

شركة البحرين للاتصالات السلكية
واللاسلكية (ش.م.ب)

البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2020

شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (ش.م.ب)

البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير رئيس مجلس الإدارة
7 - 3	تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين
	البيانات المالية الموحدة
8	بيان المركز المالي الموحد
9	بيان الدخل الشامل الموحد
10	بيان التدفقات النقدية الموحد
12 - 11	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
72- 13	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
73	إفصاحات إضافية تتعلق بأثر جائحة الكورونا (كوفيد-19) (غير مدققة)

تقرير رئيس مجلس الإدارة

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم التقرير السنوي التاسع والثلاثين لشركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية ش.م.ب (بتلكو) والشركات التابعة لها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

نجحت شركة بتلكو بتحقيق نتائج مالية قوية في عام 2020، بزيادة سنوية في صافي الأرباح لمساهمي الشركة بنسبة 10% بقيمة 56.7 مليون دينار بحريني (150.4 مليون دولار أمريكي).

تعكس نتائج عام 2020 مدى التزام بتلكو بتحقيق أهدافها الاستراتيجية، بجانب الإدارة الدقيقة للمصاريف والتأقلم السريع مع التغيرات والتحديات التي واجهتها الشركة خلال العام. وبالرغم من أن إجمالي الإيرادات بلغ 387.3 مليون دينار بحريني (1,027.3 مليون دولار أمريكي) وهو أقل بنسبة 4% من عام 2019، إلا أن الشركة نجحت بخفض تكاليف التشغيل بنسبة 10% مما أسهم بتحقيق مبلغ 154.7 مليون دينار بحريني (410.3 مليون دولار أمريكي) من الأرباح قبل تكاليف التمويل والضرائب والاستهلاك والاستقطاعات (EBITDA)، ولتتفوق على نسبة العام الماضي بزيادة تبلغ 9% وبهامش ممتاز يبلغ 40%.

وحافظت الميزانية العمومية على قوتها مع إجمالي أصول بتلكو بقيمة 992.2 مليون دينار بحريني (2,631.8 مليون دولار أمريكي) وبصافي الأصول بقيمة 512.1 مليون دينار بحريني (1,358.4 مليون دولار أمريكي) كما في 31 ديسمبر 2020. وأنتهت الشركة العام بمبالغ نقدية وأرصدة بنكية بقيمة 195.3 مليون دينار بحريني (518.0 مليون دولار أمريكي)، وبلغ معدل صافي الديون إلى الأرباح قبل تكاليف التمويل والضرائب والاستهلاك والاستقطاعات (EBITDA) 0.7x.

وبالتزامن مع زيادة قيمة المساهمين وتحقيق عوائد مجزية، زادت بتلكو قيمة الأرباح المرحلية الموزعة بنسبة 35%، وذلك من 10 فلس إلى 13.5 فلس في وقت سابق من هذا العام. وشهد عام 2020 أيضًا ارتفاع كبير في سعر سهم بتلكو، حيث وصل إلى أعلى مستوى له منذ عام 2011.

الاعتمادات المقترحة

بناءً على النتائج المالية، أوصى مجلس الإدارة بموافقة المساهمين للاعتمادات التالية لعام 2020.

مليون دينار بحريني	2020	2019
توزيعات الأرباح النقدية النهائية المقترحة	27.44	29.11
توزيعات الأرباح النقدية المرحلية المدفوعة	22.36	16.55
التبرعات	4.39	1.29
التحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	0.23

وتلتزم بتلكو باستمرار تقديم عوائد مجزية لمساهميها. ووفقًا لذلك، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على مدار العام بقيمة 49.8 مليون دينار بحريني (132.1 مليون دولار أمريكي)، بمبلغ 30.0 فلس للسهم ولتتم الاتفاق عليه خلال الجمعية العمومية السنوية، وقد تم توزيع 13.5 فلسًا منها للسهم الواحد خلال الربع الثالث من عام 2020، على أن يتم دفع 16.5 فلس المتبقية بعد انعقاد اجتماع الجمعية العمومية في مارس 2021.

حرصت بتلكو على التكيف السريع مع الظروف الاستثنائية التي شهدناها خلال عام 2020، حتى تتمكن من تحقيق الأهداف الاستراتيجية، والتي تركز على الإدارة الدقيقة للمصاريف وهو ما نجم عنه انخفاض المصروفات التشغيلية بنسبة 10% على أساس سنوي، وساهم في زيادة صافي الأرباح بنسبة 10% مقارنة بعام 2019. كما انعكست هذه الجهود المبذولة على مدى

تقرير رئيس مجلس الإدارة

تحسن كل من: الأرباح التشغيلية والأرباح قبل تكاليف التمويل والضرائب والاستهلاك والاستقطاعات (EBITDA) والتي زادت بنسبة 7% و9% لكل منهما على التوالي وعلى أساس سنوي.

خلال العام الماضي، استثمرت شركة بتلكو في عدة مجالات من أبرزها تطوير شبكة الجيل الخامس التي تم تفعيل تغطيتها بجميع محافظات المملكة وتصل إلى نسبة 95% من سكان المملكة. ونجحنا كذلك بتدشين أحدث مركز بيانات حاصل على شهادة الدرجة الثالثة (Tier III)، وهو يعد أكبر مركز بيانات للقطاع التجاري في مملكة البحرين. وستواصل بتلكو خلال الفترة المقبلة تقديم أفضل الخدمات الرقمية المبتكرة ويتوافق هذا النهج مع رؤيتنا ودورنا كعضو فخور في "فريق البحرين"، وذلك وفقاً لتوجيهات الخطة الوطنية الخامسة للاتصالات في المملكة، ولدعم قطاع الاتصالات بما يتماشى مع رؤية المملكة للاقتصاد الرقمي.

تولي بتلكو اهتماماً كبيراً لأفراد فريق العمل وبيئة العمل، إيماناً منا بأن بيئة العمل الصحية تولد الأفكار المبتكرة والنتائج المرجوة. وقد وجهنا إدارة الشركة بأن تقدم مبادرات لتشجيع الموظفين على تقديم الأفضل وأهمها جائزة Chairman's Award لمكافأة الموظفين المميزين. ونتيجة لتلك الجهود، حصلت شركة بتلكو على المركز الأول في قطاع الاتصالات بمنطقة الشرق الأوسط لعام 2020 كأفضل مكان للعمل من المنظمة العالمية "Great Place to Work"، ونحن فخورون جداً بهذا الإنجاز.

يشرفني أن أعتنم هذه الفرصة للتعبير عن أسمي آيات الشكر والعرفان لحضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة وصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد نائب القائد الأعلى رئيس الوزراء حفظهما الله، على الدعم الحكومي الكبير لقطاع الاتصالات، الذي كان له دوراً أساسياً في نجاحاتنا المتتالية.

كذلك أود أن أشيد بجهود ومساهمات أعضاء مجلس الإدارة التي تتمثل بخبراتهم الأكاديمية والعملية المتنوعة، وأتقدم لهم بالشكر والامتنان على التزامهم وحرصهم على خدمة مصالح المساهمين. وأود أيضاً أن أعبر عن خالص شكري وتقديري لإدارة بتلكو وجميع أعضاء فريق العمل الذين ساهموا في تحقيق نجاحات الشركة خلال العام.

إن رفع قيمة حقوق المساهمين هي من أولويات مجلس الإدارة، ونعتز جداً بالإعلان عن زيادة ربحية السهم لهذا العام. ونحن كذلك سعيدون بأن نشهد ارتفاع سعر سهم شركة بتلكو الذي وصل خلال 2020 إلى أعلى مستوى له منذ عام 2011 وهذا يعكس نظرة المستثمرين الإيجابية للشركة. ولذلك، أود أن أعرب عن تقديري العميق للمساهمين على ثقتهم الكبيرة بشركة بتلكو وبرؤيتها، ولدينا تطلعات إيجابية جداً نحو المستقبل، ونحرص على مواصلة تحقيق العوائد القوية لهم.

وستتابع خلال 2021 تنفيذ أنسب الخطط لضمان استمرار نجاحات الشركة وتحقيق أهدافها. وملتزم بتطبيق أفضل ممارسات حوكمة الشركات لدعم استراتيجية الشركة وتحقيق رؤيتها مع تعزيز القيمة للمساهمين. ولدينا ثقة بأن إدارة الشركة سوف تبذل جهودها في تحقيق الأهداف الموضوعية والاستمرار في رفع سقف الأداء لتحقيق المزيد من النجاح لشركة بتلكو ولقطاع الاتصالات بشكل عام في مملكة البحرين.

المدققين

سيوصي مجلس الإدارة بإعادة تعيين شركة كي بي إم جي فخر كمدقق حسابات بتلكو للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

الشيخ عبدالله بن خليفة آل خليفة

رئيس مجلس الإدارة

شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية ش.م.ب (بتلكو)

21 فبراير 2021

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين
شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (ش.م.ب)
المنامة – مملكة البحرين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2020، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لهذه المتطلبات وللمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

احتساب الإيرادات

(راجع السياسات المحاسبية في إيضاح رقم 8 (ج) والإفصاحات في إيضاح رقم 27 حول البيانات المالية الموحدة).

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
لقد ركزنا على هذا الأمر بسبب:	شملت إجراءات التدقيق اختبار نظم الرقابة، وإجراءات تدقيق أساسية أخرى
- وجود مخاطر متصلة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة وذلك لاحتياجها لنظم معقدة لمعالجة معاملات الإيرادات، واثار تغيير طرق التسعير على تسجيل الإيرادات (هياكل التعريفات، وترتيبات الحوافز، والخصومات، إلخ)؛	- اختبار بيئة تقنية المعلومات التي توجد بها عمليات التقييم وإصدار الفواتير والتصنيف ونظم الدعم الأخرى ذات العلاقة، بما في ذلك إجراءات التحكم على التغييرات المطبقة حول نظم الإيرادات الجوهرية؛
- تطبيق المعايير المحاسبية المتعلقة باحتساب الإيراد معقد ويشمل عدداً من الأحكام والفرضيات الرئيسية.	- اختبار أنظمة الرقابة والحوكمة على عمليات التسوية ابتداءً من نظم دعم الأعمال إلى نظم التقييم وإصدار الفواتير وانتهاءً بالأستاذ العام؛
	- القيام باختبار دقة إصدار فواتير العملاء على أساس العينات، شاملة اختبار عينات من التسهيلات الائتمانية والخصومات المطبقة على فواتير العملاء؛

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (ش.م.ب) (بتبع)

الوصف (بتبع)	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق (بتبع)
	- اختبار إجراءات توزيع الإيرادات للعقود المجمعة، وإجراءات احتساب الإيرادات على العقود متعددة الفترات؛
	- اختبار دقة تخصيص وتسجيل الإيرادات التي لم يتم إصدار الفواتير المتعلقة التي تمثل التزامات المنتجات والخدمات التي تم أدائها ولكن لم يتم إصدار فواتيرها بعد؛
	- تقييم ملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة باحتساب الإيرادات، بالرجوع إلى المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

القيمة الدفترية للشهرة

(راجع استخدام تقديرات وأحكام الإدارة في إيضاح 5، وسياسة انخفاض القيمة في إيضاح 8 ن (2) وإيضاح 11 حول البيانات المالية الموحدة).

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
تضمنت البيانات المالية الموحدة للمجموعة شهرة محتسبة بمبلغ 137.5 مليون دينار بحريني في 31 ديسمبر 2020، والتي نشأت من الاستحواذ على شركات تابعة.	شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، ضمن أمور أخرى، ما يلي: - فهم إجراءات إعداد الميزانية التي تتبعها المجموعة، والتي تستند عليها التوقعات؛ - قمنا بإشراك خبراء التقييم الخاصين بنا للمساعدة في: • تقييم ملائمة المنهجية التي استخدمتها المجموعة لتحديد انخفاض قيمة الشهرة؛ • تقييم المعلومات والفرضيات الرئيسية في تقديرات التدفقات النقدية المستخدمة من قبل المجموعة، مقارنة بالبيانات المستمدة خارجياً، بالإضافة لتقييمنا للظروف المحددة للاستثمار، والخبرة في القطاع ذي الصلة، لاسيما اشتقاق معدلات الخصم، ومعدلات النمو طويلة الأجل المتوقعة، والإيرادات، وهامش الأرباح قبل الضرائب والاستهلاك والإطفاءات، ومقارنة التطورات في مقابل خطط العمل المعلنة.
تم احتساب انخفاض في قيمة الشهرة في السنوات السابقة. تتطلب المعايير المحاسبية تقييم سنوي لهذه الشهرة لتحديد ما إذا كان يجب الاستمرار في احتسابها، أو إذا كان من الضروري احتساب انخفاض في قيمتها. تقييم انخفاض القيمة يعتمد على تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة التابعة أو الوحدة المولدة للنقد، باستخدام طرق التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة. إن تحديد التدفقات النقدية المستقبلية والمعدل الذي يتم خصمها على أساسه غير مؤكدة بطبيعتها وتشمل تقديرات جوهرية تتطلبها عملية التقييم، وبالتالي تم تحديد هذا الأمر كأحد الأمور الرئيسية التي تم التركيز عليها في التدقيق.	- تقييم ملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة، بالرجوع إلى المعايير المحاسبية ذات الصلة.

تقرير منققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (ش.م.ب) (يتبع)

رسمة وتحديد الأعمار الإنتاجية لموجودات الشبكة ومعدات الاتصالات والأصول الأخرى غير الملموسة (راجع استخدام التقديرات والاجتهادات في إيضاح 5، السياسة المحاسبية في إيضاح 8 (د) و8 (و)، والإفصاحات في إيضاح (9) وإيضاح (13) حول البيانات المالية الموحدة).

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
لقد ركزنا على هذا الأمر بسبب وجود تقديرات هامة من قبل الإدارة تؤثر على القيمة الدفترية لموجودات الشبكة ومعدات الاتصالات، والأصول الأخرى غير الملموسة، وخصائص استهلاك/إطفاء كل منها. وتشمل:	شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، ضمن أمور أخرى، ما يلي:
- قرار رسمة أو احتساب المصروفات؛	- اختبار أنظمة الرقابة على دورة الأصول الثابتة، وعملية شراء الأصول، وتقييم ملائمة سياسات الرسمة، وتوقيت تحويل الموجودات أثناء عمليات الإنشاء؛
- توقيت تحويل الموجودات تحت الإنشاء/التشغيل، إلى فئات الأصول المرسمة ذات الصلة؛	- تقييم طبيعة التكاليف المتكبدة والمرسمة في المشاريع الرأسمالية من خلال اختبار المبالغ المسجلة، وتقييم ما إذا كانت النفقات المتكبدة تستوفي معايير الرسمة؛
- المراجعة السنوية لعمر الأصل، بما في ذلك أثر التغييرات في استراتيجية المجموعة.	- اختبار ضوابط المراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية للموجودات. بالإضافة لذلك، قمنا بفحص ملائمة قرارات المجموعة فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية للأصول، من خلال معرفتنا بالأعمال والممارسات في قطاع الاتصالات على نطاق أوسع؛
	- تقييم ملائمة إفصاحات البيانات المالية الموحدة المتعلقة برسمة وأعمار موجودات الشبكة ومعدات الاتصالات والأصول غير الملموسة الأخرى، بالرجوع إلى المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسئول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير الأقسام المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا في البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد في هذا الشأن.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرياً خاطئة.

وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أنها تحتوي على معلومات جوهرياً خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (ش.م.ب) (يتبع)

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسئول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة؛ فإن مجلس الإدارة مسئولاً عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان ذلك ضرورياً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، واستخدامها كأساس محاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية الموحدة ككل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهرية مرتبطة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير، مع ذلك فإنه يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة، ومسئولون حصراً فيما يخص رأينا هذا.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق، وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء أعمال التدقيق، بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي قد يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات المتخذة للتخلص من مخاطرها، أو الوقاية منها.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (ش.م.ب) (يتبع)

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإبلاغ.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

1) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وإن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لمتطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
- د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

2) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب خطابها المؤرخ 30 يناير 2020 بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بأن لدى الشركة:

- أ) موظف مسؤول عن الحوكمة؛
- ب) دليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو السيد سلمان منجلاي.

كي بي ام جي فخر
رقم قيد الشريك 213
21 فبراير 2021

2019	2020	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
277,143	282,651	9	عقارات ومعدات
45,391	50,970	10	حق استخدام الأصول
136,208	137,504	11	الشهرة
151,417	137,821	13	موجودات غير ملموسة أخرى
13	4,709	14	استثمار في شركات زميلة
10,058	8,642	15	أصول ضرائب مؤجلة
5,183	-	16	أصول المنافع التقاعدية
19,756	20,071	17	استثمارات
-	1,850		موجودات غير متداولة أخرى
645,169	644,218		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
8,221	8,255		المخزون
136,901	143,887	18	ذمم تجارية مدينة وأخرى
27,075	497	17	استثمارات
175,508	195,299	19	النقد وأرصدة البنوك
347,705	347,938		مجموع الموجودات المتداولة
992,874	992,156		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
18,502	19,832	20	ذمم تجارية دائنة وأخرى
37,642	43,852	10	مطلوبات الإيجار
38,854	201,290	22	قروض وسلفيات
10,512	8,896	15	مطلوبات ضرائب مؤجلة
105,510	273,870		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
168,587	176,680	20	ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,562	7,185	10	مطلوبات الإيجار
198,840	22,339	22	قروض وسلفيات
373,989	206,204		مجموع المطلوبات المتداولة
479,499	480,074		مجموع المطلوبات
513,375	512,082		صافي الموجودات
			حقوق الملكية
166,320	166,320	24	رأس المال
83,160	83,285	26	احتياطي قانوني
44,000	44,000	26	احتياطي عام
(47,351)	(42,035)		احتياطيات أخرى
(2,059)	(2,792)	25	أسهم الخزينة
229,040	224,390		أرباح مستبقاة
473,110	473,168		مجموع حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة
40,265	38,914		حصة غير مسيطرة
513,375	512,082		مجموع حقوق الملكية (صفحة 11 - 12)

اعتمدت البيانات المالية الموحدة المنشورة على الصفحات من 8 إلى 72 من قبل مجلس الإدارة في 21 فبراير 2021 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

ميكيل فينتر
الرئيس التنفيذي

عبدالله بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة
راند عبدالله فخري
نائب رئيس مجلس الإدارة
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 41 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

2019	2020	إيضاح
401,466	387,303	27
(148,013)	(135,046)	28
(55,496)	(51,236)	21
(11,094)	-	13,10,9
(66,221)	(73,572)	18
(4,146)	(4,302)	29
(41,044)	(42,035)	
(326,014)	(306,191)	
75,452	81,112	
7,633	5,387	
(15,425)	(14,968)	30
(127)	(1,908)	
28,421	-	
(25,381)	-	
(2,833)	(829)	
67,740	68,794	15
(5,697)	(4,949)	
62,043	63,845	
3,396	1,264	
1,154	(123)	
4,550	1,141	
151	(4,439)	16
151	(4,439)	
4,701	(3,298)	
66,744	60,547	
51,642	56,738	
10,401	7,107	
62,043	63,845	
56,341	53,438	
10,403	7,109	
66,744	60,547	
31.2	34.2	31

اعتمدت البيانات المالية الموحدة المنشورة على الصفحات من 8 إلى 72 من قبل مجلس الإدارة في 21 فبراير 2021 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

ميكل فينتر
الرئيس التنفيذي

راند عبدالله فخري
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 41 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

2019	2020	إيضاح
62,043	63,845	
(14,805)	16,438	
25,381	-	
2,833	829	
66,221	73,572	
4,146	4,302	18
145,819	158,986	
(9,850)	(14,845)	
(1,613)	(13)	
16,861	9,338	
151,217	153,466	
(7,011)	(5,638)	
(798)	(4,428)	
143,408	143,400	
(79,412)	(61,760)	
18,890	-	
(20,367)	65,086	
6,010	7,404	
(74,879)	10,730	
(54,947)	(60,223)	
(9,748)	(10,584)	
(12,276)	(11,155)	
554	(14,388)	
-	(716)	
(2,059)	(17)	
(78,476)	(97,083)	
(9,947)	57,047	
96,357	86,410	19
86,410	143,457	19

أنشطة التشغيل

ربح السنة

تسويات:

بنود غير تشغيلية، شاملة الضرائب

انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة

حصة الشركة من خسارة شركات زميلة

استهلاك، إطفاء وانخفاض قيمة الموجودات الملموسة

خسارة من انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وأصول العقود

التغيرات في رأس المال العامل:

