

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

البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2018

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

البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الصفحة	المحتويات
3 - 1	تقرير رئيس مجلس الإدارة
8 - 4	تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين
9	البيانات المالية الموحدة
10	بيان المركز المالي الموحد
11	بيان الدخل الشامل الموحد
13 - 12	بيان التدفقات النقدية الموحد
71 - 14	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالنيابة عن مجلس الإدارة، يُسعدني أن أعرض عليكم التقرير السنوي 37 لشركة البحرين للاتصالات ش.م.ب وفروعها والشركات التابعة لها (مجموعة بتلكو)، للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

واختتمت المجموعة عام 2018 بتسجيلها لعوامل أساسية قوية، حيث شهدت نمواً ثابتاً في الإيرادات وارتفاعاً في الأرباح قبل تكاليف التمويل والضرائب والاستهلاك والاستقطاعات (EBITDA) على مدار العام.

أعلنت بتلكو أنها حققت نمواً بنسبة 7% في إجمالي إيراداتها في السنة المالية 2018، لتصل إلى 405.9 مليون دينار بحريني (1,076.7 مليون دولار أمريكي)، مقارنة بـ 379.4 مليون دينار بحريني (1,006.4 مليون دولار أمريكي) في العام 2017. وقد ساهم الأداء القوي المستمر لدى كل من بتلكو البحرين، وشركة أمنية في الأردن، وDhiraagu في جزر المالديف، في دعم الإيرادات بشكل إيجابي. وعلاوة على ذلك، تم تعزيز الإيرادات عبر عمليات المجموعة من خلال نمو سنوي قوي ضمن النطاق العريض الثابت، بنسبة 10%، واتصالات البيانات بنسبة 18%، والخدمات الرقمية بنسبة 34%.

وشهد العام 2018، ارتفاع الأرباح قبل تكاليف التمويل والضرائب والاستهلاك والاستقطاعات (EBITDA) بنسبة 15% مقارنة مع الفترة ذاتها من العام 2017، وذلك من 124.7 مليون دينار بحريني (330.8 مليون دولار أمريكي) إلى 142.8 مليون دينار بحريني (378.8 مليون دولار أمريكي) بهامش الأرباح قبل تكاليف التمويل والضرائب والاستهلاك والاستقطاعات (EBITDA) بنسبة 35%. بينما شهدت المصروفات التشغيلية للمجموعة هبوطاً بنسبة 2% على أساس سنوي.

وارتفعت الأرباح التشغيلية على أساس سنوي بنسبة 25% والتي بلغت 58.4 مليون دينار بحريني (154.9 مليون دولار أمريكي) في عام 2017 إلى 72.7 مليون دينار بحريني (192.8 مليون دولار أمريكي) لعام 2018.

اختتمت المجموعة السنة المالية 2018، بصافي الأرباح لمساهمي الشركة لعام قدره 50.1 مليون دينار بحريني (132.9 مليون دولار أمريكي) مقارنة مع 3.5 مليون دينار بحريني (9.3 مليون دولار أمريكي) للفترة ذاتها من العام 2017، أي بزيادة قدرها 1,335%. وتأثر صافي الأرباح لعام 2017 بشكل أساسي نظراً لانخفاض قيمة استثمارات المجموعة في اليمن والأردن.

وتستمر الميزانية العمومية للمجموعة بالحفاظ على قوتها مع إجمالي أصول 912.4 مليون دينار بحريني (2,420.2 مليون دولار أمريكي) كما في 31 ديسمبر 2018 وصافي الأصول 2018 عند 504.9 مليون دينار بحريني (1,339.3 مليون دولار أمريكي). بينما بلغت أرصدة نقدية وبنكية قوية مقدارها 153.3 مليون دينار بحريني (406.6 مليون دولار أمريكي)، بينما بلغ معدل صافي الديون إلى الأرباح قبل تكاليف التمويل والضرائب والاستهلاك والاستقطاعات 0.58، وهو أقل بكثير من متوسط القطاع إقليمياً ودولياً. وبلغت العائدات على السهم الواحد (EPS) 30.1 فلساً للربع الرابع من العام 2018 مقارنة مع 2.1 في العام 2017.

مخصصات مقترحة

بناء على النتائج المالية، أوصى مجلس الإدارة – من أجل موافقة المساهمين – بالمخصصات التالية للعام 2018.

2017	2018	بملايين الدنانير البحرينية
24.95	29.11	أرباح نقدية نهائية مقترحة
16.63	16.63	أرباح نقدية مرحلية مدفوعة
0.09	1.25	التبرعات بنسبة 2.5%
لا شيء	2.67	المحول إلى الاحتياطي القانوني

تقرير رئيس مجلس الإدارة

أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المالية 2018، قدرها 45.7 مليون دينار بحريني (121.2 مليون دولار أمريكي) بواقع 27.5 فلس للسهم الواحد، بعد أخذ الموافقة على ذلك خلال الاجتماع السنوي الجمعية العمومية، علماً بأنه تم توزيع جزء منها سلفاً بمقدار 10 فلس للسهم الواحد في الربع الثالث من 2018، بينما سيتم توزيع 17.5 فلس المتبقية بعد انعقاد الجمعية العمومية في شهر مارس 2019. تلتزم شركة بتلكو بتحقيق عوائد جيدة لمساهميها من خلال الجهود التي تبذلها لتحسين الأرباح.

يفتخر مجلس الإدارة بالأداء المالي والتشغيلي القوي لشركة بتلكو خلال العام، حيث تعكس النتائج مدى فعالية المبادرات الإستراتيجية الشاملة للمجموعة. كما يسرنا أن نشهد نمواً ملحوظاً على مدار العام في الخدمات الرقمية، واتصالات البيانات وخدمات النطاق العريض الثابت في جميع أنحاء المجموعة.

نحن واثقون بأن التنفيذ الناجح لاستراتيجيتنا المتطورة سيخدم المصالح طويلة الأجل لجميع أصحاب الأسهم لدينا، وسيقود نمواً مستداماً في القيمة المضافة لمساهميننا.

المدققون

بوصي مجلس الإدارة بإعادة تعيين شركة KPMG فخرو كمدققين لشركة بتلكو للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

الشكر والتقدير

إن بتلكو ممتنة بالدعم المتواصل من القيادة الرشيدة بمملكة البحرين وحرصهم المستمر على تطوير قطاع الاتصالات. و بذلك بالنيابة عن مجلس الإدارة، أقدم بالشكر الجزيل لجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين، وصاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة رئيس مجلس الوزراء، وصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد نائب القائد الأعلى والنائب الأول لرئيس مجلس الوزراء.

أود أن أعرب عن خالص تقديري للشيخ محمد بن خليفة آل خليفة، الذي شغل منصب رئيس مجلس الإدارة حتى شهر يونيو الماضي، لمساهمته في دعم تنفيذ خطط المجموعة. كما أقدم بجزيل الشكر لزملائي في مجلس الإدارة، والإدارة التنفيذية، وجميع الموظفين على جهودهم في تطوير بتلكو، وتعزيز القيمة المقدمة للمساهمين بشكل كبير.

مسؤولية الشركة الاجتماعية

بالإضافة إلى دورها كمستثمر رئيسي في الحول ذات المستوى العالمي وتجربة العملاء الفائقة في جميع عملياتها، تواصل بتلكو لعب دور مهم للغاية في المجتمعات التي تعمل فيها.

لطالما كانت المسؤولية الاجتماعية للشركات جزءاً لا يتجزأ من مهمة بتلكو، وقد جددنا التزامنا بالتواصل مع المجتمعات المحيطة بنا، مع التركيز بشكل كبير على دعم المبادرات في مملكة البحرين. وتتماشى أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات في بتلكو مع حرصها على تعزيز شراكتها المجتمعية، والذي يُعد جزءاً من واجباتها الوطنية.

التوجه والنظرة المستقبلية

سُساهم هذه النتائج المالية والتشغيلية القوية بتعزيز منصتنا التي نتطلع من خلالها لبدء عام جديد مع بتلكو والشركات التابعة لها.

تقرير رئيس مجلس الإدارة

نحن نؤمن بأننا نمتلك الاستراتيجيات الملائمة في المكان الصحيح، كما إننا نولي اهتمامًا خاصًا لتنفيذ مشاريع البنى التحتية الرقمية اللازمة لنجاحنا في المستقبل مع الحفاظ على مستوى تجربة زبائننا.

إننا ندرك أيضًا أهمية الاستثمار في موظفينا، لنضمن امتلاك المهارات المناسبة للتعامل مع المشهد المتغير للصناعة. وعليه، تم إطلاق برامج تدريبية لترجيح كفاءات موظفينا في المجالات الرئيسية بما في ذلك الساحة الرقمية.

نحن واثقون بأن التنفيذ الناجح لاستراتيجيتنا المتطورة سيخدم المصالح طويلة الأجل لجميع أصحاب الأسهم لدينا، وسيقود نموًا مستدامًا في القيمة المضافة لمساهمينا.

عبدالله بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة
شركة البحرين للاتصالات ش.م.ب
21 فبراير 2019

تقرير مدققي الحسابات

إلى

حضرات 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 2018، والبيانات الموحدة للدخل الشامل، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك 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 2018، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا 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، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي نعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. 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 3 (ج) والإفصاحات في إيضاح رقم 21 حول البيانات المالية الموحدة).

الوصف

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
لقد ركزنا على هذا الأمر بسبب:	شملت إجراءات التدقيق اختبار نظم الرقابة، وإجراءات تدقيق أساسية أخرى تلخصت فيما يلي:
- وجود مخاطر متصلة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة وذلك لاحتياجها لنظم معقدة لاحتساب الإيرادات، وقياس أثر تغيير طرق التسعير (هياكل التعريفات، وترتيبات الحوافز، والخصومات، إلخ)؛	- اختبار بيئة تقنية المعلومات التي توجد بها عمليات إصدار الفواتير والتصنيف ونظم الدعم الأخرى ذات العلاقة، بما في ذلك إجراءات التحكم على التغييرات المطبقة حول نظم الإيرادات الجوهرية؛
- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) "إيراد العقود مع العملاء" بدءاً من 1 يناير 2018، باستخدام طريقة الأثر المتراكم. يؤسس هذا المعيار إطار شامل لتحديد كمية وتوقيت احتساب الإيرادات. تطبيق هذا المعيار المحاسبي المعقد نتج عنه:	- اختبار أنظمة الرقابة والحوكمة على عمليات التسوية ابتداءً من نظم دعم الأعمال إلى نظم إصدار الفواتير والتقييم وانتهاءً بالاستاذ العام؛
• تغيير في السياسات المحاسبية المتعلقة بإيراد العقود مع العملاء بما فيها الحاجة إلى عمل تقديرات وأحكام معقدة تتعلق بتوقيت واحتساب الإيراد؛	- القيام باختبار دقة إصدار فواتير العملاء على أساس العينات، واختبار عينات من التسهيلات الائتمانية والخصومات المطبقة على فواتير العملاء؛
	- اختبار إجراءات توزيع الإيرادات للعقود المجمعمة، وإجراءات احتساب الإيرادات على العقود متعددة الفترات؛
	- تقييم معقولية توزيع وإطفاء الإيرادات المؤجلة التي تمثل التزامات خدمات غير مقدمة؛

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

الوصف (بتبع)

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق (بتبع)

- التسويات الناتجة عن التطبيق على رصيد الأرباح المستبقاة والبالغة 1.4 مليون دينار بحريني كما في 1 يناير 2018 لكونه تاريخ التطبيق،
 - تغييرات جوهرية في الإجراءات وطرق جمع البيانات والمراقبة لم يتم اختبارها في السابق؛
 - متطلبات الإفصاح المعقدة المتعلقة بالأثر المبدئي الناتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) وإفصاحات مكونات الإيرادات الرئيسية.
- تقييم ملائمة إفصاحات البيانات المالية الموحدة المتعلقة بأثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) لأول مرة والسياسات المحاسبية واستخدام التقديرات والأحكام الجوهرية ومكونات الإيرادات بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

القيمة الدفترية للشهرة

(راجع استخدام تقديرات وأحكام الإدارة في إيضاح 6، وسياسة انخفاض القيمة في إيضاح 3م(2) حول البيانات المالية الموحدة).

الوصف

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- تضمنت البيانات المالية الموحدة للمجموعة شهرة محسبة بمبلغ 135.4 مليون دينار بحريني في 31 ديسمبر 2018، والتي نشأت من الاستحواذ على شركات تابعة.
- 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 باستخدام طرق التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة. إن تحديد التدفقات النقدية المستقبلية والمعدل الذي يتم خصمها على أساسه تشمل تقديرات جوهرية تتطلبها عملية التقييم، وبالتالي تم تحديد هذا الأمر كأحد الأمور الرئيسية التي تم التركيز عليها في التدقيق.
- 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.
- تقييم إفصاحات البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالمعلومات والفرضيات الرئيسية لانخفاض قيمة الشهرة.

