



فودافون قطر ش.م.ق.ع

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩



الصفحات	المحتويات
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية:
١	بيان الدخل الموحد
٢	بيان الدخل الشامل الموحد
٣	بيان المركز المالي الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	بيان التدفقات النقدية الموحدة
٤٠ - ٦	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

ديلويت

ديلويت أند توش - فرع قطر
بناية البنك الأهلي - المركز الرئيسي
شارع سعيد بن حمد
منطقة السد
ص.ب. ٤٣٦
الدوحة - قطر

هاتف: +٩٧٤ ٤٤٣٤١١١٣
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٣٣١٣١
www.deloitte.com

QR. ٣٣٧١

RN: ٠٤٨٧/BH/FY٢٠٢٠

السادة/ المساهمين المحترمين
فودافون قطر ش.م.ق.ع.
الدوحة - قطر

تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة فودافون قطر ش.م.ق.ع ("الشركة") وشركتها التابعة (مجموعة "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكلاً من بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، متضمنة ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المزققة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد، وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المرحطة من تقريرنا، كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ووفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة قطر. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني ، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية

يتضمن منهجنا في التدقيق مجموعة من اختبارات ضوابط الرقابة والإجراءات الموضوعية ، وعلى وجه الخصوص ما يلي:

● فهم العمليات الهامة الخاصة بالإيرادات وتحديد ضوابط الرقابة ذات الصلة وأنظمة تقنية المعلومات وواجهات الربط والتقارير ذات الصلة.

● فهم بيئة الرقابة واختبار ضوابط الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية المستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات. عند القيام بذلك ، قمنا بإشراك متخصصينا في تكنولوجيا المعلومات للمساعدة في مراجعة ضوابط نظام تكنولوجيا المعلومات.

● تقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لضوابط الرقابة الآلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات التي توجد فيها الشبكة الأساسية والأنظمة ذات الصلة ، والتي تغطي مخاطر تكنولوجيا المعلومات الشاملة حول أمن تقنية الوصول ، إدارة التغيير ، مركز البيانات وعمليات الشبكة .

● تنفيذ إجراءات التدقيق الموضوعية على قطاعات الإيرادات الجوهرية بما في ذلك الإجراءات التحليلية وإجراءات التسوية و /أو الاختبار على دقة فواتير العملاء على أساس العينة ، حسب الاقتضاء.

● تقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للمجموعة والإلتزام بالإعتراف بالإيرادات وفقاً لتلك السياسة.

● تقييم العرض الإجمالي وهيكل ومحتوى الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الإفصاحات [٣] و [٥] و [٢٧] على البيانات المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

دقة الإعتراف بالإيرادات وضوابط الرقابة حول أنظمة تكنولوجيا المعلومات الفرعية

حققت المجموعة إيرادات بمبلغ [٢,١٢٤,٥١٣] ألف ريال قطري من الإتصالات والأنشطة ذات الصلة.

هناك مخاطر كامنة حول دقة الإيرادات المعترف بها نظراً لتعقيد الأنظمة والمنتجات والخدمات التجارية. تُستخدم أنظمة تكنولوجيا المعلومات المعقدة في معالجة حجم كبير من البيانات من خلال عدد من الأنظمة المختلفة وبالتالي تم تحديد هذه المسألة كأمر تدقيق رئيسي.

تتضمن الإفصاحات التالية من البيانات المالية الموحدة المعلومات ذات الصلة المتعلقة بالمسائل التي تمت مناقشتها أعلاه:

إيضاح [٣] - السياسات المحاسبية الهامة.

إيضاح [٥] - الإيرادات.

إيضاح [٢٧] - التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، و التقرير السنوي الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا بالإطلاع على المعلومات الأخرى ونقدم من خلال ذلك بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهرية.

إذا إستنتجنا وجود أي أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما أفصح عنه في هذا الشأن.

إذا إستنتجنا وجود أخطاء جوهرية في التقرير السنوي من خلال إطلاعنا عليه، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وأنظمة الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

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

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أخطاء جوهرية في حالة وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية، إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بشكل فردي أو مجتمع، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون وفقاً لهذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق، كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أخطاء جوهرية ناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ. كما أن الإحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير أو حذف متعمد ومحاولات تشويه أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- بالحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- بإستنتاج مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، إستناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، سواء ما إذا وجدت شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تنشئ شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما إستنتجنا وجود شكوك جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف. تعتمد إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

➤ بتقييم العرض العام وهيكله ومحتوى البيانات المالية الموحدة ، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

➤ الحصول على أدلة تدقيق مناسبة بشأن المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة للتعبير عن الرأي بشأن البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والأداء لتدقيق حسابات المجموعة. نبقي مسؤولين وحدنا عن رأينا في التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة حيث ينطبق.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك ، ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري ، فإننا نفصح عما يلي:

➤ في رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأنه قد تم إجراء جرد فعلي للمخزون حسب الأصول المرعية وأن محتوى تقرير أعضاء الإدارة متوافق مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

➤ حصلنا على جميع المعلومات والتوضيحات التي تعتبر ضرورية لتدقيقنا.

➤ حسب معرفتنا وفي حدود المعلومات المقدمة لنا، لم تقع خلال السنة الحالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة أو أداؤها المالي الموحد.

عن ديلويت آند توش
فرع قطر



وليد سليم
شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٣١٩)
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر
للاسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)

الدوحة - قطر في
٣ فبراير ٢٠٢٠



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
٢,١٠١,٠٦١	٢,١٢٤,٥١٣	٥	إيرادات
(٧٨٤,٨٨٨)	(٧٩٥,٤٤٧)	٦	مصاريف الربط البيني والمصاريف المباشرة الأخرى
(٤٩٥,٨١١)	(٣٩٢,٨٩٩)	٧	الشبكات والإيجارات ومصاريف تشغيلية أخرى
(٢٣٦,١٥٩)	(٢٢٧,١٨٩)		رواتب ومنافع الموظفين
(٢٥٦,٠٤٧)	(٢٢٧,١٩٤)	١١	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١٦٩,٠٦٦)	(١٧٥,٧٦٤)	١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٨٥,٤٨٧)	١٧	إستهلاك حق استخدام الموجودات
(١)	-	١١	خسارة إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١١,٦٨٩)	(١٨,٠٨٦)	٩	رسوم القطاع
١٤٧,٤٠٠	٢٠٢,٤٤٧		الأرباح التشغيلية
(٢٩,٤٠١)	(٣٣,٧١٩)	٢١	تكاليف التمويل
(٥,٦٧٤)	(٢٨,٧٠٨)	٨	تكاليف مالية أخرى
٥,٤٦٣	٣,٦٥٥		أرباح من اتفاقيات المضاربة
١١٧,٧٨٨	١٤٣,٦٧٥		ربح السنة
٠,٠٢٨	٠,٠٣٤	١٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)



فودافون قطر ش.م.ق.ع
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ربح السنة
١١٧,٧٨٨	١٤٣,٦٧٥	
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١١٧,٧٨٨	١٤٣,٦٧٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة



٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١,٢٩٢,٤٦٣	١,٤٨٣,٧٧٤	١١	موجودات غير متداولة
٤,٤٢٨,٤٩٠	٤,٤٧١,٢٨٨	١٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
--	٣٥٨,٣٣٩	١٧	موجودات غير ملموسة
٢٥,٥٠١	٣٦,٦٤١	١٣	حق استخدام الموجودات
٥,٧٤٦,٤٥٤	٦,٣٥٠,٠٤٢		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣٥,٢٨٩	٣٨,٠٠١	١٦	مخزون
٢٦,٦٦٠	٣٤,٨٥٩	١٤	موجودات عقود
٤,٤٢١	٥,٠١٢	١٥	تكاليف عقود
٢٦٨,٦١٣	٣٦٦,٩٥٧	١٣	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤٠١,٢٧٨	٣٠٣,١٩٨	١٨	نقد وأرصدة لدى بنوك
٧٣٦,٢٦١	٧٤٨,٠٢٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٤٨٢,٧١٥	٧,٠٩٨,٠٦٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٤,٢٢٧,٠٠٠	٤,٢٢٧,٠٠٠	١٩	رأس المال
٥١,٤٩٣	٦٢,٨٨١	٢٠	إحتياطي قانوني
٣١٢,٢٤٧	٢٢٩,٥٩٢		أرباح منورة
٤,٥٩٠,٧٤٠	٤,٥١٩,٤٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	٨٢٠,٠٠٠	٢١	قروض وتسهيلات
١٠٣,٠٤٧	١٢٢,١١١	٢٢	مخصصات
-	٢٥٣,٢٨٨	١٧	مطلوبات إيجار
٥٣,٢٤٦	١٠٧,٠٧٤	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٥٦,٢٩٣	١,٣٠٢,٤٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٨٢٠,١٠٥	-	٢١	قروض وتسهيلات
-	١٢٠,٨٣٧	١٧	مطلوبات إيجار
٩١٥,٥٧٧	١,١٥٥,٢٨٦	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣٥,٦٨٢	١,٢٧٦,١٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٨٩١,٩٧٥	٢,٥٧٨,٥٩٦		إجمالي المطلوبات
٦,٤٨٢,٧١٥	٧,٠٩٨,٠٦٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٠ ووقع عليها نيابة عنه:

راشد فهد النعيمي
المدير العام

عبد الله بن ناصر المسند
رئيس مجلس الإدارة



فودافون قطر ش.م.ق.ع

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مدورة / (خسائر متراكمة)			إحتياطي قانوني		رأس مال
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٤٧١,٦١٤	(٤,٠٢٣,٧٨٦)	٢,٨٦٨	٢٤٧,٩٤٣	٤١,٤٠٠	٨,٤٥٤,٠٠٠	
٢,٨٦٨	٢,٨٦٨	-	-	-	-	
١,٤١٥	١,٤١٥	-	-	-	-	
٤,٤٧٥,٨٩٧	(٤,٠١٩,٥٠٣)	٢٤٧,٩٤٣	٢٤٧,٩٤٣	٤١,٤٠٠	٨,٤٥٤,٠٠٠	
-	٤,٢٢٧,٠٠٠	-	-	-	(٤,٢٢٧,٠٠٠)	
-	٤٠,٤٤٦	(٤٠,٤٤٦)	-	-	-	
٤,٤٧٥,٨٩٧	٢٠٧,٤٩٧	-	٢٠٧,٤٩٧	٤١,٤٠٠	٤,٢٢٧,٠٠٠	
١١٧,٧٨٨	١١٧,٧٨٨	-	-	-	-	
-	(٢٠١,٨٥٥)	٢٠١,٨٥٥	-	-	-	
-	(١٠,٠٩٣)	(١٠,٠٩٣)	١٠,٠٩٣	-	-	
(٢,٩٤٥)	(٢,٩٤٥)	(٢,٩٤٥)	٣٩٦,٣١٤	-	-	
٤,٥٩٠,٧٤٠	٣١٢,٢٤٧	(٨٤,٠٦٧)	٣٩٦,٣١٤	٥١,٤٩٣	٤,٢٢٧,٠٠٠	
١٤٣,٦٧٥	١٤٣,٦٧٥	-	-	-	-	
١٤٣,٦٧٥	١٤٣,٦٧٥	-	-	-	-	
-	(٢٢٧,٧٦٨)	٢٢٧,٧٦٨	-	-	-	
-	(١١,٣٨٨)	(١١,٣٨٨)	١١,٣٨٨	-	-	
(٢١١,٣٥٠)	(٢١١,٣٥٠)	(٢١١,٣٥٠)	-	-	-	
(٣,٥٩٢)	(٣,٥٩٢)	(٣,٥٩٢)	-	-	-	
٤,٥١٩,٤٧٣	٢٢٩,٥٩٢	(١٦٨,١٦٠)	٣٩٧,٧٥٢	٦٢,٨٨١	٤,٢٢٧,٠٠٠	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأثر المترجم للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
الأثر المترجم للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨
تأثير تخفيض رأس المال (إيضاح ١)
تحويل مبلغ بناءً على موافقة المساهمين (إيضاح ١)
الرصيد بعد تخفيض رأس المال
إجمالي الدخل الشامل للسنة (إيضاح ٢٠)
محول لأرباح قابلة للتوزيع (إيضاح ٢٠)
محول للاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٠)
تحويل للصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة (إيضاح ٢٠)
محول لأرباح قابلة للتوزيع (إيضاح ٢٠)
محول للاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٠)
توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٩)
تحويل للصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٧,٧٨٨	١٤٣,٦٧٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات على:
٢٥٦,٠٤٧	٢٢٧,١٩٤	١١ إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٦٩,٠٦٦	١٧٥,٧٦٤	١٢ إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٨٥,٤٨٧	إستهلاك حق استخدام الموجودات
(٥,٤٦٣)	(٣,٦٥٥)	أرباح من إتفاقيات المضاربة
٥,٦٧٤	٢٨,٧٠٨	تكاليف تمويل أخرى
٢٩,٤٠١	٣٣,٧١٩	تكلفة تمويل
١	--	خسارة إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٣٨	(٢,٧١٢)	(الزيادة) / النقص في المخزون
٣٧,٠٦٧	(١١٩,٩٧٨)	(الزيادة) / النقص في ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٢٦,٦٦٠)	(٨,١٩٩)	الزيادة في موجودات العقود
(٤,٤٢١)	(٥٩١)	الزيادة في تكاليف العقود
١٣٢,٠٣٠	١٨٥,٤٤٧	الزيادة في ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٥٠١)	٧,٢٧٣	الزيادة/(النقص) في المخصصات
٧٠٢,٤٦٧	٧٥٢,١٣٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٠,٣٤٨)	(٤٠٦,٧١٤)	١١ شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١٤٢,٢٨٤)	(١٣٨,٨٧٦)	١٢ شراء موجودات غير ملموسة
٦,٢٢٨	-	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,٢٧٣	(٥,٨١٣)	١٨,١ الحركة في حسابات بنكية مقيدة
٥,٤٦٣	٣,٦٥٥	أرباح مقبوضة من إتفاقيات المضاربة
(٤٦٩,٦٦٨)	(٥٤٧,٧٤٨)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
--	(٧٤,٢١٨)	١٧ سداد مطلوبات الإيجار
(٢٧,٥٣٣)	(٨٤٨,٥٢٢)	٢١ سداد عقد الوكالة
--	٨٢٠,٠٠٠	٢١ متحصلات من القروض والتسهيلات
(١,٢٧٣)	(٢٠٥,٥٣٧)	٢٣,١ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٨٠٦)	(٣٠٨,٢٧٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٠٣,٩٩٣	(١٠٣,٨٩٣)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
١٨٦,٦٠٨	٣٩٠,٦٠١	نقد وشبه النقد في بداية السنة
٣٩٠,٦٠١	٢٨٦,٧٠٨	١٨ نقد وشبه النقد في نهاية السنة



١. تأسيس وأنشطة الشركة الرئيسية

فودافون قطر ش.م.ق.ع ("الشركة") مسجلة كشركة مساهمة قطرية لمدة خمس وعشرين سنة (وهذه الفترة قابلة للتديد بقرار يوافق عليه من خلال جمعية عمومية) وذلك بموجب المادة رقم ٦٨ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢. وقد سُجِّلت الشركة في سجل الشركات التجارية لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٠٨ تحت السجل التجاري رقم: ٣٩٦٥٦. يتم تداول أسهم الشركة في بورصة قطر.