الزيادة في الذمم التجارية المدينة والأخرى

الزيادة في المخزون

الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى

النقد المتولد من أنشطة التشغيل

الضرائب المدفوعة

مدفوعات للأعمال الخيرية

صافي النقد من أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

شراء عقارات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي الاستبعاد

المستلم من بيع استثمار في شركة تابعة

صافي النقد من بيع / (شراء) استثمارات

فوائد وإيرادات استثمارات مستلمة

صافي النقد المتولد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

أرباح أسهم مدفوعة

مدفوعات لمطلوبات الإيجار

فوائد مدفوعة

القروض (مدفوعة) / مسحوبة، صافي

شراء أسهم خزينة

شراء أسهم صناعة السوق

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه في 1 يناير

النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية ش.م.ب
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

11

بآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	مجموع الحقوق المنسوبة لمساهمي الشركة الأم										إيضاح	
		المجموع	أرباح مستبقة	أسهم خزينة		احتياطات أخرى			احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال		
				أسهم الخزينة للمدفوعات على أساس الأسهم	أسهم صناعة السوق	الاحتياطي الاكتواري للمنافع التقاعدية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي تحويل عملات أجنبية					
513,375	40,265	473,110	229,040	-	(2,059)	(4,177)	(28,684)	(14,490)	44,000	83,160	166,320	في 1 يناير 2020	
63,845	7,107	56,738	56,738	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	
1,264 (123)	2 -	1,262 (123)	- -	- -	- -	- -	- (123)	1,262 -	- -	- -	- -	الدخل الشامل الأخر فروقات تحويل عملات أجنبية تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات إعادة قياس موجودات المنافع المحددة بما فيها الضرائب المتعلقة	
(4,439)	-	(4,439)	(8,616)	-	-	4,177	-	-	-	-	-	16	
(3,298)	2	(3,300)	(8,616)	-	-	4,177	(123)	1,262	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر	
60,547	7,109	53,438	48,122	-	-	4,177	(123)	1,262	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة	
(28,994) (22,362) (1,291) (17) (716) - 397	- - - - - - 397	(28,994) (22,362) (1,291) (17) (716) - -	(28,994) (22,362) (1,291) - - (125) -	- - - - (716) -	- - - (17) -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	32 32 - 25 25 26 12	المساهمات والتوزيعات أرباح أسهم نهائية معلنه لسنة 2019 أرباح أسهم مرحلية معلنه لسنة 2020 تبرعات معتمدة لسنة 2019 شراء أسهم صناعة السوق، صافي شراء أسهم الخزينة المحول للاحتياطي القانوني حصة غير مسيطرة محتسبة عند الشراء
(8,857)	(8,857)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم لحصة غير مسيطرة
(61,840)	(8,460)	(53,380)	(52,772)	(716)	(17)	-	-	-	-	125	-	-	مجموع المساهمات والتوزيعات
512,082	38,914	473,168	224,390	(716)	(2,076)	-	(28,807)	(13,228)	44,000	83,285	166,320	في 31 ديسمبر 2020	

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 41 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	مجموع الحقوق المنسوبة لمساهمي الشركة الأم									إيضاح
		المجموع	أرباح مستبقة	أسهم الخزينة	احتياطات					رأس المال	
				أسهم صناعة السوق	الاحتياطي الاكتواري للمنافع للتقاعدية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي قانوني		
504,880	39,632	465,248	224,188	-	(4,328)	(29,838)	(18,254)	44,000	83,160	166,320	في 1 يناير 2019
62,043	10,401	51,642	51,642	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
3,396	2	3,394	-	-	-	-	3,394	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
1,154	-	1,154	-	-	-	1,154	-	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية
151	-	151	-	-	151	-	-	-	-	-	تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات
4,701	2	4,699	-	-	151	1,154	3,394	-	-	-	إعادة قياس موجودات المنافع المحددة بما فيها الضرائب المتعلقة
66,744	10,403	56,341	51,642	-	151	1,154	3,394	-	-	-	16
(28,983)	-	(28,983)	(28,983)	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر
(16,554)	-	(16,554)	(16,554)	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(1,253)	-	(1,253)	(1,253)	-	-	-	-	-	-	-	المساهمات والتوزيعات
(2,059)	-	(2,059)	-	(2,059)	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم نهائية معلنة لسنة 2018
-	-	-	(566)	-	-	-	-	-	566	-	32
10	(360)	370	566	-	-	-	370	-	(566)	-	أرباح أسهم مرحلية معلنة لسنة 2019
(9,410)	(9,410)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32
(58,249)	(9,770)	(48,479)	(46,790)	(2,059)	-	-	370	-	-	-	تبرعات معتمدة لسنة 2018
513,375	40,265	473,110	229,040	(2,059)	(4,177)	(28,684)	(14,490)	44,000	83,160	166,320	25
											شراء أسهم صناعة السوق
											المحول للاحتياطي القانوني
											إلغاء احتساب شركة تابعة عند فقدان السيطرة
											26
											أرباح أسهم لحصة غير مسيطرة
											مجموع المساهمات والتوزيعات
											في 31 ديسمبر 2019

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 41 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

1. المنشأة

تأسست شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية ("الشركة"، "الشركة الأم") كشركة مساهمة بحرينية عامة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم 11700 في مملكة البحرين في سنة 1981 وتعمل في مجال توفير خدمات الاتصالات والخدمات والمنتجات المتعلقة بها. تشمل البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على البيانات المالية للشركة والشركات التابعة (المشار إليها جميعاً بـ "المجموعة") وفردياً "شركات المجموعة" وحصص المجموعة في الشركات الزميلة. الشركة مسجلة تحت صندوق بريد 14، المنامة، مملكة البحرين. ما لم ينص على خلاف ذلك، يتكون رأس المال للشركات التابعة المبينة أدناه على أسهم عادية فقط والتي تملكها المجموعة بشكل مباشر ونسبة حصص الملكية تساوي حقوق التصويت المملوكة من قبل المجموعة. كما أن بلد التأسيس والتسجيل هو أيضاً المكان الرئيسي لعملها. الشركات التابعة والشركات الزميلة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

الحصة المملوكة %	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	الشركة
			الشركات التابعة
100	خدمات اتصالات	مملكة البحرين	Bnet B.S.C.(c)
100	شركة قابضة	مملكة البحرين	بتلكو الشرق الأوسط القابضة (ش.م.ب) (مقفلة)
100	شركة قابضة	مملكة البحرين	شركة بتلكو الدولية (ش.م.ب) (مقفلة)
100	شركة قابضة	المملكة الأردنية	بتلكو الشرق الأوسط الأردن
96	خدمات اتصالات	المملكة الأردنية	أمنية للاتصالات ش.م.ع
96	خدمات اتصالات	المملكة الأردنية	بتلكو الأردن
96	خدمات اتصالات	المملكة الأردنية	أورسيل للاتصالات والخدمات التقنية
96	الطاقة المتجددة	المملكة الأردنية	أمنية للطاقة المتجددة
*63.36	خدمات رقمية	المملكة الأردنية	شركة الحلول المالية للدفع بالهاتف النقال
52	خدمات اتصالات	Maldives	Dhivehi Raajjeyge Gulhun Plc (Dhiraagu)
100	خدمات اتصالات	Guernsey	Sure (Guernsey) Limited
100	خدمات اتصالات	Bailiwick of Jersey	Sure (Jersey) Limited
100	خدمات اتصالات	Bailiwick of Jersey	Foreshore Limited
100	خدمات اتصالات	Isle of Man	Sure (Isle of Man) Limited
100	خدمات اتصالات	Bermuda	Sure (Diego Garcia) Limited
100	خدمات اتصالات	Falklands	Sure South Atlantic Limited
100	شركة قابضة	Mauritius	BMIC Limited
100	خدمات اتصالات	جمهورية مصر العربية	Batelco Egypt Communications (S.A.E.)
100	شركة قابضة	Bailiwick of Jersey	Batelco International Group Holding Limited
100	شركة قابضة	Cayman Islands	Batelco International Finance No1 Limited
100	شركة قابضة	United Kingdom	BTC Islands Limited
100	شركة قابضة	United Kingdom	BTC Sure Group Limited
26.94	خدمات اتصالات	الجمهورية اليمنية	الشركات الزميلة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية شركة اليمن للاتصالات المتنقلة (سبأفون) الشركة الأردنية للألياف الضوئية المتطورة
49	خدمات اتصالات	المملكة الأردنية	- (فايبرتك)
50	خدمات اتصالات	الإمارات العربية المتحدة	Advanced Regional Communication Solutions Holding Limited (ARC)

* راجع إيضاح رقم 12 "الاستحواذ على شركة تابعة" لتفاصيل الزيادة في حصتها في شركة حلول.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

2. بيان الالتزام
تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومتطلبات قانون الشركات التجارية البحرينية، ومعايير الإفصاح الصادرة عن مصرف البحرين المركزي للشركات المدرجة. تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الصادر بتاريخ 21 فبراير 2021.
تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة، بما في ذلك التغييرات التي أدخلت عليها، متضمنة في إيضاح 6 و 8.

3. عملة التعامل والعرض

إن هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبينة بالدينار البحريني، والتي تعد العملة الرئيسية لمعاملات الشركة. تم تدوير جميع المعلومات المالية المعروضة بالدينار البحريني إلى أقرب ألف، فيما عدا المشار إليه خلاف ذلك.

4. أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا قياس بعض الاستثمارات، والتي تظهر بالقيمة العادلة.

5. استخدام التقديرات والاجتهادات

يتطلب إعداد البيانات المالية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تضع الإدارة بعض التقديرات، التوقعات والفرصيات مما يؤثر على عملية تطبيق السياسات المحاسبية وعلى مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصروفات المعلنة. النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.

كما أن التقديرات والفرصيات يتم مراجعتها بشكل مستمر. يتم احتساب التقديرات المراجعة في فترة مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية متأثرة.

أ. عدم يقينية الفرضيات والتقديرات

المعلومات المتعلقة بالفرضيات والتقديرات المهمة التي لها مخاطر عالية كما في 31 ديسمبر 2020 ويمكن أن ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة في الإيضاحات التالية:

إيضاح 8 (ج)	احتساب الإيراد: تقديرات الإسترجاعات المتوقعة
إيضاح رقم 8 (ص)	احتساب موجودات الضرائب المؤجلة: توفر ارباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلالها مقابل فروقات مؤقتة قابلة للخصم وخسائر الضرائب المرحلة.
إيضاح رقم 8 (ن)	فحص انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة والشهرة. الفرضيات الرئيسية التي تحدد المبالغ القابلة للاسترداد
إيضاح رقم 8 (م)	احتساب وقياس المخصصات والطوارئ: الفرضيات الرئيسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد
إيضاح 8 (ن-أ)	قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود: الفرضيات الرئيسية التي تحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة
إيضاح 8 (أ-5)	إنخفاض القيمة الدفترية لشركات زميلة، و
إيضاح 12	الاستحواذ على شركة تابعة: القيمة العادلة للمقابل المحول (شاملاً المقابل الطارئ)، والقيمة العادلة للموجودات المستحوذة والمطلوبات المفترضة، المقاسة على أساس مؤقت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

5. استخدام التقديرات والاجتهادات (تكملة)

ب. الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية ذات أكبر تأثير على المبالغ المحتسبة في البيانات المالية متضمنة في الإيضاحات التالية:

- إيضاح 8 (ج) احتساب الإيراد: تحديد التزامات الأداء، وما إذا كان يجب احتساب إيراد العقود مع العملاء على مدى فترة من الزمن، أو في نقطة معينة من الزمن.
- إيضاح رقم 14 الاستثمار في الشركات الزميلة: ما إذا كانت المجموعة تملك تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة.
- إيضاح رقم 8 (أ) التوحيد: ما إذا كانت المجموعة تملك سيطرة بحكم الأمر الواقع على الاستثمار.
- إيضاح رقم 10 فترة الإيجار، حق استخدام الأصول: ما إذا كانت المجموعة متيقنة بشكل معقول من ممارسة خيارات التمديد.
- إيضاح رقم 9.3 الأعمار الافتراضية للممتلكات والمعدات، والموجودات غير الملموسة الأخرى.

ج. قياس القيمة العادلة يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

يتم إبلاغ لجنة التدقيق في المجموعة بأي مشاكل جوهريّة في التقييم.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للرصد، كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيمة العادلة لمستويات مختلفة ضمن تراتبية القيمة العادلة، استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم، كما يلي:

- المستوى 1: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: مدخلات عدا الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1، والتي يمكن رصدها للموجودات والمطلوبات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات للموجودات والمطلوبات غير مبنية على معلومات سوقية مرصودة (مدخلات غير مرصودة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تندرج ضمن مستويات مختلفة في تراتبية القيمة العادلة، إذا يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بمجملاً في نفس مستوى أدنى المدخلات في تراتبية القيمة العادلة المهمة للقياس بأكمله.

تحتسب المجموعة التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، والتي حدث خلالها هذا التغيير.

معلومات إضافية حول الافتراضات المتخذة لقياس القيمة العادلة، متضمنة في الإيضاحات التالية:

- إيضاح 33 و 34 الأدوات المالية
- إيضاح 17 الاستثمارات
- إيضاح 12 الاستحواذ على شركة تابعة
- إيضاح 16 (د) المدفوعات على أساس الأسهم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

6. التغيير في السياسات المحاسبية الجوهرية

طبقت المجموعة تعريف الاعمال التجارية (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3)) لمعاملات دمج الأعمال التي كانت تواريخ استحوادها في أو بعد 1 يناير 2020 لتقييم ما إذا تم شراء عملاً تجارياً بالكامل، أو مجموعة من الأصول. تفاصيل السياسات المحاسبية مشروحة في إيضاح رقم 8(أ). أنظر أيضاً إيضاح 12 للمزيد من التفاصيل حول شراء المجموعة للشركة التابعة خلال السنة.

7. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير السارية بعد

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

أ. العقود المرهقة - تكلفة الوفاء بالعقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37)

تحدد التعديلات التكاليف التي يمكن للمنشأة أن تشملها في تحديد تكاليف الوفاء بالعقد، لغرض تقييم ما إذا كان العقد مرهق. التعديلات سارية المفعول للفترة التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2022 على العقود السارية بتاريخ تطبيق التعديلات لأول مرة. بتاريخ التطبيق المبدئي، يتم احتساب الأثر المتراكم من تطبيق التعديلات كنسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة، أو بنود أخرى في حقوق الملكية، حسب الحاجة. لا يتم تعديل أرقام المقارنة. حددت المجموعة أن جميع العقود الموجودة بتاريخ 31 ديسمبر 2020 سيتم إنجازها قبل أن تصبح التعديلات سارية المفعول.

ب. إصلاح معيار معدل الفائدة القياسي - المرحلة الثانية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16))
تعالج هذه التعديلات المسائل التي يمكن أن تؤثر على إعداد التقارير المالية نتيجة لإصلاح معدل الفائدة القياسي، بما في ذلك آثار التغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناتجة من استبدال معدل الفائدة القياسي بمعدل فائدة قياسي بديل.

توفر التعديلات تخفيفاً عملياً من بعض متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) فيما يتعلق بتغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والمطلوبات المالية، ومطلوبات الإيجار.

1. التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية

التعديلات ستتطلب من الشركة احتساب التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، أو المطلوبات المالية، التي يتطلبها إصلاح معدل الفائدة القياسي، عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الالتزام المالي.

كما في 31 ديسمبر 2020، كان لدى المجموعة قروضاً بنكية مضمونة بقيمة 169.7 ألف دينار بحريني، والتي ستخضع لإصلاح معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المحتمل من تطبيق هذه التعديلات على بياناتها المالية الموحدة.

2. إفصاح

سوف تتطلب التعديلات من المجموعة الإفصاح عن معلومات إضافية حول تعرض المنشأة للمخاطر الناتجة من إصلاح معدل الفائدة القياسي، وأنشطة إدارة المخاطر ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

7. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير السارية بعد (تكملة)

ج. معايير أخرى

- لا يتوقع ان يكون للمعايير والتعديلات الجديدة التالية أي أثر جوهري على البيانات المالية للمجموعة.
- تنازلات الإيجار المتعلقة بجائحة الكورونا (COVID-19) (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16).
- الممتلكات والآلات والمعدات: العوائد المستلمة قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)).
- الإشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3)).
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1)).

8. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الموضحة أدناه في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل المجموعة على نحو ثابت كما كانت مطبقة في الفترات السابقة، ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) كما هو مبين في إيضاح 6:

أ) أساس التوحيد

1) دمج الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تستوفي مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها تعريف الأعمال التجارية، ويتم نقل السيطرة إلى المجموعة. لتحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل عملاً تجارياً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المشتراة تشمل، كحد أدنى، مدخلات وعمليات معالجة جوهريّة، وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

تملك المجموعة خيار تطبيق "فحص التمركز" الذي يسمح بتقييم مبسط لتحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل عملاً تجارياً. يتم استيفاء فحص التمركز الاختياري، إذا كانت كل القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذ عليها تتركز بصورة جوهريّة في أصل واحد قابل للتحديد، أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة للتحديد.

يتم قياس المقابل المحول في عملية الشراء بشكل عام بقيمته العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها. يتم اختبار انخفاض القيمة للشهرة التي تنشأ، بشكل سنوي. يتم تسجيل أي أرباح شراء مساومة فوراً في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم احتساب تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا إذا كانت هذه التكاليف تتعلق بإصدار أوراق مالية للدين أو أدوات حقوق الملكية.

المقابل المحول لا يشمل المبالغ المتعلقة بسداد العلاقات القائمة مسبقاً. تحتسب هذه المبالغ عادة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم قياس مقابل المطلوبات المحتملة بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء. إذا تم تصنيف مقابل المطلوبات المحتملة ضمن حقوق الملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب السداد ضمن حقوق الملكية. ما عدا ذلك، فإنه يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان للمركز المالي، ويتم احتساب أي تغييرات لاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

2) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. توجد السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو تملك الحق في عوائد مختلفة من علاقتها من الشركة التابعة، ويوجد لديها قدرة التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة التابعة. تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركات التابعة في البيانات الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة.

3) حصص غير مسيطرة

يتم قياس الحصص غير مسيطرة من خلال الحصص النسبية من صافي أصول المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركات التابعة بطريقة الحقوق الملكية إذا لم تؤدي إلى فقد السيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(أ) أساس التوحيد (تكملة)

(4) فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأية حصص غير مسيطرة ذات الصلة وغيرها من عناصر حقوق الملكية. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(5) استثمارات في شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصة المجموعة في الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية من حصتها في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة. الشركات الزميلة هي الشركات الخاضعة لتأثير مهم من قبل المجموعة، ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية التشغيلية. المشروع المشترك هو اتفاقية يكون للمجموعة فيها سيطرة مشتركة، حيث تملك الحق في صافي موجودات الاتفاقية، بدلاً من حقوقها في موجوداتها والتزاماتها مقابل مطلوباتها.

تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وتحتسب مبدئياً على أساس التكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملة. بعد الاحتساب المبدئي، تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة حصة المجموعة من الدخل والمصروفات والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاركات المشتركة، من تاريخ البدء في ممارسة التأثير الجوهري حتى زوال ذلك التأثير أو زوال السيطرة المشتركة. تخفض قيمة صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة، في حال وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة، نتيجة لحدث أو أكثر، حصل بعد الاحتساب المبدئي لصافي الاستثمار ("حدث الخسارة")، وكان لحدث الخسارة ("أحداث الخسارة") أثراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من صافي الاستثمار، وكان بالإمكان تقديرها بصورة موثوقة.

(6) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وأي أرباح وخسائر غير محققة أو إيرادات ومصروفات (عدا أرباح وخسائر المعاملات بالعملة الأجنبية) ناتجة عن عمليات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح الناتجة من المعاملات بين المجموعة مع الشركات الزميلة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية إلى حد نصيب المجموعة من هذه الشركات. كما يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة نفسها، فقط لحد أن لا يكون هناك دلائل لانخفاض في القيمة.

(ب) العملات الأجنبية

(1) العمليات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل لكل وحدة بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي إلى العملة الوظيفية لشركات المجموعة بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. تمثل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على البنود النقدية الفرق بين التكلفة المطفأة للعملة الوظيفية في بداية الفترة، معدلة للمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة للعملات الأجنبية التي يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية. تحتسب الفروقات الناتجة من سداد ومن إعادة تحويل البنود النقدية ضمن بيان الربح أو الخسارة.

الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة عن تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية المقاسة بناء على التكلفة التاريخية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. بشكل عام، تدرج أرباح وخسائر فروقات العملة الأجنبية في الربح أو الخسارة، وتدرج ضمن تكاليف التمويل.

