

أريُدُ ش.م.ق.ع.
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الصفحات

المحتويات

6-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
7	بيان الربح أو الخسارة الموحد
8	بيان الدخل الشامل الموحد
10-9	بيان المركز المالي الموحد
12-11	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
14-13	بيان التدفقات النقدية الموحد
82-15	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أريد ش.م.ق.ع.

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة أريد ش.م.ق.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2025، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

قمننا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025؛
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2025؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة، والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين كما هي مطبقة على عملية تدقيق البيانات المالية للشركات ذات المصلحة العامة ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمننا بها للبيانات المالية الموحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين في دولة قطر.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية

- الإعراف بالإيرادات و نظم تكنولوجيا المعلومات المعقدة ذات الصلة؛
- القيمة الدفترية لوحدة تكوين النقد، بما في ذلك الشهرة؛ و
- المعالجة المحاسبية للتعرضات الضريبية والتعرضات الرقابية و القانونية المعقدة وغير المؤكدة في الأسواق المختلفة التي تعمل فيها المجموعة.

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمننا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف المادي في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قام بوضعها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز مجلس الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريف المادي نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمننا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية والمجال الذي تعمل فيه المجموعة.

برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر، ص.ب. 6689، الدوحة، قطر

هاتف: +974 4419277 ، فاكس: +974 44677528

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
<p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق حول مجال المخاطر الكبيرة هذه، والتي تضمنت مجموعة من الإجراءات التي تنطوي على فحص أنظمة الرقابة و القيام بإجراءات تدقيق تفصيلية كما هو موضح أدناه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لمصادر الإيرادات الهامة المختلفة وحددنا أنظمة الرقابة ونظم تكنولوجيا المعلومات وأنظمة الربط والتقارير ذات الصلة. • قمنا بتقييم السياسات المحاسبية الخاصة بإيرادات المجموعة، بما في ذلك الأحكام والتقديرات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء". • أجرينا إجراءات تحليلية على مصادر الإيرادات الجوهرية لتحديد أية أنماط وتغيرات غير اعتيادية على الإيرادات المفصح عنها. • اعتمدنا على نظم تكنولوجيا المعلومات الخاصة بالمجموعة و ضوابط الرقابة الداخلية الرئيسية. قمنا بإشراك متخصصي تكنولوجيا المعلومات الداخليين لدينا لمساعدتنا في فحص الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات وضوابط التطبيق لأنظمة تكنولوجيا المعلومات المرتبطة بمعالجة المعاملات المتعلقة بمصادر الإيرادات الكبيرة. • قمنا بفحص أنظمة الرقابة الآلية واليدوية وإجراءات التدقيق التفصيلية للتحقق من دقة وحدث الإيرادات. وشمل ذلك فحص التسويات الشاملة من سجلات البيانات المستخرجة من أنظمة المصدر إلى أنظمة الفترة ودفتر الأستاذ العام. • استخدمنا أدوات تحليل البيانات لتحديد القيود اليدوية المرتبطة بالإيرادات التي تم تسجيلها في دفتر الأستاذ العام كجزء من عملية إغلاق الحسابات في نهاية العام وتتبعها إلى أنظمة المصدر وتتبعها إلى الوثائق الداعمة للتأكد من صحتها. • قمنا بفحص المكالمات باستخدام عوامل مختلفة للتأكد من أن الحالات ستتم معالجتها بدقة من خلال عناصر الشبكة إلى حين الإقرار بها. • قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية إيضاحات المجموعة فيما يتعلق بالإيرادات. 	<p>الإقرار بالبيانات ونظم تكنولوجيا المعلومات المعقدة ذات الصلة</p> <p>أفصحت المجموعة عن إيرادات بقيمة 24,603,894 ألف ريال قطري من الأنشطة المتعلقة بالاتصالات.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الأكثر أهمية، حيث توجد مخاطر كامنة حول الاعتراف بالإيرادات في خدمات الاتصالات نظراً لأن الإيرادات تتم معالجتها بواسطة نظم تكنولوجيا المعلومات المعقدة التي تتضمن كميات كبيرة من البيانات والتي تحتوي على مجموعة من المنتجات والخدمات المختلفة، و الأسعار ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر تطبيق معيار محاسبة الإيرادات معقدة وينطوي عليها العديد من الأحكام والتقديرات الرئيسية. لقد أدى ذلك إلى توجيه جزء كبير من جهود التدقيق لدينا نحو هذا الأمر وأنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة.</p> <p>راجع الإيضاحات التالية من البيانات المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيضاح 3: معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية؛ • إيضاح 4: الإيرادات؛ و • إيضاح 43 : الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة.

