدخل هذه التعديلات متطلبات إفصاح إضافية تطبق على توقيت قياس المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. تتضمن هذه الإفصاحات الجديدة ترتيب القيمة العادلة والافتراضات الرئيسية وأساليب التقييم المستخدمة والتي تتماشى مع الإفصاح المطلوب بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٣، قياس القيمة العادلة.

لم يكن لتبني هذه التعديلات أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

(د) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (تعديلات)

يدخل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ إفصاحات حول أثر اتفاقيات المقاصة على المركز المالي للشركة. استناداً إلى متطلبات الإفصاح الجديدة ستقوم المجموعة بتقديم معلومات حول ما هي المبالغ التي تمت مقاصتها في بيان المركز المالي وطبيعة ومدى حقوق المقاصة بموجب ترتيبات المقاصة أو ترتيبات مماثلة.

لم يكن لتبني هذه التعديلات أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

(هـ) التفسير رقم ٢١ من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية حول الضرائب

يقدم التفسير رقم ٢١ من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية حول الضرائب (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢) توجيهات حول المحاسبة عن الضرائب في البيانات المالية للشركة التي تقوم بدفع ضرائب. لا تتوقع المجموعة أثراً هاماً من تبني هذه التعديلات.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣/٣ معايير وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولي المصدرة والتي لم يسري مفعولها بعد

أصدرت المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية ويتوقع أن تكون ذات صلة بالمجموعة للفترة المستقبلية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥:

المعيار / التفسير	المحتوى	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	إيراد العقود مع العملاء	١ يناير ٢٠١٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ (تعديلات)	المحاسبة عن اقتناء مساهمات في عمليات مشتركة	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ (تعديلات)	تصنيف الطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ (تعديلات)	الزراعة: الوحدات الحاملة	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ (تعديلات)	خطط المنافع المحددة: اشتراكات الموظفين	غير محدد
المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ ودورة ٢٠١١ إلى ٢٠١٣	التحسينات السنوية	١ يوليو ٢٠١٤

المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

أصبح عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات لها ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تم إيراد تلك المعايير ذات الصلة بالمجموعة أدناه. لا تخطط المجموعة لتبني هذه المعايير في وقت مبكر.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التحقق والقياس" القائم. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ موجبات منقحة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية متضمنا نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الجديد لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. كما أنه يرحل أيضا موجبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

يصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ساري المفعول لفرات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتبنيه مبكرا. تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة والنتائج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - إيراد العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان من الممكن أن يتم الاعتراف بالإيراد ومقدار هذا الإيراد ومتى يتم ذلك. يحل المعيار محل موجبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والتفسير من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٣ برامج ولاء العملاء.

تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة والنتائج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ساري المفعول لفرات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع السماح بتبنيه مبكرا.

(ج) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ - المحاسبة عن المساهمات في العمليات المشتركة (تعديلات)

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ موجبات حول كيفية المحاسبة عن الاستحواذ على عملية مشتركة تشكل أعمال حساب التعريف الوارد للكلمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ الخاص بتجميع الأعمال. تنص التعديلات على أنه يجب تطبيق المبادئ ذات الصلة عند المحاسبة عن تجميع الأعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ والمعايير الأخرى.

تطبق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ بأثر مستقبلي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. لا تتوقع المجموعة حدوث أثر هام من تبني هذه التعديلات.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣/٣ معايير وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولي المصدرة والتي لم يسري مفعولها بعد (تابع)

(د) معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ - إيضاحات للطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء (تعديلات) تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ على الكيانات استخدام طريقة الإهلاك المستند إلى الإيراد لينود الممتلكات والآلات والمعدات. تدخل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ افتراضاً قابلاً للدحض بأن الإيراد ليس أساساً مناسباً لإطفاء الموجود غير الملموس. يمكن دحض هذا الافتراض فقط لو كان الموجود غير الملموس معبر عنه كمقياس للإيراد أو عندما يمكن إثبات أن إيراد واستخدام المنافع الاقتصادية من الموجود غير الملموس مترابطان على نحو كبير.

ليس للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تطبق التعديلات بأثر مستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦.

(هـ) معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة: المزروعات الحاملة (تعديلات)

تغير التعديلات المتطلبات المحاسبية للأصول البيولوجية التي تلبى تعريف المزروعات الحاملة. بموجب هذه التعديلات فإن الأصول البيولوجية التي تلبى تعريف المزروعات الحاملة لن تكون بعد الآن ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١. بدلاً من ذلك سيتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. بعد الاعتراف المبدئي، سيتم قياس المزروعات الحاملة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ بالتكلفة المتراكمة (قبل النضج) واستخدام إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم (بعد النضج). كما تتطلب التعديلات أيضاً أن يكون المحصول النامي على المزروعات الحاملة سيظل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ لتقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. بالنسبة للمنح الحكومية المتعلقة بالمزروعات الحاملة سيتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ للمحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية. تطبق التعديلات بأثر مستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ مع السماح بتبنيها مبكراً.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتبني هذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(و) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "خطط المنافع المحددة: اشتراكات الموظفين"

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ كيفية قيام الكيان بالمحاسبة عن الاشتراكات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف ثالثة في خطط المنافع المحددة وذلك استناداً إلى ما إذا كانت تلك الاشتراكات تعتمد على عدد سنوات الخدمة التي يؤديها الموظف.

بالنسبة للاشتراكات المستقلة عن عدد سنوات خدمة الموظف، يمكن للكيان إما أن يعترف بالاشتراكات كتخفيض من تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة أو أن ينسبها إلى فترات خدمة الموظفين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة بينما يطلب من الكيان بالنسبة للاشتراكات التي تعتمد على عدد سنوات الخدمة أن يقوم بنسبتها لفترات خدمة الموظفين.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتبني هذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(ز) التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ ودورتها للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣

تتضمن التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ ودورتها للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣ عدد من التعديلات على مختلف المعايير الدولية للتقارير المالية. تنطبق معظم التعديلات بأثر مستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤ ويسمح بالتبني المبكر (بجانب الاشتراطات الانتقالية لكل حالة على حدة) وفي هذه الحالة تنطبق أيضاً التعديلات التبعية على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق مقابل خدمات الاتصال ومبيعات المعدات بعد الخصومات وضرائب المبيعات. تدرج الإيرادات من تقديم الخدمات وبيع المعدات عندما يكون مرجحاً بأن تتدفق إلى المجموعة المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المصاحبة لها بصورة موثوق بها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات (تابع)

تحصل المجموعة على إيراداتها أساساً من تقديم خدمات الاتصالات التي تشتمل على رسوم دخول إلى الشبكة، استخدام الوقت على الهواء، تبادل الرسائل، رسوم الربط بين الشبكات، تقديم خدمات البيانات والبنية التحتية، ورسوم الربط، ومبيعات المعدات والخدمات الأخرى ذات العلاقة. إن المعايير الخاصة لتحقيق الإيرادات المطبقة على عناصر الإيرادات الهامة كما يلي:

إيرادات تقديم الخدمات

إيرادات رسوم دخول الشبكة واستخدام الوقت على الهواء وتبادل الرسائل من قبل العملاء المتعاقدين يعترف بها كإيرادات عند توفير الخدمات، وتسجل الإيرادات التي لا تصدر لها فواتير والنتيجة من الخدمات التي قدمت فعلاً في نهاية كل فترة ويتم تأجيل الإيرادات غير المكتسبة من الخدمات التي سوف تقدم في فترات مستقبلية. يتم الاعتراف بالإيرادات التي تنشأ عن تركيب ووصل الخدمات القابلة للفصل عندما تكتسب. يتم الاعتراف برسوم الاشتراك كإيراد عند تقديم الخدمات.

إيرادات من تداخل الاتصالات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تداخل الاتصالات عبر الشبكة مع مؤسسات الاتصالات المحلية والدولية على أساس الدقائق الفعلية المسجلة لحركة الاتصالات.

مبيعات البطاقات مسبقة الدفع

يتم الاعتراف بمبيعات البطاقات المدفوعة مسبقاً كإيرادات على أساس الاستعمال الفعلي للبطاقات المباعة. تحتسب المبيعات المتعلقة بالبطاقات المدفوعة غير المستعملة كإيرادات مؤجلة. الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالبطاقات غير المستعملة يعترف بها كإيرادات عندما يتم استعمالها من قبل العميل أو عند انتهاء التعاقد معه.

مشاريع الأطراف الأخرى

مشاريع البنية التحتية للشبكة والتي يتم القيام بها بالنيابة عن أطراف أخرى يتم قياسها بالتكلفة المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها حتى تاريخه ناقصاً الفواتير المرحلية والخسائر المعترف بها.

في بيان المركز المالي وبالنسبة للمشاريع قيد التنفيذ التي تتجاوز فيها التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المعترف بها الفواتير المرحلية والخسائر المعترف بها يتم عرضها على أنها ذمم تجارية وأخرى مدينة. المقدمات المستلمة من العملاء يتم عرضها على أنها دخل/ إيراد مؤجل.

مبيعات المعدات

يتم الاعتراف بمبيعات الأجهزة الملحقة والمعدات الأخرى عندما تتحول المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري ويتم ذلك في العادة عندما تسلم المعدات إلى العميل ويقبلها.

إيرادات الإيجار من الاستثمار العقاري

إيرادات الإيجار من الاستثمار العقاري يتم الاعتراف بها كإيراد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. إيراد الإيجار من العقارات الأخرى يتم الاعتراف به كإيرادات أخرى. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء مكمل لإجمالي إيراد العقار على مدى فترة الإيجار.

برنامج ولاء العملاء

لدى المجموعة برنامج لولاء العملاء بحيث يتم منح العملاء أرصدة ("نقاط") استناداً إلى استخدام المنتجات والخدمات يخول بها العملاء في الحق في استرداد النقاط التراكمية من خلال وسائل معينة. يتم تخصيص القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق فيما يتعلق بالمبيعات المبدئية بين النقاط والمكونات الأخرى للمبيعات. يتم تقدير المبلغ المخصص للنقاط بالرجوع إلى القيمة العادلة للحق في استردادها بالخصم لمنتجات المجموعة أو للخدمات والمنتجات المقدمة من جانب أطراف أخرى. القيمة العادلة للحق في الاسترداد يتم تقديرها استناداً إلى مبلغ الخصم وتسويتها لتأخذ في الاعتبار معدل الخسارة المتوقع. يتم تأجيل المبلغ المخصص للنقاط وإدراجه ضمن الإيرادات المؤجلة. يستند مبلغ الإيراد المعترف به في مثل تلك الظروف على عدد النقاط التي تم استردادها نسبياً إلى إجمالي النقاط التي يتوقع أن يتم استردادها. يتم الإفراج عن الإيرادات المؤجلة إلى الإيرادات عندما يصبح من غير المحتمل استرداد النقاط.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

رسوم الترخيص والطيف

يتم تحديد فترات إطفاء رسوم الترخيص والطيف بصفة أساسية بالرجوع إلى الفترة غير المنتهية من الترخيص وشروط تجديد الترخيص وما إذا كانت التراخيص تعتمد على تقنيات محددة.

يتم تحميل الإطفاء على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره من تاريخ بدء خدمة الشبكة.

تعتمد المجموعة على التراخيص التي تحملها كل شركة عاملة لتقديم خدمات الاتصالات من جانبها.

الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية متى أدت بنود الإيجار إلى تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بالملكية بصورة جوهرية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم تسجيل الحسابات المستحقة من الإيجارات التمويلية كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في الإيجارات. يتم تخصيص إيراد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية لتظهر معدل عائد دوري ثابت في صافي استثمارات المجموعة القائمة فيما يتعلق بالإيجارات.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع سعة البث من الكيبلات الأرضية والبحرية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد. يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض على وتدبير الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجود المؤجر ويتم الاعتراف بها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة الدفع عن الإيجارات التشغيلية على بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. كما يتم أيضا توزيع المنافع المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في إيجار تشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

معاملات البيع والاستئجار مرة أخرى التي تكون فيها المجموعة كمستأجر

تتضمن معاملات البيع والاستئجار مرة أخرى بيع أصل من جانب المجموعة واستئجار نفس الأصل مرة أخرى من قبلها. تعتمد مدفوعات الإيجار وسعر البيع في العادة على بعضهما البعض عند التفاوض على هذا العرض. تعتمد المعالجة المحاسبية لمعاملة البيع والاستئجار مرة أخرى على نوع الإيجار المعني والموضوع الاقتصادي والتجاري للترتيب بأكمله.

(أ) الإيجارات التمويلية

بالنسبة لترتيبات البيع والاستئجار مرة أخرى التي ينتج عنها احتفاظ المجموعة بغالبية مخاطر وعوائد ملكية الموجودات تتم المحاسبة عنها على أنها إيجارات تمويلية. أية زيادة في متحصلات البيع عن القيمة الدفترية يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة الإيجار.

(ب) الإيجارات التشغيلية

بالنسبة لترتيبات البيع والاستئجار مرة أخرى التي ينتج عنها تحويل المجموعة لغالبية مخاطر وعوائد ملكية الموجودات إلى المؤجر تتم المحاسبة عنها على أنها إيجارات تشغيلية. أية زيادة في متحصلات البيع عن القيمة الدفترية يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة كمكسب من الاستبعاد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات الأخرى

تمثل الإيرادات الأخرى إيرادات تجنيها المجموعة نتيجة لأنشطة خارج بند تقديم خدمات الاتصالات ومبيعات المعدات. البنود الرئيسية للإيرادات الأخرى كما يلي:

إيرادات الأرباح الموزعة

يتم الاعتراف بإيرادات الأرباح الموزعة عند نشوء الحق في استلام تلك التوزيعات.

إيرادات العمولة

عندما تعمل المجموعة بصفة وكيل بدلا عن كونها موكلا في معاملة يكون الإيراد المعترف به هو صافي مبلغ العمولة المدفوع من جانب المجموعة.

الضرائب

تخضع بعض الشركات التابعة والمشاريع المشتركة لضرائب الدخل في عدد من الدول الأجنبية. تمثل مصروفات ضريبة الدخل إجمالي الضرائب المستحقة الدفع حالياً والضرائب المؤجلة.

ضريبة الدخل الحالية

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

يحتسب التزام المجموعة تجاه الضريبة الحالية باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي من المحتمل أن تطبق بشكل كبير في نهاية سنة التقرير وأي تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

ضريبة الدخل المؤجلة

يحتسب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة كما في نهاية السنة المالية بين القواعد الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية.

يتم الاعتراف بمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ مطلوب ضريبة مؤجلة من الاعتراف المبدئي بشهرة أو موجود أو مطلوب في معاملة لا تعتبر أعمال مجمعة ولا تؤثر، في تاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، و
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المصاحبة لاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة والحصص في مشاريع مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل ألا تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بالنسبة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع، والرصيد المرحل من الأرباح الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستغلة، بالقدر الذي يصبح من المحتمل معه أن تتوفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن أن تستخدم في مقابلها الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع وترحيل الأرباح الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستغلة، باستثناء:

- عندما تنشأ موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤقت القابل للاقتطاع من الاعتراف المبدئي لموجود أو مطلوب في معاملة لا تعتبر بمثابة أعمال مجمعة ولا تؤثر في تاريخ المعاملة على الربح أو الخسارة المحاسبية أو على الأرباح والخسائر الخاضعة للضريبة.
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع المصاحبة لاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة ومساهمات في مشاريع مشتركة، يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي يحتمل أن تنعكس فيه الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وأن تتوفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن أن تستخدم في مقابلها الفروق المؤقتة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في نهاية كل سنة تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة كافية تسمح باستخدام كل أو جزء من موجودات ضريبة الدخل المؤجلة. في نهاية كل سنة تقرير مالي يعاد تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المدرجة وتدرج بالقدر الذي يصبح محتملاً أن تتوفر به أرباح خاضعة للضريبة مستقبلاً يسمح باسترداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بالمعدلات الضريبية التي يتوقع أن تطبق في السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات، بناء على المعدلات الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة أو التي سيتم تطبيقها كما في نهاية السنة المالية.

ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالبند التي تدرج مباشرة في حقوق الملكية يتم إدراجها في حقوق الملكية وليس في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إجراء مقاصة لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة، في حالة وجود الحق القانوني الساري المفعول لتسوية موجودات ضريبة حالية مقابل مطلوبات ضريبة حالية وأن ضريبة الدخل المؤجلة تتعلق بنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

المخاطر الضريبية

عند تحديد مبلغ الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة تأخذ المجموعة في الاعتبار أثر بعض المراكز الضريبية غير المؤكدة وما إذا كانت هناك ضرائب وفوائد إضافية مستحقة. يعتمد هذا التقييم على التقديرات والافتراضات وقد يتضمن سلسلة من الأحكام عن أحداث مستقبلية. قد تصبح معلومات إضافية متاحة تتسبب في قيام الشركة بتغيير أحكامها بخصوص كفاية المطلوبات الضريبية الموجودة وسيؤثر هذا التغيير على الالتزامات الضريبية على مصروف الضريبة خلال الفترة التي يتم فيها إجراء مثل هذا التحديد.

العمليات المتوقفة

العملية المتوقفة هي أحد مكونات أعمال المجموعة التي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية بصورة واضحة عن بقية المجموعة وهي:

- تمثل خط عمل رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات منفصلة،
- جزء من خطة فردية منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو من منطقة جغرافية للعمليات، أو
- شركة تابعة مقتناة بصورة حصرية بهدف إعادة بيعها.

يحدث التصنيف كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو عندما تقي العملية بمعايير التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع، إن كان ذلك مبكراً. عند تصنيف عملية على أنها عملية متوقفة يتم عرض بيان الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر المقارن وكان العملية قد توقفت منذ بداية سنة المقارنة.

إيرادات ومصروفات التمويل

تشتمل إيرادات التمويل على إيراد الفائدة من الأموال المستثمرة ومكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمكاسب من إعادة القياس بالقيمة العادلة لأية فائدة موجودة مسبقاً في استحواد ضمن عملية تجميع أعمال ومكاسب من أدوات التحوط التي يعترف بها في الربح أو الخسارة وإعادة تصنيف صافي المكاسب المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة عند استحقاقه في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

تشتمل مصروفات التمويل على مصروف الفائدة على القروض وتصفية الخصم على المخصصات وخسائر القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والخسائر من أدوات التحوط المعترف بها في الربح أو الخسارة وإعادة تصنيف صافي الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إيرادات ومصروفات التمويل (تابع)

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تنسب بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل يأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزا للاستعمال في الغرض المنشود منه أو البيع وذلك كجزء من تكلفة الأصول المعنية.

تكاليف الاقتراض التي لا تنسب بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إظهار مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية لموجودات أو مطلوبات مالية على أساس الصافي إما كإيراد تمويل أو مصروف تمويل استنادا إلى ما إذا كانت تحركات صرف العملات الأجنبية ضمن مركز صافي المكسب أو صافي الخسارة.

العقارات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم تسجيل الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصورة مباشرة إلى امتلاك الأصل. تتضمن تكاليف الموجودات المنتجة داخليا ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة
- أية تكاليف أخرى تنسب بصورة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة عمل في الغرض المنشود منها
- عندما يكون لدى المجموعة التزام بإزالة الموجود أو إعادة الموقع إلى حالته السابقة يتم إجراء تقدير لتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي تتواجد به تلك المواد إلى وضعه السابق
- تكاليف الاقتراض المرسملة

كما تتضمن التكلفة أيضا التحويلات من حقوق الملكية لأي مكسب أو خسارة ناتجة من تحوطات التدفق النقدي المؤهلة لمشتريات العقارات والآلات والمعدات بالعملات الأجنبية. تتم رسملة مشتريات البرمجيات التي تكون جزءا مكتملا من عمل المعدات.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

أي مكسب أو خسارة نتيجة لاستبعاد بند العقارات والآلات والمعدات (محسوبة على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

التحويل إلى الاستثمار العقاري

عند تغيير استخدام عقار من كونه مشغولا من جانب المالك إلى استثمار عقاري يعاد تصنيف العقار بناء على ذلك بالقيمة الدفترية في تاريخ التحويل وفقا لنموذج التكلفة المحدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠.

النفقات

تتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات العقارات والآلات والمعدات المحتسبة بصورة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ترسمل النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية من العقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإهلاك

يحتسب الإهلاك على بنود العقارات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من البنود. يتم إهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية المقدرة أيهما أقصر ما لم يكن هناك تأكيد على نحو معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار. لا يتم إهلاك الأرض.

يحتسب إهلاك هذه الموجودات اعتباراً من التاريخ الذي يتم تركيبها فيه وتصبح فيه جاهزة للاستخدام أو - فيما يتعلق بالموجودات المكونة داخلياً - من التاريخ الذي يكتمل فيه الأصل ويصبح جاهزاً للاستخدام. الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات على النحو التالي:

حقوق إيجار الأرض بموجب إيجار تمويلي	٥٠ سنة
المباني	٥ - ٤٠ سنة
البدالات ومعدات الخطوط	٥ - ٢٥ سنة
أجهزة المشتركين والمعدات الأخرى	٨ - ١ سنوات

تتم مراجعة القيم الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف عن أي بند من العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الاعتراف بالموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بنهاية كل سنة مالية ويتم إدخال تعديلات عليها إذا لزم الأمر.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة بصورة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجود يأخذ بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف منه أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعنية. جميع تكاليف الاقتراض المنكبة الأخرى تدرج كمصاريف عند تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية المتعلقة بالموجودات غير النقدية بقيمتها الاسمية. يتم الاعتراف بالمنح التي تعوض المجموعة عن مصاريف في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس منتظم في نفس الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالمصاريف. المنح التي تعوض المجموعة عن تكلفة موجود يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد على نحو منتظم على العمر الإنتاجي المتوقع للموجود المعني عند الرسملة.

الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة المكتنأة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتنأة ضمن الأعمال المجمعة هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. في أعقاب الاعتراف المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا ترسمل الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصروفات في بيان الربح أو الخسارة الموحد في السنة التي تم تكبد النفقات فيها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في القيمة في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية. التغييرات في الأعمار الإنتاجية المقدرة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات تحتسب بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، أيهما أنسب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الربح أو الخسارة الموحد في بند المصروفات الملائم لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

الأبحاث والتطوير

النفقات المتكبدة على أنشطة الأبحاث التي يتم إجراؤها بغرض اكتساب معرفة أو فهم علمي أو فني جديدين يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تتضمن أنشطة التطوير مخطط أو تصميم لإنتاج منتجات وأساليب جديدة أو محسنة على نحو كبير. تتم رسمة نفقات التطوير فقط لو كان بالإمكان قياس تكاليف التطوير بصورة موثوق بها ويكون المنتج أو الأسلوب مجدياً من الناحية الفنية والناحية التجارية ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية وترغب المجموعة ولديها المصادر الكافية لإكمال التطوير واستخدام أو بيع الموجود. تتضمن النفقات المتكبدة تكلفة المواد والعمالة المباشرة وتكاليف الصيانة والترميم التي تنسب بصورة مباشرة إلى إعداد الموجود للاستخدام المرغوب فيه وتكاليف الاقتراض المرسمة. يتم الاعتراف بنفقات التطوير الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تقاس نفقات التطوير المرسمة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتجمع وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء

ترتبط حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء بحق استخدام جزء من سعة كابيل الإرسال البري أو البحري الممنوح لفترة ثابتة. يتم الاعتراف بهذه الحقوق بالتكلفة كموجود عندما يكون للمجموعة الحق المحدد غير القابل للإلغاء باستخدام جزء محدد من الموجود المتعلق به ويكون عادة ألياف بصرية أو نطاق ترددي مخصص بطول الموجة وتكون مدة الحق هي الجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للموجود المتعلق به. يتم إطفاء الحقوق على أساس مبدأ القسط الثابت على مدى فترة الاستخدام المتوقعة أو فترة العقد التي تتراوح بين ١٠ إلى ١٥ سنة، أيهما أقصر.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة.

فيما يلي ملخص للأعمار الإنتاجية وطرق إطفاء الموجودات غير الملموسة للمجموعة، باستثناء الشهرة:

حقوق استخدام غير قابلة للإلغاء، برمجيات وموجودات غير ملموسة أخرى	امتياز الموجودات غير الملموسة	الأسماء/العلامات التجارية	عقود العملاء وعلاقات العملاء ذات الصلة	تكاليف الترخيص	الأعمار الإنتاجية
محددة (٣ - ١٥ سنة)	محددة (١٥ سنة)	محددة (٦ - ٢٥ سنة)	محددة (٢ - ٨ سنوات)	محددة (١٠ - ٥٠ سنة)	طريقة الإطفاء المستخدمة
تطفاً بأقساط ثابتة على مدى فترة توفر الموجودات	تطفاً بأقساط ثابتة على مدى فترة توفر الموجودات	تطفاً بأقساط ثابتة على مدى فترة توفر الموجودات	تطفاً بأقساط ثابتة على مدى فترة توفر الموجودات	تطفاً بأقساط ثابتة على مدى فترة توفر الموجودات	منتجة داخلياً أم مشتراة
مشتراة	مشتراة	مشتراة	مشتراة	مشتراة	

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي استثمارات يتم الاحتفاظ بها إما لجني إيراد إيجار أو للزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين ولكنها ليست للبيع في إطار الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو توفير بضائع أو خدمات أو لأغراض إدارية. تقاس الاستثمارات العقارية بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب بصورة مباشرة إلى اقتناء الاستثمار العقاري.

عند تغيير استخدام الاستثمارات العقارية بالصورة التي يعاد فيه تصنيفها على أنها عقارات وآلات ومعدات تصبح قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التصنيف بمثابة التكلفة للمحاسبة القادمة.

يتم إهلاك الاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت باستخدام العمر الإنتاجي المقدر بعشرين سنة.

يلغى الاعتراف عن الاستثمارات العقارية عندما يتم إما استبعادها أو عند سحب الاستثمار العقاري بصورة دائمة من الاستخدام وعدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. أية مكاسب أو خسائر من سحب أو استبعاد الاستثمار العقاري يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة لسنة سحبه أو استبعاده.

الأدوات المالية

[١] الموجودات المالية غير المشتقة

مبدئياً تعترف المجموعة بالقروض والمدينين والودائع في التاريخ الذي تنشأ فيه. جميع الموجودات المالية الأخرى (متضمنة الموجودات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم الاعتراف بها مبدئياً في تاريخ التداول وهو التاريخ الذي أصبح فيه المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

تلغي المجموعة الاعتراف عن الموجود المالي عند انتهاء الحق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو عند قيامها بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من موجود مالي في معاملة يتم فيها تحويل معظم العوائد والمخاطر الهامة لملكية الموجود المالي. يتم الاعتراف بأية منفعة في الموجود المالي المحول التي يتم خلقها أو الاحتفاظ بها من جانب المجموعة كموجود أو مطلوب.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط وحصراً عندما يتوفر لدى المجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ وترغب إما في السداد على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وسداد الالتزام في نفس الوقت.

تصنف المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وذمم مدينة واستثمارات متاحة للبيع.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجود المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو مخصص بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم تخصيص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة إدارة المجموعة لمثل هذه الاستثمارات والقيام باتخاذ قرارات البيع والشراء استناداً إلى قيمتها العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر أو الاستثمار لدى المجموعة. يتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة إلى المعاملة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغييرات عليها في الربح أو الخسارة.

القروض والمدينون

القروض والمدينون هي موجودات مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف بمثل هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة بصفة مباشرة بالمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. تشمل القروض والمدينون على أرصدة لدى البنوك ونقد وحسابات مدينة ومدفوعات مقدماً.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

[١] *الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)*

الأرصدة لدى البنوك والنقد

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد على نقد بالصندوق وودائع تحت الطلب وودائع مستدعاة واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معلوم وهي تخضع إلى مخاطر تغييرات غير هامة في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يشتمل النقد وما يعادله على نقد بالصندوق وودائع مستدعاة وودائع تحت الطلب ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

الذمم التجارية والأخرى المدينة

الذمم التجارية والأخرى المدينة والمدفوعات مقدما التي لها مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير المدرجة في سوق نشطة يتم تصنيفها على أنها "قروض ومديونون". يتم الاعتراف بالقروض والمديونون مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس في أعقاب ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بالمخصصات المناسبة التي يتم وضعها للمبالغ غير القابلة للاسترداد المقدرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يكون هناك دليل موضوعي على أنه قد انخفضت قيمة ذلك الموجود. يقاس المخصص المكون على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي ومحسوبا عند الاعتراف المبدئي.

الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مخصصة على أنها متاحة للبيع أو لا يتم تصنيفها في أي من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه. يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة زائد التكاليف المباشرة المتعلقة بها. في أعقاب الاعتراف المبدئي يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس مباشرة كبند منفصل في حقوق الملكية كاحتياطي حقوق ملكية تحت بنود الدخل الأخر إلى أن يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو يحدد على أنه قد انخفضت قيمته عندها وفي ذلك الوقت يتم إدراج الربح أو الخسارة التراكمية المبلغ عنها سابقاً ضمن حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة. تسجل الفوائد المكتسبة من الاستثمارات كإيرادات فوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح الموزعة من الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد "كإيرادات أرباح موزعة" وذلك عند إعلان الحق في استلام الأرباح الموزعة. يتم الاعتراف بجميع مشتريات ومبيعات الاستثمار بالطريقة العادية في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في عقد الأداة الاستثمارية أو تخرج فيه من العقد.

يتم تحديد القيمة العادلة لاستثمارات متداولة بصورة نشطة في الأسواق المالية المنظمة بالرجوع إلى سعر العرض المسجل عند إقفال الأعمال في نهاية السنة المالية. بالنسبة للاستثمارات التي لا توجد لها أسواق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم. تشمل هذه التقنيات الصفقات المنفذة حديثاً بأسعار السوق الحرة، والرجوع للقيمة السوقية الحالية لأدوات مالية أخرى مماثلة تماماً، وتحليل التدفقات النقدية أو نماذج التقييم الأخرى. بالنسبة للاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، تحدد قيمتها العادلة استناداً على صافي قيمة الموجودات المقدمة من قبل مدراء الصناديق.

نظراً للطبيعة غير المؤكدة للتدفقات النقدية الناتجة من بعض استثمارات المجموعة في الأسهم غير المتداولة لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذه للاستثمارات بشكل موثوق، وبالتالي تقيد هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة.

في حالة انخفاض قيمة أحد الاستثمارات المتاحة للبيع، فإن مبلغاً يمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار وقيمه العادلة الحالية ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة سبق الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد، يتم تحويله من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد. لاحقاً لا يتم عكس خسائر الانخفاض المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والمتعلقة بالأدوات الرأسمالية. يتم عكس قيود خسائر الانخفاض في أدوات الدين من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا أمكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للأداة المالية بحادث ينشأ بعد أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند استبعاد الاستثمار يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة سابقاً في حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يلغى الاعتراف بموجود مالي (أو جزء من موجود مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة، حسب مقتضى الحال) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- احتفاظ المجموعة بحقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو الاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

انخفاض القيمة وعدم قابلية الموجودات المالية للتحصيل

في نهاية كل فترة تقرير يتم إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل فعلي على احتمال انخفاض دائم لقيمة بعض الموجودات المالية. في حالة وجود دليل كهذا يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يكون الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقص أي خسارة انخفاض أدرجت سابقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد من موجود مالي مماثل.
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

[٢] المطلوبات المالية غير المشتقة

مبدئياً تعترف المجموعة بالأوراق المالية المدبنة المصدرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

تتضمن المطلوبات المالية غير المشتقة قروضا وتسهيلات وحسابات تجارية دائنة ومستحقات.

القروض والسلف

يتم الاعتراف مبدئياً بالقروض والسلف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة إلى المعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم تقييم القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة يتم إظهارها كمطلوبات متداولة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم تحميل تكاليف الفوائد كمصروفات عند تكبدها باستثناء تلك المؤهلة للرسملة.

الذمم التجارية والأخرى الدائنة

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أنها المبالغ التي يجب دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المؤداة أو عند تحويل المخاطر والحوافز المصاحبة للبضائع للمجموعة سواء أصدرت عنها فاتورة أم لم تصدر من المورد.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يلغى الاعتراف بالمطلوب المالي في حالة سداد أو إلغاء أو انتهاء مدة الالتزام بموجب المطلوب. عندما يستبدل مطلوبا مالي بحالي بمطلوب آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بصورة كبيرة أو عندما يتم إجراء تعديل جوهري على شروط مطلوب حالي، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للاعتراف بالمطلوب الحالي واعتراف بمطلوب جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

[٣] رأس المال

الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إظهار الأسهم المجانية وأسهم الحقوق المصدرة خلال السنة كإضافات على رأس المال. يتم خصم إصدار الأسهم المجانية كخصم من الأرباح المدورة المتراكمة للمجموعة. أية علاوة إصدار على إصدار أسهم الحقوق تتم المحاسبة عنها وفقاً للمتطلبات التنظيمية المحلية.

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة لمساهمي المجموعة كمتطلبات في البيانات المالية الموحدة خلال الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من جانب المساهمين. يتم التعامل مع الأرباح الموزعة للسنة التي يتم التعامل معها بعد تاريخ بيان المركز المالي كحدث بعد تاريخ الميزانية العمومية.

[٤] مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التحوط

مبدئياً يتم الاعتراف بمشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة للمعاملة في الربح أو الخسارة عند تكديدها. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات عليها حسب الوصف الوارد أدناه لتلك المشتقات المالية المخصصة للتحوط من التدفقات النقدية بينما يتم تحميل التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية غير المخصصة كتحوط للتدفقات النقدية مباشرة في الربح أو الخسارة.

لأغراض محاسبة التحوط يتم تصنيف التحوطات كالتالي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط من التعرض لتغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات معترف بها أو ارتباط مؤكد غير معترف به (باستثناء ما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية)؛ أو
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض لتغيرات في التدفقات النقدية التي تكون إما بسبب خطر معين يرتبط بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو معاملة متوقعة بدرجة عالية من الاحتمالية أو خطر العملات الأجنبية في ارتباط مؤكد غير معترف به.

عند بدء علاقة التحوط تقوم المجموعة رسمياً بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب المجموعة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر من الدخول في معاملة التحوط.

يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط، والبند أو المعاملة المتحوط منها، وطبيعة المخاطر المتحوط منها، وكيفية قيام المجموعة بتقييم فعالية أدوات التحوط لمقابلة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للمعاملة المتحوط منها أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المتحوط منها. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تعديلات تعويضية في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييم التحوطات بصورة مستمرة لضمان استمرار فعاليتها العالية طوال فترات التقارير المالية المتعلقة بها.

تعامل التحوطات التي تحقق معايير محاسبة التحوط على النحو التالي:

تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لمشتقات التحوط في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يسجل التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط منه المنسوب إلى الخطر المتحوط منه كجزء من القيمة الدفترية للبند المتحوط منه ويتم الاعتراف به أيضاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

[٤] مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التحوط (تابع)

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط كدخل شامل آخر ويتم أخذه مباشرة إلى حقوق الملكية بينما يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تستخدم المجموعة عقود تبادل أسعار الفائدة للتحوط من تعرضها للمخاطر المرتبطة أساساً بتقلبات أسعار الفائدة فيما يتعلق بالفائدة المحملة على القروض والتسهيلات لديها. تدرج هذه العقود في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من عقود تبادل أسعار الفائدة والمؤهلة لمحاسبة التحوط على أنها دخل شامل آخر و يعترف بها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما تؤثر المعاملة المغطاة على الربح أو الخسارة.

تستخدم المجموعة عقود تبادل العملات وعقود صرف العملات الأجنبية الأجلة للتحوط من تعرضها للمخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار العملات الأجنبية. كما أن لدى المجموعة عقود مبادلة معدلات فائدة لا يتم تخصيصها كتحوط. تدرج عقود تبادل العملات وعقود صرف العملات الأجنبية الأجلة وعقود تبادلات معدلات الفائدة غير المخصصة كتحوط في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر تنشأ لاحقاً في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تحتسب القيمة العادلة لعقود تبادل العملات وعقود صرف العملات الأجنبية الأجلة بالرجوع إلى معدلات صرف الأداة الحالية لعقود ذات ملامح مماثلة. تحتسب القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لعقود التبادل.

تظهر المشتقات المضمنة مع العقد الذي يشملها في بيان المركز المالي الموحد وهو ما يمثل عرضاً ملائماً للتدفقات النقدية المستقبلية الكلية للأداة المالية في مجملها.

[٥] تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

أدوات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط فعالة يتم تصنيفها كأدوات متداولة أو غير متداولة أو يتم فصلها إلى أجزاء متداولة وغير متداولة بناء على تقييم الوقائع والظروف (مثال: التدفقات النقدية المتعاقد عليها التابعة).

• عندما تحتفظ المجموعة بالمشتقات كتحوط اقتصادي (ولا تقوم بتطبيق محاسبة التحوط) لفترة تتجاوز ١٢ شهر بعد تاريخ البيانات المالية، تصنف المشتقات على أنها غير متداولة (أو تفصل إلى أجزاء متداولة وغير متداولة) طبقاً لتصنيف الأداة التابعة.

• المشتقات المضمنة غير المرتبطة تماماً بالعقد الذي يتضمنها يتم تصنيفها طبقاً للتدفقات النقدية المضمنة في العقد.

• أدوات المشتقات المصنفة كأدوات تحوط فعالة، والتي هي بالفعل أدوات تحوط فعالة، يتم تصنيفها طبقاً لتصنيف الأداة التابعة المتحوط منها. يتم فصل الأداة المشتقة إلى جزء متداول وجزء غير متداول فقط إذا أمكن عمل تخصيص موثوق به.

[٦] القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة بالسوق أو الأسعار المعروضة من التجار بدون خصم أي تكاليف للمعاملة. بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة تحدد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم المناسبة. تشمل هذه التقنيات استخدام الصفقات التي تمت حديثاً بالأسعار الحرة في السوق، أو الرجوع إلى أسعار سوقية حالية لأداة مالية أخرى مماثلة بشكل كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة، أو نماذج تقييم أخرى. يبين الإيضاح رقم ٣٥ تحليلاً للقيم العادلة للأدوات المالية ومزيداً من التفاصيل حول كيفية قياسها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

[٦] القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط وحصرًا إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتطبيق لتسوية المبالغ المعترف بها وأنه تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي أو أن تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.

العائدات على السهم

تعرض المجموعة بيانات العائدات الأساسية والمخفضة للسهم لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد العائد المخفف للسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لأثر التخفيف بالنسبة لجميع الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تشتمل على أوراق نقدية قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

المخزون

يتم إثبات مواد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

تستند التكلفة إلى مبدأ المتوسط المرجح وهي تتضمن المصروفات التي يتم تكبدها في سبيل اقتناء مواد المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة في جعله في موضعه وشكله الحاليين.

يستند صافي القيمة القابلة للتحقق على السعر المقدر للبيع ناقصاً أية تكاليف أخرى متوقع تكبدها في إكمال العمل والاستبعاد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلال نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة سداد ذلك الالتزام. تقاس المخصصات بأفضل تقدير للمصروفات المطلوبة لسداد الالتزام في تاريخ بيان المركز المالي ويتم خصمها بالقيمة الحالية عندما يكون الأثر جوهرياً.

منافع الموظفين

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تضع المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافأة عادة على أساس الراتب الأخير للموظف وطول مدة الخدمة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة محسوبة وفقاً لنصوص قانون العمل وتدفع عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تستحق التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

صندوق التقاعد ومكافآت نهاية الخدمة الأخرى

تكاليف صندوق التقاعد المتعلقة بالمكافآت المحددة للمجموعة يتم تحديدها بناء على تقديرات اكتوارية منتظمة باستعمال طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع تطبيق الافتراضات المتعلقة بنسبة الخصم والإيرادات المتوقعة لموجودات الصندوق ونسبة الزيادة السنوية المتوقعة للمكافآت.

يتم احتساب صافي التزام المجموعة في خطط المنافع المحدد بصورة منفصلة لكل خطة بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة لأية موجودات خطة.

يتم أداء احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من جانب خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. عندما ينتج عن الاحتساب موجود محتمل للمجموعة ينحصر الموجود المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية في شكل أموال مستقبلية مستردة من الخطة أو عمليات تخفيضات في الاشتراكات المستقبلية في الخطة. لا احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يتم وضع اعتبار لأي حد أدنى من متطلبات التمويل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

[٦] القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

إعادة قياس مطلوب المنافع المحددة والذي يشتمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستبعاد الفائدة) وأثر سقف الموجود (إن وجد، باستبعاد الفائدة) يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة صافي مصروف (إيراد) الفائدة على صافي مطلوب (موجود) المنافع المحدد للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنفعة المحدد في بداية الفترة السنوية على صافي مطلوب (موجود) المنفعة المحددة آنذاك بالأخذ في الاعتبار أية تغييرات في صافي مطلوب (موجود) المنفعة المحددة خلال الفترة نتيجة للاشتراكات ومدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى ذات الصلة بخطة المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم تغيير منافع الخطة أو عند تحديد حجم الخطة فإن التغيير الناتج عن ذلك على المنافع المتعلقة بخدمة سابقة أو المكسب أو الخسارة الناتجة عن تحديد الحجم يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة. تعترف المجموعة بمكاسب وخسائر عن تسوية خطة منافع محددة عند حدوث التسوية.

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم الشركة بدفع مساهمات إلى هيئة التقاعد والمعاشات القطرية كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقا لاشتراطات القوانين المحلية ذات الصلة بالتقاعد والمعاشات. حصة الشركة من المساهمات في هذه البرامج وهي برامج مساهمة محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين يتم تحميلها على بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المعاملات المستندة إلى أسهم والمسددة نقدا

تقوم المجموعة بتقديم حافز طويل الأجل على شكل (منفعة) لموظفيها. يستند استحقاق هذه المنافع على أداء الفرد والأداء الكلي للمجموعة مشروطا بتحقيق شروط معينة (شروط المنح) وفق خطة موثقة وتستحق الدفع عند نهاية فترة المنح (تاريخ التنفيذ). المنفعة مرتبطة بسعر سهم المجموعة. تعترف المجموعة بشكل تناسبي بالالتزام الخاص بهذه المنافع على مدى فترة المنح من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى أن يصبح الموظفون مستحقون للمنفعة بصورة غير مشروطة.

تتم إعادة تقييم القيمة العادلة للالتزام في تاريخ كل تقرير مالي ويتم الاعتراف بأية تغييرات في القيمة العادلة للمنفعة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام عند سداه بصورة نقدية في تاريخ التنفيذ. يتم تحديد مبلغ السداد النقدي استنادا إلى سعر سهم المجموعة في تاريخ التنفيذ. وأداء الشركة خلال فترة المنح. عند خرق شروط المنح يتم إلغاء الاعتراف عن الالتزام من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد.

العملات الأجنبية

المعاملات بعملات أجنبية

تقوم كل شركة من شركات المجموعة بتحديد عملتها الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الوظيفية. مبدئيا يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من جانب كل شركة من شركات المجموعة بأسعار صرف عملاتها الوظيفية السائدة في تاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية السائد في نهاية سنة التقرير المالي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية (تابع)

البند غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تمت فيها المعاملات المبدئية. البند غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة من إعادة التحويل في الربح أو الخسارة، فيما عدا الفروق الناتجة من إعادة تحويل استثمارات في حقوق ملكية متاحة للبيع والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

تحويل العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من الاستحواذ، إلى الريالات القطرية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وعرضها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (احتياطي تحويل العملات) ضمن حقوق الملكية. برغم ذلك، لو كانت العملية الأجنبية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، عندها يتم تخصيص حصة بالتناسب من فرق تحويل العملات إلى المساهمات غير المسيطرة. عند استبعاد العملية الأجنبية بالصورة التي تؤدي إلى فقدان السيطرة أو التأثير الهام، تتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي صرف العملات المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد كجزء من المكسب أو الخسارة من الاستبعاد.