كانت مجموعة فودافون بي.إل.سي هي الشركة الأم الأساسية للشركة حتى مارس ٢٠١٨. إلا أنه وبعد تغير ملكية الشركة الأم المباشرة وهي: فودافون ومؤسسة قطر ش.م.ق.ع خلال السنة السابقة، أصبحت مؤسسة قطر حالياً هي الشركة الأم الأساسية للشركة.

إن الشركة مرخصة من قبل وزارة المواصلات والاتصالات (المجلس الأعلى للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات سابقاً) لتقديم كل من خدمات الاتصالات الثابتة والجوالة في دولة قطر. ويتم تنظيم أعمال وأنشطة الشركة من قبل هيئة تنظيم الاتصالات بموجب القانون رقم ٣٤ لسنة ٢٠٠٦ (قانون الاتصالات) وشروطه المتعلقة بالترخيص الثابتة والجوالة واللوائح المعمول بها.

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات الاتصالات الجوالة والثابتة وخدمات البيانات ذات النطاق العريض ("برود باند") وبيع المعدات ذات الصلة وملحقاتها. يقع المقر الرئيسي للشركة في الدوحة، دولة قطر وعنوانه المسجل هو ص.ب ٢٧٧٢٧، واحة العلوم والتكنولوجيا، الدوحة، دولة قطر.

في ٢٥ مارس ٢٠١٨، تم منح الشركة تمديداً لمدة ٤٠ عاماً لرخصة شبكات وخدمات الاتصالات الجوالة العامة ("الرخصة")، ونتيجة لتمديد الرخصة، فإن صلاحية الرخصة تنتهي في ٢٨ يونيو ٢٠٦٨.

في عام ٢٠١٨، من أجل إطفاء الخسائر المتراكمة المصاحبة لتكاليف إطفاء رخصة ترخيص شبكات الاتصالات والخدمات، قررت الشركة تخفيض رأسمالها من ٨,٤٥٤ مليون ريال قطري إلى ٤,٢٢٧ مليون ريال قطري من خلال تخفيض القيمة الإسمية لأسهم الشركة من ١٠ ريال قطري للسهم الواحد إلى ٥ ريال قطري للسهم الواحد وفقاً لبنود أحكام المواد ٢٠١ إلى ٢٠٤ من قانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة. تم إطفاء الرصيد المتبقي للخسائر المتراكمة من خلال تحويل مبلغ ٤,٠٤٥ مليون ريال قطري من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الخسائر المتراكمة. حصلت الشركة على موافقة مساهمينا في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٨. وافقت هيئة قطر للأسواق المالية على تخفيض رأس المال في ١٩ سبتمبر ٢٠١٨، كما وافقت وزارة الاقتصاد والتجارة على ذلك في ١١ أكتوبر ٢٠١٨، إلى جانب اعتماد النظام الأساسي المعدل. تم نشر النظام الأساسي المصادق عليه والمعتمد في الجريدة الرسمية في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨. سرى مفعول المعاملة الخاصة بتخفيض رأس المال في ١٥ نوفمبر ٢٠١٨، ولم يكن لها تأثير على قيمة وعدد الأسهم التي يحتفظ بها المساهمون أو على إجمالي حقوق الملكية والمركز النقدي أو السيولة المالية للشركة كما في ذلك التاريخ.

في عام ٢٠١٩، بغرض الإلتزام بتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، طبقت الشركة تجزئة الأسهم بواقع ٥ إلى ١، أي: ٥ أسهم جديدة بقيمة إسمية قدرها ١ ريال قطري لكل سهم مقابل سهم واحد قديم بقيمة إسمية قدرها ٥ ريالات قطرية لكل سهم. حصلت الشركة على موافقة مساهمينا في إجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩. تمت الموافقة على تجزئة السهم من قبل وزارة التجارة والصناعة إلى جانب الموافقة على عقد التأسيس المعدل في ٢٢ مايو ٢٠١٩. بدأ سريان إدراج الأسهم الجديدة في سوق قطر للأوراق المالية إعتباراً من ٤ يوليو ٢٠١٩.

خلال العام، قامت الشركة بإنشاء شركة تابعة مملوكة بالكامل، انفنتي سليوشن ("الشركة التابعة"). ستقدم الشركة التابعة خدمات تشغيلية وإدارية متنوعة مباشرة إلى الشركة الأم فودافون قطر ش.م.ق.ع، في مجالات العمل المحددة. لم تبدأ الشركة التابعة بعد عملياتها التجارية.



٢. أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها والنظام الأساسي للشركة.

العرف المحاسبي

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تعرض هذه البيانات المالية بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة بالريال القطري إلى أقرب ألف ريال قطري إلا إذا تمت الإشارة إلى غير ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة، القيام بتقديرات وإفتراضات تؤثر على المبالغ التي يتم الإفصاح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية، وأيضاً على مبالغ الإيرادات والمصروفات التي يتم الإفصاح عنها خلال سنة التقرير. ويمكن الرجوع إلى الإيضاح رقم (٢٧) "التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية" للإطلاع على تفاصيل التقديرات المحاسبية الهامة للشركة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك المقدرة. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الإعراف بأي تعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل إذا كان لهذا التعديل أثر على تلك الفترة فقط أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. أهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متوافق عند إعداد البيانات المالية الموحدة للفترة المعروضة وتم تطبيقها بشكل متوافق من قبل كيانات المجموعة.

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركة التابعة التي تشكل "المجموعة".

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها الشركة. تسيطر الشركة على منشأة في حالة تعرضها إلى، أو أن يكون لديها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة ولديها القدرة 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.

يتم حذف المعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات الشركة عند التوحيد. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المنقول. تتوافق السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع السياسات المتبعة من قبل الشركة.

إذا كانت الشركة التابعة غير مملوكة بالكامل، يتم إظهار الحصة الغير المسيطرة عليها في نتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان المركز المالي على التوالي.

التغيرات في حقوق الملكية

عندما تتوقف المجموعة عن التوحيد أو قيد الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الكبير، يتم إعادة قياس أي حصة محتجزة في المنشأة إلى قيمتها العادلة مع قيد التغيير في القيمة الدفترية المعترف بها في بيان الدخل. تصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتجزة كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي.

الإعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من تقديم خدمات الاتصالات التالية: رسوم النفاذ واستخدام أوقات البث والرسائل ورسوم الربط البيني والبيانات ذات النطاق العريض "برود باند" وتقديم خدمات المعلومات ورسوم الربط وبيع المعدات.

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه في العقد المبرم مع العميل وتستبعد المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تُحول السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

تقوم المجموعة ببيع المعدات / الملحقات سواء لعملاء الجملة أو مباشرة للعملاء من خلال منافذ البيع بالجملة الخاصة بها. لا يمكن شراء الضمانات المتعلقة بالمبيعات المرتبطة بالسلع بشكل منفصل وهي بمثابة ضمان بأن المنتجات المباعة تتوافق مع المواصفات المتفق عليها. بناءً على ذلك، تقوم المجموعة بتسجيل الضمانات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات المحتملة المتوافقة مع المعاملة المحاسبية السابقة.

عند بيع المعدات إلى عملاء الجملة يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تتحول السيطرة على السلع، ويتم ذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع البائع المحدد (تسليم). بعد التسليم، يحصل تاجر الجملة على سلطة تقديرية كاملة بشأن طريقة التوزيع والسعر لبيع البضائع، ويتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع ويتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضاعة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضاعة إلى تاجر الجملة لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في الاعتبار غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

بالنسبة لمبيعات المعدات لعملاء التجزئة، يتم إثبات الإيرادات عند نقل ملكية البضاعة، حيث يتم عندها شراء العميل للبضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يتم دفع سعر المعاملة فوراً عند شراء العميل للمعدات.

بموجب شروط العقد الاعتيادية للمجموعة، يكون للعملاء حق الرجوع خلال ٧ أيام. تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المترجمة لتقدير عدد العوائد على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المرجح بدرجة كبيرة ألا يحدث عكس قيد الإيرادات المترجمة المعترف بها نظراً لثبات مستوى العوائد غير المادية على مدى السنوات السابقة.

يتم الإعتراف بالإيرادات من رسوم النفاذ واستخدام أوقات البث والرسائل من قبل عملاء العقود أثناء أداء الخدمات، مع إيرادات غير مفوترة ناتجة عن الخدمات التي تم تقديمها بالفعل في نهاية كل فترة وإيرادات غير محققة مؤجلة من الخدمات التي سيتم تقديمها في الفترات المستقبلية. يتم تأجيل إيرادات مبيعات البطاقات مسبقة الدفع لحين استخدام العميل للخدمة، أو انتهاء مدة صلاحية الرصيد. يتم إدراج الإيرادات من خدمات البيانات وتوفير المعلومات عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمة ذات الصلة، وإعتماداً على طبيعة الخدمة، يتم الإعتراف بها إما بمبلغ إجمالي فواتير العميل أو المبلغ المستحق من قبل المجموعة كعمولة لتسهيل الخدمات. يتم الإعتراف بإيرادات رسوم الربط البيئي عند تقديم الخدمة.

مصاريق الربط البيئي والمصاريف المباشرة الأخرى

تشمل مصاريق الربط البيئي والمصاريف المباشرة الأخرى رسوم الربط البيئي والعمولات والرسوم المدفوعة للوسطاء، والتكاليف التنظيمية وتكلفة الأجهزة المباعة، وتكاليف الديون المعنومة والتكاليف المباشرة الأخرى وتكاليف النفاذ.

تكاليف الربط البيئي والتجوال

يتم الاعتراف بتكاليف شبكات الربط البيئي والتجوال مع مشغلي الاتصالات المحلية والدولية الأخرى ضمن بيان الدخل الموحد على أساس الاستحقاق بناءً على حركة الاستخدام الفعلية المسجلة.

العمولات وتكاليف الوسطاء

تدفع المجموعة حوافز نقدية للوسطاء مقابل توصيل الخدمة لعملاء جدد وتحديث الخدمة للعملاء الحاليين وتوزيع بطاقات إعادة الشحن. وتسجل هذه الحوافز النقدية في بيان الدخل الموحد على أساس الاستحقاق. تتم رسمة العمولات المتعلقة بالحصول على عملاء جدد، وتطفاً على مدى فترة العقد.

تكاليف تنظيمية

تستحق تكاليف الترخيص ورسوم الطيف ورسوم الترخيم السنوية كمصاريف تشغيلية أخرى إستناداً إلى شروط إتفاقية رسوم الترخيص وعلى أساس إطار العمل التنظيمي المطبق والصادر عن هيئة تنظيم الاتصالات.

عقود الإيجار - عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - المعمول به من ١ يناير ٢٠١٩

تستأجر المجموعة مختلف المكاتب والمواقع الخلوية والمستودعات والقنوات ومتاجر التجزئة والمعدات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض إتفاقيات الإيجار أي عهود ولا تستخدم الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار - [عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - المعمول به من ١ يناير ٢٠١٩] (تتمة)

تقوم المجموعة بتقييم في ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر يعرض بشكل أكبر النمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم سعر الفائدة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار من ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابت (بما في ذلك المدفوعات المضمنة الثابتة)، مطروحاً منها مكافآت الإيجار المدينة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات الإيجار كعنصر منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على مطلوبات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد والعمر الإنتاجي للأصل المحدد. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك قيمة حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تم عرض موجودات حق الاستخدام الأصل كعنصر منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب أي خسارة تنني في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بيان الدخل الموحد.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. استخدمت المجموعة هذه الطريقة العملية.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيجار التشغيلي - [عقد الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ ، والذي ينطبق قبل ١ يناير ٢٠١٩]

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار ، إلا في حال وجود أساس تنظيمي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بإيجارات الوحدات الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز كتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت ، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

العملات الأجنبية

تدرج المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية من قبل المجموعة مبدئياً بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. تدرج فروقات تسوية المعاملات مباشرة في بيان الدخل الموحد. تحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المقيدة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في نهاية فترة التقرير. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير في بيان الدخل الموحد.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة كونها جزءاً من تكلفة الإنشاء. وتدرج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة العائد الفعلي في بيان الدخل الموحد خلال السنة التي تنشأ فيها.

ضريبة الدخل

وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨ ، يتم فرض ضريبة الدخل على الشركات غير المملوكة بالكامل لمواطنين قطريين أو لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي وذلك بناءً على صافي ربح المجموعة. ووفقاً لأحكام القانون ، لا تخضع المجموعة لضريبة دخل الشركات بما أنها مجموعة مدرجة في بورصة قطر.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإعتراف والقياس

يتم قيد الأثاث والتجهيزات والمنشآت والمعدات والشبكة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة المتركمة (إن وجدت). ويتم تسجيل الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر تدني في القيمة معترف بها.