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

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة
(راجع استخدام تقديرات وأحكام الإدارة في إيضاح 8، وسياسة انخفاض القيمة في إيضاح 3 م(2)، وإيضاح (4) (أ)/(2) حول البيانات المالية الموحدة).

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
لقد ركزنا على هذا الأمر بسبب:	شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:
- استثمار المجموعة في شركة زميلة يبلغ 27.9 مليون دينار بحريني موجود في موقع جغرافي يعتبر حالياً غير مستقر وعالي الخطورة؛	- تقييم الأسس التي تستخدمها المجموعة لإعداد التوقعات الخاصة بالشركة المستثمر فيها والتي تواجه صعوبات كبيرة؛
- تقييم انخفاض القيمة يتطلب إجراء تقديرات هامة من قبل المجموعة خصوصاً فيما يتعلق بالأفاق المستقبلية للشركة المستثمر فيها، واستمرار عملياتها، والعوائد المتوقعة منها.	- وقمنا بإشراك خبراء التقييم الخاصين بنا للمساعدة في؛
	• تقييم ملائمة المنهجية التي استخدمتها المجموعة لتحديد انخفاض القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة؛
	• تقييم البيانات والفرضيات الرئيسية في تقديرات التدفقات النقدية المستخدمة من قبل المجموعة، بالإضافة لتقييماتنا للظروف المحددة للاستثمار، والخبرة في المنطقة الجغرافية ذات الصلة، لاسيما اشتقاق الإيرادات، والهوامش، ومعدلات الخصم، ومعدلات النمو طويلة الأجل المتوقعة.
	- تقييم إفصاحات البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالبيانات والفرضيات الرئيسية لانخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة.

رسمة وتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول الأخرى غير الملموسة
(راجع السياسة المحاسبية في إيضاح 3 (د) و3 (ج)، والإفصاحات في إيضاح (5) وإيضاح (7) 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 للممتلكات والمعدات والأصول الأخرى غير الملموسة، وخصائص استهلاك/إطفاء كل منها. وتشمل:	شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، ضمن أمور أخرى، ما يلي:
- قرار رسمة أو إطفاء المصروفات؛	- اختبار أنظمة الرقابة على دورة الأصول الثابتة، وشراء الأصول غير الملموسة، وتقييم ملائمة سياسات الرسمة، وتوقيت تحويل الموجودات أثناء عمليات الإنشاء؛
- المراجعة السنوية لعمر الأصل، بما في ذلك أثر التغييرات في استراتيجية المجموعة على العمر الإنتاجي للأصول؛	- تقييم طبيعة تكاليف المشاريع الرأسمالية من خلال اختبار المبالغ المسجلة، وتقييم ما إذا كان وصف النفقات يستوفي معايير الرسمة؛
- توقيت تحويل الموجودات تحت الإنشاء/التشغيل.	- 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 الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة الأخرى.

المعلومات الأخرى

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 مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير الأقسام المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

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

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

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

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

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؛ مجلس الإدارة مسئول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، 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

نتلخص أهدافنا 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 تتجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه 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، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق 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. ومن الممكن لأحداث 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.

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

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق، وثوقيت 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 يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية ذات الصلة.

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، ما لم 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.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- إن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- 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؛
- وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

الشريك المسؤول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو السيد ماهيش بالاسوبرامانيان.

كري بي أم جي

كري بي أم جي فخرو
رقم قيد الشريك 137
21 فبراير 2019

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

2017	2018	إيضاح	الموجودات
274,764	257,310	5	الموجودات غير المتداولة
136,602	135,367	6	عقارات ومعدات
134,469	118,594	7	الشهرة
34,836	27,860	8	موجودات غير ملموسة أخرى
7,534	9,639	16	استثمار في شركة زميلة
3,597	4,749	26	أصول ضمانات مؤجلة
41,592	45,257	9	أصول المنافع التقاعدية
633,394	598,776		استثمارات أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
7,895	6,659		الموجودات المتداولة
132,509	124,525	10	المخزون
-	12,839	9	ذمم تجارية مدينة وأخرى
158,703	142,763	11	استثمارات أخرى
-	26,814	12	النقد وأرصدة البنوك
299,107	313,600		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
932,501	912,376		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
6,110	4,171	13	المطلوبات غير المتداولة
221,254	211,902	15	ذمم تجارية دائنة وأخرى
13,837	10,302	16	قروض وسلفيات
241,201	226,375		مطلوبات ضمانات مؤجلة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
171,892	136,612	13	المطلوبات المتداولة
16,941	24,878	15	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	19,631	12	قروض وسلفيات
188,833	181,121		مطلوبات تتعلق مباشرة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
430,034	407,496		مجموع المطلوبات المتداولة
502,467	504,880		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
			حقوق الملكية
166,320	166,320	17	رأس المال
84,116	83,160	18	احتياطي قانوني
45,890	44,000	18	احتياطي عام
(13,223)	(18,254)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(26,767)	(29,838)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(5,665)	(4,328)	26	الاحتياطي الإكتواري للمنافع التقاعدية
211,212	224,188		أرباح مستبقة
461,883	465,248		مجموع حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
40,584	38,914		حصة غير مسيطرة
-	718	12	حصة غير مسيطرة تتعلق بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
40,584	39,632		مجموع حصة غير مسيطرة
502,467	504,880		مجموع حقوق الملكية (صفحة 12-13)

* نتائج ديسمبر 2018 تعكس تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15). لم يتم تعديل أرقام الفترات السابقة. راجع إيضاح 3 (ج) لتفاصيل إضافية.
اعتمدت البيانات المالية الموحدة المنشورة على الصفحات من 9 إلى 71 من قبل مجلس الإدارة في 21 فبراير 2019 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

الدكتور الركن يوسف أحمد مال الله السعيد
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

بالآلاف الدنانير البحرينية

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

*2017	2018	إيضاح	
379,446	405,853	21	الإيرادات
(147,699)	(160,178)	22	المصروفات
(58,461)	(56,286)		المصروفات التشغيلية للشبكات
(8,050)	-	14	تكلفة الموظفين
(66,319)	(70,097)	7 ، 5	تكاليف برنامج تقاعد الموظفين الاختياري
(1,979)	(5,311)	10	استهلاك وإطفاء، وانخفاض قيمة موجودات ملموسة
(38,549)	(41,239)	23	خسارة من انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة وأصول العقود
(321,057)	(333,111)		مصرفات تشغيلية أخرى
58,389	72,742		مجموع المصروفات
5,062	6,014		النتائج من الأنشطة التشغيلية
(12,172)	(13,158)		إيرادات التمويل
19,889	3,362	24	مصروفات التمويل
(51,249)	-	25	إيرادات أخرى، صافي
(3,970)	(6,976)	8	خسائر الاستثمارات
15,949	61,984		حصصة الشركة من خسارة شركة زميلة، صافي
(2,709)	(1,769)	16	الأرباح قبل احتساب الضريبة
13,240	60,215		ضريبة الدخل
			ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
8,220	(5,053)		البنود التي صنفت أو من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
145	80		فروقات تحويل عملات أجنبية - العمليات الأجنبية
8,365	(4,973)		تغيرات القيمة العادلة (أدوات الدين)
(42)	(3,151)		البنود التي لن يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(266)	1,337	26	تغيرات القيمة العادلة (أسهم حقوق الملكية)
(308)	(1,814)		إعادة قياس أصول المنافع المحددة بما فيها الضرائب المتعلقة
8,057	(6,787)		الدخل الشامل الأخر، صافي من الضرائب
21,297	53,428		مجموع الدخل الشامل للسنة
3,491	50,108		ربح السنة المنسوب إلى:
9,749	10,107		مساهمي الشركة الأم
13,240	60,215		حصصة غير مسيطرة
11,543	43,324		مجموع الدخل الشامل للسنة المنسوب إلى:
9,754	10,104		مساهمي الشركة الأم
21,297	53,428		حصصة غير مسيطرة
2.10	30.1	27	العائد الأساسي والمخفض لكل سهم (بالفلس)

* نتائج ديسمبر 2018 يمكن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15). لم يتم تعديل أرقام الفترات السابقة. راجع إيضاح 3 (ج) تفاصيل إضافية.

النائب الرئيس يوسف أحمد مال الله المحيبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

2017	2018	إيضاح
		أنشطة التشغيل
13,240	60,215	ربح السنة
45,149	12,527	تسويات:
66,319	70,097	بنود غير تشغيلية، شاملة الضرائب
1,979	5,311	استهلاك وإطفاء وانخفاض قيمة موجودات ملموسة
		خسارة من انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وأصول العقود
126,687	148,150	
(13,139)	(15,996)	التغيرات في رأس المال العامل:
(3,463)	995	الزيادة في الذمم التجارية المدينة والأخرى
(5,368)	(10,240)	النقص / (الزيادة) في المخزون
		النقص في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
104,717	122,909	النقد المتولد من أنشطة التشغيل
(5,809)	(6,102)	الضرائب المدفوعة
(2,087)	(2,790)	مدفوعات للأعمال الخيرية
96,821	114,017	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(54,193)	(48,286)	شراء عقارات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(4,430)	(6,830)	صافي النقد لشراء استثمارات أخرى
5,563	7,380	فوائد وإيرادات استثمارات مستلمة
(53,060)	(47,736)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(54,858)	(52,509)	أرباح أسهم مدفوعة
(10,890)	(11,920)	فوائد مدفوعة
3,699	(1,818)	القروض، صافي
(62,049)	(66,247)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(18,288)	34	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
114,611	96,323	النقد وما في حكمه في 1 يناير
96,323	96,357	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

* نتائج ديسمبر 2018 تعكس تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15). لم يتم تعديل أرقام الفترات السابقة. راجع إيضاح 3(ج) للتفاصيل إضافية.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	مجموع الحقوق المنسوبة لمساهمي الشركة الأم							إيضاح	
		المجموع	أرباح مستبقاة	الاحتياطي الاكوارى للمنافع التقاعدية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي تحويل عمالات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي قانوني		رأس المال
502,467	40,584	461,883	211,212	(5,665)	(26,767)	(13,223)	45,890	84,116	166,320	2018 في 1 يناير 2018 (المعلن سابقاً) أثر تطبيق المعيار الدولي لإصدار التقارير المالية رقم (15) لأول مرة - إيضاح 3 (ج) الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018 ربح السنة
1,590	111	1,479	1,479	-	-	-	-	-	-	
504,057	40,695	463,362	212,691	(5,665)	(26,767)	(13,223)	45,890	84,116	166,320	
60,215	10,107	50,108	50,108	-	-	-	-	-	-	
(5,053)	(3)	(5,050)	(1)	-	-	(5,049)	-	-	-	26 الدخل الشامل الأخر فروقات تحويل عمالات أجنبية تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات إعادة قياس مطبوبات المنافع المحددة بما فيها الضرائب المتعلقة
(3,071)	-	(3,071)	-	-	(3,071)	-	-	-	-	
1,337	-	1,337	-	1,337	-	-	-	-	-	
(6,787)	(3)	(6,784)	(1)	1,337	(3,071)	(5,049)	-	-	-	26 مجموع الدخل الشامل الأخر مجموع الدخل الشامل للسنة
53,428	10,104	43,324	50,107	1,337	(3,071)	(5,049)	-	-	-	
(24,948)	-	(24,948)	(24,948)	-	-	-	-	-	-	19 المساهمات والتوزيعات أرباح أسهم نهائية معطاة لسنة 2017 تبرعات معطاة لسنة 2017
(87)	-	(87)	(87)	-	-	-	-	-	-	
-	(150)	150	1,091	-	-	15	-	(956)	-	18 محول من الاحتياطي القانوني
-	(79)	79	1,966	-	-	3	(1,890)	-	-	18 أرباح أسهم مرجلة معطاة لسنة 2018
(16,632)	-	(16,632)	(16,632)	-	-	-	-	-	-	19 أرباح أسهم لحصة غير مسيطرة
(10,938)	(10,938)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(52,605)	(11,167)	(41,438)	(38,610)	-	-	18	(1,890)	(956)	-	مجموع المساهمات والتوزيعات
504,880	39,632	465,248	224,188	(4,328)	(29,838)	(18,254)	44,000	83,160	166,320	في 31 ديسمبر 2018