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
<p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق حول مجال المخاطر الكبيرة هذه، والتي تضمنت مجموعة من الإجراءات التي تنطوي على فحص أنظمة الرقابة و القيام بإجراءات تدقيق تفصيلية كما هو موضح أدناه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لعملية تقييم انخفاض القيمة، وتحديد أنظمة الرقابة ذات الصلة و فحص تصميمها وتنفيذها، والفعالية التشغيلية لأنظمة الرقابة المتعلقة بعملية انخفاض القيمة. • قمنا بفحص الدقة الحسابية لنماذج التقييم المستخدمة من قبل الإدارة. قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة منهجية التقييم (نموذج التدفقات النقدية المخصومة) المطبقة من قبل الإدارة، بالرجوع إلى ممارسات السوق ومتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول". • قمنا بتقييم موثوقية ميزانيات المجموعة المدرجة في خطط الأعمال (والتي تشكل أساس توقعات التدفقات النقدية)، من خلال مقارنة ميزانيات الفترة الحالية بالنتائج الفعلية وتقييم الفروقات الملحوظة مقابل الوثائق والتفسيرات الأساسية التي تم الحصول عليها من الإدارة. قمنا أيضاً بمطابقة الإيرادات والأرباح المتوقعة قبل معدل نمو الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء المستخدمة لحساب توقعات التدفقات النقدية للموازنات المعتمدة و/أو خطط العمل. • استعنا بخبراءنا المتخصصين في التقييم على مستوى المجموعة والمكونات (عند الضرورة) لدعنا في تقييم الافتراضات والمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، وعلى وجه الخصوص، قمنا بحساب مستقل لمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات النمو النهائي لكل الوحد المكونة للنقد التي تعتبر جوهرية. • قمنا بإجراء تحليلات حساسية لتحديد التغيرات في الافتراضات الرئيسية، وبالتحديد، معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي والتدفقات النقدية المتوقعة التي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. نظرنا فيما إذا كانت هذه التغيرات محتملة بشكل معقول. • قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإيضاحات ذات الصلة الواردة في إيضاح رقم 14 والإيضاح رقم 17 حول البيانات المالية الموحدة، وخاصة إيضاحات الحساسية المتعلقة بالتغيرات المعقولة الممكنة في الافتراضات التي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. 	<p>القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد، بما في ذلك الشهرة</p> <p>تشمل صافي أصول المجموعة الشهرة وتكلفة الترخيص بتاريخ التقرير بقيمة دفترية تبلغ 4,433,889 ألف ريال قطري و 9,266,289 ألف ريال قطري على التوالي. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" فحص انخفاض قيمة أصول الشهرة الناتجة من اندماج الأعمال بشكل سنوي على الأقل. علاوة على ذلك، يتضمن صافي الأصول استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة بقيمة دفترية قدرها 6,932,910 ألف ريال قطري كما في ذلك التاريخ. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" تقييم الاستثمارات المحسوبة عن طريق حقوق الملكية فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات على ذلك. بالإضافة، تعمل بعض الشركات التي ترتبط بها هذه الأصول في البلدان التي تعاني من عدم استقرار سياسي و/أو تحديات اقتصادية صعبة. هناك خطر محتمل يتمثل في أن هذه الشركات قد لا تتداول بما يتماشى مع التوقعات و التنبؤات، مما يؤدي إلى انخفاض القيمة. يتضمن تقييم المجموعة للقيمة المستخدمة لوحدة تكوين النقد تدبيراً للاداء المستقبلي للشركات المعنية. على وجه الخصوص، فإن تحديد القيمة المستخدمة حساس للافتراضات الهامة المتعلقة بمعدل نمو الأرباح المتوقعة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء و معدلات النمو طويلة الأجل و معدلات الخصم. نتيجة لاختبارات انخفاض القيمة التي تم إجراؤها، تم الاعتراف بانخفاض قيمة الشهرة بمبلغ 119,768 ألف ريال قطري خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.</p> <p>لقد اعتبرنا أن تقييم انخفاض القيمة الذي قامت به المجموعة ضمن الأمور الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيق السنة الحالية بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي اتخذتها الإدارة عند إجراء تقييمات الانخفاض في القيمة.</p> <p>راجع الإيضاحات التالية من البيانات المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيضاح 43: الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة؛ • إيضاح 14: الموجودات غير الملموسة والشهرة؛ و • إيضاح 17: استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة.