تشتمل تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات على التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة باقتنائها وتركيبها. وتتضمن تكاليف الموجودات المنتجة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى ترتبط مباشرة بوضع الموجودات في حالتها التشغيلية والاستخدام المحدد لها، وتكاليف الاقتراض المرسملة والتكاليف المخصصة التقديرية الخاصة بتفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي تتواجد به تلك المواد إلى وضعه الأصلي عندما يكون لدى المجموعة التزام بذلك.

الإستهلاك

يتم استهلاك هذه الموجودات عندما تصبح جاهزة للإستخدام على النحو المقصود من قبل الإدارة. ويحتسب الاستهلاك، لتخفيض تكلفة الموجودات، فيما عدا الموجودات قيد الإنشاء، وذلك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره على أساس القسط الثابت على النحو التالي:

تأمينات في أماكن مستأجرة
البنية التحتية للشبكة
معدات أخرى
أثاث وتجهيزات
أخرى

خلال مدة عقد الإيجار
٣ - ٢٥ سنة
١ - ٥ سنوات
٥ سنوات
٣ - ٥ سنوات

الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الإستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من إستخدام أو إستبعاد هذه البنود. ويتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو إستبعاد أي من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات باحتساب الفرق بين القيمة المحصلة عند البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الدخل.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد عندما تسيطر الشركة على الأصل ويكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة ويكون بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. تضم الموجودات غير الملموسة رسوم الترخيص والبرمجيات وحقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم تسجيلها بالتكلفة مطروحاً منها خسائر التدهن في القيمة والإطفاء المتراكم إن وجدت.

الترخيص

يتم تسجيل الترخيص بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم. ويتم تحديد فترة الإطفاء بشكل مبدئي بالرجوع إلى الفترة غير المنقضية من مدة الترخيص، وأيضاً بالرجوع إلى شروط تجديد الترخيص وفيما إذا كان الترخيص مرتبطاً باستخدام تكنولوجيا محددة. ويتم تحميل تكاليف الإطفاء في بيان الدخل الموحد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة إعتباراً من تاريخ بدء استخدام الشبكة. وتبلغ الأعمار الإنتاجية المقدره لتراخيص خطوط الهوائيات النقاله والهوائيات الأرضية ٦٠ سنة و ٢٥ سنة على التوالي.

حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء

ترتبط حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء بحق استخدام جزء من إمكانيات كابل إرسال أرضي أو بحري ممنوح لفترة ثابتة. ويتم الاعتراف بهذه الحقوق كأصل غير ملموس بالتكلفة عندما يكون للشركة حق غير قابل للإلغاء في استخدام أصل محدد عادة ما يكون إما أليافاً بصرية محددة أو أطوال الموجة المخصصة على كابلات محددة. وترتبط فترة هذا الحق بالجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للأصل المتعلق به. وتعتبر حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء موجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة وفقاً للفترة التعاقدية.

الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد (بما في ذلك البرمجيات)

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد بتكلفة الشراء أو التطوير، مطروحاً منها الإطفاء المتراكم. وتتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء سنوياً على الأقل. وتسجل التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو في النمط المتوقع لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو مناسب، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الإعراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في بيان الدخل الموحد باستخدام طريقة القسط الثابت (من ٣ إلى ٥ سنوات).

اعمال تحت التنفيذ

يتم نقل الاعمال تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات ذات الصلة أو الأصول غير الملموسة عند اكتمال البناء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمنشآت والمعدات أو الأصول غير الملموسة للاستخدام المقصود منها، وتكون الأصول ذات الصلة جاهزة للاستخدام التشغيلي.

تدني قيمة الموجودات

الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد

تقوم المجموعة بتقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد للشركة في تاريخ نهاية كل فترة تقرير مالي وذلك بهدف تحديد ما إذا كانت هنالك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتلك الموجودات وذلك لتحديد خسائر التدني في القيمة، إن وجدت. وتعتبر القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أعلى. وعندما يتعذر الحصول على القيمة القابلة للإسترداد لأحد الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

إذا تبين من خلال التقديرات انخفاض القيمة القابلة للإسترداد لأصل معين أو للوحدة المولدة للنقد عن القيمة الدفترية، يتم خفض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة التدني في القيمة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

في حال تم عكس خسارة التدني في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها الدفترية القابلة للإسترداد، على ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسائر التدني في القيمة لذلك الأصل أو للوحدة المولدة للنقد في فترات سابقة. ويتم تسجيل عكس الخسارة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

مخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح وتشمل التكلفة سعر المواد متى انطبق ذلك، والتكاليف المباشرة للعمالة، وأي تكاليف ثانوية أخرى متكبدة على المخزون بغرض وضعه في موقعه وحالته الحالية.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحتسب هذه المكافأة بالإستناد إلى آخر راتب وفترة خدمة الموظف، وذلك بشرط إتمام الحد الأدنى لفترة التوظيف المطلوبة، ويتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري وتدفع عند الاستقالة أو إنهاء عقد الموظف. وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يتم الإقرار بالمخصصات عند وجود التزام (قانوني أو إستدلالي) حالي على المجموعة نتيجة لحدث سابق، وأن يكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة تسوية هذا الالتزام وأن يكون بالإمكان وضع تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. يعتبر المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل النقدي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وفي حالة قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

يتم الإقرار بالأدوات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة، وذلك عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

الموجودات المالية

يتم الإقرار والغاء الإقرار بجميع المعاملات العادية لشراء أو بيع الموجودات المالية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق. يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، وفقاً لتصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(١) أدوات الدين المعينة بالتكلفة المطفأة

أداة الدين التي تستوفي الشروط التالية، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي التي تنشئ تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم.

(٢) أدوات الدين المعينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي التي تنشئ تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم.

تقاس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما تقدم، يمكن أن تختار/تصنف المجموعة ما يلي بشكل غير قابل للإلغاء عند الإدراج المبدئي للأصل المالي:

- يمكن أن تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار في أدوات الملكية ضمن بنود الدخل الشامل الأخر عند إستيفاء معايير معينة؛ و
- يمكن أن تصنف المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء أداة مالية تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يستبعد أو يقلل بشكل جوهري من الفروقات المحاسبية.

بالنسبة للأدوات المالية عدا عن الموجودات المالية التي تم شراؤها أو تم تدني قيمتها بصورة أساسية (أي: الموجودات المتدنية القيمة عند الإدراج المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم فعلياً المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات وأقساط أو خصومات أخرى) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الضرورة، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الإدراج المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الموجودات المالية ذات القيمة المتدنية بصورة أساسية، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بخسارة الائتمان عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك الخسائر الإئتمانية المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإدراج المبدئي.

بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة عن ضعف الائتمان، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي بواسطة الائتمان عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، على التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإقرار الأولي.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الإعراف المبدي، مطروحاً منه سداد أصل القرض، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدي ومبلغ الاستحقاق، معدلة بأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين ولتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

يتم إدراج إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية عدا عن الموجودات المالية التي تم شراؤها أو الموجودات المالية المتدنية القيمة، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي تدنت قيمتها الإئتمانية (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي تدنت قيمتها الإئتمانية، يتم إدراج إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت، في فترات التقرير اللاحقة، مخاطر الائتمان على الأداة المالية التي تدنت قيمتها الإئتمانية بحيث لم يعد الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية متدنية، يتم إدراج إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الموجودات المالية المتدنية القيمة بصورة أساسية، تقوم المجموعة بالإعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بخسارة الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي عند الإعراف المبدي. لا يتم الاحتساب على أساس إجمالي حتى لو تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو قيمة متدنية.

تتضمن الموجودات المالية المعترف بها من قبل المجموعة:

نمم مدينة تجارية وموجودات عقود

لا تحمل الذمم المدينة التجارية أي فائدة وتسجل بقيمتها الاسمية بعد طرح المخصصات المناسبة للمبالغ غير القابلة للإسترداد المقدرة. يتم تقدير المبالغ غير القابلة للإسترداد بالرجوع إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرات السابقة. أو عندما يكون الطرف المقابل تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. يتم عرض الذمم المدينة التجارية بشكل فردي وفقاً لسياسة الخسائر الإئتمانية المتوقعة ويتم شطبها عندما تعتقد الإدارة عدم إمكانية تحصيلها وفقاً للشروط المذكورة أعلاه.

النقد وشبه النقد

يشتمل بند النقد وشبه النقد على النقد في الصنوق والأرصدة البنكية وودائع المضاربة التي يمكن تحويلها لمبلغ نقدي محدد والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرياً لتغير القيمة.

المضاربة هي عبارة عن ودعية بنكية قصيرة الأجل للمجموعة بموجب شروط مبادئ الشريعة الإسلامية. ويستحق الربح من هذه الودائع في بيان الدخل الموحد على أساس دوري.

إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الإعراف بالأصل المالي (أو، متى ما أمكن تطبيقه، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عندما:

- تنقضي الحقوق التعاقدية لإستلام تدفقات نقدية من الموجودات؛
- تحتفظ المجموعة بحقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها تلتزم بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب إتفاقية "مرور"؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصل وإما (أ) أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) لم تقم بشكل أساسي بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

تدني قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسارة عن الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود ودمج الإيجل. يتم تحديث مبلغ الخسائر الإئتمانية المتوقعة بتاريخ كل تقرير لكي يعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإعراف المبدي للأداة المالية ذات الصلة.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعترف المجموعة دائماً بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الإيجار. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص بناء على الخبرة الإئتمانية التاريخية للمجموعة، ويتم تعديلها وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقدير كلاً من توجهات الأوضاع سواء الحالية أو المتوقعة كما في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما يكون ذلك ملائماً.

يتم تقييم الموجودات المالية، ما عدا تلك المقيّمة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، من حيث وجود مؤشرات تدني في القيمة في تاريخ التقرير المالي. وتُعد الموجودات المالية متدنية القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي، نتيجة لحدث أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف المبدئي بالأصل المالي، على تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، فقد يتضمن الدليل الموضوعي للتدني في القيمة: (١) صعوبات مالية كبيرة قد تواجه المصدر أو الطرف المقابل؛ (٢) تعثر أو صعوبة في سداد الفائدة أو الدفعات الأصلية؛ (٣) احتمال إشهار المقترض إفلاسه أو تعرضه لإعادة هيكلة مالية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية مثل: الذمم المدينة التجارية، فإن الموجودات التي لا يتم تقييمها على أنها متدنية في القيمة بشكل فردي، يتم لاحقاً تقييمها بصورة مجمعة للتحقق من أي تدني محتمل في قيمتها. وقد تكون خبرة الشركة السابقة في تحصيل الذمم والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة للمحفظ بعد متوسط فترة الائتمان هي من الدلائل الموضوعية على تدني قيمة محفظة الذمم المدينة، علاوة على التغيرات التي من الممكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية أو المحلية والتي ترتبط مباشرة بالتعثر في سداد الذمم المدينة. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن التدني في القيمة يمثل الفرق بين قيمة الأصل الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أي عقد يثبت فائدة منبقيّة في موجودات المجموعة بعد طرح جميع المطلوبات، ولا يحتوي على أي التزام بدفع نقدي أو موجودات مالية أخرى.

المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. مع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي لا يكون مؤهلاً لإلغاء الاعتراف أو عندما ينطبق منهج المشاركة المستمر، وعقود الضمان المالي التي تصدرها المجموعة، تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة المبينة أدناه.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون المطلوب المالي (١) مقابل مطلوب محتمل للمشتري عند اندماج الأعمال، (٢) محتفظ به للمتاجرة أو (٣) مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوب المالي كمحتفظ بها للمتاجرة إذا:

- تمت حيازته في الأساس بغرض إعادة شراؤه في الأجل القريب.
- عند الاعتراف المبدئي، يعد جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة، ولها نمط فعلي حالي لجني أرباح على المدى القصير؛ أو
- كان مشتقاً، باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة.

يمكن تحديد المطلوبات المالية بخلاف المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المقابل المحتمل لمشتري عند اندماج الأعمال على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا:

- أدى هذا التصنيف إلى إلغاء أو تقليل تناقض القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ خلاف ذلك؛ أو
- يشكل الالتزام المالي جزءاً من الموجودات أو المطلوبات المالية للشركة أو كليهما، والتي تدار ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر أو الاستثمار الموثقة للشركة، والمعلومات المتعلقة بالمجموعة المقدمة داخلياً على هذا الأساس؛ أو
- يشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات الضمنية، ويسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أن يتم تحديد العقد المجمع بأكمله على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم إدراجها بالقيمة العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون معه جزءاً من علاقة تحوط. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المدرجة في الربح أو الخسارة، أي فوائد مدفوعة على المطلوب المالي.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

ومع ذلك ، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والذي يعزى إلى التغييرات في المخاطر الائتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى، ما لم يخلق الإقرار بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان الناتجة عن الإلتزام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى فروقات محاسبية في احتساب الربح أو الخسارة. يتم إدراج المبلغ المتبقي من التغييرات في القيمة العادلة للإلتزام في الربح أو الخسارة.

إن التغييرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة. وبدلاً من ذلك ، يتم تحويلها إلى بند أرباح مدورة عند إلغاء إدراج المطلوب المالي.

تدرج الأرباح والخسائر في عقود الضمان المالي التي تصدرها المجموعة وتصنفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمشتري عند إندماج الأعمال ، (٢) محتفظ بها للمناجزة أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب تكلفة المطلوب المالي وتخصيص مصروف الفوائد على مدى الفترة الزمنية ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً مدفوعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة من جزء رئيسي لمعدل الفائدة الفعلي ، تكاليف المعاملات والأقساط الأخرى والخصومات) على مدى العمر المتوقع للمطلوب المالي ، أو فترة أقصر ، (عندما يكون ذلك ملائماً) إلى التكلفة المطفأة للمطلوب المالي.

مطلوبات عقود الضمان المالي

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من مُصدره دفع مبالغ محددة لتعويض حامله عن الخسارة التي تكبدها نتيجة لتعثر مدين محدد عن السداد وفقاً لأحكام أداة الدين.