عند قيام المجموعة باستبعاد جزء فقط من مساهمتها في الشركة التابعة التي تتضمن عملية أجنبية واحتفاظها بالسيطرة في نفس الوقت فإن الجزء المتناسب ذي الصلة من المبلغ المتراكم يتم إعادة نسبته إلى مساهمات غير مسيطرة. عند قيام المجموعة باستبعاد الجزء من استثمارها فقط في الشركة الزميلة والذي يتضمن عملية أجنبية والاحتفاظ في نفس الوقت بتأثير هام أو سيطرة مشتركة، تتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من المبلغ التراكمي إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عندما لا يكون سداد البند النقدي من الذمم المدينة من أو الدائنة لعملية أجنبية مخططاً له ولا محتملاً في المستقبل القريب، ستعتبر مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية من هذا البند النقدي على أنها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وعرضها في احتياطي تحويل العملات ضمن حقوق الملكية.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون، في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم عندها تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود. المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو لوحة الإيرادات النقدية هو قيمته قيد الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكثر. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في مجموعات صغيرة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وهي مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("وحدة الإيرادات النقدية").

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة لو زادت القيمة الدفترية لموجود أو لوحة إيراداته النقدية عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بوحدة الإيرادات النقدية يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير مالي للوقوف على أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انتفت. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لو كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الإهلاك والإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقارير القطاعية

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إصدار تقارير عنها إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) البنود التي تنسب بصفة مباشرة إلى القطاع إضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على نحو معقول.

أحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث الواقعة بين تاريخ المركز المالي الموحد والتاريخ الذي يتم فيه تصريح إصدار البيانات المالية الموحدة، بشرط تقديم دليل عن الأحوال الواقعة في تاريخ المركز المالي الموحد.

٤ تجميع الأعمال والاستحواذ على مساهمات غير مسيطرة والتغيرات في مساهمات الملكية

١/٤ الاستحواذ على مساهمات غير مسيطرة في سنة ٢٠١٣

الاستحواذ على مساهمة غير مسيطرة في أسيا سيل للاتصالات بي جي إس سي

في فبراير ٢٠١٣ وعند الانتهاء من الاكتتاب العام المبدئي الذي قامت به إحدى الشركات التابعة للمجموعة، أسيا سيل، استحوذت المجموعة على أسهم إضافية بنسبة ١٠,١٦%. وبهذا زادت المساهمة الفعلية في أسيا سيل من ٥٣,٩٠% إلى ٦٤,٠٦%.

نتيجة لهذا التغيير في ملكية المساهمة اعترفت المجموعة بانخفاض في المساهمة غير المسيطرة بمبلغ ٥٩٢,٦٦٩ ألف ريال قطري وانخفاض في الأرباح المدورة بمبلغ ١,٥٩٠,٤٥٩ ألف ريال قطري.

المقابل المدفوع وأثار التغيير في الملكية على النحو التالي:

ألف ريال قطري

٢,١٨٣,١٢٨	المقابل المدفوع للمساهمة الإضافية بنسبة ١٠,١٦%
(٥٩٢,٦٦٩)	يخصم: حصة من صافي الموجودات المقتناة
١,٥٩٠,٤٥٩	المقابل المدفوع بالزيادة عن المساهمة الإضافية في القيمة الدفترية لصافي الموجودات

٥ الإيرادات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢,٩٤١,٧٥٦	٣١,٩٤٧,٤٣٨	إيرادات من تقديم خدمات اتصالات
٦٧٥,٢٠٣	١,٠٠٥,٤٣٩	مبيعات معدات اتصالات
٢٣٤,٣٨١	٢٥٤,٣٣٢	إيرادات من استعمال الموجودات من قبل آخرين
٣٣,٨٥١,٣٤٠	٣٣,٢٠٧,٢٠٩	

		٦
		مصرفات تشغيلية
٢٠١٢	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٦٦٠,٠٤٦	٣,٣٦٠,١٥٢	مدفوعات ورسوم الاتصالات الخارجية
٢,٤٢٩,٧٦١	٢,٤٤٢,٦١٢	رسوم للسلطات التنظيمية وأخرى
١,٢٧٤,٥٦٦	١,٥٦٨,٢٤٧	إيجار ومرافق خاص بالشبكة
١,٨٠٥,٣٢٨	١,٧٧٥,١٨٦	عمليات وإصلاحات الشبكة
١,٩٠٧,١١٧	٢,٨٩١,٩٤٣	تكاليف المعدات المباعة و الخدمات الأخرى
٧,٥٧١	٤,٨٧٩	مخصص للبطانة القديمة وبطيئة الحركة
<u>١١,٠٨٤,٣٨٩</u>	<u>١٢,٠٤٣,٠١٩</u>	
		٧
		مصرفات البيع والعمومية والإدارية
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٥٧٥,٧٦٤	٣,٧١٩,٥٣٠	رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة
١,٢٨٨,٢١٩	١,٥٤١,٤٢٨	مصرفات تسويق ورعاية
٤٣٢,٧٧١	٣٦٣,٨٢٥	أتعاب قانونية ومهنية
١,٢١٦,٦٢٧	١,١٧٤,٧١٥	عمولات البطاقات
٢٠٩,٥٨٩	١٨١,٤٥١	مخصص لانخفاض قيمة المدينون
٤٥٨,٦٢٦	٣٦٩,٩٤٠	إيجار ومرافق
٩١,٧٤٤	٧٨,٠٧٠	إصلاحات وصيانة
٩٥١,٧٤٣	٨٧٦,٤٤٩	مصرفات أخرى
<u>٨,٢٢٥,٠٨٣</u>	<u>٨,٣٠٥,٤٠٨</u>	
		٨
		الإهلاك والإطفاء
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٠٩٥,١١٦	٦,٠٣٣,٠٦٦	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
١,٥٦٧,٧٣٣	١,٥٩٣,٢٤٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
<u>٧,٦٦٢,٨٤٩</u>	<u>٧,٦٢٦,٣٠٩</u>	
		٩
		تكاليف التمويل - بالصافي
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٠٩٢,٧٤٨	١,٩٩٢,٦٥٩	تكاليف تمويل
٦٩,٦٧٨	١٧٩,٢٦٥	مصرفات فوائد
١٢٢,٧٨٧	٩٩,٠٦٩	مكونات ربح من التزام تمويل إسلامي
١٨,٥٧٧	٥,٢٥٢	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة (٢٦)
٢,٣٠٣,٧٩٠	٢,٢٧٦,٢٤٥	مصرفات تمويل أخرى
<u>(٢٨٢,٩٠٨)</u>	<u>(٢٤٤,٤٠١)</u>	إيراد تمويل
٢,٠٢٠,٨٨٢	٢,٠٣١,٨٤٤	دخل فوائد
<u>٢,٠٢٠,٨٨٢</u>	<u>٢,٠٣١,٨٤٤</u>	صافي تكاليف التمويل

١٠ الدخل / (المصروفات) الأخرى - بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(١,٠١٥,٣٤٠)	(٢٣٥,٨١٢)	خسارة من تحويل عملات أجنبية (صافي)
٨٤,٠٦٥	٧٠٣,١٨٢	ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع (١)
٦٤,٥٢٧	١٨,٦٤١	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣,٨٥١	٦٠,٥٦٧	دخل أرباح موزعة
٢١,٠٣٤	٢٨,٢١٥	دخل إيجار
٩٠,٤٣٠	(٣٦,٤٠١)	تغير القيمة العادلة لمشتقات (صافي)
٢٦,٦٨٥	(٣٢٨,٨٦٤)	بنود (مصروفات) / دخل متنوعة (صافي) (٢)
(٦٨٤,٧٤٨)	٢٠٩,٥٢٨	

(١) خلال السنة قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، بي تي إندوسات تي بي كي ببيع استثمارها في أسهم تاور بيرساما لقاء مقابل بلغ ٥,٨٠٠ روبية للسهم لعدد ٢٣٩,٨٣ سهما مما نتج عنه ربح بمبلغ ١٣١,٨٠٠ ألف ريال قطري.

(٢) مضمن في بنود (مصروفات) / دخل متنوعة بالصافي مبلغ ٣٩٧,٧٠٩ ألف ريال قطري متعلق بإجراءات تقاضي بخصوص اتفاقية تعاون بين إندوسات وأي إم ٢ لتقديم خدمات إنترنت برودباند من الجيل الثالث باستخدام ترخيص الطيف الممنوحة لإندوسات (إيضاح رقم ٣٣ (أ)).

١١ الامتيازات والرسوم

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٠,٧٦٣	١٧٤,٩٦٠	(١) رسوم امتياز
١٦٧,٣٢٧	١٩١,٣٣٧	(٢) رسوم صناعية
٣٦,٣٨٤	٢٦,٥٣٧	(٣) رسوم قانونية أخرى
٣٣٤,٤٧٤	٣٩٢,٨٣٤	

(١) تحتسب رسوم الامتياز المستحقة الدفع لحكومة سلطنة عمان على أساس ٧% من صافي المصادر المحددة مسبقاً لإيرادات ومصروفات التشغيل.

(٢) تقوم المجموعة بتكوين مخصص كرسوم صناعية بنسبة ١٢,٥% من الأرباح المحققة من عمليات المجموعة في قطر.

(٣) تم إدراج المساهمة من جانب شركة الوطنية موبايل تيلكوم ش.م.ك (الوطنية تيلكوم) في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة تحت بند رسوم قانونية أخرى.



Ooredoo ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ العائد الأساسي والمخفف للسهم

يحتسب العائد الأساسي للسهم بتقسيم ربح السنة المنسوب للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لا توجد أسهم يحتمل أن تكون مخففة أصدرت في أي وقت خلال السنة، وبالتالي فإن العائد المخفف للسهم يعادل العائد الأساسي للسهم.

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢,٥٧٨,٦٥٧	٢,١٣٤,٣٣٤	ربح السنة المنسوب للمساهمين في الشركة الأم (ألف ريال قطري)
٣٢٠,٣٢٠	٣٢٠,٣٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٨,٠٥	٦,٦٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

١٣ العقارات والآلات والمعدات					
المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أجهزة مشتركين ومعدات أخرى	موجودات بدلات وشبكات	أراضي ومباني	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	التكلفة
٦٢,٩٨٦,٥٩٦	٤,٠٠٣,٣١٧	٤,٨٨٦,١٠٨	٤٦,٦٦٩,٤٤٠	٧,٤٢٧,٧٣١	في ١ يناير ٢٠١٣
٩,٢٩٧,٩٣٣	٦,٥٥٥,٨٤١	٢٧٦,٣٢٦	٢,٢١٨,٨٩١	٢٤٦,٨٧٥	إضافات
-	(٣,٩٣٠,٩١٢)	٣٥٨,٧٥٩	٣,١٣٢,٤٨٦	٤٣٩,٦٦٧	تحويلات
(١,٨٢٨,٠٧٦)	(٣,٠٠١)	(٦٢,٦٢٧)	(١,٧٢١,٤٦٩)	(٤٠,٩٧٩)	استيعادات
١٤,١٥٢	(٥٧٣,٩٢١)	١٣,٨٤٨	٥٧٢,٨٣١	١,٣٩٤	إعادة تصنيف
(٣٤,٦٣٩)	-	(٢٩,٠٣٦)	-	(٥,٦٠٣)	عمليات متوقفة
(٧,٠٩٢,٨٢١)	(٢٤٦,٣٦٢)	(٣٩٩,٤٣٥)	(٥,٢٤٥,٠١٠)	(١,٢٠٢,٠١٤)	تسويات صرف عملات
٦٣,٣٤٣,١٤٥	٥,٨٠٤,٩٦٢	٥,٠٤٣,٩٤٣	٤٥,٦٢٧,١٦٩	٦,٨٦٧,٠٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٨,٣٩١,٠٠٨	٤,٨٨٤,٢٥١	٥١٤,٣٦٩	٢,٧٦٥,٤٨٦	٢٢٦,٩٠٢	إضافات
-	(٧,٣٢٨,٥٥٧)	٤٩٦,٧٦٤	٥,٧٧٤,١٦٣	١,٠٥٧,٦٣٠	تحويلات
(٦١٦,٣٠٥)	(١٤٤)	(١٦٤,٠٦٣)	(٤٢٥,٥٥٩)	(٢٦,٥٣٩)	استيعادات
(٢٥,٢٣١)	(٢٥,٢٣١)	-	-	-	إعادة تصنيف
(١,٨٢١,٤٨٥)	(٢٥١,٦٠٤)	(١١٨,٠٠٢)	(١,٣١٥,٤١٠)	(١٣٦,٤٦٩)	تسويات صرف عملات
٦٩,٢٧١,١٣٢	٣,٠٨٣,٦٧٧	٥,٧٧٣,٠١١	٥٢,٤٢٥,٨٤٩	٧,٩٨٨,٥٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
					إهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة
٣٠,٥٥٠,٤٨٢	-	٣,٧٠٠,١٦٣	٢٣,٩٢٦,٦٨٧	٢,٩٢٣,٦٣٢	في ١ يناير ٢٠١٣
٦,٠٩٢,٦٧٨	-	٥٢٤,٩٢٥	٥,٠٣٤,٣٤٢	٥٣٣,٤١١	مخصص مكون خلال السنة
(١,٣٧٥,٣٩٣)	-	(٥٥,١٦٧)	(١,٢٨٠,٤١٦)	(٣٩,٨١٠)	استيعادات
-	-	-	١٢	(١٢)	إعادة تصنيف
(٢٩,٦٨١)	-	(٢٤,٦٣٢)	-	(٥,٠٤٩)	عمليات متوقفة
(٤,٢١٠,٧٧٣)	-	(٣٤٦,٤٦٨)	(٣,٣٢٠,١٩٥)	(٥٤٤,١١٠)	تسويات صرف عملات
٣١,٠٢٧,٣١٣	-	٣,٧٩٨,٨٢١	٢٤,٣٦٠,٤٣٠	٢,٨٦٨,٠٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٦,٠٢٧,٨١٥	-	٥٥٤,٥٣٩	٤,٩٦٠,٥١٢	٥١٢,٧٦٤	مخصص مكون خلال السنة
٢٣,٣٠٧	-	-	٢٣,٣٠٧	-	انخفاض في القيمة خلال السنة
(٤٧٩,٤٤٨)	-	(٩٣,٢٦٢)	(٣٦٧,٦٦٣)	(١٨,٥٢٣)	استيعادات
١١٢	-	٩,٢٨٤	(٩,١٦٢)	(١٠)	إعادة تصنيف
(١,٠١٨,٥٥٦)	-	(٩٨,٠١٤)	(٨٣٧,١٧٠)	(٨٣,٣٧٢)	تسويات صرف عملات
٣٥,٥٨٠,٥٤٣	-	٤,١٧١,٣٦٨	٢٨,١٣٠,٢٥٤	٣,٢٧٨,٩٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
					القيمة الدفترية
٣٣,٦٩٠,٥٨٩	٣,٠٨٣,٦٧٧	١,٦٠١,٦٤٣	٢٤,٢٩٥,٥٩٥	٤,٧٠٩,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٢,٣١٥,٨٣٢	٥,٨٠٤,٩٦٢	١,٢٤٥,١٢٢	٢١,٢٦٦,٧٣٩	٣,٩٩٩,٠٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٣ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

(١) تتضمن موجودات البدالات والشبكة موجودات إيجار تمويلي معترف بها بسبب معاملة بيع وإعادة إيجار لإحدى الشركات التابعة للمجموعة "إندوسات".

(٢) الشكوك حول العراق

تعمل إحدى الشركات التابعة للمجموعة، آسياسيل، في العراق. بسبب الوضع الأمني الحالي في بعض المواقع بالعراق قد لا تتمكن آسياسيل من ممارسة السيطرة على بعض عقاراتها وآلاتها بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تبلغ ٤٨٧,٩٦١ ألف ريال قطري في بعض المناطق المتأثرة. استنادا إلى التقييم الذي قامت به آسياسيل حدث مقدار هام من الأضرار كبيرة وقد تم وضع مخصص لها.

(٣) خلال السنة دخلت الشركة في اتفاقية لاستحواذ أرض تحت خطة تطوير رئيسية وقد تم دفع قسط بمبلغ ٣٧٨,٦١٩ ألف ريال قطري لمطور الخطة. الشركة هي المالك المستفيد من قطعة الأرض بينما يتوقع تحويل الملكية القانونية في المستقبل القريب.



Ooredoo ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة

التكلفة	الشهرة	تكاليف الترخيص	علاقات عملاء	العلامات التجارية/ الأسماء التجارية	موجودات غير ملموسة للامتياز	موجودات غير ملموسة أخرى	حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء وبراءات اختراع	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
في ١ يناير ٢٠١٣	١٢,٧٢٩,٢٠٠	٢٤,٨٥٨,٥٩٩	٩١٦,٢٢٦	٣,٤٩٩,٢٥٥	٧٩٢,٥٩٢	٢,٢٨٠,٣٠١	٤٥,٠٧٦,١٧٣	
إضافات	-	٢٤٢,٢٢٥	-	-	٤,٩٣٢	٢٤٦,٥٧٤	٤٩٣,٧٣١	
استبعاد	-	-	-	-	(١,٠١٩)	-	(١,٠١٩)	
إعادة تصنيف	-	-	-	-	-	(١٤,١٥٢)	(١٤,١٥٢)	
متعلق بالعمليات المتوقعة	-	-	-	-	(٧٩٦,٥٠٥)	(٤٩,٤٦٥)	(٨٤٥,٩٧٠)	
تعديلات سعر الصرف	(١,٢٣٥,٦٩٧)	(٦٠٦,٣١١)	(١٦٠,٢١٩)	(٥٠٣,٧٥٨)	-	(٥٦,٣٨٤)	(٢,٥٦٢,٣٦٩)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١١,٤٩٣,٥٠٣	٢٤,٤٩٤,٥١٣	٧٥٦,٠٠٧	٢,٩٩٥,٤٩٧	-	٢,٤٠٦,٨٧٤	٤٢,١٤٦,٣٩٤	
إضافات	-	٤,٧٩٥,٨٨٨	-	-	-	٢٢٨,٢٧٦	٥,٠٢٤,١٦٤	
استبعاد	-	-	-	-	-	(٢,٢٢٩)	(٢,٢٢٩)	
إعادة تصنيف	-	-	-	-	-	٢٥,٢٣١	٢٥,٢٣١	
تعديلات سعر الصرف	(٦٣٨,٠١٤)	(٩٩٦,٠٥٦)	(٢٨,٦٧٨)	(١١٨,٥٢٥)	-	(٨٢,٣٨٨)	(١,٨٦٣,٦٦١)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٠,٨٥٥,٤٨٩	٢٨,٢٩٤,٣٤٥	٧٢٧,٣٢٩	٢,٨٧٦,٩٧٢	-	٢,٥٧٥,٧٦٤	٤٥,٣٢٩,٨٩٩	

١٤ الموجودات غير الملموسة (تابع)

الإجمالي ألف ريال قطري	موجودات غير ملموسة أخرى ألف ريال قطري	موجودات غير ملموسة للامتياز ألف ريال قطري	العلامات التجارية/ الأسماء التجارية ألف ريال قطري	عقود عملاء وعلاقات عملاء ذات صلة ألف ريال قطري	تكاليف الترخيص ألف ريال قطري	الشهرة ألف ريال قطري	
							الإطفاء وانخفاض القيمة
١٠,٣٣٠,٠٠٢	١,٢٤٨,٦٣٩	٦٣٤,٢٥٩	١,٢٠٩,٠١٩	٨٣٧,٦٩١	٦,٠٠٣,٨١٥	٣٩٦,٥٧٩	في ١ يناير ٢٠١٣
١,٦٥٢,٠١٢	٢٥٠,٥٥٩	٨٠,١٤١	١٦٧,٥٨١	٥٥,١٣٣	١,٠٩٨,٥٩٨	-	إطفاء خلال السنة
١,٧٠٧	-	-	-	-	-	١,٧٠٧	خسائر انخفاض في القيمة خلال السنة
(٧٠٩)	(٣٩)	(٦٧٠)	-	-	-	-	استبعادات
(٧٤٢,٦٨٨)	(٢٩,٦٢٠)	(٧١٣,٠٦٨)	-	-	-	-	متعلقة بعمليات متوقفة
(٥٦٧,٦٩٩)	(٥١,٣٤٥)	(٦٦٢)	(١٠٩,٠٥٦)	(١٥٧,٢٣٤)	(١٧٦,٤٠١)	(٧٣,٠٠١)	تعديلات سعر صرف
١٠,٦٧٢,٦٢٥	١,٤١٨,١٩٤	-	١,٢٦٧,٥٤٤	٧٣٥,٥٩٠	٦,٩٢٦,٠١٢	٣٢٥,٢٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,٥٩٣,٢٤٣	٢٦٠,٠٧١	-	١٢٥,٧١٤	١٧,٩٦١	١,١٨٩,٤٩٧	-	إطفاء خلال السنة
١,٣١٠	١,٣١٠	-	-	-	-	-	خسائر انخفاض في القيمة خلال السنة
(٢,١٧٦)	(٢,١٧٦)	-	-	-	-	-	استبعادات
(١١٢)	(١١٢)	-	-	-	-	-	إعادة تصنيف
(٤٥٩,١٩٩)	(٦٠,٨٦١)	-	(٨٣,٢٢٣)	(٢٨,٩٢٣)	(٢٨٠,٧٠٤)	(٥,٤٨٨)	تعديلات سعر صرف
١١,٨٠٥,٦٩١	١,٦١٦,٤٢٦	-	١,٣١٠,٠٣٥	٧٢٤,٦٢٨	٧,٨٣٤,٨٠٥	٣١٩,٧٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٣,٥٢٤,٢٠٨	٩٥٩,٣٣٨	-	١,٥٦٦,٩٣٧	٢,٧٠١	٢٠,٤٥٩,٥٤٠	١٠,٥٣٥,٦٩٢	صافي القيمة الدفترية:
٣١,٤٧٣,٧٦٩	٩٨٨,٦٨٠	-	١,٧٢٧,٩٥٣	٢٠,٤١٧	١٧,٥٦٨,٥٠١	١١,١٦٨,٢١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

(١) تم منح إحدى الشركات التابعة للمجموعة، أوريدو ميانمار ليمتد، ترخيصاً لمدة ١٥ لتقديم خدمات الاتصالات على نطاق البلد وترخيص الطيف المصاحب له من قبل إدارة البريد والاتصالات بوزارة المعلومات والتقنية بميانمار وذلك بدءاً من ٥ فبراير ٢٠١٤. تتضمن الإضافات إلى الموجودات الثابتة التكلفة الكاملة لرسوم الترخيص.