على الرغم من ذلك، فإن فروقات العملات الأجنبية الناتجة من تحويل الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء انخفاض القيمة، وفي هذه الحالة، فإن فروقات تحويل العملات الأجنبية المحتسبة في الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها إلى الربح أو الخسارة) يتم احتسابها في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ب) العملات الأجنبية (تكملة)

(2) البيانات المالية للعمليات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الناتجة عن استحواذ الشركات التابعة والشركات الزميلة التي تعمل خارج مملكة البحرين ("عمليات أجنبية")، بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة، إلى الدينار البحريني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تحول إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الدينار البحريني وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة خلال السنة. تحتسب فروقات العملات الأجنبية كجزء من الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم تجميع فروقات العملة الأجنبية في احتياطي تحويل العملات الأجنبية في حقوق الملكية، باستثناء حد تخصيص فروقات تحويل العملات الأجنبية إلى الحصص غير المسيطرة.

عندما يتم التخلص من العمليات الأجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يتم فقد للسيطرة، أو التأثير الجوهري، أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد كجزء من الأرباح أو الخسائر من البيع.

(ج) إيراد العقود مع العملاء

يتم قياس الإيراد استناداً إلى المقابل المحدد في العقود مع العملاء. تحتسب المجموعة الإيراد عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

طبيعة المنتجات والخدمات

بيع معدات

الإيرادات المتحصلة من مبيعات الأجهزة والمعدات الأخرى يتم احتسابها عند تسليم المنتج، وعند نقل السيطرة للزبون.

بالنسبة لاتفاقيات الإيرادات حيث يكون هناك أكثر من التزام أداء وتكون ذي قيمة للزبون على اساس مستقل، يتم تخصيص مقابل الاتفاقية لكل التزام أداء، بناء على سعر البيع المستقل النسبي.

بالنسبة للمنتجات المباعة مع حق الإرجاع بعد نقل السيطرة للزبون، تؤجل المجموعة الإيراد بناءً على الإرجاعات المتوقعة حسب معلومات الإرجاع التاريخية لآخر 24 شهراً. يجب احتساب مثل هذا الإيراد فقط عند انتهاء فترة الإرجاع ذات الصلة.

تقديم خدمات الشبكة

يتم إحتساب إيرادات رسوم الخدمات، وإيرادات المكالمات، والرسائل من زبائن العقود عند تقديم الخدمة، وتحتسب الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير لها بعد والناجمة من الخدمات التي تم تقديمها بالفعل في نهاية كل فترة، وتأجيل احتساب الإيرادات غير المستحقة من الخدمات التي سيتم تقديمها في المستقبل.

يؤجل احتساب إيرادات بيع الاتصالات المدفوعة مسبقاً إلى حين يقوم الزبون باستخدامها، أو إلى حين انتهاء صلاحيتها. الإيرادات المؤجلة والمتعلقة بالخدمات الهوائية، يتم احتسابها حال استخدامها من قبل الزبون. عند انتهاء العقد مع الزبون يتم احتساب جميع الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالخدمات الهوائية غير المستخدمة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم احتساب إيرادات رسوم خدمات الربط البيني حين تقديم هذه الخدمات.

الإيرادات المتحصلة من الخدمات البيانية وخدمات المعلومات يتم احتسابها عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمة المطلوبة، وبحسب طبيعة الخدمة، يتم احتساب المبلغ الإجمالي حسب ما هو مذكور في الفواتير أو المبلغ المستحق للمجموعة كعمولة نظير تسهيل عملية تقديم الخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ج) إيرادات العقود مع العملاء (تكملة)

تكاليف العقود

تكاليف العقود الإضافية المتكبدة للحصول على عقود مع العملاء يتم رسملتها وإطفائها على فترة الإيرادات ذات العلاقة. عند تطبيق الإجراء العملي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)، تقوم المجموعة باحتساب التكاليف الإضافية للحصول على العقود كمصروفات عند تكبدها، إذا كانت فترة إطفاء الموجودات التي كانت ستستخدمها المجموعة في ظروف أخرى سنة واحدة أو أقل.

(1) أصول العقود

تتعلق أصول العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في مقابل الأعمال المنجزة والخدمات المقدمة، ولكن لم يصدر لها فواتير حتى تاريخ بيان المركز المالي. يتم تحويل أصول العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تصدر المجموعة الفاتورة للعميل.

(2) مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بشكل رئيسي بالمقابل المستلم مقدماً من الزبائن، والذي يتم احتساب الإيراد له بمرور الوقت، مع استيفاء التزامات الأداء المتعلقة به.

(د) عقارات ومعدات

(1) الاحتساب والقياس

تحتسب العقارات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسمة، مطروحاً منها متجمع الاستهلاك وخسائر انخفاض القيمة المترجمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة جميع التكاليف المنسوبة مباشرة لشراء الأصل. الأصول التي تم إنشائها ذاتياً، تشتمل على التكاليف التالية:

- المواد وأجور العمالة المباشرة؛
- أية تكاليف منسوبة مباشرة لوضع الأصل في الحالة التشغيلية التي تمكنه من تحقيق غرض بناءه؛
- تقدير لتكلفة تفكيك وإزالة الأصل وإعادة تأهيل الموقع الذي كان منشأً عليه الأصل، عندما يكون على المجموعة التزام لإزالة الموجودات أو إعادة تأهيل الموقع؛
- تكاليف الاقتراض المرسمة.

البرمجيات التي يتم شراؤها باعتبار أنها ضرورية لتمكين المعدات من أداء الغرض المطلوب يتم رسملتها كجزء من المعدات. عندما تكون أجزاء من العقارات والمعدات ذات أعمار افتراضية مختلفة فإنه يتم إدراجها كبند منفصل (الأجزاء الكبيرة) في العقارات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من العقارات والمعدات عن طريق مقارنة عوائد البيع مع القيمة الدفترية للأصل، ويتم احتسابها في بيان الربح أو الخسارة.

(2) القياس اللاحق

تتم رسمة المصروفات المتعلقة باستبدال جزء من العقارات والمعدات على الموجودات الثابتة فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى زيادة في القيمة الاقتصادية المستقبلية للمجموعة. تكاليف الإصلاح والصيانة الجارية تحمل على المصروفات عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(د) عقارات ومعدات (تكملة)

3) الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك كمصروف في بيان الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لهذه العقارات والمعدات. يبدأ استهلاك الموجودات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام، أو في حالة إنشائها بواسطة المجموعة من تاريخ التكملة و عندما تكون جاهزة للاستخدام. لا يحتسب استهلاك على الأراضي المملوكة والمشاريع تحت التنفيذ والمواد الخاصة بالمشروعات الرأسمالية. العمر الإنتاجي المقدر المستخدم للسنة الحالية والسنة المقارنة كالآتي:

العمر الإنتاجي المقدر (بالسنوات)	الصف
50 - 5	المباني
40 - 2	موجودات الشبكات وأجهزة الاتصالات
10 - 2	السيارات والأثاث والتراكيب والمعدات المكتبية

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والقيمة الباقية للموجودات وعمرها الإنتاجي في نهاية السنة ويتم تعديلها إذا تطلب ذلك في نهاية السنة. خلال السنة،

4) انخفاض القيمة

عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة بحيث تكون قيمة الأصل القابلة للاسترداد أقل من صافي القيمة الدفترية، يتم عمل مخصص لمثل هذا الانخفاض في القيمة. يتم فحص الموجودات لانخفاض القيمة بشكل فردي كل على حدة، كلما كان ذلك ممكناً. على الرغم من ذلك، فإنه عادة يمكن فحص الانخفاض في القيمة لمجموعة من الموجودات، لأن التدفقات النقدية التي يتم على أساسها الحساب لا تنتج من استخدام أصل واحد. في مثل هذه الحالات، يتم قياس انخفاض القيمة لأصغر مجموعة من الموجودات (الوحدة المولدة للنقد) التي تولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن بقية موجودات المجموعة، وتكون خاضعة للقيود من الناحية العملية والأهمية.

هـ) الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها لغرض التأجير أو ارتفاع قيمتها أو كليهما، والتي لا تستخدمها المجموعة لتقديم خدماتها أو لأغراض إدارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة (وفقاً لنموذج التكلفة)، بما في ذلك تكاليف المعاملة وتكاليف الاقتراض المتكبدة لغرض الشراء، أو الإنشاء، أو تهيئة استثمار عقاري، مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم رسمة المصروفات اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة، ويمكن قياس البند بصورة موثوقة.

يتم احتساب إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية ضمن بند الإيرادات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم احتساب حوافز الإيجار الممنوحة كجزء رئيسي من مجموع إيرادات الإيجار، على مدى فترة الإيجار.

و) موجودات غير ملموسة والشهرة

الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركات تابعة، بالتكلفة، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا تخضع الشهرة للإطفاء ولكن يتم اختبارها لانخفاض القيمة سنوياً بتاريخ بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(و) موجودات غير ملموسة والشهرة (يتبع)

البحث والتطوير

تحتسب المصروفات على أنشطة البحث في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم رسملة مصروفات التطوير، فقط إذا كان بالإمكان قياسها بصورة موثوقة، وكان المنتج أو العملية مجددة تقنياً وتجارياً، والمنافع الاقتصادية المستقبلية محتملة، وكانت المجموعة تنوي وتمتلك المصادر الكافية لإكمال التطوير، واستخدام أو بيع الأصل. وإلا، يتم احتسابها في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها. لاحقاً للاحتساب المبدئي، يتم قياس مصروفات التطوير بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم، وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

موجودات غير ملموسة أخرى

رسوم امتياز الترخيص والاسم التجاري وعلاقات الزبائن والموجودات المصاحبة والبرامج غير المتعلقة بالشبكات المستحوذ عليها أو المدفوعة من قبل المجموعة لها عمر محدد ويتم قياسها بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى زيادة القيمة الاقتصادية المستقبلية للأصول المتعلقة بها. يتم احتساب جميع المصروفات الأخرى، بما فيها المصروفات المتعلقة بالشهرة التي تم تكوينها داخلياً، في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(1) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء في بيان الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر على الموجودات غير الملموسة من تاريخ توفر الأصل للاستخدام. العمر الإنتاجي المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر (بالسنوات)	الصف
20 - 7	رسوم الترخيص
20 - 3	الاسم التجاري وعلاقات الزبائن والبرامج غير المتعلقة بالشبكات وحقوق استعمال الألياف الضوئية

يتم مراجعة طرق الإطفاء والقيمة الباقية للموجودات وعمرها الإنتاجي في نهاية السنة المالية، ويتم تعديلها إذا تطلب ذلك.

(ز) الإيجارات

عند بداية العقد، تقم المجموعة ما إذا كان العقد يمثل، أو يحتوي على صيغة إيجار. تعتبر الاتفاقية عقد إيجار، أو تحتوي على صيغة إيجار، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن، نظير مقابل مادي.

كمستأجر

عند بداية أو تعديل العقد الذي يحتوي على مكون الإيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل من مكونات الإيجار، وذلك على أساس سعره النسبي المستقل. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات الأخرى عدا الإيجار، واحتساب الإيجار والمكونات الأخرى عدا الإيجار ذات العلاقة، كمكون إيجار واحد.

تحتسب المجموعة حق استخدام الأصول والتزام الإيجار بتاريخ بدأ الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة، والذي يتكون من المبلغ الابتدائي للالتزام بالإيجار، معدلاً لأي دفعات إيجار مدفوعة في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة، وتقديراً لتكلفة تفكيك وإزالة الأصل المعني، أو تأهيل الأصل المعني أو الموقع الذي يقع فيه، مطروحاً أي حوافز إيجار مستلمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ز) الإيجارات (تكملة)

يتم لاحقاً احتساب الاستهلاك على حق استخدام الأصول بطريقة القسط السنوي الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة الإيجار، إلا إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل المعني إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، أو إذا كانت تكلفة حق استخدام الأصول تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. وفي هذه الحالة، سيتم استهلاك حق استخدام الأصول على فترة العمر الافتراضي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس أساس تحديد العمر الافتراضي للممتلكات والمعدات. بالإضافة لذلك، يتم تخفيض حق استخدام الأصول دورياً من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويعدل لبعض حالات إعادة قياس التزام الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة بتاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، وإذا لم يكن بالإمكان تحديد معدل الفائدة بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، فإن المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي عن طريق الحصول على معدلات الفائدة من عدة مصادر تمويل خارجية، وتقوم بعمل بعض التسويات لتعكس شروط الإيجار، ونوع الأصل المؤجر.

دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار تتكون مما يلي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر؛
- دفعات الإيجار المتغيرة، التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل بتاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع استحقاق دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تكون المجموعة على يقين لممارسته بشكل معقول، دفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية، إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد بشكل معقول، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار، ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من عدم الإنهاء مبكراً.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية ناتجة من تغير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع ان يستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء، أو التمديد، أو الإنهاء، أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في الجوهر معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم عمل تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول، أو تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول قد تم تخفيضها للصفر.

تقوم المجموعة بعرض حق استخدام الأصول التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية في بند "الممتلكات والألات والمعدات"، ومطلوبات الإيجار في بند "القروض والسلفيات" في بيان المركز المالي.

إيجارات الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل

أختارت المجموعة عدم احتساب حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار لإيجارات الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تحتسب المجموعة مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه الإيجارات كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ز) الأصول المستأجرة (تكملة)

خيارات التمديد

تحتوي بعض عقود إيجار العقارات على خيار التمديد القابل للممارسة من المجموعة حتى سنة واحدة قبل انتهاء فترة العقد غير القابلة للإلغاء. حينما يكون ذلك ممكناً، تسعى المجموعة إلى إدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لإتاحة المرونة التشغيلية. خيارات التمديد المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل المجموعة فقط، وليس من قبل المؤجرين. بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت على يقين معقول لممارسة خيارات التمديد، في حال حصول حدث جوهري أو تغييرات جوهريّة في الظروف التي تخضع لسيطرتها.

عقود الإيجار بصفة مؤجر

تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية التي تتكون من عقاراتها التجارية المملوكة، بالإضافة للعقار المؤجر (راجع إيضاح 10). جميع عقود الإيجار تصنف كإيجارات تشغيلية من جهة نظر المؤجر.

(ح) ربح العمليات

الربح التشغيلي هو الناتج المتولد من الأنشطة الرئيسية المستمرة المدرة للإيرادات للمجموعة، بالإضافة للإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. الربح التشغيلي يستثني صافي تكاليف التمويل، وانخفاض القيمة، والحصة في أرباح الشركات الزميلة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، وضريبة الدخل.

(ط) الأدوات المالية

(1) الاحتساب والقياس المبدئي

يتم احتساب جميع عمليات شراء وبيع الموجودات المالية والتي تمت "بالطريقة الإعتيادية" في تاريخ السداد، وهو التاريخ الذي قامت فيه المجموعة باسئلام أو تسليم الموجودات. عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني يتم تحديده عموماً بالانظم أو بالعرف السائد بالسوق.

يتم مبدئياً احتساب الذمم التجارية المدينة وسندات الدين عند نشوئها. يتم مبدئياً احتساب جميع الأصول والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (إلا إذا كان ذمم تجارية مدينة بدون مكوّن تمويلي جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زانداً، بالنسبة للبنود التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن نسبها مباشرة لعملية الشراء أو الإصدار. يتم مبدئياً قياس الذمم التجارية المدينة بدون مكوّن تمويلي جوهري بسعر المعاملة.

(2) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاحتساب المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي إما: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الأصل المالي (ليس أداة حقوق ملكية) بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشرطين التاليين، وليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل هدفه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تزيد من التدفقات النقدية بتاريخ محددة، والتي هي دفعات من أصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ط) الموجودات والمطلوبات المالية (تكملة)

(2) التصنيف والقياس اللاحق (تكملة)

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فقط إذا كانت تستوفي كل من الشرطين التاليين، ولم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يتحقق هدفه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية معاً؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي هي دفعات من أصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاحتساب المبدئي لاستثمار في حقوق الملكية لا يحتفظ به لغرض المتاجرة، قد تقوم المجموعة باتخاذ قرار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم عمل هذا الاختيار لكل استثمار على حدة.

بالإضافة لذلك، عند الاحتساب المبدئي، قد تقوم المجموعة باتخاذ قرار لا رجعة فيه لتصنيف أصل مالي يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان هذا التصنيف يستبعد، أو يخفف بصورة جوهرية من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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

تصنف المجموعة حالياً كل الذمم المدينة والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما عدا الالتزامات المحتملة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات الأخرى (دين وحقوق الملكية) أما بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج العمل الذي يتم الاحتفاظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة، لأن هذا يعكس بصورة أفضل طريقة إدارة العمل وتوفير المعلومات للإدارة. تشمل المعلومات التي تؤخذ بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة، وتفعيل هذه السياسات عملياً على وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات الفوائد التعاقدية، والمحافظة على معدل فائدة محدد، ومطابقة مدة الموجودات مع مدة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات، أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة، ورفع التقارير عنها إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الشركة – أي، ما إذا كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛
- تكرار، وحجم، وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات، وتوقعات أنشطة المبيعات المستقبلية. بالرغم من ذلك، لا يتم النظر لمعلومات أنشطة المبيعات بمعزل عن المعلومات الأخرى، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق هدف المجموعة المعلن لإدارة الموجودات المالية، وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

الموجودات المالية التي يحتفظ بها لغرض المتاجرة أو الإدارة، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ولا يحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ط) الموجودات والمطلوبات المالية (تكملة)

(2) التصنيف والقياس اللاحق (تكملة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات لمبلغ الأصل ولل فوائد

لأغراض هذا التقييم، يعرّف "مبلغ الأصل" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاحتساب المبدئي. تعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد ولل مخاطر الائتمانية ذات العلاقة بمبلغ الأصل القائم خلال فترة زمنية محددة، وغيرها من المخاطر والتكاليف الأساسية للإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات لمبلغ الأصل ولل فوائد، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يشمل شرطاً تعاقدياً يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث أنها لن تستوفي هذا الشرط. لعمل التقييم، تأخذ المجموعة ما يلي بالاعتبار:

- أحداث طارئة قد تغير من توقيت ومبلغ التدفقات النقدية.
- ميزات الدفع المالية؛
- الدفع المسبق، وشروط التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة للتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال ترتيبات الأصول غير المراجعة)؛
- الميزات التي تعدل النظر في القيمة الزمنية للنقد، على سبيل المثال إعادة التعيين الدورية لمعدلات الفوائد.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبدئي، إلا في ما بعد تغيير المجموعة لنموذج عمل إدارة الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة المطلوبات المالية، عدا الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات مقاسة بالتكلفة المطفأة.

(3) إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية عندما ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند التزامها بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيبات "تمرير"؛ سواءً (أ) قامت المجموعة بنقل جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية المتعلقة بالأصل أو (ب) عندما لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات وعندما لا تملك السيطرة على الأصل، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عند إلغاء احتساب الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء الأصل الملغى) و مجموع (أ) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد مفترض) و (ب) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم احتسابها في الدخل الشامل الآخر، يتم احتسابها في الربح أو الخسارة.

أي أرباح/خسائر متراكمة محتسبة في الدخل الشامل الآخر تتعلق باستثمارات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر لا يتم احتسابها في الربح أو الخسارة عند إلغاء احتساب هذه الأسهم. أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي أنشأتها أو احتفظت بها المجموعة والمؤهلة لإلغاء الاحتساب، يتم احتسابها كأصل أو التزام منفصل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

ط) الموجودات والمطلوبات المالية (تكملة)

(3) إلغاء الاحتساب (تكملة)

الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية (إما كلياً أو جزئياً)، عندما ترى المجموعة أنه لا توجد أسس واقعية للاسترداد. هذا هو الحال عموماً عندما تحدد المجموعة أن المدين لا يملك أصولاً أو موارد دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، فإن المبالغ المشطوبة يمكن أن تخضع لأنشطة تنفيذية بغرض الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

مطلوبات مالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

تملك المجموعة حالياً بعض سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة لسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تحتسب الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر، فيما عدا التالي، والتي تحتسب في الربح أو الخسارة بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

- مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي؛
- خسائر الائتمان المتوقعة، وعكسها؛ و
- أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

عند إلغاء احتساب سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المحتسبة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

تختار المجموعة عرض تغيرات القيمة العادلة لبعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة، في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار الذي لا رجعة فيه عند الاحتساب المبدئي لكل استثمار على حدة. لا يتم أبداً إعادة تصنيف أرباح وخسائر أدوات حقوق الملكية هذه إلى الربح أو الخسارة، ولا يحتسب انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. تحتسب أرباح الأسهم في الربح أو الخسارة، إلا إذا كانت تمثل وبشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم احتسابها في الدخل الشامل الآخر. الأرباح والخسائر المتراكمة المحتسبة في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها للأرباح المستقبلية عند بيع الاستثمار.