يتم مبدئياً قياس مطلوبات عقود الضمان المالي بالقيمة العادلة ، إذا لم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ من تحويل أصل، وتقاس لاحقاً بالمبلغ الأعلى بين:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (أنظر الموجودات المالية أعلاه)؛ و
- المبلغ المدرج مبدئياً مطروحاً منه ، عندما يكون ذلك ملائماً ، الإطفاء المتراكم المعترف به وفقاً لسياسات الإقرار بالإيرادات المبينة أعلاه.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المنفذة بعملة أجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير ، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وفقاً للتكلفة المطفأة للأدوات. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية للمطلوبات المالية التي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط محددة، في بيان الدخل. بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة كأداة تحوط بغرض التحوط من مخاطر صرف العملات الأجنبية ، تدرج الأرباح والخسائر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم كجزء منفصل لحقوق الملكية.

القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنفذة بعملة أجنبية تحدد بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر القائم في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بشكل مكون صرف العملات الأجنبية جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويعترف به في الربح أو الخسارة للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

تتضمن المطلوبات المالية التي تعترف بها المجموعة:

نمذمة دائنة تجارية

لا تحمل الذمم الدائنة التجارية أي فائدة ويتم إدراجها بالقيمة الاسمية.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة) المطلوبات المالية (تتمة)

مطلوبات عقد الوكالة

أبرمت الشركة عقد وكالة بصفة وكيل. إن الوكالة هي اتفاق بين طرفين يوفّر بموجبه أحد الطرفين ("الموكّل") الأموال ("مبلغ الاستثمار") إلى وكيل ("الوكيل")، للاستثمار نيابة عنه وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية. إن مبلغ الاستثمار متاح للإستخدام غير المقيد للإنفاق الرأسمالي والنفقات التشغيلية وتسوية المطلوبات. في حال تحقيق أرباح، يقوم الوكيل بدفع حصة متفق عليها من الأرباح للموكّل. يتم سداد مبلغ الإستثمار في نهاية فترة الإستثمار بالإضافة إلى أي أرباح متراكمة. ولهذا، يتم إدراج عقد الوكالة بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي الموحد. يتم الإعراف بالأرباح العائدة كتكاليف عقود وكالة في بيان الدخل الموحد على أساس زمني نسبي، مع الأخذ بعين الاعتبار معدل الربح المتوقع والرصيد القائم.

فرض تمويل لأجل

يتم الاعتراف بقروض التمويل لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، مطروحاً منها تكاليف المعاملة المباشرة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس فرض التمويل لأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تظهر الأقساط المستحقة خلال عام واحد بالتكلفة المطفأة كمطلوب متداولة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الموحد عندما يتم إلغاء الإعراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم إدراج تكاليف الفوائد كمصروف عند تكبدها باستثناء تلك المؤهلة للرسملة.

الأدوات المالية

لدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف الأسهم العادية الصادرة من الشركة كحقوق ملكية.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية في حالة سداد أو إلغاء أو إنقضاء الإلتزام المدرج بالمطلوبات. وفي حالة إستبدال مطلوب مالي حالي بمطلوب آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بصورة كبيرة أو عندما يتم إجراء تعديل جوهري على شروط مطلوب مالي، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للإعتراف بالمطلوب الأصلي والإعتراف بمطلوب جديد. ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الموحد.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة المشتقات المالية لتقليل المخاطر المالية الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتقاس مشتقات الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي.

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة كمطلوبات في البيانات المالية في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيع أرباح من قبل المساهمين. يتم التعامل مع توزيعات الأرباح عن السنة التي تتم الموافقة عليها بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد كحدث غير معدل بعد تاريخ الميزانية العمومية.

٤. معلومات عن القطاعات

القطاعات التشغيلية هي المكونات التي تشارك في الأنشطة التجارية التي قد تحقق إيرادات أو تتكبد نفقات، وتتم مراجعة نتائج تشغيلها بانتظام من قبل المسؤول عن إتخاذ القرارات التشغيلية، والذي تُتاح له معلومات مالية منفصلة. والمسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية هو الموظف المختص أو مجموعة الموظفين المختصين بتوزيع الموارد وتقييم أداء المكونات. ويتم تنفيذ وظائف المسؤول عن إتخاذ القرارات التشغيلية من قبل مجلس إدارة المجموعة.

(أ) وصف المنتجات والخدمات والتي يستمد منها كل قطاع واجب التقرير عنه إيراداته والعوامل التي تستخدمها الإدارة لتحديد القطاعات واجب التقرير عنها

تمارس المجموعة نشاطها في دولة قطر فقط وبالتالي فإن قطر هي منطقة أعمالها الجغرافية الوحيدة. وترى الإدارة أن قطاعها التشغيلي الرئيسي هو قطاع هواتف الإتصالات النقالة. وتعتبر خدمات الهاتف الثابت جزءاً من نفس القطاع التشغيلي لأنها تعتبر حالياً غير جوهريّة لقطاع الأعمال بشكل عام. وليس لدى المجموعة عملاء لهم إيرادات تزيد على ١٠٪ من الإيرادات الإجمالية للمجموعة.

(ب) قياس أرباح أو خسائر وموجودات ومطلوبات قطاع التشغيل

يتولى المسؤول عن إتخاذ القرارات التشغيلية مراجعة المعلومات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتي تم تعديلها لتلبية متطلبات التقارير الداخلية. ولا تختلف هذه المعلومات المالية بشكل كبير عن تلك المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة.



٥. إيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٥٤,٨١١	٦٥٦,١٧١	إيرادات من خدمات الجوال مسبقة الدفع
٨٤٦,٣٢١	١,٠٢١,٠٧٧	إيرادات من خدمات الجوال مؤجلة الدفع
١٩٧,٤٦٥	١٧٥,٦٦١	إيرادات من بيع المعدات (أجهزة الهواتف النقالة / شبكات) وملحقاتها
٢٠٢,٤٦٤	٢٧١,٦٠٤	إيرادات أخرى
<u>٢,١٠١,٠٦١</u>	<u>٢,١٢٤,٥١٣</u>	

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل السلع والخدمات على مدى فترة زمنية أو في وقت محدد من خلال المنتجات الرئيسية التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٧٠١,١٣٢	١,٦٧٧,٢٤٨	تصنيف الإيرادات – على مدى فترة زمنية الخدمات مسبقة الدفع ومؤجلة الدفع
٢٤٤,٩١٦	٣٠,٥١٧	بيع معدات (أجهزة الهواتف النقالة / شبكات) وملحقاتها
٢٠٢,٤٦٤	٢٧١,٦٠٤	خدمات أخرى
<u>١,٩٢٨,٥١٢</u>	<u>١,٩٧٩,٣٦٩</u>	
١٧٢,٥٤٩	١٤٥,١٤٤	تصنيف الإيرادات – في وقت محدد بيع معدات (أجهزة الهواتف النقالة / شبكات) وملحقاتها
<u>١٧٢,٥٤٩</u>	<u>١٤٥,١٤٤</u>	
<u>٢,١٠١,٠٦١</u>	<u>٢,١٢٤,٥١٣</u>	إجمالي الإيرادات

كان سعر المعاملة المخصص (جزئياً) لالتزامات الأداء غير المتحققة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٩١,٦٤ مليون ريال قطري. (٢٠١٨: ١٤٣ مليون ريال قطري)

تتوقع الإدارة أن يتم الاعتراف بنسبة ١٠٠% من سعر المعاملة المخصص للعقود غير المتحققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كإيرادات خلال فترة التقرير المقبلة.

٦. مصاريف الربط البيني والمصاريف المباشرة الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢١,٨٧٣	٣٩١,٦٣٨	تكاليف الربط البيني والتجوال
١٩٦,٠٠٩	١٩٦,٨٥٣	المعدات والتكاليف المباشرة الأخرى
١٠١,٨٠٠	١٣١,٣٥٣	العمولات وتكاليف الوسطاء
٣٦,٠٩٠	٣٧,٤٥٢	تكاليف تنظيمية
٢٩,١١٦	٣٨,١٥١	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
<u>٧٨٤,٨٨٨</u>	<u>٧٩٥,٤٤٧</u>	

يظهر بند مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بعد طرح الأرصدة التي تم شطبها سابقاً بقيمة ٤,٤ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٤ مليون ريال قطري).



٧. الشبكات والإيجارات ومصاريف تشغيلية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥١,٧٩١	٥٣,٥٧٨	إيجارات تأجير تشغيلي
٣٤٤,٠٢٠	٣٣٩,٣٢١	شبكات ومصاريف تشغيلية أخرى
٤٩٥,٨١١	٣٩٢,٨٩٩	

يعزى الانخفاض في إيجارات عقود التأجير التشغيلي إلى التغيير في المحاسبة المتوقعة بترتيبات التأجير عند اعتماد المجموعة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود إيجار، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٢٨) للحصول على تفاصيل حول طريقة التعديل بأثر رجعي عند التطبيق.

٨. تكاليف تمويل أخرى

تشتمل تكاليف التمويل الأخرى إطفاء الجزء المخصص الخاص بالتزامات تفكيك الأصل (إيضاح ٢٢،١). ولا يشمل ذلك أي مدفوعات فوائد لأطراف أخرى. ويشمل ذلك أيضًا مصاريف الفوائد على التزامات الإيجار البالغة ١٥ مليون ريال قطري المتعلقة بأصول حق الاستخدام (إيضاح ١٧) وبعض التكاليف الإضافية الأخرى.

٩. رسوم الصناعة

وفقًا لترخيص التشغيل الخاص بشبكات وخدمات الاتصالات العامة الممنوحة في قطر من قبل المجلس الأعلى للاتصالات، والتي تُعرف الآن بإسم هيئة تنظيم الاتصالات، فإن الشركة ملزمة بدفع رسوم قطاع سنوية إلى هيئة تنظيم الاتصالات والتي يتم احتسابها بنسبة ١٢,٥٪ من صافي الربح المعدل عن الأنشطة.

١٠. الربح الأساسي والمخفف للسهم الواحد

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٧,٧٨٨	١٤٣,٦٧٥	ربح السنة (ألف ريال قطري)
٤,٢٢٧,٠٠٠	٤,٢٢٧,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٠,٠٢٨	٠,٠٣٤	الربح الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري)

نتيجة لتجزئة الأسهم تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم والربحية للسهم الواحد بأثر رجعي وتم إعادة عرض أرصدة المقارنة. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (١٩،١) لمزيد من المعلومات. ليس هنالك عنصر تخفيف وبالتالي فإن الأسهم الأساسية تساوي الأسهم المخففة.



١١ . ممتلكات ومنشآت ومعدات		
الإجمالي	أثاث وتجهيزات	شبكة ومعدات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
التكلفة:		
٢,٤٣٥,٥٥٣	٢٢٢,٨٩٥	٢,٢١٢,٦٥٨
٣٤٦,٦٠٦	٧,٦٠٥	٣٣٩,٠٠١
(٢٢,٨٢٤)	(٢,١٥٦)	(٢٠,٦٦٨)
٢,٧٥٩,٣٣٥	٢٢٨,٣٤٤	٢,٥٣٠,٩٩١
٤١٨,٥٠٥	٥,٩٢١	٤١٢,٥٨٤
٣,١٧٧,٨٤٠	٢٣٤,٢٦٥	٢,٩٤٣,٥٧٥
في ١ يناير ٢٠١٨		
إضافات		
إستيعادات		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
إضافات		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الاستهلاك المتراكم:		
في ١ يناير ٢٠١٨		
إستهلاك السنة		
إستيعادات		
إعادة التصنيف		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
إستهلاك السنة		
إستيعادات		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		

تشمل صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات موجودات قيد الإنشاء بلغت قيمتها ١٣٩ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٦٤ مليون ريال قطري) والتي لا يتم إستهلاكها.

تتضمن القيمة الدفترية الصافية للممتلكات والمنشآت والمعدات صافي القيمة الدفترية للأصل المتعلقة بالتزامات تقاعد الأصل البالغة ٤٩,٨٤ مليون ريال (٢٠١٨: ٤٨,١٣ مليون).

قامت المجموعة خلال السنة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة لموجوداتها حتى تتوافق التقديرات المحاسبية مع معايير القطاع. أدى التغيير في التقدير المحاسبي الي انخفاض استهلاك السنة بمبلغ ٦٠,٢ مليون ريال قطري (يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم ٢٧).



١٢. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	حقوق الإستخدام غير القابلة للإلغاء	برمجيات	رسوم ترخيص	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
التكلفة:				
٨,٧١٣,٨٧٥	٢٠,٧١٢	٩٦٧,١٦٣	٧,٧٢٦,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨
١٤٢,٢٨٤	٥١,١٦٤	٩١,١٢٠	-	إضافات
(١٩,٧٠٦)	(١٠,٣٤٣)	(٩,٣٦٣)	-	إستبعادات
٨,٨٣٦,٤٥٣	٦١,٥٣٣	١,٠٤٨,٩٢٠	٧,٧٢٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢١٨,٥٦٢	-	٢١٨,٥٦٢	-	إضافات
٩,٠٥٥,٠١٥	٦١,٥٣٣	١,٢٦٧,٤٨٢	٧,٧٢٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإطفاء المتراكم:				
٤,٢٥٢,٤٤٨	٧,١٨٨	٧٥٢,٦٧٧	٣,٤٩٢,٥٨٣	في ١ يناير ٢٠١٨
١٦٩,٠٦٦	١,٧٦٩	٨٣,٢٣٠	٨٤,٠٦٧	إطفاء السنة - إيضاح ١٢,١
(١٣,٥٣٨)	(٤,٢٤٥)	(٩,٢٩٣)	-	إستبعادات
(١٣)	-	-	(١٣)	إعادة تصنيف
٤,٤٠٧,٩٦٣	٤,٧١٢	٨٢٦,٦١٤	٣,٥٧٦,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٥,٧٦٤	٥,٩٠٥	٨٥,٧٦٦	٨٤,٠٩٣	إطفاء السنة
٤,٥٨٣,٧٢٧	١٠,٦١٧	٩١٢,٣٨٠	٣,٦٦٠,٧٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية:				
٤,٤٧١,٢٨٨	٥٠,٩١٦	٣٥٥,١٠٢	٤,٠٦٥,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٤٢٨,٤٩٠	٥٦,٨٢١	٢٢٢,٣٠٦	٤,١٤٩,٣٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١.١٢ خلال عام ٢٠١٨، مُنحت المجموعة تمديداً قدره ٤٠ عاماً لترخيص شبكات وخدمات الاتصالات المتنقلة العامة ("الترخيص") من دون تكلفة إضافية. نتيجة لهذا التمديد، سوف ينتهي الترخيص في ٢٨ يونيو ٢٠٦٨ حيث أنه كان قد مُنح سابقاً للشركة في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨ لمدة ٢٠ عاماً. نتج عن تمديد الترخيص وعمره الإقتصادي الإنتاجي، انخفاضاً جوهرياً في مصروف الإطفاء السنوي مقارنة بالسنوات السابقة.