تشكل الإيضاحات المرتقة من 1 إلى 33 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	مجموع الحقوق المنسوبة لمساهمي الشركة الأم							إيضاح	2017
		المجموع	أرباح مستتقة	الإحتياطي الاكثري للمنافع التعاقدية	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	إحتياطي تحويل عملاء إحتية	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني		
536,968	44,107	492,861	250,241	(5,399)	(26,870)	(21,437)	45,890	84,116	166,320	في 1 يناير 2017
13,240	9,749	3,491	3,491	-	-	-	-	-	-	ربيع السنة
8,220	5	8,215	1	-	-	8,214	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
103	-	103	-	-	103	-	-	-	-	فروقات تحويل عملاء أجنبية
(266)	-	(266)	-	(266)	-	-	-	-	-	تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات
8,057	5	8,052	1	(266)	103	8,214	-	-	-	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة بما فيها الضرائب المتأجلة
21,297	9,754	11,543	3,492	(266)	103	8,214	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر
(24,948)	-	(24,948)	(24,948)	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(941)	-	(941)	(941)	-	-	-	-	-	-	المساهمات والتوزيعات
(16,632)	-	(16,632)	(16,632)	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم نهائية معطاة لسنة 2016
(13,277)	(13,277)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات معطاة لسنة 2016
(55,798)	(13,277)	(42,521)	(42,521)	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم من حلية معطاة لسنة 2017
502,467	40,584	461,883	211,212	(5,665)	(26,767)	(13,223)	45,890	84,116	166,320	أرباح أسهم لحصة غير مسيطرة
										مجموع المساهمات والتوزيعات
										في 31 ديسمبر 2017

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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 2018 على البيانات المالية للشركة والشركات التابعة (المشار إليها جميعاً بـ ("المجموعة") وفردياً "شركات المجموعة") وحصص المجموعة في الشركة الزميلة. الشركة مسجلة تحت صندوق بريد 14، المنامة، مملكة البحرين. ما لم ينص على خلاف ذلك، يتكون رأس المال للشركات التابعة المبنية 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 والشركة الزميلة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

الحصة المملوكة %	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	الشركة
			الشركات التابعة
100	شركة قابضة	مملكة البحرين	بتلكو الشرق الأوسط القابضة (ش.م.ب) (مقفلة)
100	خدمات اتصالات	مملكة البحرين	NBNETCO B.S.C.(c)
100	شركة قابضة	مملكة البحرين	شركة بتلكو الدولية (ش.م.ب) (مقفلة)
100	شركة قابضة	مملكة الأردن	بتلكو الشرق الأوسط الأردن
96	خدمات اتصالات	مملكة الأردن	أمنية للاتصالات ش.م.ع
96	خدمات اتصالات	مملكة الأردن	بتلكو الأردن
96	خدمات اتصالات	مملكة الأردن	أورسيل للاتصالات والخدمات التقنية
96	الطاقة المتجددة	مملكة الأردن	أمنية للطاقة المتجددة
90	خدمات اتصالات	دولة الكويت	كوالبيتي نت للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م
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 (سابقاً BTC South Atlantic Limited)
			الشركة الزميلة
26.94	خدمات اتصالات	الجمهورية اليمنية	شركة اليمن للاتصالات المتنقلة (سبأفون)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

2. أساس الإعداد

(أ) المعايير المتبعة

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.

هذه هي البيانات المالية الموحدة الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) - إيرادات العفود مع العملاء. تم شرح التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية في إيضاح رقم 3 (ج).

(ب) أساس القياس

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

(ج) عملة التعامل والعرض

إن هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبنية 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.

(د) استخدام التقديرات والاجتهادات

يتطلب إعداد البيانات المالية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تضع الإدارة بعض التقديرات، التوقعات والفرضيات مما يؤثر على عملية تطبيق السياسات المحاسبية وعلى مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصروفات المعلنة. النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات. كما أن التقديرات والفرضيات يتم مراجعتها بشكل مستمر. يتم احتساب التقديرات المراجعة في فترة مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية متأثرة.

المعلومات المتعلقة بالفرضيات والتقديرات المهمة التي لها مخاطر عالية ويمكن أن ينتج عنها تعديلات جوهرية خلال السنة المالية القادمة والاجتهادات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المحسوبة في البيانات المالية الموحدة مبنية في الإيضاحات التالية:

- إيضاح 3 (ج) - احتساب الإيراد بما في ذلك تخصيص الإيراد من العقود المجمعة.
- إيضاح رقم 3 م(1) و(أ) (1) - فحص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة وأصول العقود: الفرضيات الرئيسية المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة.
- إيضاح رقم 3 (ع) و16 - احتساب موجودات الضرائب الموجبة: توفر ارباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلالها مقابل خسائر الضرائب المرحلة.
- إيضاح رقم 3 م(2) 6 و8 - الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية: قياس المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد والاستثمار في شركات زميلة.
- إيضاح رقم 3 ن(3) و26 - قياس التزامات المنافع المحددة: الافتراضات الإكتوارية الرئيسية.
- إيضاح 3 (د) 3 (ح) و5 و7: الرسملة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات، والموجودات غير الملموسة الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

2. أساس الإعداد (تكملة)

هـ) التعديلات والتفسيرات السارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2018

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول في 1 يناير 2018 ذات علاقة بأنشطة المجموعة:

1) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) – إيرادات العقود مع العملاء
يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الإنشاء، والتفسيرات ذات العلاقة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)، يحتسب الإيراد عندما يحصل العميل على السيطرة على المنتجات والخدمات. إن تحديد توقيت انتقال السيطرة، في وقت معين أو بمرور الوقت، يتطلب اجتهاداً.

التعديلات سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2018.

بغرض استيفاء متطلبات الإصحاح الجديدة، قامت المجموعة بعرض أثر الانتقال للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) (راجع إيضاح 3(ج) وإيضاح 21).

2) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) ابتداءً من 1 يناير 2016.

3) التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة 2014-2016 – معايير متعددة

التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات 2014-2016 تشمل عدد من التعديلات لمختلف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. التطبيق المبكر مسموح به (جنباً إلى جنب مع المتطلب الانتقالي الخاص لكل حالة)، وفي هذه الحالة سيتم تطبيق التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

و) 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 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

1) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) – الإيجارات، للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يحتسب المستأجر حق الانتفاع من الأصل والذي يمثل حقه للانتفاع بالأصل المعني، ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجارات. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجار ذو القيمة المنخفضة. تبقى المعالجة المحاسبية للمؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية.

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) توجيهات الإيجارات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (17) – الإيجارات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (4) – تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (15) – الإيجارات التشغيلية – الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (27) – تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.

2. أساس الإعداد (تكملة)

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

(1) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) (تكملة)

المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2019. التطبيق المبكر مسموح للشركات التي ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) - *إيراد العقود مع العملاء* كما في أو قبل تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16).

سوف تقوم المجموعة باحتساب موجودات ومطلوبات جديدة على إيجاراتها التشغيلية لمواقع الاتصالات ومحلات البيع بالتجزئة والمباني والمعدات الأخرى المستأجرة. طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات ستتغير الآن لأن المجموعة ستقوم باحتساب الاستهلاك على حق استخدام الموجودات، ومصروفات فوائد على مطلوبات الإيجارات. سابقاً، كانت المجموعة تقوم باحتساب مصروف الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على فترة الإيجار.

بناء على المعلومات المتوفرة حالياً، قدرت المجموعة بأنها ستقوم باحتساب مطلوبات إيجارات إضافية وحق استخدام الموجودات ذي العلاقة بمبلغ 40,239 دينار بحريني كما في 1 يناير 2019. تقوم الإدارة حالياً بتقدير الأثر الكامل للتغيرات على السياسة المحاسبية، وطبيعة ونوع الإيجارات التي سيتم احتسابها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16). من غير المتوقع أن تكون التقلبات كبيرة في بيان الدخل الشامل الموحدة.

لا يتوقع أن يكون هناك أثر جوهري على الإيجارات التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

(2) بيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28))

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتغييرات محدودة النطاق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) - *البيانات المالية الموحدة*، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة*.

توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لعمليات بيع أو المساهمة بالموجودات بين الشركة المستثمرة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وتؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كان الأصل غير النقدي المباع أو المشارك به في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يمثل "عملاً تجارياً" (حسب ما هو معرف في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) - *دمج الأعمال*)، أو كأصل.

إذا كانت الموجودات غير النقدية تمثل عملاً تجارياً، سيقوم المستثمر باحتساب الربح أو الخسارة من البيع أو المشاركة بالموجود بشكل كلي. إذا لم ينطبق تعريف العمل التجاري على الموجودات، سيقوم المستثمر باحتساب الربح أو الخسارة فقط إلى حد استثمار المستثمر الآخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات إلى حين الانتهاء من مراجعة أشمل، والتي يأمل مجلس معايير المحاسبة الدولي أن ينتج عنها تسهيل المعالجة المحاسبية لهذه المعاملات، وجوانب أخرى تتعلق بالمعالجة المحاسبية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج المحتمل من تطبيق هذا التعديل على البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. 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 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) كما هو مبين في إيضاح 3(ج):

(أ) أساس التوحيد

(1) دمج الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول من الشراء بقيمته العادلة، كما هي صافي الموجودات القابلة للتحديد.

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ كالاتي:

- القيمة العادلة للمقابل المحول؛ زائد
- المبلغ المحتسب للحصة غير المسيطرة في الشركة المستثمر فيها؛ زائد
- إذا تم دمج الأعمال المحققة على مراحل، القيمة العادلة الموجودة مسبقاً لحقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها؛ ناقصاً
- صافي المبلغ المحتسب (عادة القيمة العادلة) للأصول الممكن التعرف عليها والالتزامات المفترضة.

عندما يكون الفائض سلبي، فإنه يتم تسجيل أرباح شراء مساومة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. المقابل المحول لا يشمل المبالغ المتعلقة بسداد العلاقات القائمة مسبقاً. تحتسب هذه المبالغ عادة 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. 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 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 التغييرات في حصة المجموعة في الشركات التابعة بطريقة الحقوق الملكية إذا لم تؤدي إلى فقد السيطرة.

(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. لاحقاً، يتم احتسابها بطريقة حقوق الملكية أو حسب السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بالاستثمارات في الأوراق المالية حسب قوة التأثير المحتفظة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(أ) أساس التوحيد (تكملة)

(5) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات الخاضعة لتأثير مهم من قبل المجموعة، بحيث لا تكون شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. يكون للمجموعة تأثير مهم على الشركات الزميلة عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين 20% و 50% من حقوق التصويت في الشركات الزميلة.

تحتسب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والذي يحتسب مبدئياً على أساس التكلفة. تشمل استثمارات المجموعة على الشهرة التي يتم تحديدها عند الشراء، بعد خصم الخسائر المترتبة نتيجة الانخفاض في القيمة. تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة حصة المجموعة من الدخل والمصروفات والتغير في حقوق الملكية للشركات الزميلة من تاريخ البدء في ممارسة التأثير الجوهري حتى زوال ذلك التأثير أو زوال السيطرة المشتركة. عندما تزيد خسائر المجموعة المترتبة نتيجة الاستثمار في شركات زميلة على قيمة الاستثمار، فإن القيمة الدفترية لذلك الاستثمار (بما في ذلك الاستثمارات طويلة الأمد) يتم تخفيضها إلى الصفر، ويتوقف احتساب أي خسائر إضافية إلا في حالة وجود التزامات على المجموعة أو قيام المجموعة بتسديد مدفوعات نيابة عن الشركات الزميلة.

(6) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وأي أرباح وخسائر غير محققة أو إيرادات ومصروفات ناتجة عن عمليات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد دليل على انخفاض القيمة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة كلما كان ذلك ضرورياً لضمان تطابقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

(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 المضافة للعملة الوظيفية في بداية الفترة، معدلة للمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المضافة 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.

(2) البيانات المالية للعمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة، الناتجة عن استحواذ الشركات التابعة والشركات الزميلة التي تعمل خارج مملكة البحرين ("عمليات أجنبية") إلى الدينار البحريني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تحول إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الدينار البحريني وفقاً لمعدل أسعار الصرف السائدة خلال السنة. تحتسب الفروقات الناتجة من تحويل العملات كجزء من الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم تجميع فروقات العملة الأجنبية في احتياطي الفروقات الأجنبية في حقوق الملكية، عدا ذلك المنسوبة للحصة غير المسيطرة والتي يتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ج) الإيراد

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الإنشاء، والتفسيرات ذات العلاقة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع احتساب أثر التطبيق المبني لهذا المعيار بتاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لم يتم تعديلها، بل تم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (18) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) والتفسيرات ذات الصلة.

الجدول التالي يلخص أثر الانتقال، صافي من الضرائب، للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) على الأرباح المستبقة والحصة غير المسيطرة في 1 يناير 2018.

الرصيد الافتتاحي المعدل في 1 يناير 2018	تسويات نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)	كما في 31 ديسمبر 2017	
212,691	1,479	211,212	أرباح مستبقة
40,695	111	40,584	حصة غير مسيطرة

نشأت الفروقات الرئيسية من تخصيص سعر البيع المستقل لمكونات العقود المجمعة، واحتساب موجودات تكلفة العقد.