(ي) المنحة الحكومية

يتم احتساب المنح التي تعوض المجموعة عن المصروفات المتكبدة في الربح أو الخسارة، كتخفيض من التكاليف المرتبطة بها، على أساس منهجي في الفترات التي يتم فيها احتساب المصروفات.

(ك) رأس المال

جميع أسهم الشركة تدرج تحت فئة واحدة. التكلفة الإضافية والمنسوبة بشكل مباشر لإصدار أسهم عادية يتم احتسابها كخصم من حقوق الملكية. تصنف المجموعة أدوات رأس المال كالتزام مالي أو أدوات حقوق الملكية حسب جوهر شروط التعاقد للأداة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

ل) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحتسب التكلفة على أساس متوسط سعر التكلفة ويشمل مصروفات جلب المخزون لمكانه ووضعها الحالي. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو عبارة عن سعر البيع المتوقع في ظروف العمل الاعتيادية ناقصاً مصروفات البيع. يتكون المخزون من هواتف متنقلة، وكابلات وأسلاك، ومخزونات أخرى.

م) المخصصات

يتم احتساب المخصصات عندما تكون على المجموعة التزامات حالية جرّاء معاملات سابقة وانه من المحتمل الطلب من المجموعة سداد تلك الالتزامات. يتم تحديد المخصصات بناءً على أفضل توقعات إدارة المجموعة في تاريخ نهاية السنة للتكلفة المطلوبة لسداد ذلك الإلتزام مخصصاً إلى قيمته الحالية إن كان لذلك الخصم أثراً جوهرياً.

يتم عمل مخصصات للعقود المثقلة بالأعباء عندما تكون المنافع المتوقعة استلامها بواسطة المجموعة أقل من تكلفة الالتزامات تحت هذه العقود. يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للتكلفة الأقل المتوقعة عن إنهاء العقد والتكلفة الصافية المتوقعة من تكملة العقد.

ن) انخفاض القيمة

1) الموجودات المالية

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة وأخرى الناتجة من أنشطة توليد الإيرادات بمبلغ يعادل خسائر ائتمانية متوقعة لمدى الحياة وذلك باستخدام النهج المبسط المسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9). بالنسبة للأدوات المالية الأخرى، تستخدم المجموعة المنهج العام إذا لم ترتفع المخاطر الائتمانية كثيراً منذ الاحتساب المبدئي، يتم قياس انخفاض القيمة كخسائر ائتمانية متوقعة لإثني عشر شهراً، وبالنسبة لكل الحالات الأخرى المحسوبة للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة.

للذمم التجارية المدينة وأخرى، طبقت المجموعة النهج المبسط، واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. أعدت الشركة مصفوفة للمخصصات تستند على الخبرة التاريخية للمجموعة في الخسائر الائتمانية، معدلة للعوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تحت المنهج العام، تطبق المجموعة منهجية المراحل الثلاث لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة (بما في ذلك القروض طويلة الأجل المتضمنة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة) وسندات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ترحل الأصول من خلال المراحل الثلاث التالية، بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الاحتساب المبدئي.

أ) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. تقاس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). تخصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

ب) تصنيف المرحلة: المنهج العام

المرحلة الأولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة لإثني عشر شهراً:

بالنسبة للتعرضات التي لم يكن هناك أي زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاحتساب المبدئي، يحتسب جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة فقط المتعلق باحتمالية أحداث التخلف ضمن 12 شهراً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ن) انخفاض القيمة (تكملة)

المرحلة الثانية: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة – ليست منخفضة القيمة
بالنسبة لتعرضات الائتمان التي يوجد لها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاحتساب المبدئي، لكنها غير ضعيفة ائتمانياً، يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لمدى الحياة.

المرحلة الثالثة: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة – منخفضة القيمة
تقيم الموجودات المالية بأنها ضعيفة ائتمانياً عندما يقع حدث أو أكثر من الأحداث ذات الأثر السلبية على التدفقات النقدية المتوقعة لذلك الأصل.

(2) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، باستثناء المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة، في تاريخ كل بيان المركز المالي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة. في حالة وجود دلائل على ذلك، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد. بالنسبة للشهرة والأصول غير الملموسة التي ليست لها أعمار غير محددة أو التي ليست جاهزة للاستخدام حتى الآن، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد في تاريخ بيان المركز المالي.

المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد أو وحدة توليد نقد يساوي القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، أيهما أعلى. لتحديد القيمة المستخدمة، يتم خصم مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الوقت والمخاطر المتعلقة بالأصل. للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، توزع الأصول في مجموعات صغيرة قادرة على جلب تدفقات نقدية من الاستخدام المتواصل لتلك الموجودات، بحيث تكون تلك التدفقات النقدية مستقلة بدرجة عالية عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعة الموجودات (وحدة توليد النقد) الأخرى. لغرض التأكد من وجود انخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة الناجمة عن دمج الأعمال على وحدات توليد النقد التي يتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج عن دمج الشركات.

يتم احتساب خسارة انخفاض قيمة الموجودات إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تفوق المبلغ المتوقع استرداده. تحتسب خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تسجيل الخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة في الوحدات المولدة للنقد كتخفيض في القيمة الدفترية للشهرة التي تم تخصيصها لتلك الوحدات، ومن ثم يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في تلك (المجموعات من الوحدات) بشكل متناسبي.

لا يتم عكس خسائر انخفاض قيمة الشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم تقييم خسارة انخفاض القيمة المحتسبة في الفترات السابقة في تاريخ بيان المركز المالي لأي دلائل على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس خسارة الانخفاض في حال وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض بحيث لا تزيد عن القيمة الدفترية للموجودات، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، كما لو أنه لم يكن هناك انخفاض في القيمة.

(س) منافع الموظفين

(1) منافع الموظفين قصيرة الأجل

تسجل منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف متى ما قدمت الخدمة ذات العلاقة. يتم عمل مخصص للمبلغ المتوقع دفعه، إذا كان على المجموعة التزام قانوني أو اعتيادي حالي كنتيجة لخدمات سابقة قام الموظفون بتقديمها، و إذا كان بالإمكان تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

(2) الموظفون المحليون

تحتسب حقوق التقاعد لموظفي المجموعة والعلاوات الاجتماعية الأخرى وفقاً لبرنامج الضمان الاجتماعي المعمول به في كل دولة والذي يعتبر كبرنامج اشتراكات محددة. يساهم كل من الموظفين وأصحاب العمل شهرياً في الخطة بناءً على نسبة ثابتة من الراتب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(س) منافع الموظفين (تكملة)

(3) الموظفون الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب ذوي العقود المحددة الأجل الحق في مكافأة نهاية الخدمة مستحقة بحسب قانون العمل في الدول التي يعمل بها هؤلاء الموظفون وذلك عن مدة الخدمة المتراكمة والمكافأة النهائية. تم تخصيص مبلغ للالتزامات غير الممولة باحتساب الالتزام الأسمى بافتراض أن جميع الموظفين الأجانب قد أنهوا خدماتهم في تاريخ بيان المركز المالي.

(4) خطة منافع محددة

يحتسب صافي التزام المجموعة بالنسبة لخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة، عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي استحقها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة، مع خصم ذلك المبلغ وطرح القيمة العادلة لأصول الخطة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. إذا نتج عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، يتم قصر الأصل المحدد على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتوفرة في هيئة أي استردادات مستقبلية من الخطة، أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية في الخطة. ولغرض احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم أخذ بالاعتبار لأي من متطلبات التمويل الأدنى المطبقة.

يتم احتساب إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة مباشرة في الدخل الشامل الآخر، والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، والعائد على أصول الخطة (باستثناء الفوائد)، وأثر السقف الأعلى للأصل (إن وجد، باستثناء الفوائد). تحدد المجموعة صافي مصروفات (دخل) الفوائد على صافي التزام (أصول) المنافع المحددة للفترة، عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية، إلى صافي التزام (أصول) المنافع المحددة في حينه، مع الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي التزام (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة، نتيجة للمساهمات ودفعات المنافع. يتم احتساب صافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى ذات العلاقة بخطة المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم تغيير منافع الخطة، أو تقليص الخطة، فإن التغيير الناتج في الفوائد المتعلقة بخدمات سابقة، أو الأرباح أو الخسائر على التقليل، يتم احتسابها فوراً في الربح أو الخسارة. تحتسب المجموعة أرباح وخسائر على تسوية خطة منافع محددة، عند سداد هذه المنافع.

(5) خطط المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات لخطط المساهمات المحددة كمصروفات متى ما تم تقديم الخدمات ذات العلاقة. تحتسب المساهمات المدفوعة مسبقاً كأصل إلى حد توفر إرجاعات نقدية أو تخفيض في الدفعات المستقبلية.

(6) خطة إيداع الموظفين

يتوفر لدى الشركة برنامج توفير اختياري للموظفين والذي من خلاله يساهم الموظفون والشركة بنسبة شهرية ثابتة من مرتبات الموظفين. يعتبر هذا البرنامج خطة مساهمة محددة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(س) منافع الموظفين (تكملة)

(7) مكافآت الموظفين بالأسهم

يتم احتساب القيمة العادلة لمكافآت الأسهم الممنوحة بموجب خطة المجموعة لمكافآت الموظفين بالأسهم ("الخطة") كمصروفات منافع الموظفين، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية. يتم تحديد مجموع المبلغ الذي سيحتسب كمصروف بالرجوع للقيمة العادلة للمكافآت الممنوحة.

يتم احتساب مجموع المصروف على مدى فترة المنح، وهي الفترة التي يتم فيها استيفاء جميع شروط الاستحقاق المحددة. في نهاية كل فترة، تقوم المنشأة بمراجعة تقديراتها لعدد المكافآت التي يتوقع استحقاقها، ويتم احتساب أثر التعديل على التقديرات الأصلية، إن وجد، في الربح أو الخسارة، مع تعديل مقابل في حقوق الملكية.

يتم إدارة الخطة من قبل صندوق عهدة الموظفين ("العهد")، والذي يتم توحيدته بموجب المبادئ المحددة في إيضاح رقم 16. عند منح الأسهم في نهاية فترة الاستحقاق، يقوم الصندوق بتحويل مبلغ الأسهم المناسب للموظف. الفرق بين مبلغ الأسهم المحولة للموظف وأسهم الخزينة المشتراة في وقت سابق، يتم إضافته أو طرحه من الأرباح المستتابة.

(8) منافع نهاية الخدمة

تحتسب منافع نهاية الخدمة كمصروفات عندما لا تستطيع المجموعة سحب عرض هذه المنافع، وعندما تحتسب المجموعة تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أقرب. إذا لم يكن من المتوقع سداد المنافع بالكامل خلال 12 شهراً من تاريخ بيان المركز المالي، فإنه يتم خصمها.

(ع) دخل التمويل وتكاليف التمويل

دخل التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة تشمل:

- دخل الفوائد؛
- دخل أرباح الأسهم؛
- ربح أو خسارة العملات الأجنبية على الموجودات والمطلوبات المالية؛
- صافي الربح أو الخسارة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- الربح من إعادة القياس بالقيمة العادلة لأي حصة موجودة فعلاً في شركة مستحوذة في عملية دمج للأعمال.

يحتسب دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يحتسب دخل أرباح الأسهم في بيان الربح أو الخسارة بتاريخ إثبات حق المجموعة لاستلام الدفعات.

"معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخضم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر الافتراضي للأداة المالية بالضبط إلى إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية.

عند احتساب دخل الفوائد الفوائد، يطبق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل منخفض القيمة انتمانياً). ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت منخفضة القيمة انتمانياً بعد الاحتساب المبدئي، يحتسب دخل الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة انتمانياً، يعود احتساب دخل الفوائد إلى أساس الإجمالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

ف) التمويل والمصروفات ذات العلاقة

مصروفات التمويل والمصروفات ذات العلاقة للمجموعة تشمل:

- مصروفات الفوائد؛
- خسارة العملات الأجنبية على المطلوبات المالية؛
- صافي الخسارة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛

تحتسب مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر الافتراضي للأداة المالية بالضبط إلى إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية.

عند احتساب مصروفات الفوائد، يطبق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

يتم احتساب تكاليف الاقتراض كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها، فيما عدا تكاليف الاقتراض التي يمكن نسبتها مباشرة إلى إنشاء أصل يستغرق مدة طويلة حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع، وفي هذه الحالة يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من الأصل.

ص) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل من ضرائب حالية ومؤجلة. يتم احتساب ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة باستثناء البنود المحتسبة مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر، حيث يتم احتسابها في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

1) الضرائب الحالية

هي الضرائب المستحقة على دخل السنة الخاضع للضريبة باستخدام المعدلات الضريبية السارية المفعول أو المجازة بصورة كبيرة في تاريخ بيان المركز المالي وأية تعديلات على الضريبة المستحقة متعلقة بسنوات سابقة.

2) ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تسجيل ضريبة الدخل المؤجلة مع الأخذ في الاعتبار الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المعدة لغرض التقارير المالية وتلك المعدة لغرض الضرائب. تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها للفروقات المؤقتة عند عكسها بناء على القوانين المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة في تاريخ بيان المركز المالي.

الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة يتم مقاصتها إذا كان هناك حق قانوني قابل للتطبيق لمقاصة المطلوبات وموجودات ضريبية حالية ومؤجلة، وأنها متعلقة بضريبة الدخل المحصلة من قبل نفس مصلحة الضرائب لنفس الشركة أو شركات مختلفة ولكن تنوي سداد المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية بالصافي أو إن موجوداتها أو مطلوباتها الضريبية سيتم تحقيقها سوياً.

يتم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للحد الذي يحتمل توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل استخدام للفروقات المؤقتة. تراجع الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل سنة مالية وتخضع بالحد المحتمل من عدم تحقق الاستفادة من الفوائد الضريبية ذات العلاقة.

ضرائب الدخل الإضافية الناتجة عن توزيع أرباح الأسهم يتم احتسابها في نفس وقت احتساب التزام دفع أرباح الأسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

8 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

ق) العائد لكل سهم

تقدم المجموعة معلومات عن الربح الأساسي لحاملي الأسهم العادية. يحتسب حصة السهم من الأرباح الأساسية بتقسيم صافي الربح أو الخسارة للفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل الموزون لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال الفترة. العائد المخفض للسهم هو نفسه العائد لكل سهم، كون المجموعة لا تملك أي أدوات مخفضة صادرة.

ر) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أي جزء من المجموعة تدخل في أنشطة تجارية قد تكسب منها إيراداً أو تتكبد مصروفات، بما في ذلك إيرادات ومصروفات متعلقة بمعاملات مع شركات المجموعة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية من قبل مجلس إدارة المجموعة لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع، ولتقييم أداءه والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة (راجع إيضاح رقم 40). في المقام الأول، تحدد المجموعة القطاع على أساس العمليات الجغرافية التي يتم إدارتها كوحدة أداء واحدة، لغرض إعداد التقارير الداخلية لمجلس الإدارة.

ش) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو سداه عند تحويل إلزام بين طرفين ملمين بالمعاملة وعلى أسس تجارية بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو عند غيابه، في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه بذلك التاريخ. القيمة العادلة لأي التزام، تعكس مخاطر عدم الأداء.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام الأسعار المدرجة في سوق نشط لهذه الأداة متى ما توافرت هذه الأسعار. يعتبر السوق نشطاً عندما تتوفر فيه الأسعار المدرجة بسهولة وبشكل منتظم وتمثل معاملات سوق حقيقية ومتكررة بانتظام على أسس تجارية. كما تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم عندما يكون السوق غير نشط، والتي تزيد من استخدام المدخلات القابلة للرصد ذات العلاقة، وتحد من استخدام المدخلات الغير قابلة للرصد. طريقة التقييم المستخدمة تدمج جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق بالاعتبار عند تحديد الأسعار لمعاملة ما. تحتسب المجموعة التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة كما في نهاية كل فترة والتي تم خلالها حدوث هذه التغييرات.

ت) موجودات محتفظ بها لغرض البيع

1) التصنيف

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كموجودات محتفظ بها برسم البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر، وكان البيع متوقعاً بصورة كبيرة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقعة".

2) القياس

تقاس الموجودات غير المتداولة المصنفة كموجودات محتفظ بها برسم البيع، بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل.

عندما لا تستوفي المجموعة متطلبات المعيار لتصنيف الموجودات كموجودات محتفظ بها برسم البيع، تتوقف المجموعة عن تصنيف الموجود كموجود محتفظ به برسم البيع ويتم قياس الموجود بالقيمة الدفترية قبل تصنيفه كأصل محتفظ به برسم البيع معدلاً بالاستهلاك والإطفاء أو إعادة التقييم التي كانت ستحتسب لو لم يتم تصنيف الموجود كأصل محتفظ به برسم البيع، أو القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل، وذلك بتاريخ صدور القرار اللاحق بعدم البيع.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

9. عقارات ومعدات

المجموع 2020	أصول قيد الإنشاء	سيارات وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	معدات الشبكات والاتصالات	أراض ومباني
765,222	59,462	45,337	583,182	77,241
50,705	42,286	568	7,851	-
-	(49,779)	4,135	45,400	244
(4,338)	-	(1,054)	(2,767)	(517)
(14)	(14)	-	-	-
2,984	105	888	1,817	174
814,559	52,060	49,874	635,483	77,142
488,079	-	32,962	400,423	54,694
45,669	-	3,995	39,972	1,702
(3,932)	-	(1,007)	(2,677)	(248)
2,092	-	699	1,283	110
531,908	-	36,649	439,001	56,258
282,651	52,060	13,225	196,482	20,884

31 ديسمبر 2020

التكلفة

في 1 يناير

إضافات

مشاريع مستكملة

استبعادات

انخفاض القيمة

أثر التغييرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

الاستهلاكات

في 1 يناير

استهلاك السنة

استبعادات

أثر التغييرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

31 ديسمبر 2020

للحصول على قائمة بالعقارات المملوكة والمؤجرة من قبل الشركة، الرجاء الرجوع لإيضاح رقم 41.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

9. عقارات ومعدات (تكملة)

31 ديسمبر 2019

المجموع 2019	أصول قيد الإنتشاء	سيارات وأثاث وتركيبات ومعدات مكتنية	معدات الشبكات والاتصالات	أراض ومباني
721,909	47,671	43,397	553,721	77,120
61,575	45,785	744	15,046	-
-	(34,070)	2,834	30,733	503
(21,147)	(12)	(2,549)	(18,004)	(582)
2,885	88	911	1,686	200
765,222	59,462	45,337	583,182	77,241
464,599	-	31,080	379,491	54,028
41,710	-	3,662	36,908	1,140
(20,113)	-	(2,443)	(17,099)	(571)
1,883	-	663	1,123	97
488,079	-	32,962	400,423	54,694
277,143	59,462	12,375	182,759	22,547

التكلفة

في 1 يناير

إضافات

مشاريع مستكملة

استبعادات

أثر التغييرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

الاستهلاكات

في 1 يناير

استهلاك السنة

استبعادات

أثر التغييرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

10. حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار

تستأجر المجموعة مواقع الاتصالات ومحلات للبيع بالتجزئة وغيرها من المباني والمعدات المستأجرة. عادة ما تمتد عقود الإيجار لفترات تتراوح بين 5-10 سنوات، مع خيار تمديد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض بشأن مدفوعات الإيجار وقت توقيع العقد الجديد، لتعكس إيجارات السوق. توفر بعض الإيجارات مدفوعات إيجار إضافية تستند على التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية. بالنسبة لبعض الإيجارات، لا يسمح للمجموعة من الدخول في اتفاقيات إيجار من الباطن.

(أ) حق استخدام الأصول

فيما يلي معلومات عن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة بصفة مستأجر. حق استخدام الأصول المتعلقة بالعقارات المستأجرة التي لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية.