(٢) انخفاض قيمة الموجودات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٢٢٨	١,٣٤٦	انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إيضاح ١٧)
٣٨,٤١٠	٢٤,٦١٧	انخفاض قيمة أصول
<u>٤١,٦٣٨</u>	<u>٢٥,٩٦٣</u>	

(٣) اختبار انخفاض قيمة الشهرة

الشهرة المقتناة من خلال تجميع أعمال تم تخصيصها على وحدات منتجة للنقد فردية بغرض اختبار انخفاض القيمة على النحو التالي:

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٠٦,١٢٢	٥٨٣,٥٨٩	أوريدو، الكويت
٢,٢٨٢,٣٣٠	٢,١٩٧,٤٨٣	الشركة الوطنية الجزائر
٤,١٦٩,٢١٦	٣,٧٢١,٠٠٨	أوريدو، تونس
٣,٥٩٧,٨٩٥	٣,٥٢٢,٤٩٦	أندوسات، إندونيسيا
٣٥٣,٤٠٨	٣٥٣,٤٠٨	آسيا سيل للاتصالات العراق
١٥٩,٢٤٧	١٥٧,٧٠٨	أخرى
<u>١١,١٦٨,٢١٨</u>	<u>١٠,٥٣٥,٦٩٢</u>	

تم اختبار مدى انخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد تم تحديده استناداً إلى القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات من جانب الإدارة والتي تغطي فترة عشرة سنوات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام

الافتراضات الرئيسية

الافتراضات الأساسية المستخدمة في التوقعات تتعلق بعدد المشتركين وإيراد التجوال ومتوسط الإيراد من كل مستخدم وتكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية والعائدات قبل الفائدة والضرائب والإهلاك والإطفاء. يتم تأويل الافتراضات استناداً إلى الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات الإدارة للاتجاهات المستقبلية والأداء وهي تأخذ في الاعتبار التحسينات على الكفاءة المتوقعة على مدى فترة التوقع.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة المخاطر المحددة لكل وحدة. تستند معدلات الخصم على طريقة متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال لكل وحدة منتجة للنقد. عند تحديد معدلات الخصم المناسبة لكل وحدة يتم الأخذ في الاعتبار العائد على سند خزينة أمريكي مدته عشر سنوات وعوامل المخاطر المحددة لكل بلد.

للفترات التي تتجاوز تلك الفترة والتي تغطيها التوقعات تستند معدلات النمو طويل الأجل على أفضل تقديرات الإدارة لمعدلات النمو ذات الصلة بمجال الاتصالات في بلد معين.

١٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

(٣) اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تابع)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام (تابع)

معدل نمو العائدات قبل الفائدة والضرائب والإهلاك والإطفاء الموضوع بالموازنة تستند العائدات قبل الفائدة والضرائب والإهلاك والإطفاء الموضوع بالموازنة على توقعات حصيلية أحداث مستقبلية بالأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، معدلة بنمو الإيراد المتوقع. يتم توقع نمو الإيراد متوسط مستويات النمو التي تمت ملاحظتها خلال السنوات السابقة والمشاركين المقدرين ومعدل نمو السعر للفترة المتوقعة.

النفقات الرأسمالية الموضوع بالموازنة

توقعات التدفقات النقدية للنفقات الرأسمالية الموضوع بالموازنة تستند إلى الخبرة السابقة وهي تتضمن النفقات الرأسمالية المستمرة المطلوبة للاستمرار في تشغيل الشبكات في الأسواق الصاعدة وتوفير منتجات وخدمات صوت وبيانات مطورة والوفاء بمتطلبات التغطية السكانية لبعض التراخيص التي تملكها المجموعة. تتضمن النفقات الرأسمالية التدفقات النقدية الخارجة لشراء العقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى.

(معيير عنها كنسبة مئوية)				الوحدات المنتجة للنقد
معدل نمو القيمة النهائية		معدل الخصم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٢,٧٥%	٢,٧٥%	٩,٤%	٩,٠%	أوريدو، الكويت
٢,٧٥%	٢,٧٥%	١٠,٥%	١٠,٥%	الشركة الوطنية الجزائر
٢,٧٥%	٢,٧٥%	١١,٠%	١١,١%	أوريدو، تونس
٢,٧٥%	٢,٧٥%	١١,٨%	١١,٦%	أندوسات، إندونيسيا
٢,٧٥%	٢,٧٥%	١٦,٢%	١٦,٤%	آسيا سيل للاتصالات العراق

تدرس الإدارة جميع التغيرات التي قد تتسبب فيها التغيرات على معدل الخصم على القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد التالية. في حالة زيادة معدل الخصم بالنسبة المذكورة أدناه سيتساوى المبلغ القابل للاسترداد مع القيمة الدفترية.

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٥%	٠,٩%	أوريدو، الكويت
٧,٣%	٩,٣%	الشركة الوطنية الجزائر
١,٤%	٠,١%	أوريدو، تونس
٢,٢%	٢,٣%	أندوسات، إندونيسيا
٤٤,٢%	١٤,٢%	آسيا سيل للاتصالات العراق

(٤) يوضح الجدول التالي حساسية المبلغ القابل للاسترداد للتغيرات الممكنة المعقولة في معدلات الخصم بـ ٥٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٠,٥%	٠,٥%	
٤٠٠,٠٠٠	(٣٥٤,٤٣٩)	أوريدو، تونس
١,٢١٦,٧٥٩	(١,٠٣٤,٢٨٥)	أوريدو، الكويت

في حالة أوريدو تونس وأوريدو، الكويت (الوحدات المنتجة للنقد) انخفاض الإيراد والهوامش خلال السنوات القليلة الماضية مقارنة مع المستويات السابقة مما أدى إلى جعل المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لخسارة الانخفاض في القيمة. تواجه الوحدات المنتجة للنقد تحديات منافسة وعدم استقرار في البيئة الاقتصادية والسياسية في الدول. بتوجيه من مجلس الإدارة قامت الإدارة بوضع استراتيجيات تشغيلية وتجارية معدلة لهذه الوحدات المنتجة للنقد مصحوبة بتغييرات في المستوى الأعلى للإدارة وقد تم إظهار ذلك في الافتراضات المستخدمة لاحتساب المبالغ القابلة للاسترداد ولدى المجلس اعتقاد قوي بأن المبلغ القابل للاسترداد المقدر سيتحسن في المستقبل بسبب الجهود التي تمت مراجعتها وبالتالي ستتخفض الحساسيات تجاه خسارة الانخفاض في القيمة.

١٥ استثمارات عقارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٥,٠١٨	١٠٥,٠١٨	التكلفة
١٠٥,٠١٨	١٠٥,٠١٨	في ١ يناير
		في ٣١ ديسمبر
٣٨,٥٥٩	٤٤,٦٥٥	الإهلاك المتراكم
٦,٠٩٦	٥,٢٥١	في ١ يناير
٤٤,٦٥٥	٤٩,٩٠٦	مكون خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر
٦٠,٣٦٣	٥٥,١١٢	القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

تشتمل الاستثمارات العقارية على حصة من مبنى المركز الرئيسي للمجموعة مؤجرة لطرف خارجي. حسب التقييم الذي تم إجراؤه من جانب مقيمين خارجيين فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٦٣,٠٠٠ ألف ريال قطري (٦٣,٠٠٠ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣) مقاربة للقيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٦ الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

للمجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة ومشاريع مشتركة:

الشركة الزميلة	النشاط الأساسي	بلد التسجيل	الملكية الفعلية	٢٠١٣	٢٠١٤
نافلينك إنك	مزود خدمة منظم لتقديم حلول التكنولوجيا في سوق بيانات المؤسسات	الولايات المتحدة الأمريكية	%٣٨	%٣٨	
آسيا موبايل هولدنغ المحدودة	شركة قابضة	سنغافورة	%٢٥	%٢٥	
بي تي ملتي ميديا آسيا إندونيسيا	خدمات اتصالات عبر الأقمار	إندونيسيا	%١٧	%١٧	
ليبرتي تيلكومز هولدنجز إنك	خدمات اتصالات	الفلبين	%٤٠	%٤٠	
ميزة كيو اس تي بي	خدمات تقنية معلومات	قطر	%٢٠	%٢٠	
بي تي سينيرا باكتي - إندونيسيا	شهادات واختبارات المنتجات	إندونيسيا	%٩	%٩	
نايتان بولز هولدينجز ليمتد	شركة قابضة	جزر كيومان	%٢٠	-	
آسيا إنترنت هولدنجز إس أي آر إل	شركة قابضة	لوكسمبورغ	%٥٠	-	

١٦ الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تابع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		حصة المجموعة من بنود بيان المركز المالي للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:
٨٦٨,٩٧٤	١,١٣١,٥٣٢	الموجودات المتداولة
٢,٣٨٦,٠٦٩	٢,٨٧٦,٠١٧	الموجودات غير المتداولة
(٩٢٥,٤٩٨)	(١,٠٣٢,٤٤٢)	المطلوبات المتداولة
(١,٨٦٨,٥٨٦)	(١,٧٣٠,١٨٦)	المطلوبات غير المتداولة
٤٦٠,٩٥٩	١,٢٤٤,٩٢١	صافي الموجودات
١,٢٩١,٢١٣	١,٣٥٩,٤٤٦	الشهرة
١,٧٥٢,١٧٢	٢,٦٠٤,٣٦٧	القيمة الدفترية للاستثمار
		حصة المجموعة من إيرادات ونتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:
١,٨١٣,٦٨٤	١,٨٦٥,٨٠٥	الإيرادات
٩٧,٨٦٩	٨٩,٠٩٨	النتائج - بالصافي من الضريبة

خلال السنة قامت الإدارة بإجراء اختبار لانخفاض القيمة واستنادا إلى المعلومات المتوفرة حاليا فإنه ليس هناك دليل على انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

في الربع الثالث من عام ٢٠١٤ قامت أوريدو باستثمار مبلغ ٢٣٢,٥٩٣ ألف ريال قطري في آسيا إنترنت هولدينج وهي مشروع مشترك مع روكيت إنترنت لتمويل مشاريع جديدة في مجال التجارة الإلكترونية. كما ارتبطت المجموعة أيضا باستثمار مبلغ ٦٠٤,٤٣١ ألف ريال قطري إضافية في المستقبل. الحصة من صافي موجودات المشروع المشترك بعد هذا الاستثمار تم إدراجها في البيانات المالية الموحدة. تم إدراج شهرة بمبلغ ١٣٠,٨٧٢ ألف ريال قطري ضمن القيمة الدفترية.

١٧ الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٨٨,٢٤٨	١٣,٢٧٨	استثمارات أسهم متداولة
٦٦٦,٨٤٧	٦٥٨,١٧٢	استثمارات أسهم غير متداولة
١١٣,٥٠٥	-	أوراق دين غير متداولة
٩٣٥,٨٩٣	٩٥٥,٦٩٦	استثمارات في صناديق
٢,٧٠٤,٤٩٣	١,٦٢٧,١٤٦	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ أدرجت بعض استثمارات الأسهم غير المتداولة بمبلغ ٣٦,٨٦٧ ألف ريال قطري (٦٢,٧٢٧ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣) بالتكلفة ناقصا خسارة الانخفاض في القيمة نظراً لعدم توفر أسعار سوقية متداولة أو طريقة أخرى موثوق بها لقياس قيمتها العادلة.

سجلت المجموعة خلال السنة خسارة انخفاض بمبلغ ١,٣٤٦ ألف ريال قطري (٣,٢٢٨ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣) على بعض الاستثمارات المتاحة للبيع. ترى الإدارة أنه بناء على المعلومات المتوفرة حالياً لا يوجد دليل على انخفاض آخر في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع.

١٨ موجودات غير متداولة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٤٢,٤٧٣	٢٦٣,٠٠٠	إيجار مدفوع مقدماً
٣٥٥,٢١٣	٣٩٨,٤٤٠	ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل
٩٩,٥٥٨	٨٩,١٨٦	أخرى
<u>٦٩٧,٢٤٤</u>	<u>٧٥٠,٦٢٦</u>	

١٩ ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل مبالغ الضريبة التي تعترف بها الشركات التابعة. المكونات الرئيسية لمصروفات ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ هي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٦٠,٣٦٨	٥٤١,٢٩١	ضريبة الدخل الحالية:
١٥٤,٦٨٢	١٦٥,٦٥٩	مصروفات ضريبة الدخل الحالية
		تعديلات تتعلق بضريبة الدخل عن سنوات سابقة
<u>(٣٠٣,١٦١)</u>	<u>(١٠٨,١٥٤)</u>	ضريبة الدخل المؤجلة:
		متعلقة بنشوء وعكس الفروق المؤقتة
<u>٦١١,٨٨٩</u>	<u>٥٩٨,٧٩٦</u>	ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد

لا تخضع الشركة لضريبة الدخل في دولة قطر. تتراوح معدلات الضريبة المطبقة على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة من ١٠% إلى ٣٥% (١٠% إلى ٣٥% في عام ٢٠١٣). لغرض تحديد النتائج الضريبية للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي للشركات للأغراض الضريبية. يشمل التعديل للأغراض الضريبية بنود مصروفات وإيرادات مسموح به بموجب القوانين الضريبية للشركات التابعة ذات الصلة.

تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الموجودة للسلطات الضريبية التي تخضع لها كل شركة تابعة. بالنظر إلى أن عمليات المجموعة تخضع لسلطات ولوائح ضريبة مختلفة، ليس عملياً تقديم مقارنة بين الأرباح المحاسبية والضريبية مع تفاصيل المعدلات الضريبية السارية المفعول. نتيجة لذلك تشمل المقارنة البنود الرئيسية القابلة للتحديد. فيما يلي تم عرض تسوية ضريبية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٨٩٥,١٤٦	٣,٠٨٠,٤٥٨	الربح قبل الضريبة
<u>(١,١٣٢,٨١٩)</u>	<u>(١,٧٦٦,٣٥٤)</u>	ربح الشركة الأم وشركاتها التابعة غير الخاضعة لضريبة الدخل على الشركات
٢,٧٦٢,٣٢٧	١,٣١٤,١٠٤	ربح الشركة الأم وشركاتها التابعة الخاضعة لضريبة الدخل على الشركات
٧٠٨,٠٥٠	٥٤٣,٠٩١	يضاف / يخصم):
(١٦١,٣٢٤)	٦٨٦,٧٥٧	مخصصات ومبالغ مستحقة الدفع وفروق مؤقتة أخرى
٥٧١,٥٦١	٢٦٩,٧٠١	مصروفات وإيرادات غير خاضعة لضريبة دخل الشركات
		إهلاك، بالصافي من المحاسبة والضرائب
<u>٣,٨٨٠,٦١٤</u>	<u>٢,٨١٣,٦٥٣</u>	الربح الضريبي للشركات التابعة والزميلة الخاضعة لضريبة الدخل على الشركات
<u>٧٦٠,٣٦٨</u>	<u>٥٤١,٢٩١</u>	ضريبة الدخل الحالية بمعدل ضريبة الدخل الساري بنسبة ١٩% (٢٠%)
		في سنة ٢٠١٣)

١٩ ضريبة الدخل (تابع)

بيان الربح أو الخسارة الموحد		بيان المركز المالي الموحد	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٣٧,١٦٠	٤٨,٠٣٩	(٤١٠,٢٢٢)	(٣٤٦,٢٤٣)
(٣٤,٤٧٠)	(٦,٤٥٢)	٦٠,٣٢٥	٥٠,٥٩٢
٦٥,٢٦٠	٣٨,٣٠٧	٤٩,٣٨٤	٩٠,٠٢٢
٣٥,٢١١	٢٨,٢٦٠	(٥٢٨,٠٠٠)	(٤٨٩,٩٨١)
٣٠٣,١٦١	١٠٨,١٥٤	(٨٢٨,٥١٣)	(٦٩٥,٦١٠)
			إهلاك معجل لأغراض الضريبة
			الخسارة المتاحة للخصم مقابل إيرادات الضريبة المستقبلية
			مخصصات ومبالغ مستحقة الدفع وفروق مؤقتة أخرى
			نشوء ضريبة مؤجلة عند توزيع سعر الشراء
			التزام ضريبي مؤجل/ صافي
			مصرف (إيراد) ضريبة مؤجلة

تظهر كالتالي في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٠,٧٠٣	٥٩,٨٨٤	موجودات الضريبة المؤجلة
(٨٧٩,٢١٦)	(٧٥٥,٤٩٤)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
(٨٢٨,٥١٣)	(٦٩٥,٦١٠)	

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة - بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٩٥,٥٥٥	٨٢٨,٥١٣	في ١ يناير
(٣٠٣,١٦١)	(١٠٨,١٥٤)	إيرادات/ (مصرفات) الضريبة خلال السنة
٦٨,٣٨٨	(١٣,١٣١)	ضريبة على الدخل الشامل الآخر
(٢٣٢,٢٦٩)	(١١,٦١٨)	تعديل فروق صرف العملات
٨٢٨,٥١٣	٦٩٥,٦١٠	في ٣١ ديسمبر

موجودات ضريبة مؤجلة غير معترف بها

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لم يتم الاعتراف بموجودات ضريبة مؤجلة تبلغ ١٣٩,٦١٩ ألف ريال قطري (١١٠,٨٣٧ ألف ريال قطري في عام ٢٠١٣) عن فروق مؤقتة بمبلغ ٣٩٨,٩١١ ألف ريال قطري (٣٥٣,٨٥٩ ألف ريال قطري في عام ٢٠١٣) متعلق باستثمارات في شركات تابعة لأن الشركات التابعة لم تتمكن من إجراء تخمين بقدر معقول من اليقين عن إمكانية توفر ربح خاضع للضريبة كافي لاسترداد الأصل في المستقبل القريب.

٢٠ البضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٥,٠٩٠	٢٨٨,٤٢١	معدات المشتركين
٢٦٧,٤٤٣	٣٣٧,٠٥٣	معدات أخرى
٩٣,٨٧٠	٨٣,٧٦١	كابلات ومعدات إرسال
٥٧٦,٤٠٣	٧٠٩,٢٣٥	
(٣٩,٠٩٢)	(٤٢,٥٦٥)	ناقصاً: مخصص البضاعة القديمة وبطيئة الحركة
٥٣٧,٣١١	٦٦٦,٦٧٠	

٢٠ البضاعة (تابع)

البضاعة المستهلكة والمعتزف بها كمصاريف خلال السنة أدرجت كجزء من تكلفة معدات مبيعة وخدمات أخرى تحت المصروفات التشغيلية وقد بلغت ٢,٢٠٩,١٨٢ ألف ريال قطري (١,٣٨٩,١٠٧ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣).

كانت الحركة في مخصص البضاعة القديمة وبطيئة الحركة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢,١٦٩	٣٩,٠٩٢	في ١ يناير
٩,٧٣٣	٤,٨٧٩	المخصص المكون خلال السنة
(٣,٠٨٩)	(٨٦٥)	مبالغ مشطوبة
(٧,٨٣١)	-	متعلق بعمليات متوقفة
(١,٨٩٠)	(٥٤١)	تعديلات صرف العملات
٣٩,٠٩٢	٤٢,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر

٢١ الذمم التجارية والأخرى المدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٧٢٨,٠٨٢	٢,٣٢٩,٦٧٦	ذمم تجارية مدينة - بالصافي من انخفاض القيمة
٣,٠٠٣,٢٧٦	٣,٨٢٩,١٧١	مدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٧١,٧١١	٣٤٧,٢٣٧	خدمات مشتركين لم تصدر بها فواتير
٦٩٢,٨١٦	١,٠٠٤,٢٧٠	مبالغ مستحقة من مؤسسات نقل عالمية - بالصافي
١٣٨,٤٧١	٧٢,٠٨٠	قيمة عادلة موجبة لعقود مشتقات
١,١٤٩	٨٨٥	صافي مبالغ مدفوعة مقدماً لصندوق التقاعد
٦,٨٣٥,٥٠٥	٧,٥٨٣,٣١٩	

كما في ٣١ ديسمبر انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ١,٠٨١,١٩١ ألف ريال قطري (١,٠١٠,٩٥١ ألف ريال قطري في عام ٢٠١٣) وأحتسب لها مخصص بالكامل.

كانت الحركة في مخصص انخفاض المدينون كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٠٧,٤٠٤	١,٠١٠,٩٥١	في ١ يناير
٢٣٠,١١٧	١٨١,٤٥١	المخصص للسنة
(٩٠,٨٠٧)	(٨٣,٦٧٠)	مبالغ مشطوبة
(٩١,٦٣٦)	-	متعلقة بعمليات متوقفة
(٤٤,١٢٧)	(٢٧,٥٤١)	تعديلات لأصرف العملات
١,٠١٠,٩٥١	١,٠٨١,١٩١	في ٣١ ديسمبر

٢١ الذمم التجارية والأخرى المدينة (تابع)

إن أعمار الذمم التجارية المدينة التي لم تتخفص قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كالتالي:

متأخرة في السداد غير منخفضة القيمة					
أقل من ٣٠ يوم		٣٠ - ٦٠ يوم		أكثر من ٩٠ يوم	
القيمة	الإجمالي	القيمة	الإجمالي	القيمة	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٨٤٧,٤٦٤	٢,٣٢٩,٦٧٦	٣٤٠,٥٧٣	٢,٣٢٩,٦٧٦	١٥٦,٤٤٧	٢,٣٢٩,٦٧٦
٩٤٢,٩١٠	٢,٧٢٨,٠٨٢	٤٤٦,٩٧٥	٢,٧٢٨,٠٨٢	٢١٣,١٥٤	٢,٧٢٨,٠٨٢
٧٣٠,٣٠٨	٢,٣٢٩,٦٧٦	٢٥٤,٨٨٤	٢,٣٢٩,٦٧٦	١٥٦,٤٤٧	٢,٣٢٩,٦٧٦
٧٩١,٣٢٣	٢,٧٢٨,٠٨٢	٣٣٣,٧٢٠	٢,٧٢٨,٠٨٢	٢١٣,١٥٤	٢,٧٢٨,٠٨٢

بناء على الخبرة السابقة لدى الإدارة، يتوقع أن تسترد الذمم المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل. لا تقوم المجموعة عادة بطلب أية ضمانات مقابل المدينون وبالتالي فإن معظم المدينين بدون ضمانات.