الجدول التالية تلخص آثار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وبيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، لكل بند متأثر. لم يكن هناك أي أثر جوهري على بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

الأثر على بيان المركز المالي الموحد

31 ديسمبر 2018

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)	تسويات	كما أعلن عنه
--	--------	--------------

598,841	65	598,776
---------	----	---------

موجودات غير متداولة

6,659	-	6,659
119,880	(4,645)	124,525
12,839	-	12,839
142,763	-	142,763
26,814	-	26,814
308,955	(4,645)	313,600

موجودات متداولة

مخزون

نم تجارية مدينة وأخرى

استثمارات أخرى

النقد وأرصدة البنوك

موجودات محتفظ بها لغرض البيع

مجموع الموجودات المتداولة

226,375	-	226,375
---------	---	---------

مجموع المطلوبات غير المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ج) احتساب الإيراد (تكملة)

المطلوبات المتداولة

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)	تسويات	كما أعلن عنه
135,528	(1,084)	136,612
24,878	-	24,878
19,631	-	19,631
180,037	(1,084)	181,121

ذمم تجارية دائنة وأخرى
قروض وسلفيات
مطلوبات تتعلق مباشرة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع

مجموع المطلوبات المتداولة

501,384	(3,496)	504,880
----------------	----------------	----------------

صافي الموجودات

166,320	-	166,320
295,813	(3,115)	298,928
462,133	(3,115)	465,248
39,251	(381)	39,632
501,384	(3,496)	504,880

حقوق الملكية
رأس المال
أرباح مستبقة واحتياطيات أخرى
مجموع حقوق الملكية المنسوب لمساهمي الشركة
مجموع حصة غير مسيطرة

مجموع حقوق الملكية

الأثر على بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)	تسويات	كما أعلن عنه
405,476	(377)	405,853
(334,923)	(1,812)	(333,111)
70,553	(2,189)	72,742
(12,234)	293	(12,527)
58,319	(1,896)	60,215

إيرادات
مجموع المصروفات
النتائج من الأنشطة التشغيلية
بنود غير تشغيلية

ربح السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ج) احتساب الإيراد (تكملة)

طبيعة المنتجات والخدمات

تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية الجديدة، وطبيعة التغيرات في السياسات المحاسبية السابقة المتعلقة بمنتجات وخدمات المجموعة المتنوعة مبينة أدناه:

التغير من السياسة المحاسبية السابقة	سياسة احتساب الإيراد الجديدة (طبيعة وتوقيت استيفاء التزام الأداء)	نوع المنتج/الخدمة
بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (18)، فإن مقابل اتفاقيات الإيرادات حيث يكون هناك أكثر من منتج قابل للتسليم، يتم تخصيصه لكل منتج استناداً على قيمته العادلة ذات العلاقة. نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) تغيير في التخصيص، والذي يستند الآن على سعر البيع المفرد. مما أدى لتغير قيمة أصول العقود المحترقة على الميزانية العمومية للمجموعة (إيضاح 10)	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 أساس مستقل، يتم تخصيص مقابل الاتفاقية لكل خدمة. 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.	بيع معدات
لم يكن للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) أي أثر جوهري على السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتقديم الخدمات.	يتم احتساب إيرادات رسوم الخدمات، وإيرادات المكالمات، والرسائل من زبائن العقود عند تقديم الخدمة، تحتسب 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.	تقديم خدمات الشبكة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ج) احتساب الإيراد (تكملة)

نوع المنتج/الخدمة	سياسة احتساب الإيراد الجديدة (طبيعة وتوقيت استيفاء التزام الأداء)	التغير من السياسة المحاسبية السابقة
تقديم خدمات الشبكة (تكملة)	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.	
تكاليف العقود	تكاليف العقود الإضافية المتكبدة للحصول على عقود مع العملاء يتم رسمتها 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.	سابقاً، كان يتم احتساب جميع تكاليف العقود كمصروفات عند تكبدها. نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) احتساب أصول العقود والإطفاء اللاحق المتعلق بهذه التكاليف، ضمن الميزانية العمومية للمجموعة (إيضاح 21).

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.

3. ولاء الزبائن

سيتم احتساب نقاط الولاء للزبائن كإيراد، عندما يقوم الزبائن باستخدامها، والذي من المتوقع أن يتم خلال السنوات القادمة.

(د) عقارات ومعدات

(1) الاحتساب والقياس

تحتسب العقارات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها متجمع الاستهلاك وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة جميع التكاليف المنسوبة مباشرة لشراء الأصل. الأصول التي تم إنشائها بواسطة الشركة، تشمل على التكاليف التالية:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3 . السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(د) عقارات ومعدات (تكملة)

- المواد وأجور العمالة المباشرة؛
- اية تكاليف منسوبة مباشرة لوضع الأصل في الحالة التشغيلية التي تمكنه من تحقيق غرض بناءه؛
- تقدير لتكلفة تفكيك وإزالة الأصل وإعادة تأهيل الموقع الذي كان منشأ 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 رسمتها كجزء من المعدات. عندما تكون أجزاء من العقارات والمعدات ذات أعمار افتراضية مختلفة فإنه يتم إدراجها كبنود منفصلة (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 رسملة 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.

(3) 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.

(4) 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
40 - 5	المباني
25 - 2	موجودات الشبكات وأجهزة الاتصالات
10 - 2	السيارات والأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

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 رسملة المصروفات اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة، ويمكن قياس البند بصورة موثوقة.

و) الأصول المستأجرة

1) الإيجار التمويلي

تصنف عقود الإيجار كإيجار تمويلي عند تحمل المجموعة كل المخاطر ومنافع التملك بشكل جوهري. عند الاحتساب المبدئي، يتم احتساب الأصول المؤجرة بعقود الإيجار التمويلي بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، أيهما أقل. بعد التسجيل المبدئي، تحتسب الأصول حسب السياسة المحاسبية المناسبة لتلك الأصول. يحتسب استهلاك الأصول المستأجرة المرسملة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وفقاً لسياسة الاستهلاك للموجودات المماثلة. تظهر التزامات الإيجارات ذات العلاقة كالتزامات إيجارات تمويلية ضمن المطلوبات. يفسم الحد الأدنى من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم. تحتسب تكلفة التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

2) الإيجار التشغيلي

جميع الإيجارات الأخرى تعتبر إيجارات تشغيلية، وتحمل جميع المدفوعات السنوية المتعلقة بعقود الإيجارات التشغيلية على بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على امتداد فترة التأجير.

ز) الشهرة

بعد الاحتساب المبدئي، تظهر الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا تخضع الشهرة للإطفاء ولكن يتم اختبارها لانخفاض القيمة سنوياً بتاريخ بيان المركز المالي.

ح) موجودات غير ملموسة أخرى

تشتمل الموجودات غير الملموسة الأخرى على رسوم الترخيص، الاسم التجاري وعلاقات الزبائن والموجودات المصاحبة والبرامج غير المتعلقة بالشبكات وحقوق استعمال الألياف الضوئية.

1) الاحتساب والقياس

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ح) موجودات غير ملموسة أخرى (تكملة)

(2) 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 والفترات المقارنة كما يلي:

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

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

(ط) الموجودات والمطلوبات المالية

(1) الاحتساب والقياس المبدي

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

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبنود التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن نسبتها مباشرة لعملية الشراء أو الإصدار.

(2) التصنيف

الموجودات المالية

عند الاحتساب المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي إما، بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 بتواريخ محددة، والتي هي دفعات من أصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

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 المبدي 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ط) الموجودات والمطلوبات المالية (تكملة)

(2) التصنيف (تكملة)

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 الأخرى، 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 والدائنة 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 الأخرى.

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 يتسند 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.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات لمبلغ الأصل ولفوائد

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

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات لمبلغ الأصل ولفوائد، 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:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

ط) الموجودات والمطلوبات المالية (تكملة)

(2) التصنيف (تكملة)

- 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.

الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية (إما كلياً أو جزئياً)، عندما ترى المجموعة أنه لا توجد أسس واقعية لاسترداد 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ط) الموجودات والمطلوبات المالية (تكملة)

(3) إلغاء الاحتساب (تكملة)

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 المضافة:

- 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 المترجمة المحسوبة 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 المترجمة المحسوبة في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها للأرباح المستبقاة عند بيع الاستثمار.

(ي) 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.

(ك) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحتسب التكلفة على أساس متوسط سعر التكلفة ويشمل مصروفات جلب المخزون لمكانه ووضع الحال. 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.

(ل) المخصصات

يتم احتساب المخصصات عندما تكون على المجموعة التزامات حالية جزاً معاملات سابقة وأنه 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(م) انخفاض القيمة

(1) الموجودات المالية

تقاس 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.

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 الأخرى. ترخّل الأصول من خلال المراحل الثلاث التالية، بناء على التغييرات 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 لتعرضات التي لم يكن هناك أي زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاحتساب المبدئي، يحتسب جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة فقط المتعلق باحتمالية أحداث التخلف ضمن 12 شهراً.

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 الآثار السلبية على التدفقات النقدية المتوقعة لذلك الأصل.

(2) الموجودات غير المالية

تتم 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(م) انخفاض القيمة (تكملة)

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 تناسبي.

لا يتم عكس خسائر انخفاض قيمة الشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم تقييم خسارة انخفاض القيمة المحتملة 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.

(ن) منافع الموظفين

(1) 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.

(2) الموظفون الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب ذوي العقود المحددة الأجل الحق في مكافأة نهاية الخدمة منحة 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 الأسمي بافتراض أن جميع الموظفين الأجانب قد أنهوا خدماتهم في تاريخ بيان المركز المالي.

(3) 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 المقدر. 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 اخذ بالاعتبار لأي من متطلبات التمويل الأدنى المطبقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

(ن) منافع الموظفين (تكملة)

يتم احتساب إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة مباشرة في الدخل الشامل الآخر، والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، والعائد على أصول الخطة (بإستثناء الفوائد)، وأثر السقف الأعلى للأصل (إن وجد، بإستثناء 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 تغيرات في صافي التزام (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة، نتيجة للمساهمات ودفعات المنافع. يتم احتساب صافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى ذات العلاقة بخطط 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.

(4) 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.

(5) 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.

(6) 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 لا يتم خصمها.

(س) تكاليف الاقتراض

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.

(ع) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل من ضرائب حالية ومؤجلة. يتم احتساب ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة بإستثناء البنود المحسوبة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

ع) ضريبة الدخل (تكملة)

(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 سواً.

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.

ف) 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.

ص) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أي جزء من المجموعة تدخل في أنشطة تجارية قد تكسب منها إيرادات 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 32).

ق) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو سداؤه 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 تتوافر 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

ر) 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 المتوقفة".

(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 الموجودات كموجودات محتفظ بها برسم البيع ويتم قياس الموجود بالقيمة الدفترية قبل تصنيفه كأصل محتفظ به برسم البيع معدل 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.

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لأنواع المخاطر المذكورة أعلاه والأهداف والسياسات والوسائل لقياس وإدارة المخاطر وسياسة المجموعة لإدارة رأس المال. كما تحتوي البيانات المالية الموحدة على إقصاحات كمية إضافية.

مجلس إدارة المجموعة مسنول 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 للمخاطر وإدارتها بحكم عام 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 منتظم 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 التمويل والعملات 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 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

(أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن العجز بالوفاء بالالتزامات التعاقدية من قبل زبون أو الطرف المقابل في الأدوات المالية. وتتشأ 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.

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

تتشأ 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 متوقعة التي تم تحديدها كبيانات تنبؤية لمخاطر الخسارة (تشمل تصنيفات ائتمانية خارجية، وبيانات مالية، والمعلومات الخارجية المتاحة)، وتطبيق الأحكام 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 10).

(2) الذمم المدينة الأخرى وتمويل طويل الأجل لشركة زميلة

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. التمويل طويل الأجل لشركة زميلة يشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة.