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
<p>المعالجة المحاسبية للتعرضات الضريبية والتعرضات الرقابية والقانونية المعلقة وغير المؤكدة في الأسواق المختلفة التي تعمل بها المجموعة</p> <p>تعمل المجموعة عبر سلطات ضريبية وتنظيمية متعددة، وبسبب الطبيعة المتأصلة للتعرضات والأحكام الصادرة والتقييمات من قبل السلطات الضريبية والتنظيمية والدعاوى القضائية في الأسواق المعينة، فإن المجموعة معرضة لمختلف المسائل الضريبية والقانونية والرقابية.</p> <p>عند المعالجة المحاسبية عن هذه الأمور، تطبق الإدارة أحكاماً هامة في تقدير المخصصات والإيضاحات ذات الصلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار المعالجة المحاسبية للتعرضات الضريبية غير المؤكدة والتعرضات القانونية والتعرضات القضائية المعلقة في الأسواق المختلفة التي تعمل بها المجموعة على أنها مسألة ذات أهمية كبيرة في تدقيتنا نظراً لحجم وتعقيد وطبيعة هذه التعرضات، وذلك يتطلب مستوى هام من حكم الإدارة في تفسير التشريعات الضريبية، القوانين الخاصة بالدول، و أحكام أو ممارسات تنظيمية محددة لتحديد ما إذا كان من المطلوب الاعتراف بالالتزام أو الإفصاح عن مطلوبات محتملة.</p> <p>راجع الإيضاحات التالية من البيانات المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيضاح 38: الارتباطات و المطلوبات الطارئة و الدعاوي؛ • إيضاح 43: الأحكام والتقييمات المحاسبية الهامة؛ و • إيضاح 42: المخصصات. 	<p>استجابة للمخاطر الكبيرة المرتبطة بالمعالجة المحاسبية للتعرضات الضريبية والتعرضات الرقابية و القانونية المعلقة وغير المؤكدة، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لسياسات المجموعة في التعامل مع المتطلبات الضريبية والقانونية والرقابية. • قمنا بتقييم مدى كفاية التصميم والتنفيذ وفحص الفعالية التشغيلية للرقابة على السجلات القانونية والتنظيمية والضريبية، والتي تشمل نوع المطالبة والمبلغ والمخصص وحساب صافي التعرض. • لقد أجرينا مناقشات مع الفرق الضريبية والقانونية والرقابية للمجموعة لتقييم الإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة المرتبطة بالنتيجة المحتملة للتعرضات الكبيرة، كما ناقشنا مع الإدارة الحقائق والظروف المحيطة بالتعرضات الهامة للمجموعة من أجل تقييم معقولية استنتاجات الإدارة. • لقد عقدنا مناقشات واستعرضنا التقارير التي تم تسليمها من فرق تدقيق المكونات لدينا فيما يتعلق بالتعرضات الكبيرة في الشركات التابعة والمشروع المشترك في الخارج. استعانت فرقنا المكونة أيضاً خبراء ضرائب محليين و/أو خبراء قانونيين حسب الضرورة للتوصل إلى استنتاجاتهم. • لقد حصلنا وراجعنا الآراء القانونية والضريبية الخارجية والتأكدات القانونية وغيرها من المستندات ذات الصلة التي تدعم استنتاجات الإدارة بشأن هذه الأمور. عند الضرورة، أجرينا مناقشات مع القسم القانوني بالإدارة بخصوص القضايا الجوهرية. • بدعم من فرق تدقيق المكونات الخاصة بنا، قمنا بمراجعة تقارير تقييم المخاطر الضريبية والقانونية والتنظيمية للإدارة داخل الدولة للتأكد من توافقها مع التقارير التي أعدتها إدارة المجموعة. • قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإيضاحات ذات الصلة الواردة في إيضاح رقم 38 والإيضاح رقم 42 من البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من رسالة رئيس مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيتنا عليها)، والتي تم تزويدنا بها حتى تاريخ تقرير التدقيق، والتقرير السنوي الكامل، والذي نتوقع أن يتم إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نندي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تتخصص مسؤولياتنا فيما يتعلق بتدقيتنا للبيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل مادي.