المجموع	سيارات وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	معدات الشبكات والاتصالات	أراض ومباني
45,391	1,383	21,911	22,097
13,845	-	185	13,660
(8,710)	(561)	(108)	(8,041)
444	(1)	-	445
50,970	821	21,988	28,161

2020

الرصيد في 1 يناير

إضافات

إطفاء مخصص الفترة

أثر التغيرات في أسعار الصرف

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

المجموع	سيارات وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	معدات الشبكات والاتصالات	أراض ومباني
42,758	1,595	17,359	23,804
10,086	350	7,910	1,826
(7,886)	(562)	(3,354)	(3,970)
433	-	(4)	437
45,391	1,383	21,911	22,097

2019

الرصيد في 1 يناير

إضافات

إطفاء مخصص الفترة

أثر التغيرات في أسعار الصرف

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

(ب) مطلوبات الإيجار

2019	2020
6,562	7,185
37,642	43,852
44,204	51,037

متداولة

غير متداولة

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

2019	2020
2,415	2,164
6,064	4,594

المبالغ المحتسبة في بيان الربح أو الخسارة

فوائد على مطلوبات الإيجار

مصروفات تتعلق بإيجارات قصيرة الأجل / الإيجارات ذات القيمة المنخفضة

(ج) كمؤجر في عقود الإيجار

تؤجر المجموعة عقاراتها التجارية المملوكة بالأسس التجارية المعتادة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

11. الشهرية

2019	2020
135,367	136,208
-	369
841	927
136,208	137,504

في 1 يناير
الشهرة من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 12)
تسويات أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

(أ) تحليل الشهرة

تم تخصيص الشهرة للقطاعات التشغيلية / الوحدات المنتجة للنقد التالية :

2019	2020
91,318	91,804
21,871	21,871
22,983	23,792
36	37
136,208	137,504

الأردن
المالديف
Sure
أخرى

(ب) انخفاض قيمة الشهرة

(1) تقوم المجموعة باختبار انخفاض قيمة الشهرة بصورة سنوية أو بصورة متكررة عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة. يتم تحديد المبلغ المتوقع استرداده من الوحدات المنتجة للنقد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع تقدر باستخدام مزيج من طريقة الإيرادات المرسلة وطريقة توجه السوق، ومقارنتها مع أسعار شركات الاتصالات المسعرة في المنطقة.

(2) الفرضيات الرئيسية لاحتساب القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع هي تلك المتعلقة بمعدلات الخصم، ومعدلات النمو طويلة الأجل، والدخول وفرضيات حصة السوق، ومتوسط الإيرادات لكل مستخدم، والدخل قبل الفوائد، والضرائب، والاستهلاك والإطفاء، والمصروفات الرأسمالية لنسبة المبيعات. تستخدم هذه الحسابات توقعات للتدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة، والتي تغطي فترة سريان رخصة الاتصالات (5 سنوات عادة). يتم تقدير التدفقات النقدية باستخدام معدلات النمو التقديرية (تتراوح بين 1% - 4%). متوسط معدلات النمو الموزونة متلائمة مع التوقعات. تتراوح معدلات الخصم المستخدمة بعد الضريبة ما بين 7.5% - 11.5%.

(3) قامت المجموعة بالتأكد من حساسية التقديرات المذكورة أعلاه من ناحية :

- زيادة / نقصان في معدل الخصم، ومعدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة.
- التغير في حصة السوق.
- انخفاض في الإيرادات المتوقعة وهامش الأرباح قبل الضرائب والاستهلاكات والإطفاءات.
- زيادة المصروفات الرأسمالية على معدل المبيعات المتوقعة.

نتائج اختبارات الحساسية التي تم إجرائها أظهرت أن حسابات القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المستخدمة حساسة بالنسبة للعوامل المذكورة أعلاه، وأي تغيير سلبي في الفرضيات الرئيسية يمكن أن ينتج عنها تغيير جوهري مهم في القيمة الدفترية للشهرة والموجودات ذات العلاقة. في حالة الوحدة المولدة للنقد في الأردن، كانت القيمة القابلة للاسترداد أكبر من قيمتها الدفترية وعليه لم يتم احتساب أي مخصص انخفاض القيمة في سنة 2020 (2019: لا شيء) تتعلق بالشهرة المخصصة للوحدة المولدة للنقد في الأردن. بالنسبة للمالديف وSURE ومواقع أخرى، كانت القيمة القابلة للاسترداد تفوق القيمة الدفترية بنطاق مريح. راجع الإيضاح الخاص بالقطاعات التشغيلية (إيضاح 40) للإطلاع على تفاصيل صافي الموجودات (بما في ذلك الشهرة والموجودات غير الملموسة) المنسوبة لكل وحدة مولدة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

12. الاستحواذ على شركة تابعة

بتاريخ 1 مارس 2020، قامت المجموعة (من خلال شركة أمنية، شركتها الأردنية التابعة) بزيادة حصتها الإسمية في شركة الحلول المالية للدفع بالهاتف النقال (الخلول)، وهي شركة خدمات رقمية مسجلة في الأردن، وذلك من 11.67% إلى 66% (ارتفعت الحصة الفعلية من 11.2% إلى 63.36%)، مع الأخذ بالاعتبار أن المجموعة تملك حصة تبلغ 96% من أسهم شركة أمنية)، مانحة إياها السيطرة على شركة الخلول.

الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المشتراة بتاريخ الاستحواذ على شركة الخلول تشمل مُدخلات (أجهزة وبرامج حاسوب)، وعملية الإنتاج، وقوى عاملة منظمة. حددت المجموعة أن المُدخلات والعمليات المستحوذة معاً تساهم جوهرياً في القدرة على خلق الإيرادات. خلّصت المجموعة إلى أن المجموعة المستحوذة تمثل عملاً تجارياً.

السيطرة على شركة الخلول سيمكن المجموعة من تقديم منصة رقمية لمعاملات المدفوعات عن طريق الأجهزة النقالة.

أ. الموجودات القابلة للتحديد المشتراة، والمطلوبات المفترضة

يلخص الجدول التالي مبالغ الموجودات المشتراة والمطلوبات المفترضة، المحتسبة بتاريخ الاستحواذ في 1 مارس 2020:

8	ممتلكات، وآلات ومعدات
53	موجودات غير ملموسة
665	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
922	النقد وما في حكمه
(480)	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
1,168	صافي الموجودات المشتراة

المبالغ المذكورة أعلاه تمثل القيمة الدفترية كما تم الإعلان عنها من قبل الشركة المستحوذ عليها كما في 1 مارس 2020، وتم إدراجها على أساس مؤقت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) – دمج العمليات. كما تم إدراج نتائج الشركة المستحوذ عليها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة ابتداء من تاريخ الاستحواذ، على أساس تقديري.

إذا تم الحصول على معلومات جديدة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ حول الوقائع والظروف التي كانت سائدة بتاريخ الاستحواذ، والتي تحدد التعديلات على المبالغ المذكورة أعلاه، فإنه سيتم مراجعة المعالجة المحاسبية للاستحواذ. يجب إجراء المراجعة للمعالجة المحاسبية المؤقتة للاستحواذ على أساس رجعي.

ب. الشهرة

تم احتساب الشهرة الناتجة من الاستحواذ كما يلي:

1,063	المقابل المحول
397	حصة غير مسيطرة، بناء على الحصة التناسبية للمجموعة في المبالغ المحتسبة للموجودات والمطلوبات لشركة الخلول
77	القيمة العادلة للحصة السابقة في شركة الخلول *
(1,168)	القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد
369	الشهرة (إيضاح 11)

* خلال 2019، قامت المجموعة بإعادة قياس قيمة حصتها الحالية في شركة الخلول إلى 77 دينار بحريني، والتي كانت تقارب قيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ في 1 مارس 2020.

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

13. موجودات غير ملموسة أخرى

المجموع	أخرى	تراخيص
318,617	107,370	211,247
4,878	4,696	182
(609)	(609)	-
2,482	1,074	1,408
325,368	112,531	212,837
167,200	78,454	88,746
19,193	5,676	13,517
(607)	(607)	-
1,761	912	849
187,547	84,435	103,112
137,821	28,096	109,725

31 ديسمبر 2020

التكلفة

في 1 يناير
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
أثر التغيرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

الإطفاء

في 1 يناير
إطفاء السنة
استبعادات خلال السنة
أثر التغير في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2020

المجموع	أخرى	تراخيص
270,933	105,339	165,594
47,990	3,653	44,337
(2,688)	(2,688)	-
2,382	1,066	1,316
318,617	107,370	211,247
152,339	75,587	76,752
16,070	4,719	11,351
(2,688)	(2,688)	-
1,479	836	643
167,200	78,454	88,746
151,417	28,916	122,501

31 ديسمبر 2019

التكلفة

في 1 يناير
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
أثر التغيرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

الإطفاء

في 1 يناير
إطفاء السنة
استبعادات خلال السنة
أثر التغير في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2019

تشتمل الأخرى على الإسم التجاري وعلاقات الزبائن والموجودات المصاحبة والبرامج غير المتعلقة بالشبكات وحقوق استعمال الألياف الضوئية، بما في ذلك تلك المحتسبة كجزء من محاسبة الاستحواذ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

14. الاستثمارات في الشركات الزميلة المحسوبة بطريقة حقوق الملكية

2019	2020		
-	-	(1)	الاستثمار في سبأ فون
-	2,918	(2)	الاستثمار في آيه آر سي
13	1,791	(3)	الاستثمار في فايرتاك
13	4,709		في 31 ديسمبر

1. تمثل استثماراً يبلغ 26.943% في الشركة اليمنية للاتصالات الهاتفية المتنقلة ("سبأفون"). في أعقاب الأزمة في اليمن، تم تخفيض هذا الاستثمار إلى صفر في 2019.

2. خلال 2019، بدأت المجموعة عملية لتشكيل مشروع مشترك مع مشغل إقليمي آخر لتوفير خدمات البنى التحتية للاتصالات في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. خلال 2020، قدمت المجموعة مساهمة رأسمالية بمبلغ 3,181 دينار بحريني لهذا المشروع، وسجلت خسارة بمبلغ 168 دينار بحريني (2019: 94 دينار بحريني) تمثل نصيبها في خسائر هذا المشروع المشترك.

3. خلال 2019، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة باستثمار 13 دينار بحريني تمثل 49% من رأس مال الشركة الأردنية للألياف البصرية المتطورة (فايرتاك)، حيث تم زيادة الاستثمار بمبلغ 2,439 دينار بحريني خلال 2020. الأنشطة الرئيسية لفايرتاك هي توفير خدمات الانترنت عالية السرعة لشركات الاتصالات ومزودي خدمات الانترنت العاملين في الأردن. خلال السنة، احتسبت المجموعة خسارة بمبلغ 661 دينار بحريني (2019: 260 دينار بحريني) فيما يتعلق بحصتها من خسارة هذه الشركة الزميلة.

15. ضريبة الدخل

المبالغ المسجلة في بيان الربح أو الخسارة للسنة

2019	2020	
6,215	6,659	مصاريف ضريبية حالية
(518)	(1,710)	مصاريف ضريبية مؤجلة
5,697	4,949	الرسوم الضريبية للسنة

لا يتم فرض ضريبة الدخل على شركات الاتصالات في مملكة البحرين، وتبعاً لذلك يصبح معدل الضريبة الفعلي للشركة هو لا شيء % (2019: لا شيء %). يبين الجدول التالي تسوية الفروقات ما بين حساب الضرائب المتوقعة من لا شيء (2019: لا شيء) (استناداً إلى معدل الضريبة الفعلي لمملكة البحرين) ورسوم ضرائب المجموعة للسنة. يتم فرض مزيج من الضرائب المتعددة للشركات التابعة، من معدلات ضريبية مختلفة تتراوح ما بين 15% إلى 27%.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

15. ضريبة الدخل (تكملة)

تسوية الرسوم الضريبية الفعلية والمتوقعة

2019	2020	
67,740	68,794	الربح قبل الضرائب
-	-	معدل ضريبة الشركات في البحرين 0% (2019: 0%)
(5,697)	(4,949)	أثر نسب الضرائب المختلفة للشركات التابعة والعاملة ضمن سلطات أخرى
(5,697)	(4,949)	الرسوم الضريبية للسنة
62,043	63,845	ربح السنة بعد الضرائب

ما يلي يمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة المسجلة من قبل المجموعة والحركة خلال الفترة المشمولة بالتقرير الحالية والسابقة:

2019	2020	
10,302	10,512	في 1 يناير
(370)	(1,768)	دائن في بيان الربح أو الخسارة الموحد
313	(33)	أخرى
267	185	فروقات صرف العملة
10,512	8,896	في 31 ديسمبر

الأصول الضريبية المؤجلة المحتسبة بمبلغ 8,642 دينار بحريني (2019: 10,058 دينار بحريني) تنسب إلى الفروق المؤقتة المتعلقة بعمليات المجموعة في الأردن والمالديف وجزر القنال.

16. أصول منافع الموظفين

(أ) برنامج المنافع المحددة

برامج ممولة

في 31 ديسمبر 2020، تملك المجموعة خطة معاشات تقاعدية ذات منافع محددة "الخطة" في Sure (Guernsey) Ltd للعاملين في تلك الشركة. بموجب هذه الخطة، تستند منافع التقاعد على الراتب التقاعدي للموظف وطول مدة الخدمة. يتم الاحتفاظ بأصول الخطة في صندوق منفصل يتم إدارته من قبل أمناء. كانت الخطة مغلقة أمام الداخلين الجدد من 1 إبريل 2005، وكانت مغلقة للاستحقاقات المستقبلية للأعضاء الحاليين في 31 يوليو 2014.

خلال السنة، أبرمت Sure (Guernsey) Ltd عقداً مع شركة تأمين بريطانية، لتوفير خطة شراء لخطة المعاشات التقاعدية. ونتيجة لذلك، قامت المنشأة بتحويل أصولها التقاعدية إلى شركة التأمين في يونيو 2020، وأغلقت الاحتياطي بالكامل في ديسمبر 2020. أدت هذه العملية لزيادة الاحتياطي الاكتواري لإلغاء الاحتساب والأصول التقاعدية ذات الصلة، مما نتج عن صافي انخفاض بمبلغ 8,616 ألف دينار بحريني في الأرباح المستقبلية، ومبلغ 4,439 ألف دينار بحريني في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

16. أصول منافع الموظفين (تكملة)

أ) برنامج المنافع المحددة (تكملة)

الجدول التالي يبين التسوية ما بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة الختامية لصافي التزامات المنافع المحددة (الأصول) ومكوناته.

2019			2020		
صافي التزامات/ (موجودات) المنافع المحددة	القيمة العادلة لأصول الخطة	التزامات المنافع المحددة	صافي التزامات/ (موجودات) المنافع المحددة	القيمة العادلة لأصول الخطة	التزامات المنافع المحددة
(4,749)	18,475	13,726	(5,183)	19,580	14,397
(138)	529	391	(87)	317	230
46	(46)	-	96	(96)	-
-	-	-	-	(15,015)	(15,015)
(92)	483	391	9	14,794	(14,785)
(341)	-	(341)	-	-	-
991	-	991	1,213	440	1,653
(219)	-	(219)	-	-	-
(582)	582	-	3,226	(4,395)	(1,169)
(151)	582	431	4,439	(3,955)	484
(191)	724	533	1,381	(610)	771
(342)	1,306	964	5,820	(4,565)	1,255
-	-	-	(646)	646	-
-	(684)	(684)	-	(867)	(867)
(5,183)	19,580	14,397	-	-	-

في 1 يناير

متضمن في بيان الربح أو الخسارة
تكاليف / (دخل) الفوائد
تكاليف المصروفات
التسويات (تكاليف) / استرجاعمتضمن في بيان الدخل الشامل الآخر
التغيرات الإكتوارية الناشئة من:
- افتراضات ديموغرافية
- افتراضات مالية
- تعديلات الخبرة

العائد على أصول الخطة باستثناء إيرادات الفوائد

أثر الحركة في سعر الصرف

أخرى
مساهمات مدفوعة من قبل صاحب العمل
الفوائد المدفوعة

في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

16. أصول منافع الموظفين (تكملة)

(أ) برنامج المنافع المحددة (تكملة)

الجداول التالية تلخص مكونات صافي (استرجاع)/ مصروفات المنافع المحتسبة في بيان الدخل الشامل الموحد، ووضع الممولة والمبالغ المحتسبة في بيان المركز المالي الموحد لخطط التالية:

2019	2020
(138)	(87)
46	96
(92)	9

إيراد الفوائد على التزام المنافع
تكاليف المصروفات

الفئات الرئيسية لأصول الخطة من القيمة العادلة لأصول الخطة الإجمالية على النحو التالي:

2019	2020
3,882	-
15,698	-
19,580	-

سندات
أخرى

الجدول الآتي يحدد الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة للخطة:

2019	2020
%3.00	%3.10
%2.00	%1.50
%3.00	%3.10
27.0	27.1
28.8	28.9

الإفتراضات

تضخم الأسعار

معدل الخصم

زيادة راتب التقاعد

متوسط العمر المتوقع للرجال في عمر 60 في سنة 2020

(2019:2019)

متوسط العمر المتوقع للرجال في عمر 60 في سنة 2040

(2039:2019)

(ب) منافع محددة غير الممولة

بلغ مخصص نهاية خدمة الموظفين 1.6 مليون دينار بحريني (2019: 1.9 مليون دينار بحريني)، متضمن في بند ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى.

(ج) خطة المساهمات المحددة

بلغت مساهمات المجموعة في حقوق التقاعد والحقوق الإجتماعية الخاصة بالموظفين المحليين 5.0 مليون دينار بحريني (2019: 5.0 مليون دينار بحريني).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

16. أصول منافع الموظفين (تكملة)

(د) المدفوعات على أساس الأسهم

خلال 2020، أنشأت المجموعة خطة مكافآت الموظفين بالأسهم ("الخطة"). صممت الخطة لتقديم حوافز طويلة الأجل لموظفي الإدارة العليا المختارين، بغرض تحقيق مؤشرات الأداء المالية طويلة الأجل. بموجب الخطة، تمنح الأسهم (المكافآت) للمشاركين، والتي تستحق فقط في حال الوفاء ببعض معايير الأداء. المشاركة في هذه الخطة هي بحسب اختبار مجلس الإدارة، وليس لأي شخص أي حقوق تعاقدية مضمونة للمشاركة في الخطة، أو استلام أي منافع مضمونة.

تمنح الأسهم بموجب الخطة بدون مقابل، وليس لها حقوق تصويت. سعر سهم المنحة هو متوسط سعر سهم بئلكو المدرج في بورصة البحرين لكل يوم تداول خلال شهر يناير الذي يسبق تاريخ المنح في 1 إبريل. يتم الاحتفاظ بالأسهم الممنوحة للمشاركين من قبل وصي في صندوق عهدة، والذي تم إنشاؤه فقط لمكافآت الأسهم هذه لحين الاستحقاق. مبلغ الأسهم التي سوف تستحق بعد 3 سنوات ("فترة الاستحقاق") يعتمد على الإنجازات التراكمية للأهداف المالية للمجموعة على مدى فترة الثلاث سنوات. تاريخ الاستحقاق المتعلق بكل فترة استحقاق هو 1 إبريل الذي يتبع الانتهاء من فترة الاستحقاق. تستحق جميع المكافآت للمشاركين بتاريخ الاستحقاق.

خلال السنة، منحت المجموعة 1,418,555 سهماً لموظفيها. لم تنتهي صلاحية أي من المكافآت خلال السنة. ستستحق المكافآت أعلاه في 1 إبريل 2023. القيمة العادلة للمكافآت بتاريخ المنح هي 0.359 دينار بحريني لكل سهم.

17. استثمارات

2019	2020
34,471	7,697 (1)
5,275	5,863 (2)
88	11
39,834	13,571
6,997	6,997
46,831	20,568

1. استثمارات في أوراق مالية

- أ. بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- استثمارات سندات دين
 - أوراق حقوق ملكية
- ب. بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- أوراق حقوق ملكية

2. استثمارات عقارية، بالتكلفة

في 31 ديسمبر

تصنف الاستثمارات الأخرى كما يلي:

2019	2020
27,075	497
19,756	20,071
46,831	20,568

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

17. استثمارات (تكملة)

(1) استثمارات سندات دين تشمل استثمارات المجموعة في:

- السندات السيادية لمملكة البحرين بمبلغ 7.2 مليون دينار بحريني (2019: 34.5 مليون دينار بحريني). هذه السندات تستحق على تواريخ تمتد من 2020 إلى 2023 ، وتحمل كوبون سند بفائدة ثابتة نصف سنوية تتراوح بين 5.5% إلى 6.125% سنوياً على القيمة الاسمية.
- سندات خزينة بقيمة 0.5 مليون دينار بحريني (2019: لا شيء). هذه السندات تستحق بتاريخ حتى 3 أشهر، وتتحمل فائدة تتراوح بين 2.20% إلى 2.21% سنوياً على القيمة الاسمية. كما في 31 ديسمبر 2020، تم تصنيف جميع هذه السندات كموجودات متداولة، كونها تستحق خلال 12 شهراً.

(2) أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تشمل:

- مبلغ 3.8 مليون دينار بحريني (2019: 3.8 مليون دينار بحريني) تمثل القيمة السوقية الأوراق المالية لاستثمار أسهم في شركة اتحاد عذيب للاتصالات (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية. في 2020، لم يكن هناك أي تغير في القيمة السوقية للاستثمار.
- مبلغ 2.1 مليون دينار بحريني (2019: 1.5 مليون دينار بحريني) يمثل استثمار المجموعة في صندوق الواحة لرؤوس الأموال، وهو مشروع مقفل يتم إدارته من قبل بنك البحرين للتنمية. التكلفة الحالية تمثل قيمة صافي أصول الصندوق، والتي تقارب قيمتها العادلة.