(3) استثمارات أدوات الدين والنقد وأرصدة البنوك

تدير المجموعة مخاطر الائتمان لاستثماراتها في أدوات الدين والنقد وأرصدة البنوك بالتأكد من أنها لا تتم 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 المحسوبة المتوقعة للنقد وأرصدة البنوك غير جوهريّة لأغراض الاحتساب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

(أ) 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 :

2017	2018
33,674	34,449
24,785	26,788
58,459	61,237
16,075	14,562
49,579	41,966
34,527	46,801
158,703	142,344
317,343	306,910

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 أخرى (أدوات دين)
أرصدة البنوك

2017		2018	
الخسائر الائتمانية	إجمالي القيمة	الخسائر الائتمانية	إجمالي القيمة
المتوقعة مدى الحياة	الدفترية	المتوقعة مدى الحياة	الدفترية
منخفضة القيمة		منخفضة القيمة	
(235)	6,283	(289)	7,495
(462)	5,922	(1,795)	7,712
-	-	(93)	389
(1,589)	6,156	(7)	1,150
(2,286)	18,361	(2,184)	16,746

ذمم تجارية مدينة - شركات الاتصالات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

(أ) مخاطر الائتمان (تكملة)

4) التعرض لمخاطر الائتمان وجودة الائتمان (تكملة)

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

2017			2018		
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
24,703 (1,418)	23,318 (1,418)	1,385 -	25,181 (1,091)	22,972 (1,091)	2,209 -
1,979	1,155	824	5,311	5,065	246
-	-	-	(4,394)	(4,380)	(14)
(83)	(83)	-	118	108	10
25,181	22,972	2,209	25,125	22,674	2,451

الرصيد في 1 يناير
مبالغ مشطوبة خلال السنة
خسارة انخفاض القيمة المحسوبة
خلال السنة
مخصص يتعلق بموجودات
محتفظ بها لغرض البيع
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 تتشارك في خصائص اقتصادية عامة بخصوص مخاطر الائتمان كما يلي:

2017	2018	القطاع التشغيلي
36,163	38,814	البحرين
8,335	11,999	الأردن
6,423	8,592	المالديف
2,934	1,760	Sure
4,604	72	دول أخرى
58,459	61,237	

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

(أ) 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:

2017	2018	توزيع الزبائن
26,388	25,008	المستهلكين
21,170	22,836	الشركات
3,804	5,407	أخرى
51,362	53,251	

2017			2018			حسابات الزبائن (باستثناء الحكومية)
منخفضة القيمة	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة	إجمالي التعرض	منخفضة القيمة	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة	إجمالي التعرض	
لا	(406)	36,239	لا	(356)	37,372	الحالية (0-30 يوماً)
لا	(1,048)	9,258	لا	(1,388)	11,252	31 - 90 يوماً
نعم	(3,396)	8,329	نعم	(5,090)	8,711	91 - 365 يوماً
نعم	(16,255)	18,641	نعم	(14,450)	17,200	أكثر من سنة واحدة
	(21,105)	72,467		(21,284)	74,535	الرصيد كما في 31 ديسمبر

أرصدة الزبائن والشركات والذمم المدينة الأخرى التي مر على استحقاقها أكثر من 90 يوماً تعتبر مختلفة السداد ومنخفضة القيمة. يتم تخصيص للحسابات الحكومية بناء على تقييم محدد، صافي من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 1,658 ألف دينار بحريني (2017: 1,790 ألف دينار بحريني).

(6) المبالغ المستحقة من هيئات الاتصالات

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

2017	2018	هيئات الاتصالات
12,168	8,888	هيئات دولية
3,907	5,674	هيئات محلية
16,075	14,562	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

(ب) 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، ماعدا تأثير مقاصة العقود.

المطلوبات المالية غير المشتقة كما في 31 ديسمبر 2018	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة	2-1 سنة	أكثر من سنتين
ذمم تجارية دائنة	35,295	35,295	35,295	-	-
مصروفات مستحقة، ومطلوبات العقود وذمم دائنة أخرى	58,141	58,141	58,141	-	-
مبالغ مستحقة لشركات الاتصالات قروض وسلفيات	10,087	10,087	10,087	-	-
	236,780	247,368	32,456	190,565	24,347
	340,303	350,891	135,979	190,565	24,347

المطلوبات المالية غير المشتقة كما في 31 ديسمبر 2017	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة	2-1 سنة	أكثر من سنتين
ذمم تجارية دائنة	38,655	38,655	38,655	-	-
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	77,335	77,335	77,335	-	-
مبالغ مستحقة لشركات الاتصالات قروض وسلفيات	14,067	14,067	14,067	-	-
	238,195	257,968	24,519	17,307	216,142
	368,252	388,025	154,576	17,307	216,142

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل أسعار معدل سعر الصرف 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 المجموعة لمخاطر سعر العملة عند البيع والشراء بعملة 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.

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 بالأصول 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.

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

2) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هو مخاطر تغير قيمة الأداة المالية نتيجة تغير 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 أسهم حقوق الملكية خلال عام 2018 كانت 3.57% (2017: 3.02%).

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

2017	2018	
43,684	50,426	أدوات ذات معدل ثابت
177,472	177,817	موجودات مالية
		مطلوبات مالية
117,440	115,632	أدوات ذات معدل متغير
60,723	58,963	موجودات مالية
		مطلوبات مالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

ج) مخاطر السوق (تكملة)

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 تغيرات معدل الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف لن يؤثر على بيان الربح أو الخسارة. إن الانخفاض أو الارتفاع في حقوق الملكية الناتج من تغير معدل الفائدة سوف لن يكون جوهرياً.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

إن التغير بـ 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يزيد/ينقص) حقوق الملكية وبيان الربح أو الخسارة بمبلغ 567 دينار بحريني (2017: 567 دينار بحريني). يفترض هذا التحليل أن كل المتغيرات الأخرى وبالأخص سعر صرف العملات الأجنبية تبقى ثابتة.

3) مخاطر السعر الأخرى

الهدف الرئيسي لإستراتيجية الإستثمار للمجموعة هو ضمان العوائد الخالية من المخاطر، وإستثمار الفوائض المالية لدى المجموعة في أوراق مالية خالية من المخاطر. تتشأ مخاطر سعر السوق من الإستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة (راجع إيضاح 9). يراقب قسم الخزانة في المجموعة المحفظة الإستثمارية بناءً على توقعات السوق والجدارة الائتمانية للشركات المستثمر فيها. يتم إدارة أجزاء جوهريّة من المحفظة الإستثمارية بشكل فردي، وأن جميع قرارات الشراء والبيع تعتمد من قبل مجلس الإدارة المجموعة.

د) 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 وضمن 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 الإستمرارية وبالتالي المواصلة على توفير عوائد على المساهمين ومنفعة أصحاب المصلحة الآخرين؛ و
- توفير عائد ملائم للمساهمين بتسعير المنتجات والخدمات ليتماشى 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 تغيرات جوهريّة في توجه المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

هـ) التصنيفات المحاسبية للأدوات المالية

تصنف الموجودات والمطلوبات المالية مع القيمة الدفترية المبينة في المركز المالي الموحد، على النحو التالي:

مجموع القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفاة
51,099	103	50,996	-
75,799	-	-	75,799
41,966	-	-	41,966
142,763	-	-	142,763
311,627	103	50,996	260,528

31 ديسمبر 2018

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

35,295	-	-	35,295
58,141	-	-	58,141
10,087	-	-	10,087
236,780	-	-	236,780
340,303	-	-	340,303

مطلوبات مالية
ذمم تجارية دائنة
مصرفات مستحقة ومطلوبات العقود
وذمم دائنة أخرى
المبالغ المستحقة لهيئات الاتصالات
قروض وسلفيات

مجموع القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفاة
41,592	104	41,488	-
74,534	-	-	74,534
49,579	-	-	49,579
158,703	-	-	158,703
324,408	104	41,488	282,816

31 ديسمبر 2017

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

38,655	-	-	38,655
77,335	2,127	-	75,208
14,067	-	-	14,067
238,195	-	-	238,195
368,252	2,127	-	366,125

مطلوبات مالية
ذمم تجارية دائنة
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
المبالغ المستحقة لهيئات الاتصالات
قروض وسلفيات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

(و) قياس القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة عدا بعض الاستثمارات (راجع إيضاح 3(ط))، والتي تظهر بالقيمة العادلة. يستخدم مقياس القيمة العادلة عند افتراض الموجودات أو المطلوبات التي يتم تبادلها في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق لبيع الأصول أو نقل المسؤولية في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

تعريف القيمة العادلة هو افتراض أن المؤسسة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة للتصفية أو تقليص حجم عملياتها أو إجراء المعاملات بشروط مجحفة.

تراتبية القيمة العادلة

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة التالي، والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

- المستوى 1: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى 2: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة، وأسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.
- المستوى 3: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة لتأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيمة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهريّة غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

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

مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
	مجموع القيمة العادلة	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
103	103	103	-	-
50,996	50,996	13,223	-	37,773
236,780	233,697	58,963	-	174,734

31 ديسمبر 2018

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

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

المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
قروض وسلفيات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

4. الأدوات المالية: القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تكملة)

(و) قياس القيمة العادلة (يتبع)

تراتبية القيمة العادلة (تكملة)

31 ديسمبر 2017

مجموع القيمة الدفترية	القيمة العادلة			المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	مجموع القيمة العادلة
	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3				
104	-	-	104	-	-	-	104
41,488	41,488	-	-	-	-	-	41,488
238,195	175,849	-	60,724	-	-	-	236,573
2,127	-	-	2,127	-	-	-	2,127

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات أخرى
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الأخرى
استثمارات أخرى
المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة
العادلة
قروض وسلفيات
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
مقابل محتمل (ذمم دائنة أخرى)

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 خلال السنة. 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 مقاربة للقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. عقارات ومعدات

المجموع 2018	أصول قيد الإشياء	سيارات وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	معدات الشبكات والاتصالات	أراض ومباني
727,996	55,648	44,231	544,815	83,302
37,049	33,472	873	2,704	-
-	(38,875)	1,960	36,286	629
(25,151)	(364)	(1,105)	(17,193)	(6,489)
(12,245)	(633)	(1,120)	(10,492)	-
(1,300)	(1,300)	-	-	-
(4,440)	(277)	(1,442)	(2,399)	(322)
721,909	47,671	43,397	553,721	77,120
453,232	-	30,383	368,129	54,720
44,996	-	3,931	39,759	1,306
(19,953)	-	(1,105)	(16,999)	(1,849)
(10,793)	-	(978)	(9,815)	-
(2,883)	-	(1,151)	(1,583)	(149)
464,599	-	31,080	379,491	54,028
257,310	47,671	12,317	174,230	23,092

31 ديسمبر 2018

التكلفة

في 1 يناير

إضافات

مشاريع مستكملة

استعدادات

المحور لموجودات محتفظ بها لغرض البيع

انخفاض القيمة*

أثر التغييرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

الاستهلاكات

في 1 يناير

استهلاك السنة

استعدادات

المحور لموجودات محتفظ بها لغرض البيع

أثر التغييرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

31 ديسمبر 2018

خلال 2018، قامت المجموعة بإعادة تقييم أصل قيد الإنشاء، بناء على القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، مما نتج عن مخصص خسارة انخفاض القيمة يبلغ 1,300 دينار بحريني، وتم احتسابه خلال السنة.

المحصل على قائمة بالمقررات المملوكة والموجرة من قبل الشركة، الرجاء الرجوع لإيضاح رقم 33.

المجموع 2017	أصول قيد الإثراء	سيارات وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	معدات الشركات والإتصالات	أراض ومباني
682,341	38,062	43,328	518,309	82,642
55,516	43,053	502	11,960	1
(15,810)	(25,685)	2,862	22,549	274
5,949	(50)	(4,564)	(11,083)	(113)
	268	2,103	3,080	498
727,996	55,648	44,231	544,815	83,302
417,514	-	28,919	335,302	53,293
47,290	-	4,371	41,629	1,290
(15,061)	-	(4,393)	(10,616)	(52)
3,489	-	1,486	1,814	189
453,232	-	30,383	368,129	54,720
274,764	55,648	13,848	176,686	28,582

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. عقارات ومعدات (تكملة)

31 ديسمبر 2017

التكلفة

في 1 يناير

إضافات

مشاريع مستكملة

استيعادات

أثر التغييرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

الإستهلاكات

في 1 يناير

إستهلاك السنة

استيعادات

أثر التغييرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

صافي القيمة التقديرية

31 ديسمبر 2017

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

6. الشهره

2017	2018
155,053	136,602
1,549	(1,235)
(20,000)	-
136,602	135,367

في 1 يناير
تسويات أسعار الصرف
انخفاض في القيمة المحسوبة خلال السنة

في 31 ديسمبر

(أ) تحليل الشهره

تم تخصيص الشهره للقطاعات التشغيلية / الوحدات المنتجة للنقد التاليه :

2017	2018
91,200	91,318
21,871	21,871
23,494	22,143
37	35
136,602	135,367

الأردن
المالديف
Sure
أخرى

(ب) انخفاض قيمة الشهره

- تقوم المجموعة باختبار انخفاض قيمة الشهره 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 المرسمة وطريقة توجه السوق، ومقارنتها مع أسعار شركات الاتصالات المسعرة في المنطقة.
- الفرضيات الرئيسية لاحتساب القيمة المستخدمة هي تلك المتعلقة بمعدل 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% - 3%). متوسط معدلات النمو الموزونة متلائمة مع التوقعات. تتراوح معدلات الخصم المستخدمة بعد الضريبة ما بين 8.5% - 12.1%.