٢.١٢ تشتمل صافي القيمة الدفترية للبرمجيات على برمجيات قيد التطوير قيمتها ١٢٩,٥ مليون ريال قطري (٢٠١٨): ٣٧,٢ مليون ريال قطري والتي لا يتم إطفاءها.

١٣. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٥,٥٠١	٣٦,٦٤١	موجودات غير متداولة:
		مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٣١,٦٣٤	٣٠٥,٩٢٢	موجودات متداولة:
٢٧,٥٣٦	٥٤,٣١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى - بالصافي
٩,٤٤٣	٦,٧٢٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٦٨,٦١٣	٣٦٦,٩٥٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)



١٣. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

تظهر الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة البالغ قيمته ١٠٩,٢ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٦٦,٦ مليون ريال قطري).

لا يتم إحتساب فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسارة الإئتمانية على مدى الحياة. يتم تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر عن السداد التاريخية للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، معدلة بعوامل محددة للمدين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدين وتقدير كلاً من التوجهات الحالية والمتوقعة للأوضاع في تاريخ التقرير. إعترفت المجموعة بمخصص خسارة بنسبة ١٠٠% عن جميع المديون غير المتعلقة بجهات حكومية التي تزيد فترات إستحقاقها عن ١٨٠ يوماً نظراً لكون الخبرة التاريخية تشير إلى أن هذه المديون غير قابلة للتحويل على وجه العموم.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تشير المعلومات إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة ، وأنه ليس هناك توقع معقول للتحويل. أي عندما يتم إدراج المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تزيد مدة إستحقاق الذمم المدينة التجارية عن سنتين ، أيهما يحدث أولاً.

قياس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعد قياس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مجالاً يتطلب استخدام نماذج معقدة وإفتراضات جوهرية حول الأوضاع الاقتصادية المستقبلية والسلوك الإئتماني (على سبيل المثال: إحتمال تعثر العملاء والخسائر الناتجة).

تتضمن عناصر نماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تعتبر أحكاماً وتقديرات محاسبية هامة ما يلي:

- تطوير نماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة، بما في ذلك المعادلات المختلفة وإختيار المدخلات.
- تحديد معيار ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان ومن ثم ينبغي قياس مخصصات الموجودات المالية على أساس الخسائر الإئتمانية على مدى الحياة والتقييم النوعي.
- تجزئة الموجودات المالية عندما يتم تقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أساس جماعي.
- تحديد الارتباط بين سيناريوهات الإقتصاد الكلي والمدخلات الاقتصادية وتأثيرها على إحتمالية التعثر (PDs) والتعرض الإئتماني عند التعثر (EAD) والخسارة الناتجة عن التعثر (LGD).

إختيار سيناريوهات الإقتصاد الكلي المستقبلية والإحتمالات المرجحة، لإشتقاق المدخلات الاقتصادية في نماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة. لقد كانت سياسة المجموعة هي المراجعة الدورية لنماذجها في سياق خبرة الخسارة الفعلية وإجراء التعديل عند الضرورة. يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية إستناداً إلى مصفوفة مخصص المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	حتى ٣٠ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة	٣%-٨%	١٢%-٤٠%	٢٠%-٦٠%	٢٩%-٨٤%	١٠٠%	
إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٩,٨٢٦	٣٠,٥٥٠	١٦,٤٩٦	٤٢,٣٦٠	١١٥,٨٧٨	٤١٥,١١٠
مخصص الخسارة						١٠٩,١٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	حتى ٣٠ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة	٣%-٦%	٨%-٢٤%	١٥%-٤٢%	٢٣%-٧٠%	١٠٠%	
إجمالي القيمة الدفترية	١٣٩,٠٦٩	٣٥,٨٢٧	١٨,٨٢٣	٣١,٥٠١	٧٣,٠٦٠	٢٩٨,٢٨٠
مخصص الخسارة						٦٦,٦٤٦

لا يوجد مخصص خسارة مقابل الأرصدة البنكية وموجودات العقود والأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة حيث لا توجد مخاطر خسائر إئتمانية جوهرية متوقعة مرتبطة بهذه الموجودات المالية.



١٣. نُم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

قياس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٠,٨٦٩	--
(٢,٨٦٨)	--
٥٨,٠٠١	٦٦,٦٤٦
٣٢,٤٩٣	٤٢,٥٤٢
(٢٣,٨٤٨)	--
٦٦,٦٤٦	١٠٩,١٨٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)
التسويات عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
الرصيد في بداية السنة
مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة المعترف بها خلال السنة
المبالغ المشطوبة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٤. موجودات عقود

المبالغ المتعلقة بموجودات عقود هي أرصدة مستحقة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها للعملاء. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ مسجل سابقاً كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية في المرحلة التي يتم فيها إصدار فاتورة إلى العميل.

لا يُستحق الدفع مقابل خدمات الاتصالات من العميل حتى اكتمال إصدار الفواتير ، وبالتالي يتم إثبات أصل العقد على مدار الفترة التي يتم فيها تقديم خدمات الاتصالات لتمثيل حق المجموعة في المبلغ المقابل للخدمات المقدمة حتى تاريخه.

لم يتم تسجيل خسائر تدني في القيمة لأي أصل عقد في فترة التقرير (٢٠١٨: لا شيء). تقوم إدارة المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة، مع الأخذ في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية والأفاق المستقبلية.

١٥. تكاليف عقود

تمثل تكلفة حيازة العميل التي تكبدتها المجموعة. يتم تصنيف المبلغ كأصل متداول ويطفاً على مدى فترة الاحتفاظ بالعميل.

١٦. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣,٦٢٨	٣٦,٤٠٥	أجهزة هاتف
١,٦٦١	١,٥٩٦	بطاقات إعادة الشحن وإكسسوارات
٣٥,٢٨٩	٣٨,٠٠١	

تم عرض المخزون بالصافي من مخصص التقادم، وفيما يلي تحليل ذلك المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٤٣٧	٢,٧٩٤	الرصيد في بداية السنة
(٦٤٣)	١,٢٨٠	مبالغ تم قيدها / (عكسها) في بيان الدخل الموحد
٢,٧٩٤	٤,٠٧٤	الرصيد في نهاية السنة



١٧. عقود الإيجار وحق استخدام الموجودات

تستأجر المجموعة مكاتب مختلفة ومواقع خلوية ومستودعات وقنات ومحللات البيع بالتجزئة والمعدات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات ولكن قد يكون لها خيارات تمديد.

فيما يلي الحركة في حق استخدام الموجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	
٤١٢,١٤٩	الرصيد في بداية السنة - حسب الاعتماد الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
٣١,٦٧٧	عقود الإيجار الجديدة المضافة خلال السنة
(٨٥,٤٨٧)	مصاريف الاستهلاك على حق استخدام الموجودات
٣٥٨,٣٣٩	الرصيد في نهاية السنة

يتعلق حق استخدام الموجودات المعترف بها بأنواع الموجودات التالية:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦١,٣٦٢	٢٩٦,٨٠٠	موجودات تبادل وشبكة الإتصال
٢٨,٩٠٢	٣٢,٤٣٧	مباني / مكاتب
٢١,٨٨٥	٢٩,١٠٢	وصول القناة
٤١٢,١٤٩	٣٥٨,٣٣٩	إجمالي حق استخدام الموجودات

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	
٤٠١,٦٥٥	الرصيد في بداية السنة - حسب الاعتماد الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
٣١,٦٧٧	عقد إيجار جديد مضاف خلال السنة
١٥,٠١١	مصرف الفائدة للسنة
(٧٤,٢١٨)	المدفوعات التي تمت خلال السنة
٣٧٤,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة

١٢٠,٨٣٧	
٢٥٣,٢٨٨	تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
٣٧٤,١٢٥	التزامات الإيجار المتداولة
	التزامات الإيجار غير المتداولة

١٨. نقد وأرصدة لدى البنوك

النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المالية كما هي واردة في بيان التدفقات النقدية، تظهر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨٩,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ودائع مضاربة
٢١٢,١٧٨	٢٥٣,٠٩٨	نقد لدى البنك
١٠٠	١٠٠	نقد في الصندوق
٤٠١,٢٧٨	٣٠٣,١٩٨	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٠,٦٧٧)	(١٦,٤٩٠)	يطرح الرصيد في حسابات بنكية مقيدة - إيضاح رقم (١٨,١)
٣٩٠,٦٠١	٢٨٦,٧٠٨	النقد وشبه النقد



١٨. نقد وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

١٨,١ يشمل هذا البند الأموال المحتفظ بها لمدفوعات توزيعات الأرباح غير المحصلة من قبل المساهمين كما في إيضاح رقم (٢٣,١).
١٨,٢ لم تكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها على النقد والأرصدة لدى البنوك خلال فترة التقرير (٢٠١٨: لا شيء).

١٩. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
العدد	ألف ريال قطري	العدد	ألف ريال قطري
٤,٢٢٧,٠٠٠	٨٤٥,٤٠٠,٠٠٠	٤,٢٢٧,٠٠٠	٤,٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠

أسهم عادية مصرّح بها ومخصصة ومصدرة ومدفوعة بالكامل:
أسهم عادية بقيمة ١ ريال قطري لكل سهم [٢٠١٨: ٥ ريال قطري لكل سهم (إيضاح رقم ١٩,١)]

١٩,١ تمشيا مع تعليمات من هيئة قطر للأسواق المالية (QFMA)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمجموعة في ٤ مارس ٢٠١٩ على تجزئة الأسهم بواقع ٥ على ١، أي ٥ أسهم جديدة بقيمة اسمية قدرها ١ ريال قطري لكل سهم تم إصدارها مقابل سهم واحد قديم بقيمة اسمية قدرها ٥ ريال قطري للسهم. وقد أدى ذلك إلى زيادة عدد الأسهم المصرّح بها والمخصصة والمصدرة والمدفوعة بالكامل من ٨٤٥,٤٠٠,٠٠٠ إلى ٤,٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠. بدأ إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر اعتباراً من ٤ يوليو ٢٠١٩. لم يطرأ أي تغيير على رأس مال الشركة نتيجة لتجزئة الأسهم.

٢٠. إحتياطي قانوني وأرباح قابلة للتوزيع

تأسست الشركة بموجب المادة ٦٨ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢. تم إستبدال هذا القانون لاحقاً بقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

تم تعديل النظام الأساسي للشركة بعد تطبيق قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، وتم إعتدال النظام الأساسي لاحقاً من وزارة الإقتصاد والتجارة.

يحدد الإحتياطي القانوني والأرباح القابلة للتوزيع وفقاً لنظامها الأساسي.

إحتياطي قانوني:

تم تحويل الفائض من رسوم الإصدار الذي تم جمعه على تكلفة الإصدار خلال الطرح العام الأول للأسهم العادية إلى الإحتياطي القانوني وفقاً لمتطلبات المادة ١٥٤ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢. بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لمواد النظام الأساسي للشركة، ينبغي تحويل ٥٪ من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع إلى الإحتياطي القانوني. ويجوز للجمعية العمومية وقف هذا الإقتطاع إذا بلغ الإحتياطي القانوني ١٠٪ من رأس المال المنفوع.

أرباح قابلة للتوزيع:

وفقاً لمواد النظام الأساسي للشركة، تُعرّف الأرباح القابلة للتوزيع بأنها صافي الربح/الخسارة المقرر عنه للسنة المالية مضافاً إليها إطفاء رسوم الترخيص للسنة. يتم تحويل الأرباح غير الموزعة وتكون متاحة للتوزيع في فترات مستقبلية.

الحركة في رصيد الأرباح القابلة للتوزيع هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٤٧,٩٤٣	٣٩٦,٣١٤		
(٤٠,٤٤٦)	--		
١١٧,٧٨٨	١٤٣,٦٧٥		
٨٤,٠٦٧	٨٤,٠٩٣		
٢٠١,٨٥٥	٢٢٧,٧٦٨		
(١٠,٠٩٣)	(١١,٣٨٨)		
--	(٢١١,٣٥٠)		
(٢,٩٤٥)	(٣,٥٩٢)		
٣٩٦,٣١٤	٣٩٧,٧٥٢		

الرصيد في بداية السنة
المحوّل إلى الخسائر المتراكمة
صافي الربح
إطفاء رسوم الترخيص
المحوّل إلى أرباح قابلة للتوزيع
المحوّل إلى إحتياطي قانوني
توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المحوّل إلى الصندوق الإجتماعي والرياضي (إيضاح رقم ٢٠,١)
الرصيد في نهاية السنة

٢٠. احتياطي قانوني وأرباح قابلة للتوزيع (تتمة)
٢٠,١ الصنوق الإجتماعي والرياضي

وفقاً لأحكام القانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتوضيحات ذات الصلة الصادرة في يناير ٢٠١٠، ينبغي على الشركة المساهمة بنسبة ٢,٥% من صافي أرباحها السنوية للصندوق الإجتماعي والرياضي. التوضيح المتعلق بالقانون رقم ١٣ يتطلب أن يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة كتوزيعات أرباح من خلال بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٢١. قروض وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٨٢٠,١٠٥	--
--	٨٢٠,٠٠٠
٨٢٠,١٠٥	٨٢٠,٠٠٠
٨٢٠,١٠٥	٨٢٠,٠٠٠
--	٨٢٠,٠٠٠
٨٢٠,١٠٥	--
٨٢٠,١٠٥	٨٢٠,٠٠٠

عقد الوكالة - إيضاح رقم (٢١,١)
قرض تمويل لأجل - إيضاح رقم (٢١,٢)
المجموع

تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
قروض وتسهيلات

مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة

٢١,١ عقد الوكالة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٨١٨,٢٣٧	٨٢٠,١٠٥
٢٩,٤٠١	٢٨,٤١٧
(٢٧,٥٣٣)	(٨٤٨,٥٢٢)
٨٢٠,١٠٥	--

الرصيد في بداية السنة/الفترة
تراكم أرباح الوكالة للسنة/الفترة
المدفوعات خلال السنة/الفترة
الرصيد في نهاية السنة/الفترة

أبرمت المجموعة إتفاقية عقد وكالة متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع شركة فودافون للاستثمار المحدودة بمبلغ قدره ٣٣٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠١٤ ("عقد الوكالة"). وتمتد فترة التسهيل لمدة خمس سنوات وتنص على حصة ربح متفق عليها تعتمد على معدل لييبور لسنة أشهر علاوة على هامش ربح بنسبة ٧,٥%. تمت الاستفاد من التسهيل في ١٥ ديسمبر ٢٠١٤. هذا التسهيل مضمون بواسطة مؤسسة قطر للتعليم والعلوم تطوير المجتمع.