18. ذمم تجارية مدينة وأخرى

2019	2020
76,352	87,212
27,433	29,848
(21,219)	(25,232)
82,566	91,828
7,162	8,057
47,173	44,002
136,901	143,887

ذمم تجارية مدينة
أصول العقود (إيرادات لم يصدر لها فواتير)
مطروحاً: مخصص انخفاض القيمة

مصرفات مدفوعة مقدما
ذمم مدينة أخرى

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة وأخرى كما في تاريخ نهاية السنة حسب نوع الطرف المقابل هو كالتالي:

2019	2020
39,659	44,418
15,474	17,562
27,433	29,848
82,566	91,828

حسابات العملاء
مشغلي الاتصالات
أصول العقود (إيرادات لم يصدر لها فواتير) (إيضاح 27)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

18. ذمم تجارية مدينة وأخرى (تكملة)

الحركة على مخصص انخفاض القيمة كانت كما يلي:

2019	2020
25,125	21,219
4,146	4,302
(14)	15
(8,038)	(304)
21,219	25,232

في 1 يناير
خسارة انخفاض القيمة المحتسبة خلال السنة
آثر التغيرات في أسعار الصرف
مشطوب خلال السنة

في 31 ديسمبر

مخصصات انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019 تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود (راجع إيضاح 34).

19. النقد وأرصدة البنوك

2019	2020
376	79
175,132	195,220
175,508	195,299

نقد في الصندوق
أرصدة البنوك

يشمل النقد وأرصدة البنوك على مبلغ 51,842 دينار بحريني (2019: 89,098 دينار بحريني) يمثل ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق تفوق الثلاثة أشهر، ونقد مقيد، وأرباح أسهم غير مطالب بها، والتي تم استثنائها لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة.

20. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2019	2020
74,167	68,869
10,308	10,995
71,889	84,692
3,954	3,298
24,154	26,321
2,617	2,337
187,089	196,512

ذمم تجارية دائنة
مبالغ مستحقة لمشغلي الاتصالات
مخصصات ومصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
مطلوبات العقود (إيضاح 27)
إيداعات الزبائن وفواتير مصدرة مقدما
ضرائب حالية مستحقة

الذمم التجارية الدائنة وأخرى مصنفة كالتالي:

2019	2020
168,587	176,680
18,502	19,832
187,089	196,512

مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

20. ذمم تجارية دائنة وأخرى (تكملة)

وفقاً لقرار مجلس إدارة بورصة البحرين رقم 3 لسنة 2020 الصادر بتاريخ 29 إبريل 2020، قامت المجموعة بتحويل أرباح الأسهم غير المطالب بها لغاية سنة 2019 بمبلغ 3,394 دينار بحريني، إلى جانب الالتزام بتسوية الأرباح غير المطالب بها. تم تحويل الأموال إلى صندوق أرباح الأسهم النقدية غير المطالب بها لدى شركة البحرين للمقاصة ش.م.ب (مقفل). وبناء عليه، تم إلغاء احتساب التزامات أرباح الأسهم ذات الصلة.

التغيرات الجوهرية في أرصدة مطلوبات العقود خلال السنة كانت كما يلي:

2019	2020
3,091	3,954
32,480	40,795
(31,637)	(41,471)
20	20
3,954	3,298

في 1 يناير
مطلوبات العقود المحتسبة خلال السنة
محول للإيرادات خلال السنة
أثر التغيرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

21. المخصصات

يشمل حساب المخصصات والمصروفات المستحقة وذمم دائنة أخرى مبالغ متعلقة ببرنامج تقاعد الموظفين الاختياري والالتزام أصول التقاعد. كانت الحركة في حساب مخصصات السنة هي كالتالي:

التزام تقاعد الأصول		برنامج تقاعد الموظفين الاختياري	
2019	2020	2019	2020
4,171	3,182	-	404
163	165	11,094	-
-	-	(10,960)	(404)
-	-	270	-
(1,152)	-	-	-
3,182	3,347	404	-

في 1 يناير
المبالغ المخصصة خلال السنة
المبالغ المدفوعة خلال السنة
إعادة تصنيف من مستحقات أخرى
مبالغ انتقلت الحاجة لها خلال السنة

في 31 ديسمبر

برنامج التقاعد الاختياري للموظفين

خلال سنة 2019، وافق مجلس الإدارة على برنامج التقاعد الاختياري، لإعادة هيكلة العمليات بما يتماشى مع استراتيجيتها. قامت المجموعة باحتساب مخصص بمبلغ 11.1 مليون دينار بحريني للتكاليف المتوقعة لهذا البرنامج في 2019، تم استخدام 11.0 مليون دينار خلال سنة 2019، واستخدام 0.4 مليون دينار بحريني في سنة 2020.

التزام تقاعد الأصول

مخصص التزام تقاعد الأصول يمثل المخصص المعد لأفضل تقدير للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية التي لا يمكن تجنبها لتفكيك وإزالة بنود الممتلكات والمعدات وترميم المواقع التي توجد فيها. تم استخدام الفرضيات التالية لاحتساب التزام تقاعد الأصول كما في تاريخ الميزانية العمومية:

2019	2020
3.5%	3.5%
10%	10%

المعدل المتوقع للزيادة في تكاليف التفكيك
معدل الخصم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

22. قروض وسلفيات

2019	2020	(أ)	متداولة
9,739	13,630	(1)	تسهيلات تمويل لأجل من بنوك
10,127	8,709	(3)	تسهيلات السحب على المكشوف
178,177	-		سندات
198,840	22,339		
38,854	31,640	(1)	(ب) غير متداولة
-	169,650	(2)	تسهيلات تمويل لأجل من بنوك
38,854	201,290		قرض طويل الأجل
237,694	223,629		

(1) تسهيلات تمويل لأجل من بنوك تحتوي على:

(أ) تسهيلات قرض طويل الأجل بمجموع 58.5 مليون دينار بحريني (2019: 58.5 مليون دينار بحريني) (منه مبلغ 24.4 مليون دينار بحريني مازال قائماً كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 34.1 مليون دينار بحريني)) حصلت عليه إحدى شركات المجموعة لتمويل رأس المال العامل للشركة ورسوم الرخصة. يحمل التسهيل معدل فائدة تبلغ PLR - 3.35% سنوياً، ومن المقرر سداه بحلول 2023. كما في 31 ديسمبر 2020، تم تصنيف 9.7 مليون دينار بحريني (2019: 9.7 مليون دينار بحريني) من المبلغ القائم ضمن المطلوبات المتداولة كونه سيستحق خلال الإثنا عشر شهراً القادمة.

(ب) قرض طويل الأجل بقيمة 8.0 مليون دينار بحريني (2019: 8.0 مليون دينار بحريني) (منه مبلغ 7.2 مليون دينار بحريني ما زال قائماً كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 2.7 مليون دينار بحريني)) تم الحصول عليه من قبل إحدى شركات المجموعة لغرض تمويل احتياجات البنية التحتية والشبكة. تحمل التسهيلات معدل فائدة PLR - 2.2% سنوياً تستحق في 2025. كما في 31 ديسمبر 2020، تم تصنيف 1.6 مليون دينار بحريني (2019: 0.8 مليون دينار بحريني) من المبلغ القائم ضمن المطلوبات المتداولة كونه سيستحق خلال الإثنا عشر شهراً القادمة.

(ج) تسهيلات قرض طويل الأجل بقيمة 12.8 مليون دينار بحريني (2019: 12.8 مليون دينار بحريني) (منه مبلغ 12.7 مليون دينار بحريني كما في 31 ديسمبر 2020 لازال قائماً (2019: 12.6 مليون دينار بحريني)) تم الحصول عليه من قبل إحدى شركات المجموعة لتمويل رسوم الترخيص. تحمل التسهيلات معدل فائدة PLR - 2.125% سنوياً، ومن المقرر تسويتها في 2024. كما في 31 ديسمبر 2020، تم تصنيف مبلغ 2.1 مليون دينار بحريني (2019: لا شيء) من المبلغ القائم ضمن المطلوبات المتداولة وذلك لاستحقاقها خلال فترة الإثني عشر شهراً القادمة.

(د) تسهيلات قرض طويل الأجل بقيمة 8.0 مليون دينار بحريني (2019: 8.0 مليون دينار بحريني) (منه مبلغ 1.1 مليون دينار بحريني كما في 31 ديسمبر 2020 لازال قائماً (2019: لا شيء)) حصلت عليه إحدى شركات المجموعة لتمويل حصة المنشأة في مشروع مشترك. تحمل التسهيلات معدل فائدة تبلغ PLR - 1.75% سنوياً، ومن المقرر تسويتها في سنة 2024. كما في 31 ديسمبر 2020، تم تصنيف مبلغ 0.2 مليون دينار بحريني (2019: لا شيء) من المبلغ القائم ضمن المطلوبات المتداولة وذلك لاستحقاقها خلال فترة الإثني عشر شهراً القادمة.

(2) تسهيلات قرض طويل الأجل بقيمة 169.7 مليون دينار بحريني (منه مبلغ 169.7 مليون دينار بحريني كما في 31 ديسمبر 2020 لازال قائماً)، حصلت عليه الشركة لتمويل سداد سنداتهما في مايو 2020. تحمل التسهيلات معدل فائدة LIBOR + 1.80% سنوياً، ومن المقرر تسويتها دفعة واحدة في 2025.

(3) حصلت شركة المجموعة على تسهيلات السحب على المكشوف بغرض دعم احتياجات رأس المال العامل. معدل الفائدة على هذه التسهيلات يتراوح بين 5.00% إلى 5.35% سنوياً. كما في 31 ديسمبر 2020، بلغت حدود السحب على المكشوف 8.7 مليون دينار بحريني (2019: 10.1 مليون دينار بحريني). كما في 31 ديسمبر 2020، بلغت حدود السحب على المكشوف غير المسحوبة 6.4 مليون دينار بحريني (2019: 5 مليون دينار بحريني).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

23. تسوية الحركة في المطلوبات للتدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية

المجموع	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية		المطلوبات		2020
		أرباح مستبقة واحتياطيات أخرى وأسهم الخزينة	رأس المال	قروض وسلفيات أخرى	سحوبات على المكشوف استخدمت لأغراض إدارة النقد	
751,069	40,265	306,790	166,320	227,567	10,127	الرصيد في 1 يناير 2020
(14,388)	-	-	-	(12,960)	(1,428)	التغيرات من تمويل التدفقات النقدية
(716)	-	(716)	-	-	-	قروض (صافي)
(17)	-	(17)	-	-	-	شراء أسهم خزينة
(59,982)	(6,664)	(53,318)	-	-	-	شراء أسهم صناعة السوق
						أرباح أسهم مدفوعة
(75,103)	(6,664)	(54,051)	-	(12,960)	(1,428)	مجموع التغيرات من تمويل التدفقات النقدية
1,318	2	1,262	-	44	10	أثر الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
269	-	-	-	269	-	التغيرات الأخرى ذات العلاقة بالمطلوبات
63,845	7,107	56,738	-	-	-	الربح للسنة
(5,687)	(1,796)	(3,891)	-	-	-	التغيرات ذات العلاقة بحقوق الملكية (صافي)
735,711	38,914	306,848	166,320	214,920	8,709	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

23. تسوية الحركة في المطلوبات للتدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية (يتبع)

المجموع	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية		المطلوبات		2019
		أرباح مستبقة واحتياطيات أخرى وأسهم الخزينة	رأس المال	قروض وسلفيات أخرى	سحوبات على المكشوف استخدمت لأغراض إدارة النقد	
741,660	39,632	298,928	166,320	221,641	15,139	الرصيد في 1 يناير 2019
554	-	-	-	5,571	(5,017)	التغيرات من تمويل التدفقات النقدية
(2,059)	-	(2,059)	-	-	-	قروض (صافي)
(54,947)	(9,410)	(45,537)	-	-	-	أسهم خزينة مشتتة (صافي)
						أرباح أسهم مدفوعة
(56,452)	(9,410)	(47,596)	-	5,571	(5,017)	مجموع التغيرات من تمويل التدفقات النقدية
1	2	-	-	(6)	5	أثر الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
361	-	-	-	361	-	التغيرات الأخرى ذات العلاقة بالمطلوبات
62,043	10,401	51,642	-	-	-	الربح للسنة
3,456	(360)	3,816	-	-	-	التغيرات ذات العلاقة بحقوق الملكية (صافي)
751,069	40,265	306,790	166,320	227,567	10,127	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

24. رأس المال

2019	2020
200,000	200,000
166,320	166,320

(أ) رأس المال المصرح
2,000 (2019: 2,000) مليون سهم بقيمة 100 فلس للسهم

(ب) رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل
1,663 (2019: 1,663) مليون سهم بقيمة 100 فلس للسهم

- أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم المملوكة والتي يمتلكون فيها حصة بنسبة 5% أو أكثر من عدد الأسهم القائمة:

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم (بالآلاف)	نسبة التملك (%)
شركة ممتلكات البحرين القابضة (ش.م.ب) مقفلة	البحرين	609,840	37
شركة أمير القابضة المحدودة	جزر الكاين	332,640	20
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	البحرين	337,836	20

جدول توزيع الأسهم :

الفئة	عدد الأسهم (بالآلاف)	عدد المساهمين	% من مجموع عدد الأسهم القائمة
أقل من 1%	314,485	10,809	18
1% إلى أقل من 5%	68,399	* 2	4
5% إلى أقل من 10%	-	-	-
10% إلى أقل من 20%	-	-	-
20% إلى أقل من 50%	1,280,316	3	78
100	1,663,200	10,814	100

* يشمل أسهم الخزينة التي تحتفظ بها مجموعة بتلكو.

25. أسهم خزينة

2019	2020
2,059	2,076
6,550,000	6,485,000
-	716
-	1,418,555
2,059	2,792
6,550,000	7,903,555

(أ) أسهم صناعة السوق
كما في 31 ديسمبر (المبلغ)

عدد أسهم صناعة السوق كما في 31 ديسمبر

(ب) أسهم الخزينة للمدفوعات على أساس الأسهم
كما في 31 ديسمبر (المبلغ)

عدد أسهم الخزينة للمدفوعات على أساس الأسهم كما في 31 ديسمبر

مجموع أسهم الخزينة (المبلغ)

مجموع عدد أسهم الخزينة

25. أسهم خزينة (تكملة)

تقوم بتلكو بتنفيذ أنشطة صناعة السوق من خلال صانع سوق معين، وذلك وفقاً للوائح الصادرة عن مصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين. وفقاً لهذه اللوائح، لا يمكن لصانع السوق المعين من قبل بتلكو الاحتفاظ بأكثر من 3% من رأس مال بتلكو الصادر في أي وقت.

26. الاحتياطي القانوني والاحتياطي العام

أ . الاحتياطي القانوني

بموجب قانون الشركات التجارية البحريني 2001 (المعدل) يجب على كل الشركات المسجلة في مملكة البحرين تحويل 10% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف هذا الاستقطاع عندما يبلغ هذا الاحتياطي 50% من رأسمال الشركة المدفوع. التحويلات إلى الاحتياطي القانوني من قبل الشركات التابعة تتم وفقاً للقوانين المطبقة في الدول التي تأسست فيها هذه الشركات ويحتفظ بها في الشركات التابعة ذات العلاقة ضمن الاحتياطي القانوني للمجموعة. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددتها قوانين الدول التي تأسست فيها هذه الشركات.

خلال 2020، قامت شركة بتلكو الدولية ش.م.ب، إحدى الشركات التابعة المملوكة من قبل المجموعة بالكامل، بتحويل 125 دينار بحريني إلى الاحتياطيات القانونية، وذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني. هذه البيانات المالية الموحدة تعكس أثر هذا التحويل.

ب . الاحتياطي العام

إن الاحتياطي العام غير قابل للتوزيع إلا بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين. لم يكن هناك أي تحويل للاحتياطي العام خلال سنة 2020 من قبل مساهمي الشركة.

27. الإيرادات

(أ) تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء

في الجدول التالي، تم تقسيم الإيرادات حسب خطوط المنتجات/الخدمات الرئيسية وتوقيت احتساب الإيراد. كما يشمل الجدول مطابقة الإيرادات المصنفة مع أقسام المجموعة الرئيسية الأربعة، وهي القطاعات التشغيلية الخاصة بها.

المجموع	إلغاء	القطاعات التشغيلية					2020
		مجموع القطاعات التشغيلية	SURE Group	المالديف	الأردن	البحرين	
							خطوط المنتجات / الخدمات الرئيسية
184,320	(33)	184,353	17,639	35,827	61,138	69,749	خدمات الاتصالات المتنقلة
69,569	(61)	69,630	7,141	9,243	5,182	48,064	خدمات الاتصالات البياناتية
69,703	-	69,703	10,938	8,208	19,473	31,084	خدمة الانترنت
22,347	-	22,347	8,314	2,432	-	11,601	خدمات الهاتف الثابتة
20,276	(61)	20,337	3,115	1,250	2,193	13,779	البيع بالجملة
21,088	(355)	21,443	7,717	3,751	2,751	7,224	الخدمات المصاحبة
387,303	(510)	387,813	54,864	60,711	90,737	181,501	
							توقيت الاحتساب
30,529	-	30,529	3,911	2,072	7,618	16,928	المنتجات المحولة في نقطة زمنية (إيرادات المعدات)
356,774	(510)	357,284	50,953	58,639	83,119	164,573	المنتجات والخدمات المحولة بمرور الوقت (إيرادات من تقديم خدمات الشبكة)
387,303	(510)	387,813	54,864	60,711	90,737	181,501	

لمزيد من التفاصيل عن إجمالي الإيراد حسب القطاعات الجغرافية الرئيسية للمجموعة، يرجى الرجوع لإيضاح 40.

27. الإيرادات (تكملة)

(أ) تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء (تكملة)

المجموع	إلغاء	جميع القطاعات الأخرى	القطاعات التشغيلية				
			مجموع القطاعات التشغيلية	SURE Group	المالديف	الأردن	البحرين
197,643	(32)	-	197,675	18,449	42,671	64,672	71,883
75,585	(1,941)	7,320	70,206	6,817	10,797	5,301	47,291
61,970	-	2,434	59,536	9,824	7,548	15,335	26,829
23,538	-	-	23,538	7,733	2,820	-	12,985
17,696	(99)	-	17,795	2,943	1,256	2,090	11,506
25,034	(356)	1,657	23,733	7,966	4,807	2,639	8,321
401,466	(2,428)	11,411	392,483	53,732	69,899	90,037	178,815
33,754	-	1,286	32,468	4,672	3,259	4,547	19,990
367,712	(2,428)	10,125	360,015	49,060	66,640	85,490	158,825
401,466	(2,428)	11,411	392,483	53,732	69,899	90,037	178,815

2019

خطوط المنتجات / الخدمات الرئيسية
خدمات الاتصالات المتنقلة
خدمات الاتصالات البياناتية
خدمة الانترنت
خدمات الهاتف الثابتة
البيع بالجملة
الخدمات المصاحبة

توقيت الاحتساب
المنتجات المحولة في نقطة زمنية (إيرادات المعدات)
المنتجات والخدمات المحولة بمرور الوقت (إيرادات
من تقديم خدمات الشبكة)

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

27. الإيرادات (تكملة)

ب) أرصدة العقود

الجدول التالي يقدم معلومات حول الذمم المدينة وموجودات ومطلوبات العقود مع العملاء.

2019	2020	
55,133	61,981	ذمم مدينة
27,433	29,848	موجودات العقود
3,954	3,298	مطلوبات العقود

أصول العقد تتعلق بشكل رئيسي بحقوق المجموعة مقابل الأعمال المنجزة والتي لم تصدر فواتير لها بتاريخ التقرير. تتحول أصول العقد إلى ذمم مدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. ويحدث هذا عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل. مطلوبات العقد تتعلق بشكل رئيسي بالمقابل المستلم مقدماً من العملاء والذي تم احتساب الإيراد عنه مع مرور الزمن مع استيفاء التزامات الأداء ذات العلاقة خلال سنة واحدة.

ج) تكلفة العقد

خلال 2020، قامت المجموعة برسمة رسوم العمولات الإضافية المدفوعة للوسطاء نتيجة للحصول على العقود، حيث بلغت تكاليف العقود 2,438 دينار بحريني (2019: 1,536 دينار بحريني). إن رسوم العمولات المرسمة هذه يتم إطفائها عند احتساب الإيرادات ذات العلاقة، حيث بلغ الإطفاء 1,593 دينار بحريني في 2020 (2019: 1,021 دينار بحريني).