(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 2018 (2017: 20 مليون دينار بحريني تم احتسابه كمخصص انخفاض القيمة) 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 32) للإطلاع على تفاصيل صافي الموجودات (بما في ذلك الشهره والموجودات غير الملموسة) المنسوبة لكل وحدة مولدة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

7. موجودات غير ملموسة أخرى

المجموع	أخرى	تراخيص
270,587	103,891	166,696
10,283	9,757	526
-	(4,026)	4,026
(266)	(266)	-
(6,005)	(2,400)	(3,605)
(3,666)	(1,617)	(2,049)
270,933	105,339	165,594
136,118	68,986	67,132
23,801	11,146	12,655
-	(1,378)	1,378
(265)	(265)	-
(5,267)	(1,662)	(3,605)
(2,048)	(1,240)	(808)
152,339	75,587	76,752
118,594	29,752	88,842

31 ديسمبر 2018

التكلفة

في 1 يناير
إضافات خلال السنة
إعادة تصنيف
استبعادات خلال السنة
المحول لموجودات محتفظ بها لغرض البيع
أثر التغيرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

الإطفاء

في 1 يناير
إطفاء السنة
إعادة تصنيف
استبعادات خلال السنة
المحول لموجودات محتفظ بها لغرض البيع
أثر التغير في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018

المجموع	أخرى	تراخيص
257,872	93,897	163,975
10,186	8,825	1,361
(2,424)	(988)	(1,436)
4,953	2,157	2,796
270,587	103,891	166,696
117,386	60,812	56,574
19,029	7,893	11,136
(2,424)	(988)	(1,436)
2,127	1,269	858
136,118	68,986	67,132
134,469	34,905	99,564

31 ديسمبر 2017

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 التغيرات في أسعار الصرف

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017

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 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

8. استثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة 26.943% في الشركة اليمنية للاتصالات الهاتفية المتنقلة ("سبأفون"). الأنشطة الرئيسية للشركة هي تطوير وتركيب وتشغيل شبكة الهاتف الخليوي GSM وبيع الخدمات الهاتفية الخلوية والاكسسوارات في اليمن. استنتجت المجموعة أن لديها تأثير كبير لأنها تملك تمثيل في مجلس إدارة شركة المستثمر فيها.

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والحصة من الخسارة خلال السنة:

2017	2018
68,806	34,836
(3,970)	(6,976)
(30,000)	-
34,836	27,860

في 1 يناير
الحصة من خسائر الشركة الزميلة (صافي)
انخفاض القيمة

في 31 ديسمبر

ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة (غير مدققة كما في 30 نوفمبر 2018؛ 2017: غير مدققة كما في 30 نوفمبر 2017) هي كما يلي:

2017	2018
74,973	67,810
70,177	59,474
(61,776)	(55,257)
(61,024)	(70,500)
61,223	51,262
(859)	(13,568)

موجودات غير متداولة
موجودات متداولة
مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة
إيرادات
صافي الخسارة للفترة

خلال 2018، قامت المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الشركة الزميلة، نتيجة لعدم يقينية الوضع الراهن في اليمن. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. قامت المجموعة بتقييم الوقت المطلوب للشركة والاقتصاد لتحقيق الاستقرار، وقامت بوضع خطط عمل مستقبلية لفترة 5 سنوات، على افتراض أن العمليات الطبيعية تقارب المستويات التاريخية. معدلات الخصم بعد الضريبة المستخدمة للاحتساب هي 14%، مع الأخذ بالاعتبار عدم يقينية المبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية، وعدم اليقين المتضمنة في الموجودات والسيولة والعوامل الأخرى التي عكست في تقييم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. كما أخذت المجموعة بالاعتبار إمكانيات الشركة، وظروف السوق، وهوامش الربح المستدامة، والتدفقات النقدية التي ستكون الشركة قادرة على توليدها خلال فترة التوقع.

تقييم انخفاض القيمة أشار إلى المبلغ القابل للاسترداد سيفوق القيمة الدفترية الحالية كما في 31 ديسمبر 2018 وبالتالي لم يؤخذ بالاعتبار أي انخفاض إضافي في القيمة في البيانات المالية الموحدة (2017: خسارة انخفاض القيمة بقيمة 30 مليون دينار بحريني) فيما يتعلق بالاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

9. استثمارات أخرى

2017	2018	
34,527	46,801	(1)
6,961	4,195	(2)
104	103	
41,592	51,099	
-	6,997	(3)
41,592	58,096	

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

تصنف الاستثمارات الأخرى كما يلي:

2017	2018
-	12,839
41,592	45,257
41,592	58,096

- موجودات متداولة
موجودات غير متداولة

(1) استثمارات سندات دين تشمل استثمارات المجموعة في:

- السندات السيادية لمملكة البحرين بمبلغ 34.0 مليون دينار بحريني (2017: 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 خزانة مملكة البحرين بمبلغ 12.8 مليون دينار بحريني (2017: لا شيء). هذه السندات تستحق على تواريخ تمتد من 3 إلى 6 أشهر، وتحمل فوائد تتراوح بين 4.248% إلى 4.402% سنوياً على القيمة الاسمية. كما في 31 ديسمبر 2018، تم تصنيف جميع هذه السندات ضمن الموجودات المتداولة، كونها تستحق خلال 12 شهراً.

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

- مبلغ 3.8 مليون دينار بحريني (2017: 6.9 مليون دينار بحريني) تمثل القيمة السوقية للأوراق المالية لاستثمار أسهم في شركة اتحاد عذيب للاتصالات (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية. في 2018، تعرضت القيمة السوقية للاستثمار للانخفاض بمبلغ 3.2 مليون دينار بحريني، وتم احتساب انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل الأخر.
- مبلغ 0.4 مليون دينار بحريني (2017: لا شيء) يمثل استثمار المجموعة في صندوق الواحة لرؤوس الأموال، وهو مشروع مقفل يتم إدارته من قبل بنك البحرين للتنمية.

- (3) الاستثمارات العقارية تتكون من استثمار المجموعة في بعض قطع الأراضي خارج البحرين والتي تم شراؤها في 2018 كجزء من معاملة تبادل. تم تقدير القيمة العادلة للعقارات كما في 31 ديسمبر 2018 بمبلغ 11.8 مليون دينار بحريني، بناء على تقييم من قبل مقيمان مؤهلان ومستقلان، وبناء على تراتبية القيمة العادلة من المستوى 2.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

10. ذمم تجارية مدينة وأخرى

2017	2018
74,930	74,136
24,785	26,788
(25,181)	(25,125)
74,534	75,799
8,396	6,760
49,579	41,966
132,509	124,525

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

مصروفات مدفوعة مقدما
وذمم مدينة أخرى

احتسبت المجموعة الأثر المتراكم من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) مبدئياً كنسوية على الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير 2018 (راجع إيضاح 3 (ج)).

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

2017	2018
33,674	34,449
16,075	14,562
24,785	26,788
74,534	75,799

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

الحركة على مخصص انخفاض القيمة كانت كما يلي:

2017	2018
24,703	25,181
1,979	5,311
-	(4,394)
(83)	118
(1,418)	(1,091)
25,181	25,125

في 1 يناير
خسارة انخفاض القيمة المحتسبة خلال السنة
مخصص بتعلق بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
أثر التغيرات في أسعار الصرف
مشطوب خلال السنة

في 31 ديسمبر

مخصصات انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2018 و 2017 تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود (راجع إيضاح 4(أ)).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

11. النقد وأرصدة البنوك

2017	2018
2,591	419
156,112	142,344
158,703	142,763

نقد في الصندوق
أرصدة البنوك

يشمل النقد وأرصدة البنوك على مبلغ 56,976 دينار بحريني (2017: 62,380 دينار بحريني) يمثل ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق تفوق الثلاثة أشهر، وأرباح أسهم غير مطالب بها، والتي تم استثنائها لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد. بالإضافة لذلك، فقد تم تضمين مبلغ 10,570 دينار بحريني (راجع إيضاح 12) تتعلق بموجودات محتفظ بها برسم البيع، لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد.

12. موجودات محتفظ بها لغرض البيع

في سبتمبر 2018، دخلت المجموعة في التزام لبيع عملياتها في الكويت. وبالتالي، تم عرض هذه العمليات كمجموعة محتفظ بها لغرض البيع. بدأت الجهود لبيع العمليات، ويتوقع الانتهاء من عملية البيع خلال الإثني عشر شهراً القادمة. لا يتوقع أن يكون لهذه المعاملة أي خسائر لانخفاض القيمة.

موجودات ومطلوبات والدخل والشامل والتدفقات النقدية لهذه المجموعة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2018	
	موجودات
1,452	ممتلكات ومعدات
738	موجودات ملموسة أخرى
190	مخزون
13,864	ذمم تجارية مدينة وأخرى
10,570	نقد وأرصدة لدى البنوك
26,814	مجموع الموجودات
	المطلوبات
17,263	ذمم تجارية دائنة وأخرى - متداولة
2,368	ذمم تجارية دائنة وأخرى - غير متداولة
19,631	مجموع المطلوبات
7,183	صافي الموجودات
718	حصاة غير مسيطرة

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

12. موجودات محتفظ بها لغرض البيع (تكملة)

2018	الدخل الشامل
20,225	إيرادات (عملاء خارجيين)
5,927	إيرادات بين القطاعات
26,152	مجموع الإيرادات
(24,155)	المصروفات
1,997	النتائج من الأنشطة التشغيلية
1,140	بنود غير تشغيلية
3,137	ربح السنة
(47)	الدخل الشامل الأخر
3,090	مجموع الدخل الشامل للسنة

2018	التدفقات النقدية
(3,290)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
5,044	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

13. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2017	2018	
38,655	35,295	ذمم تجارية دائنة
14,067	10,087	مبالغ مستحقة لمشغلي الاتصالات
92,278	61,913	مخصصات ومصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (إيضاح 14)
-	3,091	مطلوبات العقود
30,227	26,937	إيداعات الزبائن وفواتير مصدرة مقدما
2,775	3,460	ضرائب حالية مستحقة
178,002	140,783	

الذمم التجارية الدائنة وأخرى مصنفة كالتالي:

2017	2018	
171,892	136,612	مطلوبات متداولة
6,110	4,171	مطلوبات غير متداولة
178,002	140,783	

13. ذمم تجارية دائنة وأخرى (تكملة)

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

2018
3,055
28,144
(28,077)
(31)
3,091

في 1 يناير 2018
النقد المستلم خلال السنة
محول للإيرادات خلال السنة
أثر التغيرات في أسعار الصرف
في 31 ديسمبر

14. المخصصات

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

التزام تقاعد الأصول		برنامج تقاعد الموظفين الاختياري	
2017	2018	2017	2018
3,781	3,922	-	2,352
141	292	8,050	-
-	-	(5,698)	(2,352)
-	(43)	-	-
3,922	4,171	2,352	-

في 1 يناير
المبالغ المخصصة خلال السنة
المبالغ المدفوعة خلال السنة
مبالغ انتفت الحاجة لها خلال السنة
في 31 ديسمبر

15. قروض وسلفيات

2017	2018
9,730	9,739 (1)
1,055	- (2)
6,156	15,139
16,941	24,878
43,782	34,085 (1)
177,472	177,817 (3)
221,254	211,902
238,195	236,780

(1) متداولة
قرض لأجل من أحد البنوك
تمويل البائع
تسهيلات السحب على المكشوف

(2) غير متداولة
قرض لأجل من أحد البنوك
سندات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

15. قروض وسلفيات (تكملة)

- (1) إن تسهيلات هذا القرض طويل الأجل بمجموع 58.4 مليون دينار بحريني (منه 43.8 مليون دينار بحريني مازال قائماً كما في 31 ديسمبر 2018) قد استخدمته إحدى شركات المجموعة لتمويل رأس المال العامل للشركة ورسوم الرخصة. يحمل التسهيل معدل فائدة تبلغ PLR - 3.35% سنوياً، ومن المقرر سداؤه بحلول 2023. كما في 31 ديسمبر 2018، تم تصنيف 9.7 مليون دينار بحريني من المبلغ القائم ضمن المطلوبات المتداولة كونه سيستحق خلال الإثنا عشر شهراً القادمة.
- (2) يوجد لدى شركة المجموعة تسهيلات السحب على المكشوف بغرض دعم احتياجات رأس المال العامل. معدل الفائدة على هذه التسهيلات يتراوح بين 6.13% إلى 6.40% سنوياً. كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت حدود السحب على المكشوف 15.1 مليون دينار بحريني (2017: 6.2 مليون دينار بحريني). كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت حدود السحب على المكشوف غير المسحوبة لا شيء (2017: 2.9 مليون دينار بحريني).
- (3) يوجد لدى المجموعة سندات طويلة الأجل قائمة بقيمة اسمية 178.3 مليون دينار بحريني. تم إدراج السندات للتداول في البورصة الأيرلندية. تبلغ فترة استحقاق السندات 7 سنوات وذلك بحلول 2020، وهي غير مضمونة وتم تسعيرها لتبلغ 325 نقطة على مدى 7 سنوات لسندات الخزانة الأمريكية، مقابل كوبون سندي يبلغ 4.342% و كوبون سندي 4.250% يدفع بشكل نصف سنوي.