يتم تجديد عقد الوكالة في ٣١ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل سنة لتغيير معدلات الربح بدون تسوية نقدية. بعد ذلك، تتم إعادة استثمار الأرباح المتراكمة من قبل الموكّل. ويستحق عقد الوكالة السداد بعد خمس سنوات من تاريخ التسجيل، أي ١٨ نوفمبر ٢٠١٤. وفقاً لذلك، تمت تسوية هذا الالتزام بالكامل خلال العام.

٢١,٢ قرض تمويل لأجل

أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيل مع بنك محلي مقابل ٨٢٠ مليون ريال قطري في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩ ("التسهيل") بمعدل فائدة متفق عليه بلغ ٤,٧٥% سنوياً (٢٥ BPS - QMRL)، يتم دفعها كل ربع سنة. تمت الاستفاد من التسهيل بقيمة ٨٢٠ مليون ريال قطري في ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ لمدة خمس سنوات. سيتم سداد المبلغ المستحق على ١٦ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٥١,٢٥ مليون ريال قطري ابتداءً من فبراير ٢٠٢١. التسهيل مؤمن ضد اتفاق الاحالة العامة. تم تكبد فائدة بقيمة ٥,٣ مليون ريال قطري خلال العام على التسهيل.

حصلت المجموعة أيضاً على تسهيل تمويل طويل الأجل بمبلغ ٩١١ مليون ريال قطري في ٢٧ مايو ٢٠١٨ من بنك محلي. كما في تاريخ التقرير، لم تتم المجموعة بسحب أي مبالغ مقابل تسهيل التمويل طويل الأجل.



٢٢. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٩,٧٧٢	٨٥,٨٩٤	إلتزامات تفكيك موجودات (إيضاح ١.٢٢)
٣٣,٢٧٥	٣٦,٢١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢.٢٢)
١٠٣,٠٤٧	١٢٢,١١١	

١.٢٢ إلتزامات إستبعاد موجودات

في إطار أنشطة المجموعة ، تم استخدام عدد من المواقع والموجودات الأخرى والتي يتوقع أن يكون لها تكلفة مصاحبة لتفكيكها. يتوقع أن تنشأ التدفقات النقدية المصاحبة في تواريخ الإستغناء عن الموجودات التي تنتمي إليها ، وهي ذات طبيعة طويلة الأجل.

خلال السنة، قامت المجموعة بتكوين مخصصات إضافية بقيمة ١٦,١ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٩,٨ مليون ريال قطري) للمواقع الجديدة المضافة مع خصم مبلغ الإلتزام. تم رسملة مبلغ ١١,٨ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٦,٣ مليون ريال قطري) كإضافات على الممتلكات والمنشآت والمعدات تم إستئناؤها من شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

٢.٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١,٠٠٩	٣٣,٢٧٥	الرصيد في بداية السنة
٩,٥٤٦	٩,٤٤٥	مكون خلال السنة
(٧,٢٨٠)	(٦,٥٠٣)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٣٣,٢٧٥	٣٦,٢١٧	الرصيد في نهاية السنة

٢٣. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٣,٢٤٦	١٠٧,٠٧٤	مطلوبات غير متداولة: محتجزات من موردين
٢٦٩,٤٨٩	٧٠٣,٦٩٣	مطلوبات متداولة: ذمم دائنة تجارية
٥٠٥,٦٠٢	٣١٠,١٩٩	مستحقات
١٠٤,١٤٨	٨٦,٣٢٧	إيرادات مؤجلة
٨٠١	١٥٦	مطلوبات عقود
٢١,٩١٥	٣٤,٨٢٩	ذمم دائنة أخرى
١٠,٦٧٧	١٦,٤٩٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح رقم ١,٢٣)
٢,٩٤٥	٣,٥٩٢	مستحق إلى الصندوق الإجتماعي والرياضي (إيضاح رقم ١,٢٠)
٩١٥,٥٧٧	١,١٥٥,٢٨٦	



٢٣. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)
١٠٢٣ توزيعات أرباح مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١١,٩٥٠	١٠,٦٧٧	الرصيد في بداية السنة
--	٢١١,٣٥٠	توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٩)
(١,٢٧٣)	(٢٠٥,٥٣٧)	توزيعات أرباح مدفوعة نقداً
١٠,٦٧٧	١٦,٤٩٠	الرصيد في نهاية السنة

٢٤. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة لسيطرة them بالكامل أو السيطرة المشتركة أو التي يملكون فيها تأثيراً جوهرياً.

خلال سنة ٢٠١٨ ، كان هناك تغيير في الملكية المطلقة للمجموعة ، ونتيجة لذلك فإن الشركات التي تسيطر عليها مجموعة فودافون بي.إل.سي لم تعد أطرافاً ذات علاقة للمجموعة كما في تاريخ التقرير. لهذا السبب ، فإن جميع المبالغ المستحقة إلى/المستحقة من الشركات التي تسيطر عليها مجموعة فودافون بي.إل.سي ، تم إعادة تصنيفها كذمم دائنة تجارية وذمم مدينة تجارية أو مطلوبات أطراف أخرى وفقاً لطبيعتها.

لأغراض العرض المناسب للأحداث والتعاملات خلال السنة ، يُعرض أدناه ما يلي:

- التعاملات مع الشركات التي تسيطر عليها مجموعة فودافون بي.إل.سي حتى تاريخ التغيير في وضع الأطراف ذات العلاقة.
- التعاملات مع الشركات التي تسيطر عليها مؤسسة قطر بعد تاريخ التغيير في وضع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة كما في تاريخ التقرير.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠,٣٥٩	--	مبيعات البضائع والخدمات
٤٠,٨٧٦	٤٥,٩٤٤	الشركات التي تسيطر عليها مجموعة فودافون بي.إل.سي
		الشركات التي تسيطر عليها مؤسسة قطر
٤٤,٩٠٨	--	شراء البضائع والخدمات
٧٢,٩٦٠	٢٢,٣٨٨	الشركات التي تسيطر عليها مجموعة فودافون بي.إل.سي
		الشركات التي تسيطر عليها مؤسسة قطر
٦,٠٨٩	--	تكاليف عقد الوكالة
		شركة فودافون للاستثمار المحدودة

تم شراء البضائع والخدمات من الأطراف ذات العلاقة بالأسعار المعتمدة من قبل الإدارة على أسس تجارية بحتة.

إن الأرصدة الناشئة من التعاملات مع أطراف ذات علاقة تظهر كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩,٤٤٣	٦,٧٢٣	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة:
		الشركات التي تسيطر عليها مؤسسة قطر
٢٦٤	٦,٨٧٠	ذمم دائنة إلى أطراف ذات علاقة:
		الشركات التي تسيطر عليها مؤسسة قطر



٢٤. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تنشأ الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة بشكل أساسي من معاملات البيع والتي تعتبر غير مضمونة من حيث طبيعتها ولا تحمل أي فائدة. ولم يتم الاعتراف بأي خسائر لتدني في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة خلال الفترة (٢٠١٨: لا شيء). تنشأ الذمم المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات علاقة من المشتريات ولا تحمل أي فائدة.

مكافآت أفراد الإدارة العليا:

يشتمل أفراد الإدارة العليا على مجلس الإدارة والمدير العام والرئيس التنفيذي والمندوب التنفيذيين المسؤولين مباشرة أمام الرئيس التنفيذي، وفيما يلي مكافآت أفراد الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٤,٥٧٤	٢٨,٩٩٣	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٦١٥	٦٤٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,١٨٩	٢٩,٦٤٢	

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إدارة رأس المال

يلخص الجدول التالي هيكل رأس المال الخاص بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٢٠,١٠٥	٨٢٠,٠٠٠	قروض وتسهيلات
(٤٠١,٨٢٧)	(٣٠٣,١٩٨)	نقد وأرصدة لدى بنوك
٤١٨,٨٢٧	٥١٦,٨٠٢	صافي الدين
٤,٥٩٠,٧٤٠	٤,٥١٩,٤٧٣	إجمالي حقوق الملكية
%٩,١٢	%١١,٤٤	نسبة المديونية

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع زيادة العائد للمساهمين من خلال موازنة رصيد الدين وحقوق المساهمين.

الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والأساليب الهامة المعتمدة بما في ذلك معايير الاعتراف على أساس القياس فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية في إيضاح رقم (٣) من هذه البيانات المالية الموحدة.

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٩٠,٦٠١	٢٨٦,٧٠٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:
٢٦,٦٦٠	٣٤,٨٥٩	النقد وشبه النقد
٢٤١,٠٧٧	٣١٢,٦٤٥	موجودات عقود
		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (عدا المبالغ المدفوعة مقدماً)
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٣٥٩,٠٧٣	٨٦٥,٨٣٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى (عدا المستحقات والإيرادات المؤجلة)
٨٢٠,١٠٥	٨٢٠,٠٠٠	قروض وتسهيلات



٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على النحو التالي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بأحكام وشروط قياسية والمتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار شراء السوق المدرجة عند إغلاق النشاط في تاريخ التقرير.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج التسعير المقبولة بشكل عام استناداً إلى تحليل التدفقات النقدية المخصومة باستخدام الأسعار من معاملات السوق الحالية التي يمكن ملاحظتها وعروض المتعاملين لأدوات مماثلة.

يتم تحليل قياسات القيمة العادلة حسب مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣ - مدخلات لأصل أو التزام لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (أي، المدخلات غير الملحوظة)
- ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالنكفأة المطفاة في البيانات المالية تقارب قيمتها العادلة بسبب فترة الاستحقاق القصيرة.

تسوية المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل

يبين الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في مطلوبات المجموعة الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية:

	في ١ يناير ٢٠١٩	التدفقات المالية من التمويل	التغيرات غير النقدية*	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
قروض وتسهيلات	٨٢٠,١٠٥	٢٨,٥٢٢	(٢٨,٦٢٧)	٨٢٠,٠٠٠
توزيعات مستحقة	١٠,٦٧٧	(٢٠٥,٥٣٧)	٢١١,٣٥٠	١٦,٤٩٠

	في ١ يناير ٢٠١٨	التدفقات المالية من التمويل	التغيرات غير النقدية*	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قروض وتسهيلات	٨١٨,٢٣٧	(٢٧,٥٣٣)	٢٩,٤٠١	٨٢٠,١٠٥
توزيعات مستحقة	١١,٩٥٠	(١,٢٧٣)	--	١٠,٦٧٧

* يشمل ذلك تكلفة التمويل وتوزيعات الأرباح المعلنة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ بعض العمليات بالعملات الأجنبية وبالتالي هي معرضة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف. تستخدم المجموعة العملات الأجنبية للتخفيف من مخاطرهما المالية لأسعار صرف العملة. يخضع استخدام المشتقات المالية إلى سياسات المجموعة، والتي توفر مبادئ خطية عن استخدام المشتقات المالية بما يتفق مع إستراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر. ولا تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة.



٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

تسوية المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل (تتمة)

إن أغلبية العملات الأجنبية للأرصدة المدينة / الدائنة هي بالدولار الأمريكي وهو مربوط بالريال القطري. بالتالي، فإن هذه الذمم المدينة / الدائنة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف. لدى المجموعة مبالغ غير جوهريّة لذمم مدينة / دائنة مدرجة باليورو وعملات أخرى حيث أن أي تغير بنسبة ١٠% بالزيادة / بالنقص في أسعار الصرف متوقع أن يساوي قيمة ٠,٨ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٠,٨ مليون ريال قطري) على قدم المساواة أو العكس.

إدارة مخاطر معدل الفائدة

إن المجموعة مسؤولة عن دفع فائدة على تسهيلات قرض التمويل لأجل بمعدل إجمالي الهامش المطبق ومعدل ليبور. إن أي زيادة أو انخفاض بنسبة ١% في معدلات ليبور يؤدي إلى زيادة أو انخفاض إجمالي ربح المجموعة للسنة المالية بواقع ١,١٢ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٨,٣ مليون ريال قطري) معدل الربح على عقد الوكالة).

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المتعاقد معه على الوفاء بالمبالغ المستحقة عليه وما يترتب على ذلك من خسارة مالية للمجموعة. وتتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والوضع المالي للأطراف الأخرى وكفاية ملاءتهم المالية بشكل مستمر. وتتوزع مبالغ المعاملات الإجمالية على عدد من الأطراف الذين تم اعتماد التعامل معهم. ويتم الحد من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن طريق منح سقف ائتمانية للطرف المقابل وتتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة.

كما تقوم المجموعة بمراجعة المبلغ القابل للإسترداد لكل الديون تجارية والإستثمار في أدوات الدين على أساس فردي في نهاية فترة التقرير لضمان توفير مخصص خسارة كافي للمبالغ غير القابلة للإسترداد. في هذا الصدد، يعتبر أعضاء مجلس إدارة المجموعة أن مخاطر الائتمان للمجموعة تقل إلى حد كبير. تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء. يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على الوضع المالي للحسابات المستحقة السداد.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمانية كبيرة لأي طرف مقابل أو أي مجموعة من الأطراف المقابلة ذات الخصائص المماثلة. تعتبر المجموعة الأطراف المقابلة على أنها ذات خصائص مماثلة إذا كانت كيانات ذات علاقة.

إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة نظراً لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة، تم تصنيفها من قبل وكالات تصنيف ائتماني دولية.

تم عرض الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح رقم (١٣).

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المدينة التجارية (إجمالي):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٩,٠٦٩	٢٠٩,٨٢٦	٠ - ٣٠ يوماً
٣٥,٨٢٧	٣٠,٥٥٠	٣١ - ٦٠ يوماً
١٨,٨٢٣	١٦,٤٩٦	٦١ - ٩٠ يوماً
٣١,٥٠١	٤٢,٣٦٠	٩١ - ١٨٠ يوماً
٧٣,٠٦٠	١١٥,٨٧٨	أكثر من ١٨٠ يوماً
٢٩٨,٢٨٠	٤١٥,١١٠	



٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

التعرض لمخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو:

القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ألف ريال قطري ٣٩٠,٦٠١	ألف ريال قطري ٢٨٦,٧٠٨
٢٤١,٠٧٧	٣١٢,٦٤٥
٦٣١,٦٧٨	٥٩٩,٣٥٣

نقد وشبه النقد
أرصدة مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ومنهج المجموعة في إدارة السيولة هو ضمان أن يكون لديها بأقصى قدر ممكن سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها وفقاً للظروف العادية أو تحت الضغوط دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر الإضرار بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية و عقود وكالة كافية، وذلك عن طريق المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة جداول الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية.

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للمطلوبات المالية لدى المجموعة بالإستناد إلى الفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ الموضحة بالجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. وتساوي المبالغ التي تُستحق خلال ١٢ شهراً قيمتها الحالية، حيث أن تأثير الخصم غير جوهري.

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
ألف ريال قطري ١,٠٦٨,٨٠١	ألف ريال قطري ٥٤,٣٠٣
--	٨٢٠,٠٠٠
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
ألف ريال قطري ٨١٠,٦٢٩	ألف ريال قطري ٥٣,٢٤٦
٨٢٠,١٠٥	--

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى بإستبعاد الإيرادات المؤجلة
قروض وتسهيلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى بإستبعاد الإيرادات المؤجلة
قروض وتسهيلات

يتوقع أن تُستحق جميع الموجودات المالية غير المشتقة للمجموعة خلال سنة واحدة.

٢٦. تعهدات ومطلوبات محتملة

تعهدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ألف ريال قطري ٣٩,٧٩٤	ألف ريال قطري ٧٤٩,٣٨٤

عقود للتدفقات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم تكوين مخصص لها في البيانات المالية الموحدة



٢٦. تعهدات ومطلوبات محتملة (تتمة)
مطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩,٦٧٨	٣٤,٨١٥	ضمانات حسن الأداء
٥,٨٨٠	١,٨٦٠	ضمانات مناقصات
٣٨,٢٢٨	٥٣,٦٧٣	ضمانات الائتمان والدفع - مديونية الأطراف الأخرى

ضمانات حسن الأداء
تتطلب ضمانات حسن الأداء من المجموعة دفع مبالغ لأطراف أخرى في حال عدم قيام المجموعة بتنفيذ ما هو متوقع منها وفقاً لأحكام أي عقود ذات علاقة.

ضمانات مناقصات
تتكون من ضمانات مقدمة عند تقديم المناقصات.

ضمانات الائتمان - مديونية الأطراف الأخرى
تشمل ضمانات الائتمان والضمانات والتعويضات البنكية وغيرها من التسهيلات.

تعهدات الإيجار التشغيلي
بلغت التعهدات التشغيلية قصيرة الأجل ١,٢٨ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمتوقع تسويتها في غضون ١٢ شهراً.

٢٧. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير عدم اليقين

تقوم المجموعة بإعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي يصدرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية. ويقتضي تطبيقها في الغالب إبداء أحكام من قبل الإدارة عند إعداد المركز المالي للمجموعة ونتائجها المالية. وبحسب المعايير الدولية للتقارير المالية يتوجب على أعضاء مجلس الإدارة تبني تطبيق تلك السياسات المحاسبية الأكثر ملاءمة لظروف المجموعة لأغراض العرض العادل للمركز المالي للمجموعة وأدائها المالي وتدقيقها النقدي.

يتطلب تحديد وتطبيق السياسات المحاسبية إبداء أحكام تتعلق بإختيار تطبيق سياسة أو تقديرات أو افتراضات محاسبية معينة. ويكون لتطبيق هذه السياسات أو التقديرات تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في البيانات المالية وعلى صافي موجودات المجموعة وذلك إذا تقرر لاحقاً أن استخدام خيار آخر قد يكون أكثر ملاءمة للمجموعة.

وتضع الإدارة في الاعتبار أن التقديرات والافتراضات المحاسبية التي سيتم عرضها أدناه هي تقديراتها المحاسبية الهامة، وبالتالي تقدم شرحاً عن كل منها أدناه. ويجب قراءة هذا الشرح مع إفصاحات المجموعة حول المعايير الدولية للتقارير المالية والسياسات المحاسبية الهامة المبينة في الإيضاح رقم (٣) من البيانات المالية.

مراجعات التدني في القيمة

يتطلب تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أن تقوم الإدارة سنوياً بإختيار التدني في قيمة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، وفيما يخص الموجودات ذات العمر المحدد أن تقوم بإختيار تدني القيمة إذا أشارت أحداث أو ظروف معينة إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصل.

إن إختيار التدني في القيمة يحتاج إلى افتراضات وتقديرات من قبل إدارة المجموعة، والتي تحتاج إلى تقدير فيما إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتوافق مع صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي يمكن الحصول عليها من خلال تلك الموجودات، والتي يتم خصمها بإستخدام معدل خصم مناسب. وإحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، فإنه يتوجب إستخدام افتراضات معينة تتعلق بالأمور التي لا يمكن التيقن من دقتها، والتي تتضمن توقعات الإدارة عما يلي:

- النمو في الأرباح قبل إيراد/تكلفة التمويل والضرائب والإستهلاك والإطفاء؛ والتي تحتسب بعد تعديل الأرباح التشغيلية قبل الإستهلاك والإطفاء؛
- توقيت ومبالغ النفقات الرأسمالية المستقبلية؛
- معدلات النمو على المدى الطويل؛
- التكاليف المتوقعة لتجديد الترخيص؛ و
- إختيار معدلات الخصم بشكل يعكس المخاطر المتعلقة بها.



٢٧. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير عدم اليقين (تتمة)

مراجعات التدني في القيمة (تتمة)

نظرت المجموعة في جميع المؤشرات الداخلية والخارجية لتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، خلصت المجموعة إلى عدم وجود أي أحداث أو تغيير في الظروف التي تشير إلى أن القيمة الدفترية للموجودات قد لا تكون قابلة للاسترداد. وبالتالي، لا يلزم اختبار انخفاض القيمة.

الإعتراف بالإيرادات

يتم إطفاء إيرادات الاستحواذ على أقصى فترة إغلاق للعميل وهي ثلاثة أشهر في دولة قطر.

تمنح المجموعة لعملائها خيار إعادة أجهزة الهواتف خلال فترة ٧ أيام من تاريخ الشراء. وبالنظر إلى الأعداد القليلة لحالات الإعادة في السابق، لم يتم تكوين أية مخصصات بخصوص أجهزة الهواتف المعادة.

تدير المجموعة برنامج ولاء يجمع من خلاله عملاء التجزئة نقاطاً على مشتريات السلع والخدمات التي تؤهلهم للحصول على تخفيضات على المشتريات المستقبلية. وفقاً لبرنامج ولاء العملاء، يتم تقديم نقاط المكافأة لسقف ٢٪ من الإيرادات للعملاء. بناءً على الخبرة السابقة، تقدر الإدارة أن ٢٥٪ فقط من العملاء يختارون إسترداد هذه النقاط.

عرض الإيرادات: الإجمالي مقابل الصافي

عند اتخاذ القرار بالأسس الملائمة لعرض الإيرادات وتكاليف الإيرادات تتم مراجعة الشكل القانوني وجوهر الإتفاق بين المجموعة والشركاء التجاريين لتحديد دور كل طرف منها في المعاملات.

يتم الإعتراف بالإيرادات على أساس القيمة الإجمالية عندما تكون المجموعة تلعب دور رئيسي في المعاملة. وبالتالي، فإن الإيرادات تتضمن القيمة الإجمالية للمعاملات التي يتم إصدار فواتير بها إلى العملاء بعد طرح الخصومات التجارية أخذين بعين الإعتبار المصاريف المتكبدة كتكاليف تشغيلية. عندما يكون دور المجموعة كوكيل، يتم الإعتراف بالإيرادات على أساس الصافي وهو الذي يمثل هامش الربح المكتسب. يتم الإعتراف بإيرادات الترانزيت على أساس القيمة الإجمالية حيث تفترض المجموعة وجود مخاطر انتمان وتعامل كطرف رئيسي في المعاملات.

تقدير العمر الإنتاجي

يرتبط العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء/إهلاك الموجودات بالأداء المستقبلي لتلك الموجودات التي تم شراؤها ويرتبط أيضاً بقرار الإدارة بشأن الفترة التي سيتم خلالها الحصول على منافع إقتصادية من الأصل. وفيما يلي عرض لأسس تحديد العمر الإنتاجي لمعظم فئات الموجودات الملموسة وغير الملموسة الهامة:

الموجودات غير الملموسة

بشكل عام، تعتبر فترة منح الترخيص هي نفس فترة العمر الإنتاجي لذلك الترخيص، إلا إذا كان هناك إفتراض مسبق بإمكانية التجديد بدون تكبد مبالغ جوهرية. ويعكس إستخدام فترة منح الترخيص الفترة التي سوف تستفيد المجموعة خلالها من المنافع الإقتصادية لذلك الترخيص. أما بالنسبة للتراخيص الخاصة بالأمر التكنولوجية، مع وجود إفتراض مسبق بإمكانية التجديد بدون تكبد مبالغ جوهرية فإن العمر الإقتصادي والإنتاجي المقدر يعكس توقعات المجموعة للفترة التي سيستمر فيها تحقيق منافع إقتصادية من تلك التراخيص. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية بشكل دوري، أخذين بالاعتبار كل تلك العوامل مثل التغييرات التكنولوجية.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر لموجوداتها غير الملموسة الأخرى لحساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بناءً على النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تمثل الممتلكات والمنشآت والمعدات أحد أهم موجودات المجموعة حيث تشكل ٢١٪ (٢٠١٨: ٢٠٪) من إجمالي موجودات المجموعة. ولذلك فإن التقديرات والإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية والإستهلاك المتعلق بها هو عامل مهم يؤثر في أداء المجموعة وفي مركزها المالي.

يتم حساب التكلفة المتعلقة بالإستهلاك الدوري بعد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع والقيمة المتبقية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي. وقد ينتج عن زيادة تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل إنخفاض تكلفة الإستهلاك في بيان الدخل الموحد.

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات المجموعة في تاريخ شراؤها وتتم مراجعة هذه التقديرات بشكل سنوي للتأكد من مدى ملاءمتها. وتحدد هذه الأعمار إستناداً إلى تجارب سابقة لموجودات مماثلة بالإضافة إلى توقعات لأحداث مستقبلية والتي قد تؤثر على العمر الافتراضي للموجودات، مثل التغييرات التكنولوجية.

التغير في التقدير المحاسبي للأعمار الإنتاجية الإقتصادية للممتلكات والمنشآت والمعدات

أجرت المجموعة خلال السنة مراجعة للأعمار الإقتصادية المتوقعة لموجوداتها لتتوافق تقديرات المحاسبة مع الإستعمالات المستقبلية المتوقعة المعدلة للمجموعة. نتيجة لذلك، تم تغيير الأعمار الإنتاجية الإقتصادية للموجودات على النحو التالي:



٢٧. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير عدم اليقين (تتمة)

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المعجلة	الأعمار الإنتاجية الاقتصادية السابقة	
على مدى فترة الإيجار	على مدى فترة الإيجار	تحسينات على ممتلكات مستأجرة
٣ - ٢٥ عاما	٤ - ٢٥ عاما	البنية التحتية للشبكة
١ - ٥ أعوام	١ - ٥ أعوام	معدات أخرى
٥ أعوام	٤ - ٨ أعوام	أثاث وتركيبات
٣ - ٥ أعوام	٣ - ٥ أعوام	أخرى

أدى التغيير في التقدير المحاسبي للأعمار الإنتاجية الاقتصادية للموجودات إلى انخفاض في تكلفة الاستهلاك للسنة بمبلغ ٢,٦٠ مليون ريال قطري.

تدني قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق. وفي حالة تقادم المخزون أو عدم صلاحيته، يتم تقييمه بشكل مجمع ويتم وضع مخصص وفقاً لنوع المخزون والعمر أو التقادم بناءً على أسعار البيع التاريخية.

إلتزام تفكيك موجودات

يوجد مخصص الإلتزام تفكيك موجودات عندما يكون على المجموعة الإلتزام قانوني أو إستدلالي بإزالة موجودات البنية التحتية وإعادة الموقع إلى وضعه الأصلي. يتم تسجيل الإلتزام تفكيك الموجودات بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم الاعتراف بالإلتزام كجزء من الموجودات المعينة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام تفكيك الأصل، أي ٦,٢٢٪ (٢٠١٨: ٦,٢٢٪).

لاحقاً للإعتراف المبني، يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء المتعلقة بالمخصص بشكل دوري كتكلفة تمويل.

وفي حين أن المخصص يعتمد على أفضل تقدير للتكاليف المستقبلية والأعمار الإنتاجية لموجودات البنية التحتية، فإن هناك شكوكا فيما يتعلق بكمية وتوقيت تكبد هذه التكاليف يتم التعامل مع أي تغيير لاحق في القيمة الحالية للتقديرات نتيجة للتغيرات في تكاليف الإزالة الإجمالية أو معدلات الخصم، بأثر مستقبلي، كتغير في التقديرات المحاسبية ويتم إدراجه كتعديل للمخصص وتعديل مقبل لموجودات البنية التحتية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم تقدير القيمة القابلة للتحصيل للذمم المدينة التجارية عندما لا يكون تحصيل المبلغ بالكامل محتملاً بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد إستحقاقها، بشكل جماعي ويتم وضع مخصص وفقاً لطول مدة المبلغ المستحق.

إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تستخدم معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تقوم على افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف موجهات الإقتصاد وكيف تؤثر على بعضها البعض.

الخسارة الناتجة عند التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض إستلامها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الإئتمانية المتكاملة.

تعد احتمالية التعثر بمثابة مدخل رئيسي في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. إحصائية التعثر هي تقدير لإحتمال التعثر على مدى فترة زمنية محددة، ويتضمن إحتسابها بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

إذا كانت معدلات الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بين ٦١ و ٩٠ يوماً زاد/أقل) بنسبة ٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لكان مخصص الخسارة من الذمم المدينة التجارية زاد/أقل) بمبلغ ٠,٢ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٠,٥ مليون ريال قطري).



٢٧. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير عدم اليقين (تتمة)

الخسائر الإئتمانية المتوقعة (تتمة)

إن كانت معدلات الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بين ٣١ و ٦٠ يوماً يزيد/ (أو يقل) بنسبة ٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، لكان مخصص الخسارة من الذمم المدينة التجارية يزيد/ (أو يقل) بمبلغ ٠,٢ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٠,٨ مليون ريال قطري).

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الإعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لتطبيق خيار التمديد ، أو عدم استخدام خيار الإلغاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإلغاء) في مدة عقد الإيجار إذا كان يعتقد بشكل معقول بأن عقد الإيجار يمكن تمديده (أو عدم الإلغاء). لم يتم إدراج تدفقات نقدية مستقبلية محتملة بمبلغ ١٤٣,٩١ مليون ريال قطري في مطلوبات الإيجار بسبب التعديل نتيجة لإختلاف مدة الإيجار.

خصم مدفوعات عقد الإيجار

يتم تخفيض مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المتردد للمجموعة. طبقت الإدارة إجتهدات محاسبية وتقديرات لتحديد معدل الخصم المتردد عند بدء الإيجار.

تقارير القطاعات

ترى الإدارة أن نشاط الهاتف المحمول هو قطاع التشغيل الرئيسي للمجموعة. يتم الإبلاغ عن خدمات الخطوط الثابتة في نفس قطاع التشغيل لأنه غير مادي حالياً بالنسبة إلى النشاط الإجمالي. ليس لدى المجموعة أي شريحة عملاء تتجاوز إيراداتها ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

٢٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها خلال السنة

طبقت المجموعة خلال السنة للمرة الأولى ، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (كما صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦). المعيار استبدل التوجيهات الحالية حول عقود الإيجار ، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار ، معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤)، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلي – الحوافز و تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ تقييم موضوع التعاملات في الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار. يقدم تغييرات مهمة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود التأجير التشغيلي والتمويلي ، ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار على المدى القصير وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر ، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. لذلك ، ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر. ويرد وصف تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في إيضاح رقم (٣). ويرد أدناه وصف تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة تطبيق التعديل بأثر رجعي المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عند اعتماد المعيار الجديد. لا تكرر المجموعة أي معلومات مقارنة. كان التعديل التراكمي بالرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق الأولي يبلغ صفر ريال قطري.

الوسائل العملية

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لأول مرة ، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار شاقة.
- احتساب عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبدي؛ و
- استخدام وقت متأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.



٢٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

اختارت المجموعة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد ، أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبدئي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ، اعتمدت الشركة على تقييمها الذي طبق المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) لتحديد ما إذا كان هناك ترتيب يحتوي على عقد إيجار أم لا. يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل تبادل. تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار). استعداداً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمرة الأولى ، قامت المجموعة بمشروع تنفيذ. أظهر المشروع أن التعريف الجديد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلي تعريف عقد إيجار للمجموعة.

التأثير على محاسبة المستأجرعقود التشغيل السابقة

يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية قيام المجموعة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، والتي كانت خارج الميزانية.

بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه) ، فإن المجموعة:

(أ) تقوم بالإعتراف بحق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد ، والتي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ؛

(ب) تقوم بالإعتراف باستهلاك حق استخدام موجودات والفائدة على مطلوبات الإيجار في بيان الدخل الموحد ؛

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ، يتم اختبار حق استخدام الموجودات للتحقق من تدني القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) تدني قيمة الموجودات. هذا يحل محل الشرط السابق للاعتراف بمخصص لعقود الإيجار الشاقة. بالنسبة للإيجارات قصيرة الأجل (مدة التأجير ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات متدنية القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) ، اختارت المجموعة الاعتراف بمصروف التأجير على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). يتم عرض هذه المصاريف ضمن المصاريف الأخرى في بيان الدخل الموحد.

عقود الإيجار المالية السابقة

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) أن تدرك المجموعة كجزء من التزامها بالإيجار فقط المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمن على النحو المطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). لم يكن لهذا التغيير تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الأثر المالي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

خلال تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لأول مرة على عقود الإيجار التشغيلي ، يتم قياس حق استخدام الموجودات المؤجرة بشكل عام بمبلغ التزام الإيجار ، باستخدام سعر الفائدة عند التطبيق لأول مرة. تطلب إفصاحات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ من الشركة تقديم تسوية من مطلوبات الإيجار خارج الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى مطلوبات الإيجار المدرجة في ١ يناير ٢٠١٩ ، على النحو التالي:

<u>ألف ريال قطري</u>	
٢٢٧,٥٥٦	إلتزامات الإيجار التشغيلي التي تم الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٥,٣١٦)	مخفضة باستخدام معدل الإقتراض المترابطة للمجموعة
(١٧,٤٥٤)	ناقصاً: عقود إيجار قصيرة الأجل مدرجة بطريقة القسط الثابت كمصروف
(١٩,٢٢٣)	ناقصاً: إعادة تقييم عقود كإتفاقيات خدمة
(١٤٣,٩٠٨)	ناقصاً: تعديلات نتيجة اختلاف مدة الإيجار
<u>٤٠١,٦٥٥</u>	مطلوبات عقود الإيجار المدرجة كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨٢,٥٤٦	مطلوبات الإيجار المتداولة
٣١٩,١٠٩	مطلوبات الإيجار غير المتداولة
<u>٤٠١,٦٥٥</u>	



٢٨ . تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

تم قياس حق استخدام الموجودات بمبلغ يعادل مطلوبات الإيجار ، معدل بقيمة أي مبالغ مدفوعة مقدماً أو مطلوبات الإيجار المستحقة المتعلقة بذلك الإيجار المدرج في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لم تكن هناك عقود إيجار شاقة كانت ستتطلب إجراء تعديل على حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي.

يؤثر التغيير في السياسات المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي الموحد في ١ يناير ٢٠١٩:

- حق استخدام الموجودات - زيادة بمبلغ ٤١٢,١٥ مليون ريال قطري.
- مطلوبات الإيجار - زيادة بمبلغ ٤٠١,٦٦ مليون ريال قطري.

نشأ الفرق بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال قطري بسبب المبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بالإيجار. نتيجة لذلك ، لم يكن هناك تأثير على الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

يؤثر التغيير في السياسات المحاسبية على البنود التالية في بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

- الشبكات والإيجارات ومصاريف التشغيل الأخرى - إنخفاض بمبلغ ٨٨,٨١ مليون ريال قطري.
- الإستهلاك - زيادة بمبلغ ٨٥,٤٩ مليون ريال قطري.
- تكلفة التمويل - زيادة بمبلغ ١٥ مليون ريال قطري.

إنخفض الربح للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٠,٠٠٢٨ ريال قطري نتيجة للتغيير في السياسات المحاسبية.

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والتي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٩:

<p><i>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبقة مع التعويضات السلبية.</i></p> <p>توضح تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أنه لغرض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفع المسبق تفي بالدفعة الوحيدة لمخصصات ومطلوبات الأصل، يجوز للطرف الذي يمارس هذا الخيار دفع أو الحصول على تعويضات معقولة للدفع المسبق بغض النظر عن سبب الدفع المسبق. بعبارة أخرى، لا تخفق ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبى تلقائياً الدفعات الوحيدة للمبلغ والفائدة.</p> <p>يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد أحكام إنتقالية محددة بناءً على وقت تطبيق التعديلات لأول مرة، بالنسبة للتطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩).</p>
<p><i>التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (28) الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك المتعلقة بالفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك.</i></p> <p>توضح هذه التعديلات أن أي شركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية على المعاملات طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة مشتركة تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.</p>
<p><i>دورة التحسينات السنوية 2015-2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم (12) ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم (23) تكاليف الإقتراض.</i></p> <p>تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:</p> <p>المعيار المحاسبي الدولي رقم (12) ضرائب الدخل</p> <p>توضح التعديلات أن على المنشأة أن تدرك عواقب ضريبة الدخل الخاصة بتوزيعات الأرباح على الربح أو الخسارة ، الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي أدت إلى الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضرائب المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.</p>



٢٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

<p>المعيار المحاسبي الدولي رقم (23) تكاليف الاقتراض</p> <p>توضح التعديلات أنه إذا كان هناك أي اقتراض محدد لا يزال قائماً بعد أن تكون الموجودات ذات الصلة جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود ، فإن هذا الاقتراض يصبح جزءاً من الأموال التي تقترضها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على الاقتراضات العامة .</p> <p>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) اندماج الأعمال</p> <p>توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 أنه عندما تحصل منشأة ما على سيطرة على نشاط تجري بدار بشكل مشترك ، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات اندماج الأعمال على مراحل ، بما في ذلك إعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً (PHI) في العملية المشتركة بالقيمة العادلة . تتضمن عملية إعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً (PHI) أي موجودات أو مطلوبات أو شهرة غير مدرجة تتعلق بالعملية المشتركة .</p> <p>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) الترتيبات المشتركة</p> <p>توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) أنه عندما يقوم طرف مشارك ، ولكن ليس له سيطرة مشتركة ، في عملية مشتركة هي عبارة عن عمل يحصل على سيطرة مشتركة على هذه العملية المشتركة ، لا يقوم الكيان بإعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة .</p>
<p>التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (19) تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع الموظفين .</p> <p>توضح التعديلات التي تم إدخالها على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) منافع الموظفين المحاسبة الخاصة بتعديلات خطة المنافع المحددة ، وتقليصها ، والتسويات .</p>
<p>تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) عدم اليقين في معالجة ضريبة الدخل:</p> <p>يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) . وهي تتناول على وجه التحديد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">• ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي.• إفتراضات مستخدمة في فحص السلطات الضريبية.• تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية.• أثر التغير في الحقائق والظروف.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي أثر جوهري على الأرصدة المسجلة في السنوات الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على بعض المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.



٢٨. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها

يتم إصدار عدد من المعايير والتعديلات على المعايير ولكن لم يحن موعد تطبيقها ولم تقم المجموعة بتبنيها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

<p>تعريف جوهرى- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض البيانات المالية" ورقم (٨) السياسات المحاسبية، التغيير في التقديرات الأخطاء المحاسبية.</p> <p>ينص التعريف الجديد على أن "تكون المعلومات جوهرية إذا كان من المتوقع أن يؤثر حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة بناءً على تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول إعداد تقارير كيان معين."</p>
<p>تعريف الأعمال- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) إندماج الأعمال،</p> <p>توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأعمال، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء مخرجات".</p>
<p>التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) و(٣) و(٦) و(١٤) ، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١) و(٨) و(٣٤) و(٣٧) و(٣٨) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) و(١٩) و(٢٠) و(٢٢) وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم (٣٢) لتحديث هذه التصريحات فيما يتعلق بالمشار إليه والإقتباس من الإطار أو لتحديد المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.</p>
<p>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).</p>
<p>التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الإستبدال في سياق إصلاح IBOR.</p>
<p>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين عند القيمة الحالية للوفاء بها ويوفر نهجاً أكثر إتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة والمبنية على مبدأ عقود التأمين. يلغي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين حتى ١ يناير ٢٠٢٢.</p>
<p>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك (٢٠١١) المتعلقة ببيع أو مساهمة المستثمر للموجودات في الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك. (تاريخ سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. التطبيق ما زال مسموح).</p>

تتوقع الإدارة أن يتم تبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة متى كانت قابلة للتطبيق ، وإعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة. كما تتوقع الإدارة عدم وجود أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق الأولي.



٢٩. توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٨

في ١١ فبراير ٢٠١٩، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٥% من القيمة الاسمية للسهم بمبلغ ٢١١,٤ مليون ريال قطري (٠,٢٥ ريال قطري للسهم الواحد بقيمة اسمية تبلغ ٥ ريال قطري للسهم الواحد). وافق المساهمون لاحقاً على هذا المقترح خلال إجتماع الجمعية العامة العادية الذي عقد في ٤ مارس ٢٠١٩.

الأرباح المقترحة لسنة ٢٠١٩

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية بنسبة ٥% من القيمة الاسمية للسهم بقيمة ٢١١,٤ مليون ريال قطري (٠,٠٥ ريال قطري للسهم بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطري لكل سهم). يخضع توزيع الأرباح المقترح لموافقة المساهمين خلال الجمعية العامة السنوية في ٢٤ فبراير ٢٠٢٠.

٣٠. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف مبالغ المقارنة، عند الضرورة، لتتوافق مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف هذا لا يؤثر على صافي الأرباح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية المبلغ عنها سابقاً.

فيما يلي إعادة التصنيف:

البيانات المالية المدققة		
٢٠١٨		
الرصيد المعدل	التعديل	ألف ريال قطري
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٥٠٥,٦٠٢	١٥,٥٣٨	٤٩٠,٠٦٤
١٠٤,١٤٨	(١٥,٥٣٨)	١١٩,٦٨٦
		مستحقات
		إيرادات مؤجلة

يتعلق ذلك بإعادة تصنيف الذمم الدائنة المتعلقة بالتجوال من الإيرادات المؤجلة إلى المستحقات للمبالغ الواردة في الإيضاح رقم (٢٣).