28. المصروفات التشغيلية للشبكات

2019	2020	
59,774	53,623	مدفوعات لهيئات الاتصالات
51,933	51,365	تكلفة مبيعات الأجهزة والخدمات
22,788	18,313	صيانة ودعم / أخرى
7,454	7,151	رسوم الرخص
6,064	4,594	إيجارات العقود التشغيلية
148,013	135,046	

29. مصروفات تشغيلية أخرى

2019	2020	
12,735	12,534	إعلانات وتسويق وعلاقات عامة
6,545	10,166	تشغيل وصيانة تقنية المعلومات
6,972	5,701	رسوم مهنية
5,670	5,459	إيجارات المكاتب والخدمات ومصروفات المكاتب
9,122	8,175	مصروفات أخرى
41,044	42,035	

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

30. مصروفات أخرى (صافي)

2019	2020
281	513
(507)	181
(168)	25
(75)	(2,839)
342	212
(127)	(1,908)

إيرادات غير تشغيلية أخرى
ربح / (خسارة) صرف عملات أجنبية
ربح / (خسارة) من بيع أصول
مصروفات غير تشغيلية أخرى
إيراد الإيجار

31. العائد لكل سهم

2019	2020
51,642	56,738
1,657	1,657
31.2	34.2

ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالملايين)
العائد الأساسي لكل سهم (فلس)

لم يتم احتساب العائد المخفض للسهم بشكل منفصل بسبب عدم وجود التزامات على المجموعة قد تتسبب في انخفاض العائد للسهم.

32. أرباح الأسهم

أرباح الأسهم المدفوعة خلال 2020 بلغت 51.4 مليون دينار بحريني (31 فلس لكل سهم) و لسنة 2019 بلغت 45.5 مليون دينار بحريني (27.5 فلس لكل سهم). أرباح الأسهم المدفوعة في 2020 تشمل مبلغ 29.0 مليون دينار بحريني تتعلق بأرباح الأسهم النهائية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وأرباح أسهم مرحلية (بعد مصادقة الجمعية العمومية السنوية) بمبلغ 22.4 مليون دينار بحريني لسنة 2020. اقترح مجلس الإدارة إجمالي أرباح أسهم بواقع 30 فلساً للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بما مجموعه 49.8 مليون دينار بحريني (شاملة أرباح أسهم نهائية بمبلغ 27.4 مليون دينار بحريني)، وسيتم طرحه للموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية العادي الذي سيعقد في 25 مارس 2021. إن هذه البيانات المالية الموحدة لا تعكس أرباح الأسهم النهائية المستحقة.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

33. الأدوات المالية: التصنيف والقياس

(أ) التصنيفات المحاسبية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في ترتيبية القيمة العادلة. لا يشمل الجدول معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة، في حال كانت القيم الدفترية تمثل تقريباً مناسباً للقيمة العادلة.

مجموع القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفاة
13,571	11	13,560	-
91,828	-	-	91,828
44,002	-	-	44,002
195,299	-	-	195,299
344,700	11	13,560	331,129

31 ديسمبر 2020

موجودات مالية

استثمارات بالقيمة العادلة
ذمم تجارية مدينة وأصول العقود - صافي
ذمم مدينة أخرى
النقد وأرصدة البنوك

مجموع القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفاة
68,869	-	-	68,869
84,692	-	-	84,692
10,995	-	-	10,995
223,629	-	-	223,629
51,037	-	-	51,037
439,222	-	-	439,222

مطلوبات مالية

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة ومطلوبات العقود
وذمم دائنة أخرى
المبالغ المستحقة لهيئات الاتصالات
قروض وسلفيات
مطلوبات الإيجار

مجموع القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفاة
39,834	88	39,746	-
82,566	-	-	82,566
47,173	-	-	47,173
175,508	-	-	175,508
345,081	88	39,746	305,247

31 ديسمبر 2019

موجودات مالية

استثمارات بالقيمة العادلة
ذمم تجارية مدينة وأصول العقود - صافي
ذمم مدينة أخرى
النقد وأرصدة البنوك

مجموع القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفاة
74,167	-	-	74,167
65,310	-	-	65,310
10,308	-	-	10,308
237,694	-	-	237,694
44,204	-	-	44,204
431,683	-	-	431,683

مطلوبات مالية

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة ومطلوبات العقود
وذمم دائنة أخرى
المبالغ المستحقة لهيئات الاتصالات
قروض وسلفيات
مطلوبات الإيجار

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

33. الأدوات المالية: التصنيفات والقياسات (تكملة)

(ب) تراتبية القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، ما عدا بعض الاستثمارات والتي تظهر بالقيمة العادلة.

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية، من خلال المستوى في تراتبية القيمة العادلة، حيث تم تصنيف مقياس القيمة العادلة:

مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة			31 ديسمبر 2020
	مجموع القيمة العادلة	المستوى 3	المستوى 2	
11	11	11	-	-
13,560	13,560	5,863	7,697	-

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات - أوراق حقوق الملكية

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات - أوراق حقوق الملكية وأستثمارات سندات دين

مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة			31 ديسمبر 2019
	مجموع القيمة العادلة	المستوى 3	المستوى 2	
88	88	88	-	-
39,746	39,746	1,464	-	38,282

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات - أوراق حقوق الملكية

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات - أوراق حقوق الملكية وأستثمارات سندات دين

خلال السنة ، كان هناك تحويلات لسندات الدين من المستوى 1 إلى المستوى 2. تم تحديد القيمة العادلة للسندات بأستخدام الأسعار المدرجة. تم إعادة تسعير القروض والسلفيات الأخرى على فترات متكررة، وبالتالي فإن قيمتها الدفترية مقارنة لقيمتها العادلة. لم تكشف المجموعة القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم التجارية قصيرة الأجل والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك، وذلك لأن قيمتها الدفترية هي مقارنة للقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

33. الأدوات المالية: التصنيفات والقياسات (تكملة)

يوضح الجدول التالي تسوية الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للمستوى 3 للقيمة العادلة، لسندات الدين وأدوات حقوق الملكية.

2019	2020
13,326	1,552
(11,759)	4,322
(15)	-
1,552	5,874

الرصيد في 1 يناير
إضافات / (استبعادات)، صافي
الخسارة المتضمنة في المصروفات الأخرى
الرصيد في 31 ديسمبر

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(أ) إطار إدارة المخاطر

مجلس إدارة المجموعة مسئول عن وضع ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر. مجلس إدارة المجموعة ومن خلال اللجان المختلفة، يراقب كيف تقوم الإدارة بمتابعة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة وتراجع مدى كفاية أطر إدارة المخاطر المتعلقة بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة بهدف التعرف وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة وذلك لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بحدودها. يتم مراجعة أنظمة وسياسات إدارة المخاطر بشكل دوري وذلك لعكس التغيرات في الأسواق وأنشطة المجموعة. إن المجموعة، من خلال إجراءات ومعايير التدريب ومعايير الإدارة، تسعى لتأسيس بيئة رقابية مسنولة وبناءة يدرك فيها جميع الموظفين مهامهم ومسئولياتهم.

أسست المجموعة لجنة للتدقيق ويساعدها قسم التدقيق الداخلي بالمجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بتنفيذ مهام مدرجة بشكل منظم ومهام أخرى تنفذ بصورة مفاجئة تتعلق بمراجعة إجراءات وضوابط إدارة المخاطر ويرفع تقارير بنتائج مراجعاته إلى لجنة التدقيق.

أسست المجموعة وحدة خزينة مركزية وتعمل تحت رقابة مجلس الإدارة، وتساهم في توفير الدعم للتمويل وصرف العملات الأجنبية وإدارة معدل الفائدة وإدارة مخاطر الطرف المقابل للمجموعة. تتم عمليات الخزينة ضمن إطار السياسات والإرشادات المخولة والمراجعة سنوياً بواسطة مجلس الإدارة. يزود قسم الحسابات بالمجموعة تقارير دورية عن نشاط الخزينة إلى مجلس الإدارة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بالمجموعة بمراجعة بيئة الرقابة الداخلية بصورة دورية. لم يكن هناك أي تغيير جوهري خلال السنة المالية أو بعد السنة المنتهية للمخاطر المالية التي تواجه المجموعة أو أسلوب المجموعة لإدارة هذه المخاطر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية (تكملة)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن العجز بالوفاء بالالتزامات التعاقدية من قبل زبون أو الطرف المقابل في الأدوات المالية. وتنشأ هذه المخاطر بشكل أساسي من الذمم التجارية المدينة، وأصول العقود، والذمم المدينة الأخرى، وتمويل طويل الأجل لشركات زميلة، والاستثمارات في أدوات الدين، والنقد لدى البنوك.

(1) الذمم التجارية المدينة وأصول العقود

تتم إدارة الذمم التجارية المدينة حسب قطاعات العملاء والمناطق الجغرافية. وضعت المجموعة سياسة ائتمان يتم بمقتضاها إجراء تحليل الملاءة المالية لكل زبون جديد على حدة قبل أن تعرض عليه شروط الدفع وتقديم الخدمة العادية. يتم وضع حد ائتمان لكل زبون، والذي يمثل الحد الأقصى للائتمان دون الحاجة للحصول على موافقة مسبقة. تتم ممارسة رقابة صارمة على مبلغ وفترة الائتمان وتتم مراجعتها بشكل مستمر من قبل الإدارة. الزبائن الذين ليس بمقدورهم الالتزام بشروط الملاءة المالية للمجموعة، يمكنهم إجراء تعاملاتهم بطريقة الدفع المسبق.

تمركز مخاطر الائتمان بخصوص الذمم التجارية المدينة محدود نظراً إلى القاعدة العريضة وغير المترابطة لـزبائن المجموعة. القسم الأكبر من صافي الذمم التجارية المدينة للمجموعة يحين موعد سدادها في غضون 90 يوماً، ويكون أغلبها مستحقاً من الزبائن الأفراد والشركات. تحفظ المجموعة بمبلغ ضمان عند تقديم بعض الخدمات المنزلية للأفراد.

تنشئ المجموعة مخصص لانخفاض القيمة الذي يمثل الخسائر المتكبدة مدى الحياة المتوقعة بخصوص الذمم التجارية وأصول العقود. العناصر الرئيسية للمخصص تتمثل في عنصر الخسارة المحددة المتعلقة بالتعرض الجوهري للأفراد، أما عنصر الخسارة الجماعي أنشئ للمجموعات ذات الموجودات المتشابهة مصنفة حسب نوع الزبون وعدد أيام التأخير. بالنسبة للذمم المدينة من شركات الاتصالات والحسابات الحكومية في قطاع العملاء، يتم تقييم صافي الموقف بعد تقييم الذمم المدينة بناءً على بيانات متنوعة التي تم تحديدها كبيانات تنبؤية لمخاطر الخسارة (تشمل تصنيفات ائتمانية خارجية، وبيانات مالية، والمعلومات الخارجية المتاحة)، وتطبيق الاحكام الائتمانية. بالنسبة للذمم المدينة وأصول العقود من العملاء، تفصل الحسابات وفقاً لنوع التعرضات، مثل المستهلكين، والشركات، وحسابات الجملة، ويحدد المخصص الجماعي لخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة بناءً على معدلات التدفق للبيانات التاريخية لإحصائيات السداد وخسائر الائتمان الفعلية، وتقديرات الإدارة للاسترداد بناءً على الوضع الحالي للمفاوضات والسداد مع العملاء. يتم تعديل تجربة الخسارة التاريخية ليعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم جمع البيانات التاريخية فيها، والظروف الحالية، ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الفترة المتبقية للذمم المدينة. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد سبب لعمل مخصص مخاطر ائتمان إضافي عن المخصص الاعتيادي للديون المشكوك في تحصيلها وأصول العقود (راجع إيضاح 18).

(2) الذمم المدينة الأخرى

الذمم المدينة الأخرى تشمل بشكل رئيسي ذمم مدينة من بيع بعض الاستثمارات والموجودات المالية، والتي تمثل حقوق ومطالبات تعاقدية للمجموعة. تقيم المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لكل من الذمم المدينة، وتحتسب مخصصاً عندما تكون القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل المالي أقل من قيمته الدفترية، وتم تخفيض قيمته بالكامل.

(3) استثمارات أدوات الدين وأرصدة البنوك

تدير المجموعة مخاطر الائتمان لاستثماراتها في أدوات الدين وأرصدة البنوك بالتأكد من أنها لا تنتم إلا بعد تقييم ائتمان الطرف الآخر. يتم إيداع الودائع مع البنوك التجارية بعد تقييم الائتمان وبعد الأخذ بعين الاعتبار للتصنيف الائتماني الخارجي لهذه البنوك. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في الأوراق المالية السائلة مع مخاطر منخفضة.

الخسارة الائتمانية المحتسبة المتوقعة لأرصدة البنوك وإصدارات الديون السيادية غير جوهريّة لأغراض الاحتساب.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية (تكملة)

(ب) مخاطر الائتمان (تكملة)

(4) التعرض لمخاطر الائتمان وجودة الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية (باستثناء الاستثمار في أسهم حقوق الملكية) التعرض الأقصى للائتمان. التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي كان :

2019	2020
39,659	44,418
27,433	29,848
67,092	74,266
15,474	17,562
47,173	44,002
34,471	7,697
175,132	195,220
339,342	338,747

الذمم التجارية المدينة - حسابات الزبائن
أصول العقود - حسابات الزبائن
مجموع الذمم التجارية المدينة وأصول العقود - حسابات الزبائن
الذمم التجارية المدينة - شركات الاتصالات
ذمم مدينة أخرى
استثمارات (أدوات دين)
أرصدة البنوك

2019		2020	
الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة منخفضة القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة منخفضة القيمة	إجمالي القيمة الدفترية
(128)	7,435	(1,100)	7,701
(2,116)	7,179	(1,385)	10,520
(55)	453	(50)	304
(4)	2,710	(9)	1,581
(2,303)	17,777	(2,544)	20,106

ذمم تجارية مدينة - شركات الاتصالات

مصنفة خارجياً:
مخاطر محدودة (BBB- إلى AAA)
مخاطر متوسطة (B- إلى BB+)
مخاطر عالية (أقل من C)
غير مصنفة

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية (تكملة)

(ب) مخاطر الائتمان (تكملة)

(4) التعرض لمخاطر الائتمان وجودة الائتمان (تكملة)

كانت الحركة في مخصص انخفاض القيمة للذمم التجارية وأصول العقود خلال السنة كما يلي:

2019			2020		
المجموع	الخسائر الائتمانية المحددة المتوقعة مدى الحياة منخفضة القيمة	الخسائر الائتمانية الجماعية المتوقعة مدى الحياة	المجموع	الخسائر الائتمانية المحددة المتوقعة مدى الحياة، منخفضة القيمة	الخسائر الائتمانية الجماعية المتوقعة مدى الحياة
25,125 (8,038)	22,674 (8,038)	2,451 -	21,219 (304)	19,290 (304)	1,929 -
4,146	4,667	(521)	4,302	4,479	(177)
(14)	(13)	(1)	15	14	1
21,219	19,290	1,929	25,232	23,479	1,753

الرصيد في 1 يناير
مبالغ مشطوبة خلال السنة
خسارة انخفاض القيمة المحتسبة
خلال السنة
أثر الحركة في أسعار صرف
العملات الأجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر

الذمم المدينة من الحكومة وهيئات الاتصال والذمم المدينة الأخرى لأكثر من 365 يوم، 180 يوم و 90 يوم تعتبر مؤشر على انخفاض القيمة ويتم تقييمها خاصة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

(5) حسابات الزبائن بما فيها أصول العقود

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان مصنفة حسب القطاع التشغيلي التي تشارك في خصائص اقتصادية عامة بخصوص مخاطر الائتمان كما يلي:

2019	2020
41,611	45,466
11,126	14,237
11,632	12,245
2,672	2,267
51	51
67,092	74,266

القطاع التشغيلي

البحرين
الأردن
المالديف
Sure
دول أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية (تكملة)

(ب) مخاطر الائتمان (تكملة)

(5) حسابات الزبائن (تكملة)

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان مصنفة حسب توزيع الزبائن التي تتشارك في خصائص اقتصادية مشتركة (باستثناء الحسابات الحكومية) بخصوص مخاطر الائتمان كما يلي:

2019	2020	توزيع الزبائن
21,279	22,164	المستهلكين
27,152	29,992	الشركات
10,251	14,517	حكومية
8,410	7,593	أخرى
67,092	74,266	

2019			2020			حسابات الزبائن
منخفضة القيمة	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة	إجمالي التعرض	منخفضة القيمة	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة	إجمالي التعرض	
لا	(364)	42,037	لا	(802)	44,619	الحالية (0-30 يوماً)
لا	(1,390)	14,657	لا	(653)	12,467	31 - 90 يوماً
نعم	(5,568)	14,727	نعم	(5,318)	18,333	91 - 365 يوماً
نعم	(11,594)	14,587	نعم	(15,915)	21,535	أكثر من سنة واحدة
	(18,916)	86,008		(22,688)	96,954	الرصيد كما في 31 ديسمبر

أرصدة الزبائن والشركات والذمم المدينة الأخرى التي مر على استحقاقها أكثر من 90 يوماً تعتبر متخلفة السداد ومنخفضة القيمة. الذمم المدينة من الحكومة وهيئات الاتصال والذمم المدينة الأخرى لأكثر من 365 يوم، 180 يوم على التوالي تعتبر مؤشراً على انخفاض القيمة ويتم تقييمها خاصة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

(6) المبالغ المستحقة من هيئات الاتصالات شاملة موجودات العقود

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان (صافي من مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة) على المبالغ المستحقة من هيئات الاتصالات حسب نوع الزبون كما يلي:

2019	2020	هيئات الاتصالات
8,909	8,456	هيئات دولية
6,565	9,106	هيئات محلية
15,474	17,562	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية (تكملة)

ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على سداد التزاماتها المالية المتعلقة بالمطلوبات المالية عند حلول أجلها والتي يتم تسديدها نقداً أو باستخدام أصل مالي آخر. يهدف أسلوب المجموعة في إدارة السيولة إلى التأكد من توافر السيولة، كلما كان ذلك ممكناً، في كل الأحوال لسداد التزاماتها عند حلول أجلها سواء في الظروف الاعتيادية أو الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسارة السمعة التجارية للمجموعة. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة لبيع أصول مالية بسرعة وبسعر مقارب للقيمة العادلة. الجزء الرئيسي من أموال المجموعة يتم استثمارها في النقد وما في حكمه، والتي تكون جاهزة لتغطية مصروفات التشغيل بما في ذلك سداد الالتزامات المالية.

الجدول التالي يوضح مواعيد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة بتاريخ التقرير. تم إظهار المبالغ بالكامل وغير مخصومة، ومتضمنة مدفوعات الفوائد المقدرة، ما عدا تأثير مقاصة العقود.

المطلوبات المالية غير المشتقة كما في 31 ديسمبر 2020	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة	5-1 سنة	أكثر من 5 سنوات
نم تجارية دائنة مصروفات مستحقة، ومطلوبات العقود وذمم دائنة أخرى مبالغ مستحقة لشركات الاتصالات مطلوبات الإيجار قروض وسلفيات	68,869	68,869	53,909	-	14,960
	84,692	84,692	84,692	-	-
	10,995	10,995	10,995	-	-
	51,037	55,157	9,908	17,168	28,081
	223,629	265,168	31,958	233,210	-
	439,222	484,881	191,462	250,378	43,041

المطلوبات المالية غير المشتقة كما في 31 ديسمبر 2019	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة	5-1 سنة	أكثر من 5 سنوات
نم تجارية دائنة مصروفات مستحقة، ومطلوبات العقود وذمم دائنة أخرى مبالغ مستحقة لشركات الاتصالات مطلوبات الإيجار قروض وسلفيات	74,167	74,167	74,167	-	-
	65,310	65,310	65,310	-	-
	10,308	10,308	10,308	-	-
	44,204	44,600	7,473	20,772	16,355
	237,694	241,605	202,751	14,494	24,360
	431,683	435,990	360,009	35,266	40,715

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية (تكملة)

د) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل أسعار معدل صرف ومعدل الفائدة وأسعار الأسهم والتي لها تأثير على دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة تعرضات مخاطر السوق في حدود الأطر المقبولة مع تحقيق عائد مجزي على المخاطر. تتكبد المجموعة التزامات مالية لإدارة مخاطر السوق. كل هذه المعاملات يتم تنفيذها ضمن الإرشادات الموضوعية من قبل دائرة الخزينة للمجموعة.

1) مخاطر سعر العملة

مخاطر سعر العملة هي مخاطر تغير قيمة الأداة المالية نتيجة تغير سعر صرف العملة الأجنبية. تتعرض شركات المجموعة لمخاطر سعر العملة عند البيع والشراء بعملات غير العملات الوظيفية لوحدات المجموعة والتي أهمها الدينار البحريني والدينار الأردني، وروبية مالديفيا (مرتبطة بالدولار الأمريكي) والدينار الكويتي والجنيه الاسترليني.

تعرض المجموعة لمخاطر سعر الصرف محدود، وذلك لأن معظم استثماراتها والمبالغ المستحقة لها وعليها من هيئات الاتصالات العالمية، مقومة بالدولار الأمريكي، أو العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي. صافي التعرض للعملات الأجنبية الأخرى غير جوهري.