16. ضرائب الدخل

المبالغ المسجلة في بيان الربح أو الخسارة للسنة

2017	2018	
5,775 (3,066)	6,961 (5,192)	مصاريف ضريبية حالية
		مصاريف ضريبية مؤجلة
2,709	1,769	الرسوم الضريبية للسنة

لا يتم فرض ضريبة الدخل على شركات الاتصالات في مملكة البحرين، وتبعاً لذلك يصبح معدل الضريبة الفعلي للشركة هو لا شيء % (2017: لا شيء %). يبين الجدول التالي تسوية الفروقات ما بين حساب الضرائب المتوقعة من لا شيء (2017: 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%.

تسوية الرسوم الضريبية الفعلية والمتوقعة

2017	2018	
15,949	61,984	الربح قبل الضرائب
-	-	معدل ضريبة الشركات في البحرين 0% (2017: 0%)
2,709	1,769	أثر نسب الضرائب المختلفة للشركات التابعة والعاملة ضمن سلطات أخرى
2,709	1,769	الرسوم الضريبية للسنة
13,240	60,215	ربح السنة بعد الضرائب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالآلاف الدنانير البحرينية

16. ضرائب الدخل (تكملة)

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

2017	2018
14,867	13,837
(1,850)	(3,087)
820	(448)
13,837	10,302

في 1 يناير
دائن في بيان الربح أو الخسارة الموحد
فروقات صرف العملة

في 31 ديسمبر

الفروق في الأصول الضريبية المسجلة بمبلغ 9,639 دينار بحريني (2017: 7,534 دينار بحريني) تنسب إلى الفروق المؤقتة المتعلقة بعمليات المجموعة في الأردن والمالديف و Channel Islands .

17. رأس المال

2017	2018
200,000	200,000
166,320	166,320

(أ) رأس المال المصرح
2,000 (2017: 2,000) مليون سهم بقيمة 100 فلس للسهم(ب) رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل
1,663 (2017: 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:

نسبة التملك (%)	عدد الأسهم (بالآلاف)	الجنسية
37	609,840	البحرين
20	332,640	جزر الكاين
20	337,836	البحرين

الاسم

شركة ممتلكات البحرين القابضة (ش.م.ب) مقفلة
شركة أمير القابضة المحدودة
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي

- جدول توزيع الأسهم :

% من مجموع عدد الأسهم القائمة	عدد المساهمين	عدد الأسهم (بالآلاف)
17	10,745	284,912
6	3	97,972
-	-	-
-	-	-
77	3	1,280,316
100	10,751	1,663,200

الفئة

أقل من 1%
1% إلى أقل من 5%
5% إلى أقل من 10%
10% إلى أقل من 20%
20% إلى أقل من 50%

18. 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 حدتها قوانين الدول التي تأسست فيها هذه الشركات.

وافق مساهمو شركة أمنية في اجتماعهم الذي عقد بتاريخ 12 يوليو 2018 على تحويل مبلغ 3,765 دينار بحريني من الاحتياطي القانوني، والذي بلغت حصة المجموعة منه 3,630 دينار بحريني. إضافة لذلك، فقد اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ 2,674 دينار بحريني إلى الاحتياطيات القانونية، وسيتم طرحه للموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية العادي الذي سيعقد بتاريخ 27 مارس 2019. هذا البيانات المالية الموحدة تعكس أثر هذا التحويل المقترح.

ب. الاحتياطي العام

إن الاحتياطي العام غير قابل للتوزيع إلا بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين. لم يكن هناك أي تحويل للاحتياطي العام خلال سنة 2018 من قبل مساهمي الشركة. على الرغم من ذلك، وافق مساهمو شركة أمنية في اجتماعهم الذي عقد بتاريخ 12 يوليو 2018 على تحويل مبلغ 1,966 دينار بحريني من الاحتياطي القانوني، والذي بلغت حصة المجموعة منه 1,890 دينار بحريني.

19. أرباح الأسهم

أرباح الأسهم المدفوعة خلال 2018 و2017 بلغت 41.6 مليون دينار بحريني (25 فلس لكل سهم). أرباح الأسهم المدفوعة في 2018 تشمل مبلغ 24.9 مليون دينار بحريني تتعلق بأرباح الأسهم النهائية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، وأرباح أسهم مرحلية (بعد مصادقة الجمعية العمومية السنوية) بمبلغ 16.6 مليون دينار بحريني لسنة 2018. اقترح مجلس الإدارة إجمالي أرباح أسهم بواقع 27.5 فلساً للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بما مجموعه 45.7 مليون دينار بحريني (شاملة أرباح أسهم نهائية بمبلغ 29.1 مليون دينار بحريني)، وسيتم طرحه للموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية العادي الذي سيعقد في 27 مارس 2019. إن هذه البيانات المالية لا تعكس أرباح الأسهم النهائية المستحقة.

شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (ش.م.ب)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

المجموع	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية			المطلوبات	
		أرباح مستقاة واحتياطيات أخرى	رأس المال	قروض وسلفيات أخرى	سحوبات على المكشوفات استخدمت لأغراض إدارة التقنة	
740,662	40,584	295,563	166,320	232,039	6,156	
(1,818)	-	-	-	(10,798)	8,980	
(52,509)	(10,938)	(41,571)	-	-	-	
(54,327)	(10,938)	(41,571)	-	(10,798)	8,980	
(5,003)	(3)	(5,059)	-	56	3	
344	-	-	-	344	-	
59,984	9,989	49,995	-	-	-	
741,660	39,632	298,928	166,320	221,641	15,139	

الرصيد في 1 يناير 2018

التغيرات من تمويل التدفقات النقدية
قروض (صافي)
أرباح أسهم مدفوعة

مجموع التغيرات من تمويل التدفقات النقدية

أثر الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
التغيرات الأخرى ذات العلاقة بالمطلوبات
التغيرات ذات العلاقة بحقوق الملكية

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (ب.ش.م.ب)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

20. تسوية الحركة في المطلوبات التقفية الناشئة من الأنشطة التمويلية (تابع)

المجموع	حصة غير مستيطرة	حقوق الملكية		المطلوبات	
		أرباح مستفناة و احتياطيات أخرى	رأس المال	قروض وسلفيات أخرى	سحوبات على المكشوف استخدمات لأغراض إدارة النقد
771,324	44,107	326,541	166,320	232,759	1,597
3,699	-	-	-	(874)	4,573
(54,858)	(13,277)	(41,581)	-	-	-
(51,159)	(13,277)	(41,581)	-	(874)	4,573
8,031	5	8,215	-	(175)	(14)
330	-	1	-	329	-
12,136	9,749	2,387	-	-	-
740,662	40,584	295,563	166,320	232,039	6,156

الرصيد في 1 يناير 2017

التغيرات من تمويل التقفية
قروض (صافي)
أرباح أسهم مدفوعة

مجموع التغيرات من تمويل التقفيات التقفية

أثر الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
التغيرات الأخرى ذات العلاقة بالمطلوبات
التغيرات ذات العلاقة بحقوق الملكية

الرصيد في 31 ديسمبر 2017

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

21. 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 (راجع إيضاح 32).

المجموع	إلغاء	جميع القطاعات الأخرى	القطاعات التشغيلية					
			مجموع القطاعات التشغيلية	SURE Group	الماليق	الأردن	البحرين	2018
200,919	(32)	-	200,951	20,220	43,437	67,739	69,555	خطوط المنتجات / الخدمات الرئيسية
73,165	(6,073)	15,947	63,291	6,873	9,534	5,217	41,667	خدمات الاتصالات المتكاملة
60,200	-	7,072	53,128	9,335	6,813	13,596	23,384	خدمات الاتصالات البيانية
25,045	-	-	25,045	8,003	3,084	-	13,958	خدمة الانترنت
18,636	(191)	-	18,827	3,031	616	2,632	12,548	خدمات الهاتف الثابتة
27,888	(264)	3,134	25,018	7,807	4,056	4,472	8,683	البيع بالجملة
405,853	(6,560)	26,153	386,260	55,269	67,540	93,656	169,795	الخدمات المصاحبة
37,746	-	2,438	35,308	5,286	3,778	6,767	19,477	خطوط الاحتساب
368,107	(6,560)	23,715	350,952	49,983	63,762	86,889	150,318	المنتجات المحولة في نقطة زمنية (إيرادات المعاملات)
405,853	(6,560)	26,153	386,260	55,269	67,540	93,656	169,795	المنتجات والخدمات المحولة يعزور الوقت (إيرادات من تقديم خدمات الشبكة)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

21. الإيرادات (تكملة)

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

المجموع	الدفع	جميع القطاعات الأخرى	القطاعات التشغيلية					
			مجموع القطاعات التشغيلية	SURE Group	الماليف	الأردن	البحرين	
198,065	(45)	-	198,110	20,810	43,173	64,503	69,624	خطوط المنتجات / الخدمات الرئيسية
61,851	(3,481)	13,190	52,142	6,587	8,592	4,211	32,752	خدمات الاتصالات المتكاملة
54,855	-	11,215	43,640	8,455	5,454	9,425	20,306	خدمات الاتصالات البياناتية
25,836	-	-	25,836	7,819	3,444	-	14,573	خدمة الانترنت
16,852	(1,058)	-	17,910	3,163	473	2,414	11,860	خدمات الهاتف الثابتة
21,987	(170)	3,183	18,974	7,370	2,928	1,003	7,673	البيع بالحزمة الخدمات المصاحبة
379,446	(4,754)	27,588	356,612	54,204	64,064	81,556	156,788	
36,453	-	2,461	33,992	5,172	2,190	4,228	22,402	توقيت الاحتساب المنتجات المحولة في نقطة زمنية (إيرادات المبيعات) المنتجات والخدمات المحولة بمرور الوقت (إيرادات من تقديم خدمات الشبكة)
342,993	(4,754)	25,127	322,620	49,032	61,874	77,328	134,386	
379,446	(4,754)	27,588	356,612	54,204	64,064	81,556	156,788	

* طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) باستخدام طريقة الأثر المباشر. راجع أيضاً 3 (ج).

21. الإيرادات (تكملة)

(ب). أصول العقود

خلال 2018، قامت المجموعة برسمة رسوم العمولات الإضافية المدفوعة للوسطاء نتيجة للحصول على العقود، حيث بلغت تكاليف العقود 6,715 دينار بحريني. إن رسوم العمولات المرسمة هذه يتم إطفائها عند احتساب الإيرادات ذات العلاقة، حيث بلغ الإطفاء 2,975 دينار بحريني في 2018. في فترة المقارنة، تم احتساب جميع رسوم العمولات كمصروفات مبيعات عند تكديدها.

22. المصروفات التشغيلية للشبكات

2017	2018
50,004	61,314
56,993	57,688
22,347	22,563
6,899	6,400
11,456	12,213
147,699	160,178

مدفوعات لهيئات الاتصالات
تكلفة مبيعات الأجهزة والخدمات
صيانة وإصلاح وتكاليف مباشرة أخرى
رسوم الرخص
إيجارات العقود التشغيلية

32. مصروفات تشغيلية أخرى

2017	2018
14,693	16,673
5,948	6,399
2,583	3,672
6,580	6,815
8,745	7,680
38,549	41,239

إعلانات وتسويق وعلاقات عامة
تشغيل وصيانة تقنية المعلومات
رسوم مهنية
إيجارات المكاتب والخدمات
مصروفات أخرى

24. إيرادات أخرى (صافي)

2017	2018
23,992	2,046
(860)	(4)
249	1,209
(4,000)	(352)
508	463
19,889	3,362

إيرادات غير تشغيلية أخرى*
خسارة صرف عملات أجنبية
ربح من بيع أصول
مصروفات غير تشغيلية أخرى
إيراد الإيجار

*خلال 2017، قامت المجموعة بمبادلة إحدى قطع الأراضي الحالية المصنفة ضمن بند "الممتلكات والمعدات" مع هيئة حكومية مقابل عدد من الأراضي بقيمة مماثلة لسعر السوق للأرض المتبادلة. تبعاً لذلك، قامت المجموعة باحتساب الأصل بالقيمة العادلة للأرض المتبادلة، وربح بمبلغ 23.7 مليون دينار بحريني، وأدرج ضمن بند "إيرادات غير تشغيلية أخرى" في 2017.

25. خسارة الاستثمارات

2017	2018
(20,000)	-
(30,000)	-
(567)	-
(682)	-
(51,249)	-

6
8

خسارة انخفاض القيمة على الشهرة المتعلقة بشركة تابعة
خسارة انخفاض القيمة على استثمار في شركة زميلة
خسارة انخفاض القيمة على استثمارات أخرى (أدوات دين
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)
تغيرات القيمة العادلة (استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
خلال الربح أو الخسارة)

26. أصول منافع الموظفين

(أ) برنامج المنافع المحددة

في 31 ديسمبر 2018، 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.