٢٢ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد على البنود التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
٢٠,٣٠٤,٥٧١	١٧,٤٣٧,٤٢٦	(١)،(٢)
(٣٠٠,٤١٣)	(١٢١,٩٦٣)	
٢٠,٠٠٤,١٥٨	١٧,٣١٥,٤٦٣	
١٩٩,٦٦١	-	٤١
٢٠,٢٠٣,٨١٩	١٧,٣١٥,٤٦٣	

- (١) تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد وما يعادله ودائع ثابتة تستحق بعد ثلاثة أشهر بقيمة ٦,٣١١,٠١٧ ألف ريال قطري (٨,٣٢١,٩٣١ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣). تعتقد الإدارة بأنه يمكن تحويل هذه الودائع الثابتة فوراً إلى نقد حيث يتم الاحتفاظ بها للوفاء بالتزامات قصيرة الأجل.
- (٢) تودع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك لفترات زمنية مختلفة اعتماداً على احتياجات المجموعة الفورية للنقد، وتتراوح معدلات الفائدة على الودائع قصيرة الأجل ما بين ٠,٢٥% إلى ١١,٥٠% (مقابل ما بين ٠,٢٥% إلى ١١,٠٠% في سنة ٢٠١٣).

٢٣ رأس المال

٢٠١٣		٢٠١٤	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم
(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٢٠٣,٢٠٠	٣٢٠,٣٢٠	٣,٢٠٣,٢٠٠	٣٢٠,٣٢٠

المصرح به
أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم
في ١ يناير / ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المصدر والمدفوع بالكامل
أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم
في ١ يناير / ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ الاحتياطات

(أ) **الاحتياطي القانوني**
وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة يجب تحويل ١٠% من أرباح الشركة للسنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل الاحتياطي إلى ٥٠% من رأس المال المصدر. خلال سنة ٢٠٠٨ تم تحويل مبلغ ٥,٤٩٤,١٣٧ ألف ريال قطري ويمثل صافي علاوة إصدار الأسهم الناجمة عن حقوق الإصدار إلى الاحتياطي القانوني. خلال سنة ٢٠١٢ تم تحويل مبلغ ٥,٩٤٠,١٤٥ ألف ريال قطري ويمثل صافي علاوة إصدار الأسهم الناجمة عن حقوق الإصدار إلى الاحتياطي القانوني

إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة.

(ب) **احتياطي القيمة العادلة**
يشتمل احتياطي القيمة العادلة على صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع والجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة.

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٣١٦,٠٨٧	٨٨١,١٠٣	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
١٠,٢٨٢	١١,٤٥٩	احتياطي التحوط للتدفق النقدي
<u>١,٣٢٦,٣٦٩</u>	<u>٨٩٢,٥٦٢</u>	

(ج) **احتياطي منافع موظفين**
يتم تكوين احتياطي منافع الموظفين بسبب تبني معيار المحاسبة الدولي المعدل رقم ١٩ "منافع الموظفين". تشتمل منافع الموظفين على المكاسب / (الخسائر) الاكتوارية المتعلقة بخطط المنافع المحددة.

(د) **احتياطي تحويل عملات**
يشمل احتياطي تحويل العملات على جميع الفروق الناشئة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الأجنبية، وكذلك من تحويل الالتزامات التي تحوط صافي استثمار المجموعة في عمليات أجنبية.

(هـ) **الاحتياطات القانونية الأخرى**
وفقاً للوائح الخاصة بمختلف الشركات التابعة يجب تحويل حصة من أرباحها السنوية إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع.



Ooredoo ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ مكونات الدخل الشامل الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الاستثمارات المتاحة للبيع
		ربح ناشئ خلال السنة
٣١٢,٠٤١	٢٠٧,٥٠٠	إعادة تصنيف للربح أو الخسارة
(٨٤,٠٦٥)	(٦٨٧,٨٩٠)	محول للربح أو الخسارة عن انخفاض قيمة
٣,٢٢٨	١,٣٤٦	
<u>٢٣١,٢٠٤</u>	<u>(٤٧٩,٠٤٤)</u>	
		تحولات التدفق النقدي
		(خسارة)/ربح ناشئ خلال السنة
١,٠٢٦	(٣٦١)	أثر ضريبة الدخل المؤجلة
(١٢٣)	٤٣	
<u>٩٠٣</u>	<u>(٣١٨)</u>	
		احتياطي منافع الموظفين
		صافي التغير في احتياطي منافع الموظفين
٣٠٤,٨٢٧	(٥٤,٣٥٤)	أثر ضريبة الدخل المؤجلة
(٦٧,٧١٦)	١٣,٠٨٨	
<u>٢٣٧,١١١</u>	<u>(٤١,٢٦٦)</u>	
		الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:
		حصة من التغيرات في القيمة العادلة
٢,٨٤٣	١,٣٥٢	
		احتياطي تحويل العملات:
		فروق صرف عند تحويل العملات الأجنبية - عمليات أجنبية
(٣,٠٩٦,٦٦٤)	(١,٩٩٥,٠٧٠)	فروق صرف عملات أجنبية محولة إلى الربح أو الخسارة
-	٨,٨٢٥	أثر ضريبة الدخل المؤجلة
(٥٤٩)	-	
<u>(٣,٠٩٧,٢١٣)</u>	<u>(١,٩٨٦,٢٤٥)</u>	
<u>(٢,٦٢٥,١٥٢)</u>	<u>(٢,٥٠٥,٥٢١)</u>	دخل شامل آخر للسنة - بالصافي من الضرائب



Ooredoo ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٦ قروض وتسهيلات

تتكون القروض والتسهيلات في بيان المركز المالي الموحد من التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		مطلوبات غير متداولة
		قرض مضمون
		قرض بدون ضمان
		تمويل إسلامي
		سندات
		ناقصا: تكاليف تمويل مؤجلة
٦٧٥,٨٧٥	٥٥٣,٧٢٣	
٨,٩٢٧,٩٦٦	٩,١١٧,٤٦٥	
٤,٦٩٣,١١٠	٤,٧٤٥,٨٠٩	
٢٣,٣٤٥,٨٠٧	٢١,٥٢٦,٨١٥	
(٣٨٨,٣٠٦)	(٣٠٢,٥٩١)	
٣٧,٢٥٤,٤٥٢	٣٥,٦٤١,٢٢١	
		مطلوبات متداولة
		قرض مضمون
		قرض بدون ضمان
		تمويل إسلامي
		سندات
		ناقصا: تكاليف التمويل المؤجلة
١٥٥,٧٩١	١٩١,٩٥٣	
٢,١٦٧,٠٣٥	٢,٧٧٣,٤٣٠	
١,٨٢٩,١٢٨	١,٨١٣,٤٦٨	
٣,٩٧٤,٥٣٣	٢,٤٦٢,٥٢٨	
(٦٨,٦١٤)	(٨٥,٨٧٠)	
٨,٠٥٧,٨٧٣	٧,١٥٥,٥٠٩	
٤٥,٣١٢,٣٢٥	٤٢,٧٩٦,٧٣٠	

تشتمل تكاليف التمويل المؤجلة على ترتيبات ورسوم ارتباط. الحركة في تكاليف التمويل المؤجلة كانت على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		في ١ يناير
		إضافات خلال السنة
		مطفاة خلال السنة (إيضاح ٩)
		تعديلات صرف العملات الأجنبية
		في ٣١ ديسمبر
٤٣٨,٦٧٥	٤٥٦,٩٢٠	
١٥٦,٠٦٣	٢٩,١٦٥	
(١٢٢,٧٨٧)	(٩٩,٠٦٩)	
(١٥,٠٣١)	١,٤٤٥	
٤٥٦,٩٢٠	٣٨٨,٤٦١	

٢٦ قروض وتسهيلات (تابع)

القروض والتسهيلات المعروضة في بيان المركز المالي الموحد تشمل على ما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	معدل الفائدة/الربح	العملة	بدون ضمان
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	سنة الاستحقاق	الاسمي	الاسمي
٢,٧٣١,١٢٥	-	مايو ٢٠١٤	دولار أمريكي	بدون ضمان
٣,٦٤١,٥٠٠	٣,٦٤١,٥٠٠	مارس ٢٠١٧	دولار أمريكي	بدون ضمان
-	٣,٦٤١,٥٠٠	مايو ٢٠١٩	دولار أمريكي	بدون ضمان
١,٨٢٠,٧٥٠	-	مايو ٢٠١٤	دولار أمريكي	تمويل إسلامي
-	١,٨١٣,٤٦٧	مايو ٢٠١٥	دولار أمريكي	تمويل إسلامي
٣,٢٧٧,٣٥١	-	يونيو ٢٠١٤	دولار أمريكي	سندات
٢,١٨٤,٩٠١	٢,١٨٤,٩٠١	يونيو ٢٠١٩	دولار أمريكي	سندات
٣,٦٤١,٥٠١	٣,٦٤١,٥٠١	أكتوبر ٢٠١٦	دولار أمريكي	سندات
٣,٦٤١,٥٠١	٣,٦٤١,٥٠١	فبراير ٢٠٢١	دولار أمريكي	سندات
٢,٧٣١,١٢٧	٢,٧٣١,١٢٧	أكتوبر ٢٠٢٥	دولار أمريكي	سندات
٣,٦٤١,٥٠١	٣,٦٤١,٥٠١	فبراير ٢٠٢٣	دولار أمريكي	سندات
١,٨٢٠,٧٥١	١,٨٢٠,٧٥١	يناير ٢٠٢٨	دولار أمريكي	سندات
١,٨٢٠,٧٥١	١,٨٢٠,٧٥١	يناير ٢٠٤٣	دولار أمريكي	سندات
٤,٥٥١,٨٧٧	٤,٥٥١,٨٧٧	ديسمبر ٢٠١٨	دولار أمريكي	تمويل إسلامي
٢٠٥,٩٦٨	١٤٢,٧٣٨	فبراير ٢٠١٧	دولار أمريكي	بدون ضمان
١٦٣,٩٠٠	٣٠٨,٠٨٠	يناير ٢٠١٨	دولار أمريكي	بدون ضمان
٤٨٧,٥٣٩	٣٧٥,٤٧١	يونيو ٢٠١٨	دينار تونسي	بدون ضمان
-	٢٢٤,٤٢٧	يونيو ٢٠١٩	دينار تونسي	بدون ضمان
٣٢٦,٣٢٥	٣١٣,١٤١	يونيو ٢٠١٩	دولار أمريكي	مضمونة
٧,٦٤٧	٣,٢٧٧	أغسطس ٢٠١٥	دولار أمريكي	مضمونة
١٢,٦٢٤	٦,٧٩٨	فبراير ٢٠١٦	دولار أمريكي	مضمونة
-	١٤,٥٦٦	ديسمبر ٢٠١٦	دولار أمريكي	مضمونة
-	٥,٩١٧	يناير ٢٠١٦	دولار أمريكي	مضمونة
-	٥,٤٦٣	ديسمبر ٢٠١٥	دولار أمريكي	مضمونة
٦١٣,٣٣٢	٣١٩,٨٢٣	ديسمبر ٢٠١٥	دينار جزائري	بدون ضمان
١٣٣,١٢٣	١٢٥,٥٠٦	نوفمبر ٢٠١٥	دينار جزائري	بدون ضمان
٥٣,٦٠٢	٦١,٢٥٨	سبتمبر ٢٠١٥	دينار جزائري	بدون ضمان
٥٢,٥٩٦	٦٢,٧٤٤	سبتمبر ٢٠١٥	دينار جزائري	بدون ضمان
-	١٢٢,٨١٠	أبريل ٢٠١٦	دينار جزائري	بدون ضمان
-	٧٥,٠٠٩	مارس ٢٠١٧	دينار جزائري	بدون ضمان
-	٦٤,٨٨٠	سبتمبر ٢٠١٥	دينار جزائري	بدون ضمان
٢٣٢,٢٨٥	٤١٠,٠٢١	أكتوبر ٢٠١٦	دينار كويتي	بدون ضمان
-	٧٥,٧٩٢	سبتمبر ٢٠١٦	دينار كويتي	بدون ضمان
٤١٢,٧٠٣	١٤٥,٦٦١	يونيو ٢٠١٥	دولار أمريكي	بدون ضمان
٢٥٤,٩٠٥	١٢١,٣٨٣	نوفمبر ٢٠١٥	دولار أمريكي	بدون ضمان
٥١,٨١٤	٢٩,٩٦٢	ديسمبر ٢٠١٥	دولار أمريكي	بدون ضمان
-	١٧٤,٧٩٢	سبتمبر ٢٠١٩	دولار أمريكي	بدون ضمان
٣٤٣,٩٧٣	٢٨٦,٤١٦	سبتمبر ٢٠١٩	دولار أمريكي	مضمونة

٢٦ قروض وتسهيلات (تابع)

٢٠١٣	٢٠١٤	معدل الفائدة/ الربح الاسمي	العملة	
ألف ريال قطري ٩٦,٧٢٣	ألف ريال قطري ٨٠,٥٣٩	سنة الاستحقاق سبتمبر ٢٠١٩	دولار أمريكي	مضمونة
٤٤٨,٨٢٩	-	يونيو ٢٠١٤	روبية إندونيسية	بدون ضمان
٤٤٨,٨٢٩	٢٩٢,٩٤٩	فبراير ٢٠١٥	روبية إندونيسية	بدون ضمان
٢,٣٧٠,٦٧٠	٢,٣٦٨,٧٨٤	يوليو ٢٠٢٠	دولار أمريكي	سندات
٤٤,٣٧٤	٢٩,٥٥٩	نوفمبر ٢٠١٦	دولار أمريكي	مضمونة
٥٣٧,٩٦٠	٣٧٣,٥٣٩	القرض أ: مايو ٢٠١٦	دولار أمريكي	بدون ضمان
		القرض ب: فبراير ٢٠١٧		
		القرض ج: نوفمبر ٢٠١٧		
		المجموعة أ: مايو ٢٠١٤		
٣٥٨,٠٤٠	-	المجموعة ب: فبراير ٢٠١٧		
٤٠٩,٩٣٠	٤٠١,٣٤٠	المجموعة ج: أبريل ٢٠١٥		
٩٥,٧٥٠	٩٣,٧٤٤	المجموعة أ: ديسمبر ٢٠١٤		
		المجموعة ب: ديسمبر ٢٠١٦		
٢٠٩,٤٥٣	-	المجموعة أ: ديسمبر ٢٠١٤	روبية إندونيسية	سندات
١٧٩,٥٣٢	١٧٥,٧٦٩	المجموعة ب: مايو ٢٠١٤	روبية إندونيسية	سندات
١١٩,٦٨٩	-	المجموعة ج: مايو ٢٠١٤	روبية إندونيسية	سندات
٨,٣٧٩	-	المجموعة أ: ديسمبر ٢٠١٤	روبية إندونيسية	تمويل إسلامي
٥١,٤٦٦	٥٠,٣٨٧	المجموعة ب: ديسمبر ٢٠١٦	روبية إندونيسية	سندات
٣٥٩,٠٦٣	٣٥١,٥٣٨	يونيو ٢٠١٩	روبية إندونيسية	سندات

٢٦ قروض وتسهيلات (تابع)

٢٠١٣	٢٠١٤	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة/ الربح الاسمي	العملة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
٤٤٨,٨٢٩	٤٣٩,٤٢٣	يونيو ٢٠٢٢	عائد ثابت بنسبة ٨,٨٧٥% في السنة تدفع بشكل ربع سنوي	روبية إندونيسية	سندات
٨٩,٧٦٦	٨٧,٨٨٥	يونيو ٢٠١٩	دفعة إجارة سنوية بمبلغ ٢٥,٨٧٥ مليار روبية إندونيسية	روبية إندونيسية	تمويل إسلامي
٨٩,٧٦٦	٢١٩,٧١٢	أكتوبر ٢٠١٦	جيبور ٣ شهور + ٢,٢٥%	روبية إندونيسية	بدون ضمان
٢٩٩,٢١٩	٢٦٣,٦٥٤	ديسمبر ٢٠١٨	٩,٢٥% تدفع بشكل ربع سنوي	روبية إندونيسية	بدون ضمان
١٩٤,٤٩٣	١٩٠,٤١٦	ديسمبر ٢٠١٥	جيبور شهر + ١,٢٥%	روبية إندونيسية	بدون ضمان
-	١٠٢,٥٣٢	أكتوبر ٢٠١٧	جيبور شهر + ٢,٧٥%	روبية إندونيسية	بدون ضمان
-	٧٣,٢٣٧	نوفمبر ٢٠٢١	جيبور شهر + ١,٥%	روبية إندونيسية	بدون ضمان
-	٢٩,٢٩٥	ديسمبر ٢٠١٧	جيبور شهر + ٢,٢٥%	روبية إندونيسية	بدون ضمان
-	١٧٥,٧٧٠	يونيو ٢٠١٥	جيبور شهر + ٢,٥%	روبية إندونيسية	بدون ضمان
-	٢٧٨,٣٠١	ديسمبر ٢٠١٧	١٠%	روبية إندونيسية	سندات
-	٢١٩,٧١٣	ديسمبر ٢٠١٩	١٠,٣٠%	روبية إندونيسية	سندات
-	٧٣,٢٣٧	ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٥٠%	روبية إندونيسية	سندات
-	١٠٥,٤٦١	ديسمبر ٢٠٢٤	١٠,٧٠%	روبية إندونيسية	سندات
-	١٨,٧٥٠	ديسمبر ٢٠١٧	١٠%	روبية إندونيسية	تمويل إسلامي
-	٤,٦٨٧	ديسمبر ٢٠١٩	١٠,٣٠%	روبية إندونيسية	تمويل إسلامي
-	٣٢,٢٢٤	ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٥٠%	روبية إندونيسية	تمويل إسلامي
-	٤,٦١٤	نوفمبر ٢٠١٧	١٠,٥٠%	روبية إندونيسية	بدون ضمان
-	٣٠٧	نوفمبر ٢٠١٦	٢%	روبية إندونيسية	بدون ضمان
٤١,٥١٣	٤١,٥١٣	عند الطلب	لا شيء	دولار أمريكي	بدون ضمان
٤٥,٧٦٩,٢٤٥	٤٣,١٨٥,١٩١				
(٤٥٦,٩٢٠)	(٣٨٨,٤٦١)				
٤٥,٣١٢,٣٢٥	٤٢,٧٩٦,٧٣٠				

ناقصا: تكاليف تمويل مؤجلة

- (١) يتم الحصول على القروض والتسهيلات لأغراض عامة أو أغراض خاصة للشركة والتي تتضمن شراء معدات اتصالات ومعدات ذات صلة بها وتمويل متطلبات رأس المال العامل وسداد إعادة تمويل للتسهيلات القائمة.
- (٢) القروض والتسهيلات مضمونة بعقارات وآلات و ضمانات نقدية إضافية.
- (٣) السندات مدرجة في أسواق المال في لندن وإيرلندا وسنغافورة وإندونيسيا .
- (٤) يتضمن التمويل الإسلامي سندات مصدرة بموجب برنامج صكوك الأمانة في سوقي إيرلندا وإندونيسيا للأوراق المالية.

٢٧ منافع الموظفين

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣٧,٣٨٨	٣٧٨,٠٦٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٠,٥٥٢	١٨٣,٠٨٣	برنامج الرعاية الصحية بعد التقاعد
٢٥٦,٣٤٤	٢٧٩,٧٥١	دفعات مبنية على الحصة المسددة نقدا
٧١,٦٥٧	٨٨,١٦٦	برنامج مكافآت التقاعد المحدد/ قانون العمل ٢٠٠٣/١٣
١١,٢٩٩	١٠,١٦٤	مكافآت أخرى للموظفين
٨١٧,٢٤٠	٩٣٩,٢٣٢	إجمالي منافع الموظفين
(١٢٠,٢٧٦)	(١٠١,٧٧٤)	الجزء المتداول من الدفعات المبنية على الحصة المسددة نقدا (إيضاح ٢٩)
٦٩٦,٩٦٤	٨٣٧,٤٥٨	منافع الموظفين - غير متداولة

تظهر حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠١٠,٠٧١	٨١٧,٢٤٠	في ١ يناير
٢٩٩,٣٩٢	٢٧٦,٤٥٨	المخصص خلال السنة
(١٢٩,٨٨٤)	(١٨٣,١٠٠)	مدفوعة خلال السنة
(٢٣٠,٢٢٣)	٤١,١٩٤	دخل شامل آخر
(١٣,٤٠٨)	-	متعلق بعمليات متوقفة
(١١٨,٧٠٨)	(١٢,٥٦٠)	تعديل صرف العملات الأجنبية
٨١٧,٢٤٠	٩٣٩,٢٣٢	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تفاصيل برامج المكافآت المطبقة من قبل المجموعة:

الخطوة أ - الرعاية الصحية بعد الخدمة

تقدم الشركة التابعة منافع الرعاية الصحية لما بعد التقاعد لموظفيها الذين يتركون الخدمة بعد أن يستوفي الموظف متطلبات التقاعد المبكر. العائلة المباشرة للموظفين مسجلين رسمياً في سجلات إدارة الشركة ومستحقين أيضاً لتلقي منافع الرعاية الصحية.

الخطوة ب - برنامج المنافع التقاعدية المحددة/ قانون العمل رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٣

تقوم اندوسات ولينتاسرتا وأي إم إم أيضاً بإدراج منافع للموظفين بموجب القانون رقم ٢٠٠٣/١٣ ("قانون العمل") المؤرخ ٢٥ مارس ٢٠٠٣. يستلم موظفهم المكافآت بموجب هذا القانون أو برنامج المنافع التقاعدية المحدد، أيهما أعلى.

٢٧ منافع الموظفين (تابع)

الخطة ج - برنامج المنافع التقاعدية المحددة

تخصص الشركات التابعة اندوسات وساتيلندو ولينتاسارتا برامج منافع تقاعدية محددة لموظفيهم التي بموجبها تحتسب المنافع التقاعدية التي تدفع عند التقاعد. تتم إدارة هذه البرامج من قبل شركة تأمين على الحياة مملوكة للدولة وهي بي تي أسورانسي جيواسرايا ("جيواسرايا"). يتم تحديد مساهمات التقاعد عن طريق حسابات اكتوارية دورية تقوم بها شركة جيواسرايا.