وإذا استنتجنا وجود تحريف مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتجنا وجود تحريف مادي عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ووفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديلها بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لتمكين من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريفات المادية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

يعتبر مجلس الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف مادي، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي تحريف مادي في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

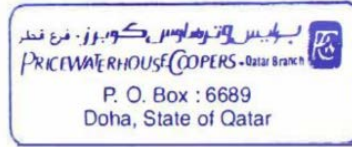
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف المادي للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف مادي ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لأساس استمرارية المجموعة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - التخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق على المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات المتبعة للتقليل من هذه المخاطر أو الإحتياطات المتبعة.
- ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021 فإننا نؤكد على:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
- أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للأصول المرعية؛
- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- توافق المعلومات المالية المدرجة برسالة رئيس مجلس الإدارة مع دفاتر وسجلات الشركة؛ و
- لم يسترعى انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أيا من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015 كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021 أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر جوهريا على مركزها المالي الموحد أو نتائج تشغيلها كما في 31 ديسمبر 2025.

عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر
سجل هيئة قطر للأسواق المالية 120155



Mal Mal

مارك مينتون
سجل مراقبي الحسابات رقم 364
الدوحة، دولة قطر
9 فبراير 2026

أريڊ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2025	الإيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
23,594,817	24,603,894	4	الإيرادات
234,935	134,498	5	إيرادات أخرى
(10,730,106)	(11,167,718)	6	الشبكة والتوصيل البيني ونفقات التشغيل الأخرى
(229,825)	(196,769)	11	رسوم إمتيازات
(2,892,482)	(3,068,161)	7	رواتب الموظفين والتكلفة المرتبطة بها
(4,317,576)	(4,503,752)	8	استهلاك وإطفاء
(779,141)	(831,526)	9	تكاليف التمويل
504,414	583,397	9	إيرادات تمويل
372,664	295,530	17	حصة من صافي أرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
(317,398)	(174,188)	39	خسائر تدني قيمة موجودات مالية
(130,406)	(131,375)	28	خسائر تدني قيمة الشهرة والموجودات غير المالية الأخرى
(434,307)	232,180	10	أرباح/(خسائر) أخرى - بالصافي
4,875,589	5,776,010		الربح قبل ضريبة الدخل والرسوم الضريبية الأخرى
(848,487)	(1,163,937)	20	ضريبة الدخل والرسوم الأخرى المتعلقة بالضرائب
4,027,102	4,612,073		ربح السنة
			الربح المنسوب إلى:
3,435,893	3,864,564		مساهمي الشركة الأم
591,209	747,509		حقوق الملكية غير المسيطرة
4,027,102	4,612,073		
			العائد الأساسي والمخفض للسهم
			(منسوب لمساهمي الشركة الأم)
1.07	1.21	12	(موضحة بالريال القطري لكل سهم)



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من 1 إلى 6.