بالآف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

26. أصول منافع الموظفين (تكلمة)
أ) برنامج المنافع المحددة (تكلمة)

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

2017			2018		
صافي التزامات/ (موجودات) المنافع المحددة	القيمة العادلة لأصول الخطة	التزامات المنافع المحددة	صافي التزامات/ (موجودات) المنافع المحددة	القيمة العادلة لأصول الخطة	التزامات المنافع المحددة
(3,532)	18,541	15,009	(3,597)	20,171	16,574
(96)	501	405	(85)	470	385
139	(139)	-	54	(54)	-
(37)	(32)	(69)	-	-	-
6	330	336	(31)	416	385
(276)	-	(276)	(460)	-	(460)
597	-	597	(1,142)	-	(1,142)
5	-	5	(112)	-	(112)
(60)	60	-	377	(377)	-
(334)	1,739	1,405	216	(1,198)	(982)
(68)	1,799	1,731	(1,121)	(1,575)	(2,696)
(3)	3	-	-	-	-
-	(502)	(502)	-	(537)	(537)
(3,597)	20,171	16,574	(4,749)	18,475	13,726

في 1 يناير

متضمن في بيان الربح أو الخسارة
تكاليف / (دخل) الفوائد
تكاليف المعسرويات
تكاليف السداد

متضمن في بيان الدخل الشامل الأخر

التغيرات الإكوارية الناشئة من:

- اقتراضات ديومخرافية

- اقتراضات مالية

- تعديلات الخيرة

المعاد من أصول الخطة باستثناء إيرادات الفوائد

إثر 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 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

26. أصول منافع الموظفين (تكلمة)

(أ) برنامج المنافع المحددة (تكلمة)

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

2017	2018	
(96)	(85)	إيراد الفوائد على التزام المنافع
139	54	تكاليف المصروفات
(37)	-	تكلفة السداد
6	(31)	

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

2017	2018	
3,912	3,591	سندات
16,259	14,884	أخرى
20,171	18,475	

الجدول الآتي يحدد الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة للخطة:

2017	2018	
		الإفتراضات
3.45%	3.50%	تضخم الأسعار
2.40%	2.90%	معدل الخصم
3.45%	3.50%	زيادة راتب التقاعد
28.1	27.5	متوسط العمر المتوقع للرجال في عمر 60 في سنة 2018 (2017:2017)
30.4	29.4	متوسط العمر المتوقع للرجال في عمر 60 في سنة 2038 (2037:2017)

(ب) خطة المساهمات المحددة

بلغ مخصص نهاية الخدمة للموظفين 4.4 مليون دينار بحريني (2017: 4.4 مليون دينار بحريني)، وتم إدراجه ضمن المخصصات والمصروفات المستحقة. احتسبت المجموعة مبلغ 0.9 مليون دينار بحريني (2017: 0.7 مليون دينار بحريني) كمصروف لنهاية الخدمة للموظفين. بلغت مساهمات المجموعة في حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الخاصة بالموظفين المحليين 5.2 مليون دينار بحريني (2017: 5.1 مليون دينار بحريني).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

27. العائد لكل سهم

2017	2018
3,491	50,108
1,663	1,663
2.10	30.1

صافي 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.

28. الالتزامات المحتملة والطارئة

(أ) التزامات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت التزامات المجموعة الرأسمالية مبلغ 31.6 مليون دينار بحريني (2017: 17.9 مليون دينار بحريني).

(ب) مطلوبات محتملة

تشارك المجموعة في مناقشات تتعلق بإخطارات من الهيئات التنظيمية والإدارات الضريبية الحكومية لمطالبات وإخطارات أخرى بمبلغ 1.5 مليون دينار بحريني (2017: 1.5 مليون دينار بحريني). وترى المجموعة حالياً أنه لا توجد أسباب مشروعة لهذه المطالبات والإخطارات، ويجري اتخاذ جميع الخطوات القانونية اللازمة للرد وللدفاع عن موقفها.

(ج) الضمانات

(1) كما في 31 ديسمبر 2018، قامت بنوك المجموعة بإصدار ضمانات مصرفية بقيمة 12.3 مليون دينار بحريني (2017: 4.8 مليون دينار بحريني) وخطابات اعتماد بمبلغ 14.6 مليون دينار بحريني (2017: 7.3 مليون دينار بحريني).

(2) قامت المجموعة بتقديم خطاب تامين بمبلغ 1.9 مليون دينار بحريني (2017: 1.9 مليون دينار بحريني) إلى هيئة تنظيم الاتصالات في الأردن لتقديم ضمان مالي للشركات التابعة العاملة في الأردن.

(3) قامت المجموعة بتقديم ضمان بقيمة 2.2 مليون دينار بحريني (2017: 3.0 مليون دينار بحريني) إلى أحد البنوك بخرص تقديم تسهيلات ائتمانية لإحدى استثماراتها في المملكة العربية السعودية.

(د) عقود الإيجار التشغيلية

تدخل المجموعة بعقود إيجار تشغيلية قابلة للإلغاء وأخرى غير قابلة للإلغاء في سياق العمل الاعتيادي، وتتعلق بشكل رئيسي بالمباني والمعدات. التزامات عقود الإيجار التشغيلية غير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

2017	2018
2,794	8,289
6,425	21,284
6,415	14,170
15,634	43,743

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية

خلال سنة واحدة

بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

28. الالتزامات المحتملة والطارئة (تكملة)

(هـ) 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 اسكان الموظفين في سنة 2007. تتحمل الشركة 75% من فائدة القرض (2017: 75%). كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت الضمانات القائمة 0.7 مليون دينار بحريني لقروض إسكان الموظفين (2017: 0.8 مليون دينار بحريني).

29. 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:

2017		2018		اسم الشركة حصصة غير مسيطرة
Dhiraagu %48	كواليتي نت %10	Dhiraagu %48	كواليتي نت %10	
77,465	7,180	77,985	2,190	الموجودات غير المتداولة (باستثناء الشهرة)
27,411	23,443	24,119	24,624	الموجودات المتداولة
(7,883)	(2,188)	(16,089)	(17,263)	المطلوبات غير المتداولة
(17,716)	(20,292)	(7,904)	(2,368)	المطلوبات المتداولة
79,277	8,143	78,111	7,183	صافي الأصول
38,053	814	37,493	718	القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة
64,064	27,578	67,540	26,152	الإيرادات
20,090	3,370	20,605	3,137	الأرباح وإجمالي الدخل الشامل
9,643	337	9,890	314	الأرباح المخصصة للحصة غير المسيطرة
24,589	3,282	28,576	(3,290)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(8,145)	(772)	(12,412)	5,044	التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(14,384)	(3,832)	(12,277)	(3,652)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل، قبل توزيع أرباح الأسهم للحصة غير المسيطرة
(12,851)	(426)	(10,533)	(406)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل - أرباح أسهم نقدية للحصة غير المسيطرة
(10,791)	(1,748)	(6,646)	(2,304)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

30. معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

(1) وفقاً للتعريفات المعدلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (24)، فإن الشركة تعتبر كطرف حكومي ذي علاقة. توفر الشركة خدمات الاتصالات للمؤسسات الحكومية وشبه الحكومية والشركات في مملكة البحرين. وتنفيذ 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بآلاف الدنانير البحرينية

30. معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تكملة)

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

2017	2018
2,279	2,335
165	49
2,444	2,384

منافع قصيرة الأجل
منافع ما بعد التقاعد

مجموع مكافآت فريق الإدارة الرئيسيين

2017	2018
275	291
642	595

منافع ما بعد التقاعد قائمة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (بما في ذلك رسوم حضور الاجتماعات)

(3) المعاملات مع الشركات الزميلة مشروحة في إيضاح رقم 8.

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

2017	2018
324,682	317,112
%0.02	%0.02

مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة

كنسبة من عدد الأسهم الصادرة

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

2017	2018
103,950	219,450
%0.01	%0.02

مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء الإدارة التنفيذية

كنسبة من عدد الأسهم الصادرة

31. 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 حقوق الملكية المعلنة سابقاً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

32. التحليل القطاعي

القطاعات التشغيلية

يتم توزيع عمليات المجموعة بين كل من البحرين والأردن والماليف و Sure Group ودول أخرى. الدول الأخرى تشمل الكويت واليمن وصلبات الشركات الأخرى للمجموعة. المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 هي كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017						
المجموع	استيعاد المعاملات الداخلية	دول أخرى	Sure Group	الماليف	الأردن	البحرين
379,446	-	24,317	54,204	64,064	80,661	156,200
-	(4,754)	3,271	-	-	895	588
(66,319)	-	(1,275)	(11,247)	(9,774)	(21,440)	(22,583)
5,062	(617)	84	139	243	8	5,205
(12,172)	615	-	(130)	(766)	(3,339)	(8,552)
19,889	(7,808)	-	(88)	463	51	27,271
(51,249)	-	(30,000)	-	-	(20,000)	(1,249)
(3,970)	-	(3,970)	-	-	-	-
13,240	(23)	(34,072)	2,563	20,090	(25,714)	50,396

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018						
المجموع	استيعاد المعاملات الداخلية	دول أخرى	Sure Group	الماليف	الأردن	البحرين
405,853	-	20,226	55,269	67,540	93,309	169,509
-	(6,560)	5,927	-	-	347	286
(70,097)	-	(1,078)	(14,830)	(9,548)	(21,397)	(23,244)
6,014	(523)	74	63	181	9	6,210
(13,158)	530	-	-	(1,169)	(3,948)	(8,571)
3,362	(1,446)	1,068	80	38	127	3,495
-	-	-	-	-	-	-
(6,976)	-	(6,976)	-	-	-	-
60,215	(40)	(3,920)	2,400	20,605	(2,947)	43,517

مبيعات وبيع القطاع

الإيرادات (ربحان)
خل حنين)
إيرادات داخلية
استهلاك وإطفاء
وانخفاض قيمة
موجودات مطلوبة
إيرادات التمويل
مصرف وقت التمويل
إيرادات أخرى
(صافي)
انخفاض قيمة التطوير
واستثمارات أخرى
الحصة من عملية
شركة زيمية (صافي)

بيع السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

32. التحليل القطاعي (تكملة)

كما في 31 ديسمبر 2017						
المجموع	استهلاك المعاملات الداخلية	دول أخرى	Sure Group	الماليات	الأرض	البحرين
633,394	(25,574)	42,016	107,263	99,336	230,427	179,926
299,107	(18,305)	32,454	27,896	27,411	21,564	208,087
932,501	(43,879)	74,470	135,159	126,747	251,991	388,013
188,833	(63,301)	21,110	10,684	17,716	59,074	143,550
241,201	(27,539)	2,187	9,043	7,883	60,648	188,979
430,034	(90,840)	23,297	19,727	25,599	119,722	332,529

كما في 31 ديسمبر 2018						
المجموع	استهلاك المعاملات الداخلية	دول أخرى	Sure Group	الماليات	الأرض	البحرين
598,776	(17,864)	34,857	88,385	99,855	219,785	173,738
313,600	(23,153)	26,959	29,648	24,119	26,300	229,727
912,376	(41,007)	61,816	118,033	123,974	246,095	403,465
181,121	(12,896)	18,661	11,162	16,089	65,320	82,785
226,375	(19,913)	-	6,571	7,904	50,131	181,082
407,496	(32,809)	18,661	17,733	23,993	115,451	264,467

موجودات ومطلوبات
القطاعالموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة

مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

33. قائمة بالعقارات المملوكة والمؤجرة من قبل الشركة في البحرين

الوصف	الاستخدام	مملوك/ مؤجر
المركز الرئيسي بالهملة	مكاتب	ملك
مبنى الدبلوماسية	مكاتب واتصالات	ملك
مبنى التليفون	مكاتب واتصالات	ملك
مبنى التلفزيون	مكاتب واتصالات	ملك
مركز بتلكو التجاري	مكاتب وبدالات	ملك
المحطة الأرضية	محطة الأقمار الصناعية	ملك
محطات البث بالهملة	محطة بث	ملك
مواقف سيارات أبل	مواقف سيارات	ملك
مركز البيع (في مركز البحرين للتسوق)	مركز خدمات الزبائن ومكاتب	ملك
16 مركز بيع	مركز خدمات الزبائن	مؤجر
56 موقعاً مختلفاً، تستخدم كمواقع لمحطات الجي إس إم	شبكة الجي إس إم والهواتف الثابتة	ملك
370 موقعاً مختلفاً، تستخدم لتحديد وحدات الخطوط عن بعد و مواقع MNE	شبكة الجي إس إم والهواتف الثابتة	مؤجر