بناء على الاتفاقية يتلقى الموظف المشارك الآتي:

- مكافأة نهاية خدمة بما يعادل القيمة النقدية في سن التقاعد العادي، أو
- تعويض وفاة غير الناتجة عن حادث بما يعادل ١٠٠% من مال التأمين زائد القيمة النقدية عندما وفاة الموظف بغير حادث ، أو
- تعويض وفاة بسبب حادث بما يعادل ٢٠٠% من مال التأمين زائد القيمة النقدية عندما يتوفى الموظف بحادث.

الافتراضات الأكتوارية

تم إعداد التقييمات الأكتوارية من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، فيما يلي الافتراضات الأكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير.

	٢٠١٣		٢٠١٤		
	الخطة ب	الخطة أ	الخطة ج	الخطة ب	الخطة أ
معدل الخصم السنوي	٩,٠% - ٩,٥%	٩,٥%	٨,٠% - ٨,٥%	٨,٥%	٩,٠%
معدل ميول التكلفة النهائي	-	٦,٠%	-	-	٦,٠%
معدل ميول السنة التالية	-	٨,٠%	-	-	٦,٠%
الفترة حتى الوصول معدل ميول التكلفة النهائي	-	سنة	-	-	صفر
زيادة في المنافع	٩,٠-٣,٠%	٨,٥-٧,٥%	-	٩,٠-٣,٠%	٧,٥%
معدل العائدات السنوية المتوقعة من موجودات الخطة	٩,٠-٤,٥%	-	-	٩,٠-٤,٥%	-
معدل الوفاة	TMI 2011	-	-	TMI 2011	-

٢٧ منافع الموظفين (تابع)

الحركة في صافي (أصل) // مطلوب المنافع المحددة

يظهر الجدول التالي تسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية لمطلوب/ (أصل) صافي المنافع المحددة ومكوناتها.

	٢٠١٣			٢٠١٤		
	الخطة ج	الخطة ب	الخطة أ	الخطة ج	الخطة ب	الخطة أ
في ١ يناير	(٨,٣٣٢)	١٣٨,٤٤٦	٣٨٣,٢٣٢	(٣٨,١٩٦)	٧٣,٢٧٢	١٤٤,٣٨٢
مدرجة في الربح أو الخسارة						
تكلفة الفائدة	(٧٧٨)	٨,٦٥٣	٢٥,٩١٤	(٣,٣٢٣)	٦,٩٩٩	١٣,٨٩٦
تكلفة الخدمة	١١,٧١٩	١٣,٦٨١	١٤,٧٥٢	٧,٧١٩	٧,٩١٣	٤,٨٨٥
ربح تقليص	٢,٧٩٤	(٢,٥٣٧)	(٧,٧٠٠)	٢٥٩	(٦٤٩)	(٣,٠٠٧)
اعتراف مباشر بتكلفة خدمة						
سابقة - منافع مسندة	(١,٠٢٥)	٢٦٦	-	٨٣	١,٩٤٤	-
تكلفة نقل موظف	-	-	-	-	(٥٧)	١٥٣
	١٢,٨٩٠	٢٠,٠٦٤	٣٢,٩٦٦	٤,٧٣٨	١٦,١٥٠	١٥,٩٢٧
مدرجة في الدخل الشامل الأخر						
(ربح) / خسارة أكتوارية	(٧٤,٦٠٤)	(٤٩,٧٩٨)	(١٨٠,٤٢٥)	١٣,١٦٠	٥,٤٥٢	٣٥,٧٤٢
حركات أخرى						
مساهمة	(٣,١٢٢)	-	-	(٣,١٥٦)	-	-
مدفوعات المنافع	-	(٣,٣٤٥)	(٦,٦٦٣)	-	(٢,٤٨٨)	(٤,٦١٣)
رد مبالغ	٤٦٩	-	-	٤٢٩	-	-
تعديل صرف عملات	٣٤,٥٠٣	(٣٢,٠٩٥)	(٨٤,٧٢٨)	(٣,٢٦٨)	(٢,٣١١)	(٣,٧٩٠)
	٣١,٨٥٠	(٣٥,٤٤٠)	(٩١,٣٩١)	(٥,٩٩٥)	(٤,٧٩٩)	(٨,٤٠٣)
في ٣١ ديسمبر	(٣٨,١٩٦)	٧٣,٢٧٢	١٤٤,٣٨٢	(٢٦,٢٩٣)	٩٠,٠٧٥	١٨٧,٦٤٨
جزء متداول	(١,١٤٩)	١,٦١٥	٣,٨٣٠	(٨٨٥)	١,٩٠٩	٤,٥٦٥
جزء غير متداول	(٣٧,٠٤٧)	٧١,٦٥٧	١٤٠,٥٥٢	(٢٥,٤٠٨)	٨٨,١٦٦	١٨٣,٠٨٣

تتكون موجودات الخطة من ودائع لأجل وسندات دين واستثمارات طويلة الأجل في حصص في أسهم وعقارات كما يلي:

	٢٠١٣	٢٠١٤	استثمارات في:
	%٤٥,٨٧	%٤٥,٩٠	حصص أسهم وعقارات
	%٤٤,٢٠	%٤٣,٩٢	صندوق مشترك
	%٦,٣٧	%٨,٤٠	ودائع لأجل
	%٣,٥٦	%١,٧٥	سندات دين
	%٠,٠٠	%٠,٠٣	أخرى

٢٨ المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	٢٧٩,٤٨٥	مفوضية الاتصالات والإعلام، العراق
٤٤٠,٢٦٠	١٦٥,٩٩٣	وزارة الاتصالات والتكنولوجيا - اندونيسيا
١٩٧,٩٠٣	١٩٧,٩٠٣	وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات - فلسطين
-	٩١٩,٤٧٩	إدارة البريد والاتصالات، وزارة المعلومات والتقنية - ميانمار
٦١,٩٥٨	٦٣,٩٣٨	مخصص لترميم موقع
١,٠٧٩,٦٠١	١,٠٦٦,٤٠٤	مطلوبات إيجار تمويلي (إيضاح ٣٢)
٣٢٠,٠٥٤	٢٧٢,٠٢٦	ربح مؤجل من إيجار تمويلي
٥٢٦,٠٨١	٦٩٢,٩٤٥	أخرى
٢,٦٢٥,٨٥٧	٣,٦٥٨,١٧٣	

٢٩ الذم التجارية والأخرى الدائنة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٧٩٠,٤٨١	٤,٤٥١,١٤٦	الذم التجارية الدائنة
٥,٦٩٨,٠٠٣	٦,٣٣٥,٥٦٨	المصاريف المستحقة الدفع
٤٥٦,٢٤٠	٤٤٨,٢٠٦	فائدة مستحقة الدفع
١٠,٧٥٧	١١,٤٦٩	ربح مستحق الدفع مقابل التزام تمويل إسلامي
-	١,٦١٠,٢٧٦	رسوم تراخيص مستحقة الدفع (إيضاح ١/١٤)
٤٤٠,٠٣٠	٦٠٥,٠٤٦	مبالغ مستحقة لشركات اتصالات دولية، بالصافي
٢٢,٢٣٧	١٧,٠٧٥	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
١٠٧,٣١٨	١٢٦,٩١٤	مطلوبات إيجار تمويلي (إيضاح ٣٢)
١٢٠,٢٧٦	١٠١,٧٧٤	المدفوعات التي تستند إلى أسهم (إيضاح ٢٧)
٢,٧١٩,٣٠٥	٣,٢٩٠,٥٧١	ذم دائنة أخرى
١٢,٣٦٤,٦٤٧	١٦,٩٩٨,٠٤٥	

٣٠ الأرباح الموزعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٦٠١,٦٠٠	١,٢٨١,٢٨٠	أرباح موزعة مدفوعة ومقترحة
		المعلنة والمستحقة والمدفوعة خلال السنة
		أرباح موزعة نهائية لسنة ٢٠١٣ بواقع ٤ ريال قطري للسهم (٥ ريال قطري للسهم لسنة ٢٠١٢)
		توزيعات مقترحة للموافقة عليها في الاجتماع السنوي للجمعية العامة (لم تدرج كمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر): توزيعات أرباح نهائية لسنة ٢٠١٤ بمبلغ ٤ ريال قطري للسهم (٤ ريال قطري للسهم لسنة ٢٠١٣)
١,٢٨١,٢٨٠	١,٢٨١,٢٨٠	

سيتم تقديم توزيعات الأرباح النهائية والأسهم المجانية المقترحة لاعتمادها من قبل الجمعية العمومية العامة السنوية.

٣١ مشتقات الأدوات المالية

المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط

تستخدم المجموعة عقود تبادل العملات وعقود صرف العملات الآجلة وعقود تبادل أسعار الفائدة لإدارة بعض مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة. هذه العقود غير مخصصة كتحوطات للتدفق النقدي أو القيمة العادلة أو صافي الاستثمارات، وتحتسب كمشتقات أدوات مالية:

القيم الافتراضية		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٨٨,٥٢٦	١,٥٨٢,٨٨٣	عقود تبادل عملات
٢٥٩,٤١٠	١١٠,٠١٤	عقود تبادل أسعار الفائدة
٣٠٤,٥٥٩	٢٢٧,١٧٧	تحوط القيمة العادلة
١,٤٥٢,٤٩٥	١,٩٢٠,٠٧٤	

القيم العادلة				
٢٠١٣		٢٠١٤		
سلبية	موجبة	سلبية	موجبة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	٥٨,٥١٨	١,٤٤٤	٢٢,٢٦٠	عقود تبادل عملات
١١,٠٤٢	-	٧,٩٠٩	-	عقود تبادل أسعار الفائدة
١٠,٠٣٦	٧٧,٨٣٧	٦,٨٥٢	٤٨,٣٥٤	تحوط القيمة العادلة
٢١,٠٧٨	١٣٦,٣٥٥	١٦,٢٠٥	٧٠,٦١٤	

تحوطات التدفق النقدي

للمجموعة عدد من اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة وتبادل أسعار الأساس تم إبرامها بهدف الحد من مخاطر أسعار الفائدة المتغيرة على القروض لأجل. وفقاً لاتفاقيات تبادل أسعار الفائدة تدفع المجموعة أسعار فائدة ثابتة متفق عليها وتسلم أسعار فائدة متغيرة على أساس سعر ليبور للدولار الأمريكي.

إن ترتيبات التبادل مؤهلة لمحاسبة التحوط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩. يتم توثيق رسمي لعلاقة وهدف التحوط وتشمل تفاصيل البنود المتحوط منها وأدوات التحوط الموثقة بشكل رسمي، حيث أن الصفقات تحتسب كتحوطات للتدفق النقدي.

الجدول التالي يبين القيم العادلة الموجبة والسالبة لمشتقات الأدوات المالية المحتفظ بها كتحوطات تدفق نقدي مع المبالغ الافتراضية:

المبلغ الافتراضي	قيمة عادلة موجبة	قيمة عادلة سلبية	عقود تبادل أسعار الفائدة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٧,٨١١	١,٤٦٦	٨٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢٤٤,٢٧٠	٢,١١٦	١,١٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣٢ الالتزامات

التزامات المصروفات الرأسمالية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨,٣٩٣,٦٤٩	٤,٨٠٣,٦٦٤	النفقات الرأسمالية التقديرية المتعاقد عليها كما في نهاية السنة المالية الصادر عنها التقرير المالي ولكن لم يخصص لها مبالغ:

التزامات الإيجار التشغيلي

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٣,٣٧٦	٢٨٤,٦١٧	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية:
٦١٥,٦٨١	١,٠٠٩,٧٤٥	لا تتجاوز سنة واحدة
١٧١,١٦٥	٩٩٨,٧٩٩	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
٩٩٠,٢٢٢	٢,٢٩٣,١٦١	أكثر من خمس سنوات
		إجمالي مصروفات الإيجار التشغيلي المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر

التزامات الإيجار التمويلي

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٣٥,٠٣٧	٢٥٤,٢٢٩	مبالغ تحت الإيجار التمويلي
٩٠٦,٢٣١	٩٤٨,٤٨٦	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٦٣٢,١٧٩	٥٢٣,١٤٩	لا تتجاوز سنة واحدة
١,٧٧٣,٤٤٧	١,٧٢٥,٨٦٤	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
(٥٨٦,٥٢٨)	(٥٣٢,٥٤٦)	أكثر من خمس سنوات
١,١٨٦,٩١٩	١,١٩٣,٣١٨	ناقصا: إيراد تمويل غير مكتسب
		القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٧,٣١٨	١٢٦,٩١٤	الجزء المتداول
١,٠٧٩,٦٠١	١,٠٦٦,٤٠٤	الجزء غير المتداول
١,١٨٦,٩١٩	١,١٩٣,٣١٨	

إيضاح

٢٩

٢٨

٣٣ الالتزامات المحتملة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٠٥,٩٦١	٩٤٦,٠٧٠	خطابات ضمان
١٣٩,٣٥١	٢٠٠,٠٤١	خطابات اعتماد
٧٦٤	١,٦٤٧	مطالبات على المجموعة لم يعترف بها كديون

الدعاوى والمطالبات

تكون المجموعة من وقت لآخر طرفاً في إجراءات قانونية مختلفة تنشأ في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال. لا ترى المجموعة أن لحل هذه القضايا، سواء كانت بصورة فردية أو مجتمعة، أثر سلبي كبير على وضعها المالي أو نتائج عملياتها التشغيلية، فيما عدا ما هو وارد بالملاحظات أدناه:

(أ) الإجراءات ضد إندوسك ميغا ميديا بخصوص سوء استخدام ترددات الراديو

في أوائل عام ٢٠١٢ قام مكتب المدعي العام في جاكرتا بإصدار إجراءات اتهام بالفساد ضد إندوسك ميغا ميديا وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٩ في المائة لبي تي إندوسك تي بي كي، وهي شركة تابعة للمجموعة بحجة الاستخدام غير المشروع لتخصيص تردد موجة راديو تم منحه لإندوسك. تم إصدار هذه الإجراءات وفقاً لبلاغ من مستهلكي الاتصالات الإندونيسيين وهي مؤسسة أهلية زعمت في دعواها بأن إندوسك قد تفتت دفع بعض الضرائب عن طريق السماح بالاستخدام غير المشروع لطيفها للجيل الثالث في عام ٢٠٠٦.

في ٨ يوليو ٢٠١٣ فرضت محكمة الفساد الإندونيسية غرامة بقيمة ٤٧٤ مليون ريال قطري (١٣٠ مليون دولار أمريكي) على IM2 في دعوى ذات صلة على المدير الرئيس السابق لـ IM2. قدم كل من المدير الرئيس السابق لـ IM2 ومكتب المدعي العام استئنافاً لدى المحكمة العليا في جاكرتا. أصدرت المحكمة العليا في جاكرتا في ١٠ يناير ٢٠١٤ قراراً لصالح IM2 وألغت الغرامة البالغة ٤٧٤ مليون ريال قطري (١٣٠ مليون دولار أمريكي) المفروضة على IM2 للتعويض عن خسارة الدولة.

في عقاب تقديم قضية جنائية قامت إندوسك وIM2 والسيد إندار أتماننو بمقاضاة بي بي كي في المحكمة الإدارية ("قضية إدارية") ضد عملية احتساب خسارة الدولة وقد قدموا كإثبات في القضية الجنائية. في ١ مايو ٢٠١٣ أيدت المحكمة الإدارية أن تقرير بي بي كي غير قانوني وأمرت بإلغائه. بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٤ أيدت المحكمة العليا هذا القرار وتم تأييده مرة أخرى في ٢١ يوليو ٢٠١٤ من قبل محكمة النقض. يعتبر هذا القرار الآن نهائياً وملزماً برغم التناقضات مع حكم المحكمة الجنائية وقرار القضية الإدارية.

تم تلقي حكم مكتوب من محكمة النقض في يناير ٢٠١٥ أكد أن محكمة النقض تؤيد عقوبة السجن لثمان سنوات للسيد إندار أتماننو وأنه قد تم تأكيد الغرامة بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي ضد IM2. تدرس IM2 أيضاً السبل الأخرى للرد على ذلك.

ترى كل من أوريدو وإندوسك وIM2 أنه ليس هناك مبرر للقرارات ضد السيد إندار أتماننو وIM2. برغم ذلك قامت كل من إندوسك وIM2 بتكوين مخصصات وقد قامت أوريدو بوضع مخصص في حساباتها.

(ب) إشعارات مطالبة ضريبية مقدمة ضد آسيا سيل

كما في تاريخ التقرير، كانت إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي آسيا سيل ش.م.خ خاضعة لإشعار مطالبة ضريبية من قبل المفوضية العامة للضرائب في العراق عن السنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠٠٧ بمبلغ ٢٤٦,٥ مليون ريال قطري وإشعار مطالبة آخر من قبل المفوضية عن السنوات ٢٠٠٨ و٢٠٠٩ و٢٠١٠ بمبلغ ١٤١,٥ مليون ريال قطري ومبلغ ٢٤٥,٧ مليون ريال قطري على التوالي فيما يتعلق بضريبة الدخل على الشركة. بالإضافة إلى ذلك تلقت شركة آسيا سيل إشعار مطالبة ضريبية عن السنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧ بمبلغ ٨٤,٦ مليون ريال قطري متعلق بضريبة الدخل على الموظفين.

٣٣ الالتزامات المحتملة (تابع)

الدعاوى والمطالبات (تابع)

ج) إشعارات مطالبة ضريبية مقدمة ضد آسيا سيل (تابع)

تناقش إدارة آسيا سيل حاليا أساس كل من هذه المطالب وتم دفع مبلغ معين تحت الاحتجاج فقط للالتزام بمطالبات قوانين الضريبة في العراق.

قامت المجموعة بتكوين مخصص كاف لمقابلة هذه المطالبات وترى الإدارة أن لدى آسيا سيل أساسا قويا لمواجهة كل من هذه المطالبات.

د) الإجراءات ضد آسيا سيل بخصوص الرسوم التنظيمية

في يونيو ٢٠١٤ تلقت إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي آسيا سيل في العراق خطابا من مفوضية الاتصالات والإعلام في العراق تطالب فيه بدفع مبلغ ٢٧٨,٢ مليون ريال قطري (٧٦,٤ مليون دولار أمريكي). بناء على وجهة نظر المفوضية حول تركيبة مساهمة آسياسيل فإنه يجب على آسياسيل أن تدفع الرسوم التنظيمية استنادا إلى نسبة ١٨% بدلا عن نسبة ١٥% من إجمالي الإيرادات.

بناء على ذلك تقدمت آسياسيل باستئناف إلى مجلس استئناف في مفوضية الاتصالات والإعلام بخصوص الوجه القانوني لهذا الموضوع. تم رفض الاستئناف من جانب مجلس الاستئناف بمفوضية الاتصالات والإعلام وتستند آسياسيل الآن لتقديم استئناف إلى المحكمة الإدارية.

في ٨ سبتمبر ٢٠١٤ قامت آسياسيل برفع دعوى مدنية ضد مفوضية الاتصالات والإعلام إلى المحكمة الابتدائية بإربيل/ ٢ فيما يتعلق بقرارات مفوضية الاتصالات والإعلام ومجلس الاستئناف بمفوضية الاتصالات والإعلام. تم رفض الدعوى من قبل المحكمة على أساس أن قرار مجلس الاستئناف نهائي. في ٣ ديسمبر ٢٠١٤ استأنفت آسياسيل ضد قرار المحكمة الابتدائية إلى محكمة الاستئناف بمنطقة إربيل. يتوقع أن تعقد الجلسة الأولى في فبراير ٢٠١٥.

قامت المجموعة مسبقا بتكوين مخصص كافي في السنوات السابقة منذ أن قامت بزيادة مساهمتها في آسياسيل مما قد يؤدي إلى المطالبة برسوم تنظيمية إضافية.

هـ) الإجراءات ضد آسيا سيل بخصوص رسوم طيف التردد

في ١٠ سبتمبر ٢٠١٤ تلقت آسيا سيل مطالبة من مفوضية الاتصالات والإعلام بخصوص استخدام طيف التردد بمبلغ ٢٣٩,٧ مليون ريال قطري (ما يعادل ٦٦ مليون دولار أمريكي) عن الفترة من ٣٠ أغسطس ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. قامت الشركة مسبقا بتكوين مخصص بمبلغ ١٧٤,١ مليون ريال قطري (ما يعادل ٤٧,٨ مليون دولار أمريكي) في دفاتها لنفس الفترة.

عند الاستفسار تم إبلاغ الشركة بأنه يمكن النظر في تخفيض الرسوم فقط من قبل مفوضية الاتصالات والإعلام بدءا من ١٤ أغسطس ٢٠١١ وليس من التاريخ الذي تم فيه توفير طيف التردد وهو (٣٠ أغسطس ٢٠٠٧) بالرغم من التعليمات المقدمة في موقع مفوضية الاتصالات والإعلام على شبكة الانترنت يذكر بوضوح أنه يجب دراسة الخصم من تاريخ توفير طيف التردد. نتج عن ذلك بصفة أساسية فرق بين المبلغ المطالب به من جانب مفوضية الاتصالات والإعلام والمبلغ الذي تم تكوينه كمخصص من قبل الشركة.

قامت آسياسيل بإرسال خطاب اعتراض إلى مفوضية الاتصالات والإعلام بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٤ تطالب فيه بالخصم من رسوم استخدام طيف التردد من تاريخ توفير ذلك الطيف. برغم ذلك لم يتم تلقي أي رد حتى الآن من مفوضية الاتصالات والإعلام.

٣٣ الالتزامات المحتملة (تابع)

الدعاوى والمطالبات (تابع)

و) الإجراءات ضد الوطنية فيما يتعلق بسوء استخدام البنية التحتية للشبكة

قامت وزارة الاتصالات بدولة الكويت باتخاذ إجراءات ضد واحدة من الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة الوطنية موبايل تيليكوم، بموجب المادة ٢٦٢ من القانون المدني الكويتي تزعم فيها بالاستخدام غير المشروع للبنية التحتية لشبكة الوزارة منذ العام ١٩٩٩. رفضت الدعوى من قبل المحكمة الابتدائية وقد قامت وزارة الاتصالات بتقديم استئناف.