تسعى المجموعة لإدارة مخاطر سعر الصرف بالمراقبة المستمرة لأسعار الصرف وبالمحافظة على مستوى كافٍ من العملات الأجنبية وذلك لتغطية الالتزامات المتوقعة لهيئات الاتصالات العالمية. يتم إيداع هذه المبالغ في ودائع ثابتة قصيرة الأجل. وفيما يتعلق بالأسول والمطلوبات المالية الأخرى السائدة بالعملات الأجنبية، تعمل المجموعة على التأكد من أن صافي التعرض لمخاطر الصرف يكون بمعدل مقبول وذلك بشراء وبيع عملات أجنبية بمعدلات في وقتها عندما يكون ضرورياً لمواجهة عدم التوازن في المدى القصير.

إصلاح معدل الفائدة القياسي

معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك، مثل معدل فائدة بين البنوك في لندن، تلعب دوراً حاسماً في الأسواق المالية العالمية، حيث تعمل كمعدلات مرجعية للمشتقات، والقروض والأوراق المالية، وكمعاملات في تقييم الأدوات المالية. لقد أدى عدم اليقين المحيط بسلامة معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك في السنوات الأخيرة إلى قيام الجهات التنظيمية، والمصارف المركزية، والمشاركين في السوق للعمل من أجل الانتقال لمعدلات قياسية بديلة خالية من المخاطر، ولقد أوصت مجموعات العمل التي يقودها السوق في الولايات القضائية المعنية بمعدلات قياسية بديلة خالية من المخاطر، والتي يتم تطبيقها تدريجياً. لقد أدى التقدم الذي تم إحرازه في التحول لهذه المعايير الجديدة إلى قدر جوهري من عدم اليقين في مستقبل معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك القياسية بعد 1 يناير 2022.

من المتوقع التوقف عن استخدام معظم معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك في لندن و معدلات الفائدة الأخرى المعروضة بين البنوك بعد 31 ديسمبر 2021، واستبدالها بمعدلات قياسية بديلة محددة، باستثناء بعض معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك في لندن للدولار الأمريكي، والتي قد يتأخر التوقف عن استخدامها لغاية 30 يونيو 2023. التحول عن معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك يغطي معظم وحدات العمل التجارية وأقسام الدعم في المجموعة.

استثمارات المجموعة في الشركات التابعة غير متحوطة، وذلك باعتبار أن مراكز هذه العملات طويلة الأجل بطبيعتها. فيما يتعلق بالأسول والمطلوبات المالية الأخرى السائدة بالعملات الأجنبية، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة الأدوات المالية، لا تقوم المجموعة بالتحوط لتغطية مخاطر العملات الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية (تكملة)

(د) مخاطر السوق (تكملة)

2) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هو مخاطر تغيير قيمة الأداة المالية نتيجة تغيير معدلات الفائدة بالسوق. وفقاً لسياسة المجموعة لإدارة مخاطر معدل الفائدة، فإنه يتم الاحتفاظ على معدلات فائدة الأصول والمطلوبات المالية السائدة بالدينار البحريني والدينار الأردني والدينار الكويتي على أساس المعدل العائم. المعدل المتوسط لعوائد الفائدة من الودائع لدى البنوك واستثمارات أدوات الدين خلال عام 2020 كانت 3.19% (2019: 4.36%).

في تاريخ المركز المالي كان توزيع الأدوات المالية ذات معدل فائدة كما يلي:

2019	2020	
49,127	7,522	أدوات ذات معدل ثابت
187,673	-	موجودات مالية
		مطلوبات مالية
132,841	132,069	أدوات ذات معدل متغير
59,516	223,629	موجودات مالية
		مطلوبات مالية

تحليل الحساسية للقيمة العادلة للأدوات ذات المعدل الثابت

لا تقوم المجموعة باحتساب موجودات أو مطلوبات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وبالتالي فإن تغييرات معدل الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف لن يؤثر على بيان الربح أو الخسارة. إن الانخفاض أو الارتفاع في حقوق الملكية الناتج من تغيير معدل الفائدة سوف لن يكون جوهرياً.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

إن التغيير بـ 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يزيد/ينقص حقوق الملكية وبيان الربح أو الخسارة بمبلغ 1,687 دينار بحريني (2019: 733 دينار بحريني). يفترض هذا التحليل أن كل المتغيرات الأخرى، وبالأخص سعر صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

3) مخاطر السعر الأخرى

الهدف الرئيسي لإستراتيجية الاستثمار للمجموعة هو ضمان العوائد الخالية من المخاطر، واستثمار الفوائض المالية لدى المجموعة في أوراق مالية خالية من المخاطر. تنشأ مخاطر سعر السوق من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة. يراقب قسم الخزانة في المجموعة المحفظة الاستثمارية بناءً على توقعات السوق والجدارة الائتمانية للشركات المستثمر فيها. يتم إدارة أجزاء جوهريّة من المحفظة الاستثمارية بشكل فردي، وإن جميع قرارات الشراء والبيع تعتمد من قبل مجلس الإدارة المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

34. الأدوات المالية: إدارة المخاطر المالية (تكملة)

هـ) إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق والبقاء على التطورات المستقبلية للمجموعة. يتطلع مجلس الإدارة للحفاظ على توازن بين العوائد المرتفعة والنمو الذي يبدو محتملاً مع مستوى عالٍ من الاقتراض وبأفضلية وضمان وضع رأس المال القوي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تعرفه المجموعة بمجموع حقوق الملكية ومعدل أرباح الأسهم للمساهمين. أهداف المجموعة في إدارة رأس المال هي الآتي:

- حماية المنشأة في قدرتها على الاستمرارية وبالتالي المواصلة على توفير عوائد على المساهمين ومنفعة أصحاب المصلحة الآخرين؛ و
- توفير عائد ملائم للمساهمين بتسعير المنتجات والخدمات ليطماشى مع مستوى المخاطر.

تدير المجموعة تركيبة رأس المال وتقوم بعمل التعديلات على ضوء التغيرات في الوضع الاقتصادي وخصائص المخاطر للموجودات المعنية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل تركيبة رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين وإرجاع جزء من رأس المال وإصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون. لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية في توجه المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

بغرض تحقيق الهدف العام، يهدف أسلوب إدارة رأس مال الشركة، من بين الأشياء أخرى، لضمان الوفاء بالشروط المالية المرتبطة بالقروض التي تتحمل فوائد، والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. لم يكن هناك أي خروقات للشروط المالية للقروض التي تتحمل الفوائد خلال السنة.

35. الالتزامات المحتملة والطارئة

أ) التزامات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغت التزامات المجموعة الرأسمالية مبلغ 53.7 مليون دينار بحريني (2019: 17.7 مليون دينار بحريني).

ب) الضمانات

1) كما في 31 ديسمبر 2020، قامت بنوك المجموعة بإصدار ضمانات مصرفية بقيمة 12.5 مليون دينار بحريني (2019: 15.0 مليون دينار بحريني) وخطابات اعتماد بمبلغ 5.3 مليون دينار بحريني (2019: 10.0 مليون دينار بحريني).

2) قامت المجموعة بتقديم خطاب تظمين بمبلغ 1.9 مليون دينار بحريني (2019: 1.9 مليون دينار بحريني) إلى هيئة تنظيم الاتصالات في الأردن، لتقديم ضمان مالي للشركات التابعة العاملة في الأردن.

ج) قروض إسكان الموظفين

تقدم الشركة المساعدة في القروض لموظفيها البحرينيين لتمويل شراء عقارات سكنية. ويتم تمويل القروض من قبل بنك تجاري محلي بضمانة الشركة. تم التوقف عن تقديم ضمانات لقروض إسكان الموظفين في سنة 2007. تتحمل الشركة 75% من فائدة القرض (2019: 75%). كما في 31 ديسمبر 2020، بلغت الضمانات القائمة 0.3 مليون دينار بحريني لقروض إسكان الموظفين (2019: 0.3 مليون دينار بحريني).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

36. حصص غير مسيطرة

يبين الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة الغير مملوكة بالكامل للمجموعة التي لديها الحصص غير المسيطرة قبل أي الغاء المعاملات بين شركات المجموعة:

2019	2020	اسم الشركة حصّة غير مسيطرة
Dhiraagu %48	Dhiraagu %48	
81,250	77,336	الموجودات غير المتداولة (باستثناء الشهرة)
30,182	42,410	الموجودات المتداولة
(12,329)	(11,920)	المطلوبات غير المتداولة
(18,307)	(30,665)	المطلوبات المتداولة
80,796	77,161	صافي الأصول
38,782	37,037	القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة
69,900	60,711	الإيرادات
21,435	14,815	الأرباح وإجمالي الدخل الشامل
10,289	7,111	الأرباح المخصصة للحصة غير المسيطرة
30,225	28,805	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(5,881)	(5,861)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(11,677)	(4,305)	النقد المستخدم في أنشطة التمويل، قبل توزيع أرباح الأسهم للحصة غير المسيطرة
(8,999)	(6,664)	النقد المستخدم في أنشطة التمويل - أرباح أسهم نقدية للحصة غير المسيطرة
3,668	11,975	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

37. معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

(1) وفقاً لتعريفات المعيار المحاسبية الدولي رقم (24)، فإن الشركة تعتبر كطرف حكومي ذي علاقة. توفر الشركة خدمات الاتصالات للمؤسسات الحكومية وشبه الحكومية والشركات في مملكة البحرين. وتستفيد الشركة من الخدمات المتنوعة من المنظمات الحكومية وشبه الحكومية والشركات في مملكة البحرين. تتم هذه المعاملات في سياق العمل الاعتيادي للمجموعة ولا تعتبر معاملات جوهرية بشكل فردي من حيث الحجم.

(2) معاملات مع أعضاء الإدارة الرئيسيين: يتكون الأعضاء الرئيسيين من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم التحويل ومسئولية التخطيط والتوجيه والتحكم بأنشطة المجموعة. مكافأة أعضاء الإدارة الرئيسيين كما الآتي:

2019	2020	منافع قصيرة الأجل منافع ما بعد التقاعد
1,999	1,568	
42	18	
2,041	1,586	مجموع مكافآت فريق الإدارة الرئيسيين

2019	2020	منافع ما بعد التقاعد قائمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (بما في ذلك رسوم حضور الاجتماعات)
124	167	
557	542	

تم الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة حيث يملك المدراء المستقلون حصصاً في تقرير حوكمة الشركات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالآلاف الدنانير البحرينية

37. معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تكملة)

(3) حصص أعضاء مجلس الإدارة في رأس مال الشركة في نهاية السنة كانت كالتالي:

2019	2020	
96,360	3,710	مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة
%0.01	%0.00	كنسبة من عدد الأسهم الصادرة

(4) حصص أعضاء الإدارة التنفيذية في رأس مال الشركة في نهاية السنة كانت كالتالي:

2019	2020	
219,450	-	مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء الإدارة التنفيذية
%0.01	-	كنسبة من عدد الأسهم الصادرة

38. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف لم تؤثر على الأرباح أو الدخل الشامل للسنة أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً. أرقام المقارنة في الدخل الشامل المتعلقة بحصة ملكية المجموعة في شركة كواليتي نت للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م ("كواليتي نت")، والتي تم بيعها لشركة الاتصالات الكويتية ("فيفا") بتاريخ 6 مايو 2019، مما أدى لفقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة الكويتية ابتداءً من ذلك التاريخ.

39. حدث جوهري - جائحة الكورونا (كوفيد - 19)

خلال 2020، كان هناك انتشار لفيروس كورونا المستجد (كوفيد -19)، والذي تطور بسرعة على مستوى العالم. نتيجة لذلك، نفذت الحكومات والسلطات، بما في ذلك حكومة مملكة البحرين، العديد من الإجراءات المضادة لمحاولة احتواء انتشار الفيروس، مثل تعليق عدة رحلات جوية من/إلى دول مختلفة، وقيود أخرى على السفر، والحجر الصحي. كما أعلنت عدد من إجراءات الدعم لمواجهة الآثار الاقتصادية السلبية. تسببت هذه الإجراءات والسياسات في حدوث اضطراب وإرباك في عمليات الكثير من الشركات حول العالم. كما تسبب فيروس كورونا المستجد في ظهور شكوك جوهريّة في البيئة الاقتصادية العالمية. تعمل المجموعة في قطاع لم يتأثر بالفيروس كثيراً.

أخذ مجلس الإدارة بالاعتبار الآثار المحتملة للانكماش الحالي في الاقتصاد، والتحديات وعدم اليقين المتضمنة في عملية تحديد المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية للمجموعة في هذه البيانات المالية، وتعتبر أنها تمثل أفضل تقييم للإدارة استناداً على المعلومات المتاحة والقابلة للرصد. بناء على تقدير مجلس الإدارة، لم يكن هناك أثر مادي جوهري ملاحظ على البيانات المالية للمجموعة.

منحت حكومة مملكة البحرين دعماً إجمالياً للشركة يبلغ 3.6 مليون دينار بحريني، يشمل ذلك مبلغ 3.4 مليون دينار بحريني لتكاليف الموظفين، و0.2 مليون دينار لخدمات المرافق العامة، وذلك للتخفيف من أثر الفيروس. تم تسوية هذه المبالغ مقابل البنود ذات الصلة في بيان الدخل للسنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

40. التحليل القطاعي

القطاعات التشغيلية

يتم توزيع عمليات المجموعة بين كل من البحرين والأردن والمالديف و Sure Group ودول أخرى. الدول الأخرى تشمل اليمن وعمليات الشركات الأخرى للمجموعة. المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 هي كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019							السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020							مبيعات وأرباح القطاع
المجموع	استبعاد المعاملات الداخلية	دول أخرى	Sure Group	المالديف	الأردن	البحرين	المجموع	استبعاد المعاملات الداخلية	دول أخرى	Sure Group	المالديف	الأردن	البحرين	
401,466	-	9,552	53,731	69,900	89,595	178,688	387,303	-	-	54,864	60,711	90,316	181,412	الإيرادات (زبائن خارجيين)
-	(2,428)	1,859	-	-	441	128	-	(510)	-	-	-	421	89	إيرادات داخلية
(66,221)	-	(555)	(10,840)	(10,472)	(22,387)	(21,967)	(73,572)	-	-	(12,161)	(13,091)	(23,794)	(24,526)	استهلاك وإطفاء وانخفاض قيمة موجودات ملموسة
7,633	(556)	27	102	122	4	7,934	5,387	(516)	1	53	213	20	5,616	إيرادات التمويل
(15,425)	530	(78)	(286)	(953)	(5,623)	(9,015)	(14,968)	532	-	(302)	(1,005)	(7,178)	(7,015)	مصروفات التمويل (مصروفات)/ إيرادات أخرى (صافي)
(127)	(2,430)	139	(82)	47	144	2,055	(1,908)	(1,815)	(4)	(4)	25	450	(560)	ربح من بيع استثمار في شركة تابعة
28,421	-	-	-	-	-	28,421	-	-	-	-	-	-	-	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
(25,381)	-	(25,381)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحصة من خسارة شركة زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية (صافي)
(2,833)	-	(2,479)	-	-	(260)	(94)	(829)	-	(168)	-	-	(661)	-	مصروف ضريبية الدخل
(5,697)	-	(8)	(941)	(3,996)	(752)	-	(4,949)	-	-	(839)	(2,723)	(1,387)	-	ربح السنة
62,043	(70)	(27,307)	6,327	21,435	1,560	60,098	63,845	(28)	(17)	5,773	14,815	1,750	41,552	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بآلاف الدنانير البحرينية

40. التحليل القطاعي (تكملة)

كما في 31 ديسمبر 2018							كما في 31 ديسمبر 2020							
المجموع	استيعاد المعاملات الداخلية	دول أخرى	Sure Group	المالديف	الأردن	البحرين	المجموع	استيعاد المعاملات الداخلية	دول أخرى	Sure Group	المالديف	الأردن	البحرين	موجودات ومطلوبات القطاع
645,169	(18,114)	6,997	99,543	103,121	267,661	185,961	644,218	(18,451)	9,915	90,803	99,207	266,305	196,439	الموجودات غير المتداولة
347,704	(20,637)	192	35,288	30,182	25,692	276,987	347,938	(10,752)	174	29,183	42,410	35,980	250,943	الموجودات المتداولة
992,873	(38,751)	7,189	134,831	133,303	293,353	462,948	992,156	(29,203)	10,089	119,986	141,617	302,285	447,382	مجموع الموجودات
373,989	(37,404)	73	13,352	18,307	84,154	295,507	206,204	(15,136)	75	14,178	30,665	80,174	96,248	المطلوبات المتداولة
105,510	(9,237)	-	16,905	12,329	76,772	8,741	273,870	(20,365)	-	16,455	11,920	87,183	178,677	المطلوبات غير المتداولة
479,499	(46,641)	73	30,257	30,636	160,926	304,248	480,074	(35,501)	75	30,633	42,585	167,357	274,925	مجموع المطلوبات

41. قائمة بالعقارات المملوكة والمؤجرة من قبل الشركة في البحرين

الوصف	الاستخدام	مملوك/ مؤجر
المركز الرئيسي بالهلمة	مكاتب	ملك
مبنى الدبلوماسية	مكاتب واتصالات	ملك
مجمع السلمانية	مكاتب واتصالات	ملك
مركز بتلكو التجاري	مكاتب وبدالات	ملك
المحطة الأرضية	محطة الأقمار الصناعية	ملك
مواقف سيارات أبل	مواقف سيارات	ملك
مركز البيع (في مركز البحرين للتسوق)	مركز خدمات الزبائن ومكاتب	ملك
15 مركز بيع	مركز خدمات الزبائن	مؤجر
70 موقعاً مختلفاً، تستخدم كمواقع لمحطات الجي إس إم والبدالات	شبكة الجي إس إم والهواتف الثابتة	ملك
393 موقعاً مختلفاً، تستخدم لتحديد وحدات الخطوط عن بعد و مواقع MNE	شبكة الجي إس إم والهواتف الثابتة	مؤجر

معلومات إضافية – غير مدققة

الإفصاح عن الأثر المالي لجائحة الكورونا

في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي جائحة كورونا (كوفيد-19) وتطورها بسرعة على مستوى العالم. وقد أدى ذلك إلى تباطؤ اقتصادي عالمي مع عدم اليقين في البيئة الاقتصادية. ويشمل ذلك تعطيل العمل في أسواق المال، وأسواق الائتمان المتدهورة، ومخاوف السيولة. اتخذت السلطات تدابير مختلفة لاحتواء تفشي الوباء، بما في ذلك تطبيق قيود على السفر وتدابير الحجر الصحي. تراقب المجموعة عن كثب وضع جائحة كورونا (كوفيد-19)، وتجاوباً مع آثارها، قامت بتفعيل خطة مواصلة الأعمال، وبعض ممارسات إدارة المخاطر المختلفة الأخرى، بغرض إدارة والتعامل مع أي تعطيل للأعمال في عملياتها وأدائها المالي. بناء على المذكور أعلاه، ترى الإدارة أن المجموعة ستواصل عملها بموجب فرضية الاستمرارية لفترة الإثني شهرراً القادمة، ابتداء من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة.

كان للجائحة بعض الأثر المالي على المجموعة فيما يتعلق ببعض خطوط الإيرادات وبنود المصروفات. الأثر الرئيسي على نتائج المجموعة هو كما يلي:

- انخفاض مبيعات أجهزة الهاتف النقالة بمبلغ 2.9 مليون دينار سنوياً؛
 - انخفاض إيرادات التجوال الدولي بمبلغ 11.0 مليون دينار بحريني سنوياً؛
- دعم من حكومة مملكة البحرين، يشمل مبلغ 3.4 مليون دينار بحريني لتكاليف الموظفين، و0.2 مليون دينار لخدمات المرافق العامة، وتم تسوية هذه المبالغ مقابل البنود ذات الصلة في بيان الدخل للسنة.

تم تقديم المعلومات الإضافية أعلاه إلزاماً بتعميم مصرف البحرين المركزي رقم OG/259/2020 (إصدار تقرير عن الأثر المالي لجائحة الكورونا (كوفيد - 19))، المؤرخ 14 يوليو 2020. يجب أن لا تعتبر هذه المعلومات كمؤشر على نتائج السنة بأكملها، أو الاعتماد عليها لأي أغراض أخرى. نظراً للشكوك المحيطة بوضع جائحة الكورونا (كوفيد - 19) الذي لا يزال يتطور، فإن الأثر أعلاه هو كما في تاريخ إعداد هذه المعلومات. قد تتغير الظروف، مما يؤدي بهذه المعلومات لأن تصبح قديمة وغير نافعة. بالإضافة لذلك، فإن هذه المعلومات لا تمثل تقييماً شاملاً وكاملاً لأثر جائحة الكورونا (كوفيد - 19) على المجموعة. لم تخضع هذه المعلومات لمراجعة رسمية من قبل المدقق الخارجي.