في أعقاب الاستئناف بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٤، حكمت محكمة الاستئناف الكويتية لصالح وزارة الاتصالات. استند الحكم إلى الحق المطالب به من قبل الوزارة في فرض رسوم وفقا للقانون الكويتي لقاء خدمات الجوال المقدمة من قبل شبكة الشركة للهاتف الجوال. كان الحكم لمبلغ ٤٧٤,١ مليون ريال قطري (ما يعادل ٣٦,٧ مليون دينار كويتي). استأنفت أوريدو الكويت أمام محكمة النقض بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٤ تم رفض الاستئناف. بعدها استأنفت أوريدو الكويت أمام المحكمة العليا.

بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٥ أصدرت المحكمة العليا الدعوى الأصلية بإبطال حكم محكمة الاستئناف.

حكم محكمة النقض هو حكم نهائي ولا يمكن الاستئناف ضدها لذا فقد تم الآن إقفال هذه القضية.

ز) الخصم غير المسموح به من ربط الضريبة على الشركة.

بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤ تلقت إندوسات خطاب ربط ضريبي بدفع ضريبة إضافية (إس كي بي إل بي) من الإدارة العامة للضرائب بخصوص ضريبة الدخل على الشركات لشركة إندوسات في عام ٢٠١٢ بمبلغ ٣٨,٦ مليون ريال قطري. بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٥ تلقت إندوسات هذا المبلغ كمبلغ مسترد من الإدارة العامة للضرائب. ضمن هذا الإس كي بي إل بي قامت الإدارة العامة للضرائب أيضا بإجراء تصحيحين بإجمالي مبلغ ٩٨,٨ مليون ريال قطري مما خفض من ترحيل الخسارة الضريبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. وافقت إندوسات على جزء من التصحيح بمبلغ ١,٧ مليون ريال قطري. بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٥ قدمت إندوسات اعتراضا إلى مكتب الضرائب بخصوص التصحيح المتبقي بمبلغ ٩٧,١ مليون ريال قطري.

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٣ تلقت إندوسات خطاب ربط ضريبي بخصوص دفعة أقل مما هو مطلوب إضافية (إس كي بي إل بي) من الإدارة العامة للضرائب لإندوسات في سنتي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ لضريبة دخل على الشركات بمبلغ ٣٢,٣ مليون ريال قطري و ٢٨,٥ مليون ريال قطري على التوالي وقد تم دفعها في ٢٤ يناير ٢٠١٤ و ٢٠ مارس ٢٠١٤. قامت إندوسات بتقديم خطابات اعتراض إلى مكتب الضرائب بخصوص هذا التصحيح لضريبة الدخل لإندوسات في سنتي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ولم تتلقى إندوسات أي قرار من مكتب الضرائب بخصوص هذه الاعتراضات.

ح) ضريبة مقطوعة من المنافع تم خصمها من قبل إندوسات بمعدل منخفض

في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤ تلقت إندوسات (إس كي بي إل بي) من الإدارة العامة للضرائب عن ضريبة الدخل لإندوسات في عام ٢٠١٢ بموجب المادة ٢٦ و ٢/٤ بمبلغ ٩١,٩ مليون ريال قطري (متضمنا الغرامات). قبلت إندوسات بالتصحيح على المادة ٢/٤ من ضريبة الدخل بمبلغ ٤ مليون ريال قطري وقد تم تحميله على عمليات عام ٢٠١٤ كجزء من "المصروفات - أخرى - بالصافي". قامت إندوسات بدفع مبلغ ٤ مليون ريال قطري فقط في ١٩ ديسمبر ٢٠١٤. بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٥ قدمت إندوسات خطابات اعتراض إلى مكتب الضرائب بخصوص التصحيح على مادة ضريبة الدخل رقم ٢٦ بمبلغ ٩١,٩ مليون ريال قطري.

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي خطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لخطر التغيرات في أسعار الصرف يتعلق بصورة أساسية بعمليات المجموعة وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

كان للمجموعة صافي تعرض للمخاطر المسجلة بالعملات الأجنبية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
موجودات	موجودات	
(مطلوبات)	(مطلوبات)	
٥,٤٠٢,٥٠٧	٥,٥٤٥,٦١٥	الروبية الاندونيسية
٨,٣٤٢,٢٤٧	٩,١٤٤,٧٨٦	الدينار الكويتي
(٤,٩٣٨,٥١٠)	(٤,٢١٠,٩٦٦)	الدولار الأمريكي
(٢٧,٢٨٥)	١٥٤,٣٩٥	اليورو
(٣,٠٩٥)	(٧,٠٥١)	الجنيه الإسترليني
٢١٠,٧٣١	٢٠٦,٣٦٤	الدينار التونسي
(٢,٤٣٩,٧٧٧)	(٢,٤١٤,٧٨٣)	الدينار الجزائري
(١٧٩,٣٥٠)	(٦٥٤,٢١٣)	الدينار العراقي
(٨٧)	(٤,٣٤٢)	أخرى

إن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات أجنبية هامة حيث أن سعر الريال القطري مربوط بالدولار الأمريكي.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد وحقوق الملكية لتغير محتمل معقول في أسعار صرف العملات الأجنبية التالية مقابل الريال القطري، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على ربح المجموعة بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية و عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة وحقوق الملكية في المجموعة نتيجة لتحويل نتائج الشركات التابعة الأجنبية. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار العملات الأجنبية مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبيّنة:

التأثير على حقوق الملكية الموحد		التأثير على بيان الدخل الموحد		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
%١٠+	%١٠+	%١٠+	%١٠+	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٤٠,٢٥١	٥٥٤,٥٦٢	-	-	الروبية الاندونيسية
٨٣٤,٢٢٥	٩١٤,٤٧٩	-	-	دينار كويتي
٢١,٠٧٣	٢٠,٦٣٦	-	-	الدينار التونسي
(٢٤٣,٩٧٨)	(٢٤١,٤٧٨)	-	-	الدينار الجزائري
-	-	(٤٩٣,٨٥١)	(٤٢١,٠٩٧)	دولار أمريكي
-	-	(٢,٧٢٩)	١٥,٤٤٠	اليورو
-	-	(٣١٠)	(٧٠٥)	الجنيه الإسترليني
-	-	(١٧,٩٣٥)	(٦٥,٤٢١)	الدينار العراقي

مخاطر أسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية احتياطي القيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم المتداولة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبيّنة.

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

التأثير على حقوق الملكية ألف ريال قطري	تغيرات في مؤشرات الأسهم	
		٢٠١٤
٩٢١	%١٠+	بورصة قطر
٦١١	%١٥+	بورصة الكويت
-	%١٠+	بورصة إندونيسيا
		٢٠١٣
٥٥,٩١١	%١٠+	بورصة قطر
١,٩٣٩	%١٥+	بورصة الكويت
٤١,٦٢١	%١٠+	بورصة إندونيسيا

للمجموعة أيضاً استثمارات غير متداولة مدرجة بالتكلفة حيث يظهر تأثير التغيرات في أسعار الأسهم فقط عند بيع الاستثمار أو اعتباره منخفض القيمة وعند ذلك ينعكس التأثير في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. يتمثل تعرض المجموعة لمخاطر ائتمانية في القيمة الدفترية لموجوداتها والتي تتكون أساساً من مدينين تجاريين وأرصدة لدى البنوك وأدوات دين متاحة للبيع وقروض مدينة وقيمة عادلة موجبة للمشتقات.

توفر المجموعة خدمات اتصالات لأطراف مختلفة. إن سياسة المجموعة أن يخضع جميع العملاء الراغبين في الحصول على خدماتها بالأجل لإجراءات للتحقق من قدرتهم الائتمانية. بالإضافة إلى ذلك تتم مراقبة الأرصدة المدينة بصورة مستمرة ويحدد سقف مشتريات الخدمات لكل عميل وتتم مراجعتها دورياً بناءً على مستوى المعاملات السابقة ومستوى السداد. بلغ الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر فيما يتعلق بالمدينين التجاريين بالصافي بعد مخصص الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٨٧,٨٦٣	٨٨٨,١٢٦	دولة قطر
١,٨٤٠,٢١٩	١,٤٤١,٥٥٠	دول أخرى
٢,٧٢٨,٠٨٢	٢,٣٢٩,٦٧٦	

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، يكون تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ناتجاً من إخلال الطرف المقابل، ويكون أقصى تعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٣,٥٠٥	-	أدوات دين متاحة للبيع
٢٠,٢٢٨,٥٣٥	١٧,٢٨٠,٤٦٠	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
١٣٨,٤٧١	٧٢,٠٨٠	قيمة عادلة موجبة للمشتقات
٦٩٢,٨١٦	١,٠٠٤,٢٧٠	المستحق من شركات الاتصالات الدولية
٢٧١,٧١١	٣٤٧,٢٣٧	إيرادات مشتركين غير مفوترة
٢١,٤٤٥,٠٣٨	١٨,٧٠٤,٠٤٧	

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

تقوم المجموعة بتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة البنكية عن طريق الاحتفاظ بحسابات في بنوك حسنة السمعة. إن ٦٧% من الأرصدة البنكية تمثل أرصدة مودعة لدى بنوك محلية في دولة قطر مصنفة على الأقل في الفئة (BBB+). مخاطر الائتمان الناشئة من أدوات المشتقات المالية تكون في أي وقت مقتصرة على المشتقات بقيمة عادلة موجبة، حسيما تدرج في بيان المركز المالي الموحد. بالنسبة للمشتقات التي تتم تسويتها بالإجمالي تكون المجموعة معرضة أيضاً لمخاطر السداد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والصعبة، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام احتياطات المجموعة والتسهيلات البنكية. إن شروط البيع بالمجموعة تتطلب سداد المبالغ خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الفاتورة. يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية من المجموعة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

أقل من سنة	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
٩,٠٨٩,٤٨٣	٦,٣٧٦,٥١٧	٢٠,٠٥٠,٦٤٣	١٧,٦٥٥,٠٦٤	٥٣,١٢١,٧٠٧
٤,٤٥١,١٤٦	-	-	-	٤,٤٥١,١٤٦
١,٦٦٨,٦٨٩	١,٢٩٧,٠٥٧	٣٤١,٧٨٢	-	٣,٣٠٧,٥٢٨
٢٥٤,٢٢٩	٢٣٩,٠٩٥	٧٠٩,٣٩١	٥٢٣,١٤٩	١,٧٢٥,٨٦٤
٧٢٣,٨٩٥	٢٤١,٩١٥	-	-	٩٦٥,٨١٠
١٦,١٨٧,٤٤٢	٨,١٥٤,٥٨٤	٢١,١٠١,٨١٦	١٨,١٢٨,٢١٣	٦٣,٥٧٢,٠٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣				
١٠,٤٣٣,٧٠٨	٥,٨٠٦,٤٢٨	١٧,٨٤٥,٦٥٢	٢٤,٦٧٩,٩٣١	٥٨,٧٦٥,٧١٩
٢,٧٩٠,٤٨١	-	-	-	٢,٧٩٠,٤٨١
١٦٥,٨٥١	١٥٣,٦٦٨	٤٣٣,٨٣٦	-	٧٥٣,٣٥٥
٢٣٥,٠٣٧	٢٣٥,٣٥٦	٦٧٠,٨٧٥	٦٣٢,١٧٩	١,٧٧٣,٤٤٧
٥٨٢,٥٤٣	١٩٨,٠٢٦	-	-	٧٨٠,٥٦٩
١٤,٢٠٧,٦٢٠	٦,٣٩٣,٤٧٨	١٨,٩٥٠,٣٦٣	٢٥,٣١٢,١١٠	٦٤,٨٦٣,٥٧١

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان استمرارية أعمالها وزيادة العائد للمساهمين من خلال تحسين أدائها فيما يتعلق بالمديونية ورصيد حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدخال تعديلات على هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية والتجارية للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله قد تعدل المجموعة الأرباح الموزعة على المساهمين أو تصدر أسهم جديدة. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

يشتمل رأس المال على حصص المساهمة والاحتياطي القانوني والاحتياطات القانونية الأخرى والأرباح المدورة والمقاسة بمبلغ ٢٦,٠٨١,٤٤٩ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (بمبلغ ٢٥,٢٦٣,٥٨٢ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣).

٣٥ القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

يبين الجدول التالي مقارنة حسب النوع بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٧٠٤,٤٩٣	١,٦٢٧,١٤٦	٢,٧٠٤,٤٩٣	١,٦٢٧,١٤٦	الموجودات المالية
٣,٨٣١,٠٨٠	٣,٧٥٣,٢٦٣	٣,٨٣١,٠٨٠	٣,٧٥٣,٢٦٣	استثمارات متاحة للبيع
٢٠,٣٠٤,٥٧١	١٧,٤٣٧,٤٢٦	٢٠,٣٠٤,٥٧١	١٧,٤٣٧,٤٢٦	ذمم تجارية وأخرى مدينة أرصدة لدى البنوك ونقد
				المطلوبات المالية
٤٤,٢٢٩,٣٥٩	٤٠,٩٢٦,٦٧٧	٤٥,٧٦٩,٢٤٥	٤٣,١٨٥,١٩١	قروض وسلف
٦٣٨,١٦٣	١,٥٦٢,٨٦٠	٦٣٨,١٦٣	١,٥٦٢,٨٦٠	مطلوبات غير متداولة أخرى
١,١٨٦,٩١٩	١,١٩٣,٣١٨	١,١٨٦,٩١٩	١,١٩٣,٣١٨	مطلوبات إيجار تمويلي
٦,٥٥٩,٣٢٦	١٠,٥٣٥,٥٦٣	٦,٥٥٩,٣٢٦	١٠,٥٣٥,٥٦٣	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٥٦١,١٢٢	٥٧٠,٠٤٤	٥٦١,١٢٢	٥٧٠,٠٤٤	ضريبة دخل مستحقة

الطرق والافتراضات التالية تستخدم في تقدير القيمة العادلة:

- النقد والودائع قصيرة الأجل والمدينون التجاريون والدائنون التجاريون والمطلوبات الأخرى المتداولة تكون عموماً مقاربة لقيمتها العادلة الدفترية بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- الذمم المدينة طويلة الأجل بأسعار ثابتة ومتغيرة يتم تقييمها من قبل المجموعة بناء على مؤشرات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر معينة بالدولة والمقدرة الائتمانية للعميل وخصائص مخاطر المشروع المالي. على أساس هذا التقييم تؤخذ في الاعتبار مخصصات للخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في نهاية فترة التقرير المالي كانت القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة تقارب قيمتها العادلة بالصافي بعد خصم المخصصات.
- تستند القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة إلى عروض الأسعار كما في نهاية فترة التقرير المالي. يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة والقروض من البنوك والديون المالية الأخرى، وكذلك المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى، بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام الأسعار المطبقة على مخاطر وملامح واستحقاقات مماثلة. يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية غير المتداولة باستخدام تقنيات تقييم ملائمة.
- تدخل المجموعة في مشتقات أدوات مالية مع أطراف مختلفة، وهم أساساً مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني استثماري. يتم تقييم المشتقات باستخدام تقنيات تقييم ذات مدخلات يمكن ملاحظتها في السوق هي أساساً عقود تبادل أسعار الفائدة وعقود صرف العملات آجلة وعقود تبادل العملات. تشمل تقنيات التقييم الأكثر تطبيقاً على التسعير الآجل ونماذج عقود التبادل باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج مدخلات مختلفة مثل الجودة الائتمانية للأطراف الأخرى وأسعار الصرف الفورية والآجلة للعملات الأجنبية ومنحنيات أسعار الفائدة.

٣٥ القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيم العادلة (تابع)

تدرج القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة عن طريق تدرج القيمة العادلة:

الموجودات المالية

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	٢٠١٤ ألف ريال قطري	
-	١,٥٧٧,٠٠١	١٣,٢٧٨	١,٥٩٠,٢٧٩	استثمارات متاحة للبيع مشتقات أدوات مالية
-	٧٢,٠٨٠	-	٧٢,٠٨٠	
-	١,٦٤٩,٠٨١	١٣,٢٧٨	١,٦٦٢,٣٥٩	
المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	٢٠١٣ ألف ريال قطري	
-	١,٣٨٦,٩٥٨	١,٠٨٨,١٧٤	٢,٤٧٥,١٣٢	استثمارات متاحة للبيع مشتقات أدوات مالية
-	٣٢,٢٢٠	-	٣٢,٢٢٠	
-	١,٤١٩,١٧٨	١,٠٨٨,١٧٤	٢,٥٠٧,٣٥٢	

المطلوبات المالية

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	٢٠١٤ ألف ريال قطري	
-	١٧,٠٧٥	-	١٧,٠٧٥	مشتقات أدوات مالية
المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	٢٠١٣ ألف ريال قطري	
-	١٣,٤٩٩	-	١٣,٤٩٩	مشتقات أدوات مالية

٣٦ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة بما فيها المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية وشركاتها الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة المجموعة والشركات التي يكونوا فيها الملاك الرئيسيون. تدخل المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تدخل المجموعة في معاملات تجارية مع شركات أخرى ذات علاقة بالحكومة في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال من حيث تقديم خدمات اتصالات وإيداع ودائع والحصول على تسهيلات ائتمانية.. الخ.

(أ) معاملات مع الحكومة والمؤسسات ذات الصلة

تدخل المجموعة في معاملات تجارية مع شركات أخرى ذات علاقة بالحكومة في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال والتي تتضمن تقديم خدمات اتصالات وإيداع ودائع والحصول على تسهيلات ائتمانية. كافة هذه المعاملات تكون بتعامل تجاري حر في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال.

(ب) معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين

يتكون كبار موظفي الإدارة من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم صلاحية ومسؤولية التخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

تم اقتراح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة متضمنة أتعاب اللجنة بمبلغ ١٩,٤٨٠ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مبلغ ١٩,٤٨٠ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣). بلغت المكافآت والمنافع ذات الصلة بكبار موظفي الإدارة ٢٨٠,٣٣٠ ألف ريال قطري (١٩٢,٢٨٧ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣) وبلغت منافع نهاية خدمة الموظفين ٣٠,٤٦٣ ألف ريال قطري (مقابل مبلغ ٢٢,٧١٩ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣). تم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ضمن بند "رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة" ضمن مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية في الإيضاح ٧.

٣٧ القرارات والتقديرات المحاسبية الهامة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض جميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة وذلك على أساس سنوي وفي أي وقت آخر تظهر فيه هذه المؤشرات. الموجودات غير المالية الأخرى يتم اختبارها للانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات بأن القيمة الدفترية قد لا تسترد. عند إجراء الحسابات لتحديد القيمة عند الاستخدام يجب على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموجودات أو من وحدة الإيرادات النقدية واختيار معدل خصم ملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية لغرض احتساب الإهلاك. يتم هذا التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري.

الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإطفاء. يتم هذا التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري.

تصنيف الاستثمارات المالية

عند شراء استثمارات مالية تقرر المجموعة إما تصنيفها "كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد" أو "متاحة للبيع". تتبع المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ عند تصنيف استثمارات. كافة الاستثمارات مصنفة كمتاحة للبيع.

٣٧ القرارات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصص والمطلوبات الاحتمالية

تحدد إدارة المجموعة المخصص استناداً إلى أفضل التقديرات للنفقات المطلوبة لسداد التزام حالي نتيجة لحدث سابق في تاريخ الميزانية العمومية.

تقيس إدارة المجموعة المطلوبات الاحتمالية على أنها الالتزام الممكن اعتماداً على احتمال وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد أو التزام حالي ولكن من غير المحتمل الدفع أو عدم إمكانية قياس المبلغ بصورة موثوق بها.

تصنيف الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والشركات التابعة

التصنيف المناسب لبعض الاستثمارات على أنها شركات تابعة أو زميلة ومشاريع مشتركة يتطلب تحليلاً هاماً وتقديراً من جانب الإدارة لما إذا كانت المجموعة تمارس سيطرة أو نفوذاً هاماً أو سيطرة مشتركة على هذه الاستثمارات. قد يتضمن ذلك وضع اعتبار لعدد من العوامل التي تتضمن الملكية وحقوق التصويت ومدى التمثيل في مجلس الإدارة والترتيبات التعاقدية ومؤشرات السيطرة الفعلية.

قد يكون للتغير في هذه المؤشرات وتقدير الإدارة للمقدرة على السيطرة أو ممارسة النفوذ تأثير هام على تصنيف مثل هذه الاستثمارات وعلى بيان المركز المالي الموحد وإيرادات ونتائج المجموعة.

انخفاض قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع

تعامل المجموعة استثمارات أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع بأنها منخفضة القيمة عند وجود انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عند وجود أدلة موضوعية أخرى لانخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الهام" أو "المستمر" يحتاج إلى وضع أحكام معتبرة. إن المجموعة تقدر "الهام" عموماً بنسبة ٢٠% - ٣٠% أو أكثر "والمستمر" بأكثر من تسعة أشهر. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم عوامل أخرى وتشمل التقلبات العادية في سعر السهم بالنسبة للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المدرجة.

القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة

إذا لم يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من أسواق نشطة، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق النشطة التي يمكن ملاحظتها ما أمكن ذلك، ولكن إذا لم يكن ذلك ملائماً فيكون مطلوباً من المجموعة استخدام تقديراتها لتحديد القيم العادلة. تشمل التقديرات أن يؤخذ في الاعتبار مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

موجودات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة مؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون مرجحاً فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استغلال الخسائر في مقابلها. يطلب اتخاذ قرار هام من الإدارة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، اعتماداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع استراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلاً.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو غير صالح للاستخدام يتم وضع تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمبلغ الهام للمخزون. أما المخزون غير الهام بشكل فردي ولكنه قديم أو غير صالح للاستخدام فيتم تقديره بصورة جماعية ويحتسب له مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم المجموعة بعمل تقدير للذمم التجارية المدينة التي من الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمبالغ الهامة الفردية. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي ولكنها تجاوزت تاريخ استحقاقها فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها على أساس معدلات الاسترداد التاريخية.

٣٧ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

العرض : الإجمالي مقابل الصافي

عند تحديد الأساس الأنسب لعرض الإيرادات أو تكاليف الإيرادات، تتم مراجعة كل من الشكل القانوني وجوهر الاتفاق بين المجموعة وشركائها التجاريين لتحديد دور كل طرف منها في المعاملة.

عندما يكون دور المجموعة في صفقة هو الموكل، يتم إثبات الإيراد على أساس الإجمالي. يتطلب هذا أن يشتمل الإيراد على القيمة الإجمالية للمعاملة التي صدرت بها فاتورة للعميل، بعد القيام بالخصومات التجارية، مع قيد أي نفقات ذات صلة على أنها تكاليف التشغيل.

عندما يكون دور المجموعة في صفقة هي الوكيل، يتم إثبات الإيراد على أساس الصافي حيث تمثل الإيرادات هامش الربح المكتسب.

تجميع الأعمال

يتطلب الاعتراف بتجميع الأعمال تخصيص الزيادة في سعر شراء الاستحواذ عن صافي القيمة الدفترية للموجودات المستحوذ عليها إلى موجودات ومطلوبات الكيان المستحوذ عليه.

تقوم المجموعة بوضع الأحكام والتقديرات فيما يتعلق بتخصيص القيمة العادلة لسعر الشراء. لو كان أي جزء غير مخصص إيجابياً سيتم الاعتراف به كشهرة وإذا كان سلبياً، سيتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الترخيص ورسوم الطيف

العمر الإنتاجي المقدر عموماً هو مدة الترخيص ما لم يكن هناك افتراض تجديد بتكلفة لا تذكر. فترة استخدام الترخيص استخدام تعبر عن الفترة التي يكون للمجموعة أن تحصل فيها على المنفعة الاقتصادية. للحصول على تراخيص تكنولوجيا محددة مع افتراض تجديد بتكلفة لا تذكر، يعكس العمر الاقتصادي الإنتاجي المقدر توقعات المجموعة للفترة التي ستستمر المجموعة خلالها في تلقي المنافع الاقتصادية من الترخيص. تتم مراجعة دورية للأعمار الاقتصادية مع الأخذ في الاعتبار عوامل مثل التغييرات في التكنولوجيا. تاريخياً فإن تغييرات على الأعمار الاقتصادية لم تكن جوهرية بناء على تلك المراجعات.

تحقق الإيرادات – تحديد القيمة العادلة لبرنامج ولاء العملاء

تقوم المجموعة بتقدير القيمة العادلة للنقاط الممنوحة تحت برنامج ولاء العملاء بتقدير المتوسط المرجح لتكلفة سداد النقاط. تشتمل مدخلات النماذج على وضع افتراضات حول المعدلات المتوقعة لسداد النقاط وتنوع المنتجات التي ستكون متوفرة للسداد مستقبلاً والخيارات المفضلة للعملاء.

فعالية تحوط التدفقات النقدية

تقوم الإدارة بمراجعة سياسة التحوط والعلاقة بين عقود تبادل الأسعار والقروض المتعلقة بها بشكل منتظم. وكانت سياسة التحوط فعالة. تم تحديد القيم العادلة لتبدلات أسعار الفائدة وتبادل أسعار الأساس وفقاً لمعدلات الليبور المستقبلية المتوقعة.

٣٨ المعلومات المالية الموجزة للشركات التابعة مع المساهمات غير المسيطرة الهامة

يوزج الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها مساهمات غير مسيطرة هامة قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة:

	أوريدو الجزائر ألف ريال قطري	أوريدو تونس ألف ريال قطري	أندوسك إندونيسيا ألف ريال قطري	نورس عمان ألف ريال قطري	آسيا سيل العراق ألف ريال قطري	الوطنية الكويت ألف ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠١٤						
موجودات غير متداولة	٥,٠٥٤,٧٦٧	٢,٢٠٤,٧٢٣	١٣,٥٤٨,٠١٩	٣,٠٨٤,٠٣٢	٨,٥٧٠,٣٨٩	١٢,١٥٧,٥٣١
موجودات متداولة	١,٩٨٢,٤٠٨	٨٢٣,٠٣٦	٢,٥٢٠,٥٧٣	٥٧١,٣٦٤	٢,٣١٧,٨٦٨	١,٠٦٥,٦٥٥
مطلوبات غير متداولة	(١,١٧٤,٠٦٧)	(٥٠٦,٥٦٣)	(٥,٦٣١,٥١٩)	(٣٤٧,١٨٤)	(٩٢٣,٦٤١)	(٥٥,٧٤٩)
مطلوبات متداولة	(٣,٥٧٩,٤٠٩)	(١,٤٣٢,٧٧٠)	(٦,٣٣١,٦٤٠)	(١,٤٢٨,٦٤٨)	(٤,٣٦٤,٩٠٦)	(٢,٥١٩,٠٠٦)
صافي الموجودات القيمة الدفترية للمساهمات غير المسيطرة	٢,٢٨٣,٦٩٩	١,٠٨٨,٤٢٦	٤,١٠٥,٤٣٣	١,٨٧٩,٥٦٤	٥,٥٩٩,٧١٠	١٠,٦٤٨,٤٣١
الإيرادات ربح/ (خسارة)	٤,٦٢٣,٣٨٨	٢,٢٨٨,٢٨٦	٧,٣٩٤,٨٣٤	٢,٢٣١,٢٥٤	٦,٢٩٧,٩٧٠	٢,١٤٥,٩٤٠
ربح/ (خسارة) موزعة على المساهمات غير المسيطرة	٢٢٧,٨٦٤	٢٩٩,٤٥٨	(٥٦٣,٦٩٤)	٣٢٩,٠٠٤	١,٠٣١,٤٣٨	(٧٢٦,٤٢٤)
	٥٨,٣٢٩	٤٧,٦٥٤	(١٧١,٤٣٥)	١٤٨,٠٥٢	٣٧٠,٧٠٧	(٥٧,٢٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣						
موجودات غير متداولة	٥,٢٣٦,٦٥٣	٢,٥٢٩,٨٠٧	١٤,٧٦١,٩٤٢	٢,٧٥٦,٥٤٨	٧,٤٩٧,١٩٥	١٣,٤٦٤,١٧٧
موجودات متداولة	١,٧٥٥,١٤١	٨٠٧,٢٢٨	٢,١٤٨,٨١٨	٤٦١,١٠٣	١,٥٣١,١٢٤	١,٣٩٦,٧٩٨
مطلوبات غير متداولة	(١,٤٠٠,٠١٨)	(٤٥٧,٦٣٨)	(٧,٩٣٦,١٥٨)	(٣١٩,٩٨٤)	(٧٣١,٠٠٥)	(٢٨٧,٨٥٦)
مطلوبات متداولة	(٣,٢٤٠,٢٤٤)	(١,٤٤٣,٣٨٧)	(٤,٠١٤,٣١٥)	(١,١١٢,٦٠٣)	(٢,٥١٠,١٣٣)	(٢,٤٥٥,٣٢٢)
صافي الموجودات القيمة الدفترية للمساهمات غير المسيطرة	٢,٣٥١,٥٣٢	١,٤٣٦,٠١٠	٤,٩٦٠,٢٨٧	١,٧٨٥,٠٦٤	٥,٧٨٧,١٨١	١٢,١١٧,٧٩٧
الإيرادات ربح/ (خسارة)	٣,٨٨٣,٨١٠	٢,٥٠٤,١٥١	٨,٣٧١,٠٠٣	١,٩٩٠,١٢٦	٧,٠٧٠,٦٨٢	٢,٤٨١,٢٨٦
ربح/ (خسارة) موزعة على المساهمات غير المسيطرة	٧٣٣,٣٩٣	٤٧٩,١٤٩	(٨٤٩,٧٦٠)	٣١٣,٧٢٢	١,٧٣٣,٦٦٦	١٧٩,٥٦١
	١٨٧,٧٣٥	٧٦,٢٤٩	(٢٧٠,٣٠١)	١٤١,١٧٥	٦٤٢,٩٨٧	١٤,١٥٨

٣٩ المعلومات القطاعية

المعلومات المتعلقة بقطاعات المجموعة الصادر عنها التقرير موضحة أدناه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يشترط هذا المعيار أن تكون القطاعات التشغيلية محددة على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة وتستخدم لتخصيص موارد للقطاعات وتقييم أدائها.

تزاوول المجموعة خطأ واحدا من الأعمال وهو تقديم خدمات الاتصالات والمنتجات ذات الصلة. معظم إيرادات وأرباح وموجودات المجموعة تتعلق بعملياتها في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. تعمل المجموعة خارج قطر من خلال شركاتها التابعة والزميلة والعمليات الرئيسية التي يصدر فيها تقرير إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة تعتبرها المجموعة قطاعا يصدر عنه التقرير. ينسب الإيراد إلى القطاعات الصادر عنها التقرير في موقع شركات المجموعة. المبيعات ضمن شركات المجموعة تسجل بأسعار السوق الحرة.

لأغراض تقارير الإدارة نظمت المجموعة في وحدات أعمال تجارية بناء على المنطقة الجغرافية التي تغطيها، وتضم ستة قطاعات يصدر عنها التقرير كالتالي:

- (١) *أوريو قطر*، توفر خدمات اتصالات محلية ودولية داخل دولة قطر.
- (٢) *آسيا سيل*، توفر خدمات اتصالات الهاتف الجوال في العراق.
- (٣) *الوطنية*، توفر نظم وخدمات الهاتف الجوال في الكويت وأماكن أخرى في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.
- (٤) *إنديسات*، توفر خدمات اتصالات مثل الهاتف الجوال وخدمات الاتصالات الثابتة والوسائط المتعددة، ونقل البيانات، وخدمات الانترنت في اندونيسيا.
- (٥) *نورس* تقدم خدمات اتصالات الهاتف الجوال وخدمات الهاتف الثابت في سلطنة عمان.
- (٦) أخرى تتضمن بعضا من الشركات التابعة للمجموعة تقدم خدمات اللاسلكي والاتصالات.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل شركاتها التابعة العاملة بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة من هذه القطاعات الصادر عنها التقرير. تحدد أسعار التحويل بين قطاعات التشغيل على أساس سعر السوق الحرة بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٩ المعلومات القطاعية (تابع)

قطاعات التشغيل

تعرض الجداول التالية بيانات الإيرادات والأرباح الخاصة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٢٠١٣:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي ألف ريال قطري	تعديلات واستبعادات ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	نورس ألف ريال قطري	اندوسلت ألف ريال قطري	الوطنية ألف ريال قطري	آسيا سيل ألف ريال قطري	أوريدو قطر ألف ريال قطري	الإيرادات
٣٣,٢٠٧,٢٠٩	-	٧٣٦,٦٧٨	٢,٢٢٣,٠٤٣	٧,٣٦٧,٧٣٧	٩,٥٠٤,٠٤٥	٦,٢٨٨,٦٥٨	٧,٠٨٧,٠٤٨	أطراف أخرى
-	(٢٩٢,١٥٠)	١١٢,٣٧٣	٨,٢١١	٢٧,٠٩٧	٧٤,١٦٣	٩,٣١٢	٦٠,٩٩٤	بين قطاعات المجموعة
٣٣,٢٠٧,٢٠٩	(٢٩٢,١٥٠)	٨٤٩,٠٥١	٢,٢٣١,٢٥٤	٧,٣٩٤,٨٣٤	٩,٥٧٨,٢٠٨	٦,٢٩٧,٩٧٠	٧,١٤٨,٠٤٢	إجمالي الإيرادات
٣,٠٨٠,٤٥٨	(٤٦٩,٢٤١)	(١,٠٥٩,٤٩٨)	٤٤٣,٧٨٧	(٥٨٨,٥١٦)	١,١٣٩,١١٢	١,٥٥٣,٥٣٣	٢,٠٦١,٢٨١	النتائج ربح/ (خسارة) القطاع قبل الضرائب
٧,٦٢٦,٣٠٩	٤٦٩,٢٤١	٢٤٠,٩٨٤	٤٧١,٦٧٨	٢,٦٥١,٦٠٥	١,٨٣٨,٥٤٨	١,٢٠٥,٦٥٦	٧٤٨,٥٩٧	الإهلاك والإطفاء
٢,٠٣١,٨٤٤	-	(٧,٠٦٨)	٢٢,٨٧٩	٧٦٤,٦٠٠	٩٨,٤٠٠	٤١,١٥٧	١,١١١,٨٧٦	صافي تكاليف التمويل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٩ المعلومات القطاعية (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإيرادات	أورينو قطر ألف ريال قطري	آسيا سيل ألف ريال قطري	الوطنية ألف ريال قطري	اندوسات ألف ريال قطري	نورس ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	تعديلات واستبعادات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
الإيرادات	٦,٥٢٧,٢٩٣	٧,٠٤٤,٤٨٠	٩,٢٨٦,٩٠٤	٨,٣٢٨,٤٣٠	١,٩٨١,٤٣٠	٦٨٢,٣٦٢	-	٣٣,٨٥١,٣٤٠
أطراف أخرى بين قطاعات المجموعة	٦٢,٦٩٥	٢٦,٢٠٢	٩١,٤٩٦	٤٢,١٣٢	٨,٦٩٦	١٠٣,٤١٥	(٣٣٤,٦٣٦)	(١)
إجمالي الإيرادات	٦,٥٨٩,٩٨٨	٧,٠٧٠,٦٨٢	٩,٣٧٨,٤٠٠	٨,٣٧١,٠٠٣	١,٩٩٠,١٢٦	٧٨٥,٧٧٧	(٣٣٤,٦٣٦)	٣٣,٨٥١,٣٤٠
النتائج ربح/ (خسارة) القطاع قبل الضرائب	١,٥٠١,٣١٨	٢,٤٢٣,١٧٣	١,٨٨٤,٣٧٨	(١,٠٧٧,٥٩٠)	٤١٢,٥٢٧	(٧٠٣,٠٧٥)	(٥٤٥,٥٨٥)	(٢)
الإهلاك والإطفاء	٧١٢,٩٤٢	١,٠٤٧,١٠٣	١,٦٠٤,٨٥٧	٣,٢٧٥,١٩٧	٣٧٤,٠٨٨	١٠٣,٠٧٧	٥٤٥,٥٨٥	(٣)
صافي تكاليف التمويل	١,١٢٥,٤٧٩	١٧,٤٨٠	٦٩,١٥٨	٧٩٤,٤٢٨	٢٠,٤٣٠	(٦,٠٩٣)	-	٢,٠٢٠,٨٨٢

(١) عند التوحيد تستبعد الإيرادات بين قطاعات المجموعة.

(٢) أرباح القطاعات قبل الضرائب لا تشمل التالي:

٢٠١٣ ألف ريال قطري	٢٠١٤ ألف ريال قطري
(٥٤٥,٥٨٥)	(٤٦٩,٢٤١)
-	-
(٥٤٥,٥٨٥)	(٤٦٩,٢٤١)

إطفاء الموجودات غير الملموسة
انخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة

(٣) لم يؤخذ في الاعتبار الإطفاء الناتج من الموجودات غير الملموسة الإضافية المحدد عند تجميع الأعمال كجزء من مصاريف القطاع.

٣٩ المعلومات القطاعية (تابع)

الجدول التالي يعرض موجودات قطاعات التشغيل بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

الإجمالي ألف ريال قطري	تعديلات واستبعادات ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	نورس ألف ريال قطري	إندوست ألف ريال قطري	الوطنية ألف ريال قطري	آسيا سيل العراق ألف ريال قطري	أوريدو قطر ألف ريال قطري	
٩٧,٩٩٩,٣٤٧	١٠,٥٣٥,٦٩٢	٩,٧١٣,٧٦٤	٣,٦٤٤,١٣٣	١٧,٢٨٠,١٠٧	٢٥,٤٦٨,٧٣٧	١٠,٧٢٦,٦٩١	٢٠,٦٣٠,٢٢٣	موجودات القطاع (١)
٩٧,١٠٧,٠٩٩	١١,١٦٨,٢١٨	٣,٧٣٤,٧١٥	٣,٢١٧,٠٩٢	١٨,٢٠١,٤١٠	٢٧,٧٤٣,٥٦١	٨,٨٥٧,٤٣٢	٢٤,١٨٤,٦٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٣,٤١٥,١٧٢	-	٤,٨٠٥,٨٩٦	٨٠٣,١٧٥	٢,٠٦٣,٥٥٢	٢,١٢٩,٦٢١	٢,٢٩٥,٨٨٧	١,٣١٧,٠٤١	المصاريف الرأسمالية (٢)
٩,٧٩١,٦٦٤	-	٦٦,٠٥٤	٧٣٦,٨٢٦	٢,٧٨٧,٩٣٦	٤,٠٣٠,١٦٠	١,٣٣٩,٨١٢	٨٣٠,٨٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(١) لم تعتبر الشهرة البالغة ١٠,٥٣٥,٦٩٢ ألف ريال قطري (١١,١٦٨,٢١٨ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) كجزء من موجودات القطاعات.

(٢) المصاريف الرأسمالية تتكون من إضافات إلى العقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة باستثناء الشهرة والموجودات من تجميع الأعمال.

٤٠ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقا للقانون القطري رقم ١٣ لعام ٢٠٠٨ والتوضيحات الصادرة له في يناير ٢٠١٠ يطلب من المجموعة المساهمة بنسبة ٢,٥% من صافي أرباحها السنوية في صندوق للأنشطة الاجتماعية والرياضية. تتطلب التوضيحات الصادرة للقانون رقم ١٣ أن يتم الاعتراف بمبلغ المساهمة المستحق الدفع في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

خلال السنة قامت المجموعة بتخصيص مبلغ ٤٧,٨٢٢ ألف ريال قطري (٣٤,٢٣٨ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٣) تمثل نسبة ٢,٥% من صافي الأرباح ناتجة من العمليات التشغيلية في قطر.

٤١ العمليات المتوقعة

في مايو ٢٠١٣، قامت المجموعة باستبعاد واي ترايب الأردن المحدودة PSC بمقابل بلغ ٥١٠ ألف ريال قطري وألغت الاعتراف بصافي موجودات بلغت ١,٥٨١ ألف ريال قطري في تاريخ الاستبعاد. نتيجة لذلك اعترفت المجموعة بخسارة بمبلغ ١,٠٧١ ألف ريال قطري من استبعاد هذه الشركة التابعة.

في ٣١ يناير ٢٠١٤ أكملت المجموعة الإجراءات القانونية المتعلقة ببيع إحدى شركاتها التابعة، بي تي سي إلى الاتصالات السعودية بصافي سداد بلغ ٧٧,٨٨١ ألف ريال قطري. صافي موجودات الشركة التابعة كما في تاريخ الاستبعاد بمبلغ ٥٥,٥٥٣ ألف ريال قطري وتم تسجيل ربح بمبلغ ٤٦,٤٣٨ ألف ريال قطري من هذا الاستبعاد. نتيجة لذلك فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة وتوقفت عن توحيد نتائجها وصافي موجوداتها كما في ٣١ يناير ٢٠١٤.

وقد تم تمثيل بيانات الربح أو الخسارة الموحد وبيان التدفقات النقدية للسنة المقارنة للإفصاح عن العمليات المتوقعة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

نتائج العمليات المتوقعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٣٧,٩٢٧	١٨,١٧٨	الإيرادات
(٤٥,٠١٩)	(١,٩٧٩)	مصاريف تشغيلية
(٩٦,٠١٥)	(٨,٤٤٣)	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
(٨٧,٩٨٣)	(٧,٢٨٣)	إهلاك وإطفاء
(١٤٦)	٧	صافي تكاليف تمويل
١٠,٢٧١	٨٩	إيرادات (مصاريف) أخرى - بالصافي
(٧,٨٩١)	(٢٨٢)	إتاوات ورسوم
١١,١٤٤	٢٨٧	نتائج أنشطة تشغيلية
(١,٠٧١)	٤٦,٤٣٨	ربح / (خسارة) بيع العمليات المتوقعة
-	-	نتائج الأنشطة التشغيلية - الأردن
١٠,٠٧٣	٤٦,٧٢٥	ربح السنة

التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من العمليات المتوقعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٣,٢٣٦	(١٥٨,٠٠٣)	صافي (المستخدم في) / النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٧٤٥)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١٧,٤٩١	(١٥٨,٠٠٣)	صافي التدفقات النقدية للسنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤١ العمليات المتوقعة (تابع)

المركز المالي للعمليات المتوقعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٩٥٨	٤,٧١٥	الأصول
١٠٣,٢٨٢	٩٧,٥١١	العقارات والآلات والمعدات
٦,٠٣٦	٤,٦٨١	موجودات غير ملموسة
٦٢,٧٥٩	٦٩,٠٠٨	مخزون
١٩٩,٦٦١	٤١,٦٥٨	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٣٧٦,٦٩٦	٢١٧,٥٧٣	النقد وما يعادله
(١,٥٦٠)	(٢١٧,٥٧٣)	ناقصا: موجودات شركة تابعة مستبعدة
٣٧٥,١٣٦	-	أصول محتفظ بها بغرض التوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(١٣,٤٠٨)	(١٣,٦١٧)	المطلوبات
(٤٠,٤١٨)	-	منافع الموظفين
(٤٢٥,٠٩٢)	(٣٠٧,٠٦١)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٢١,٣٦٤)	(٢١,٢١٤)	ذمم تجارية وأخرى دائنة
(٥٠٠,٢٨٢)	(٣٤١,٨٩٢)	إيرادات مؤجلة
(٢١)	٣٤١,٨٩٢	ناقص: موجودات شركة تابعة مستبعدة
(٥٠٠,٣٠٣)	-	مطلوبات محتفظ بها بغرض التوزيع
(١٢٥,١٦٧)	-	صافي المطلوبات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٨١	(١٢٤,٣١٩)	صافي (الالتزامات)/الأصول المستبعدة
(٥١٠)	٧٧,٨٨١	ناقصا: المقابل المستلم
١,٠٧١	(٤٦,٤٣٨)	(الربح) / الخسارة من الاستبعاد

٤٢ معلومات المقارنة

(١) إعادة تصنيف معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٣ لتتفق مع عرض السنة الحالية. تمت إعادة التصنيف هذه لتحسين نوعية العرض ولا تؤثر على الربح أو حقوق ملكية المساهمين الصادر عنها التقرير.

حسب إعادة	حسب	بيان المركز المالي الموحد
التصنيف	التصنيف	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧,١٤٤,٠٦١	٦,٨٣٥,٥٠٥	ذمم تجارية وأخرى مدينة
١٢,٦٧٣,٢٠٣	١٢,٣٦٤,٦٤٧	ذمم تجارية وأخرى دائنة