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 15 إلى 82 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2025	الإيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,027,102	4,612,073	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(4,520)	(14,047)	27 الحصة من الخسارة الشامل الآخر في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
31,105	274,298	27 فروقات ترجمة العملات الأجنبية
		بنود لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
90,731	3,978	27 صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة
-	1,722	27 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(124)	(941)	27 صافي التغيرات في القيمة العادلة لإحتياطي منافع الموظفين
117,192	265,010	27 الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
		الدخل الشامل الآخر – بالصافي بعد الضريبة
4,144,294	4,877,083	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
3,570,374	4,071,819	مساهمي الشركة الأم
573,920	805,264	حقوق الملكية غير المسيطرة
4,144,294	4,877,083	

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر

2024	2025	الإيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			موجودات غير المتداولة
13,885,931	15,291,779	13	ممتلكات وآلات ومعدات
13,990,915	14,598,778	14	موجودات غير ملموسة وشهرة
2,829,755	3,165,996	15	حق إستخدام موجودات
106,127	86,438	16	الاستثمارات العقارية
6,980,105	6,932,910	17	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
1,069,882	985,964	18	موجودات مالية بالقيمة العادلة
299,370	655,735	19	موجودات غير متداولة أخرى
310,897	312,644	20	موجودات الضريبة المؤجلة
153,448	214,788	21	تكاليف عقود
39,626,430	42,245,032		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
351,833	283,716	22	المخزون
227,830	249,505	21	تكاليف عقود
4,804,015	4,938,743	23	ذمم تجارية مدينة وأخرى
16,933,408	15,715,427	24	أرصدة لدى البنوك ونقد
22,317,086	21,187,391		إجمالي الموجودات المتداولة باستثناء الموجودات المصنفة محتفظ بها للبيع
-	414,743	36	موجودات محتفظ بها للبيع
22,317,086	21,602,134		إجمالي الموجودات المتداولة
61,943,516	63,847,166		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
3,203,200	3,203,200	25	رأس المال
12,434,282	12,434,282	26	احتياطي قانوني
396,441	385,284	26	احتياطي القيمة العادلة والاحتياطات الأخرى
(3,691)	(2,910)	26	احتياطي منافع الموظفين
(6,258,237)	(6,040,606)	26	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
1,515,696	1,606,989	26	احتياطات قانونية أخرى
16,949,714	18,543,769		أرباح مدورة
28,237,405	30,130,008		حقوق الملكية المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
4,211,661	4,385,690		حقوق الملكية غير المسيطرة
32,449,066	34,515,698		إجمالي حقوق الملكية

إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من 1 إلى 6.

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 15 إلى 82 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)
كما في 31 ديسمبر

2024	2025	الإيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
11,862,003	10,460,559	30	قروض وتسهيلات
638,475	667,653	31	منافع الموظفين
2,358,067	2,664,708	15	مطلوبات الإيجار
36,006	39,469	20	مطلوبات الضريبة المؤجلة
306,291	513,315	32	مطلوبات غير متداولة أخرى
14,337	16,667	34	مطلوبات عقود
226,861	212,396	42	مخصصات
15,442,040	14,574,767		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			قروض وتسهيلات
3,279,634	2,366,235	30	مطلوبات الإيجار
521,573	572,898	15	ذمم تجارية دائنة وأخرى
7,651,439	8,488,396	33	إيرادات مؤجلة
1,191,338	1,490,351	29	مطلوبات عقود
68,285	99,142	34	ضريبة الدخل والرسوم الأخرى المتعلقة بالضرائب المستحقة للدفع
1,034,858	1,308,611	20	مخصصات
305,283	221,605	42	إجمالي المطلوبات المتداولة باستثناء المطلوبات المتعلقة بالموجودات المحتفظ
14,052,410	14,547,238		بها للبيع
-	209,463	36	المطلوبات المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
14,052,410	14,756,701		إجمالي المطلوبات المتداولة
29,494,450	29,331,468		إجمالي المطلوبات
61,943,516	63,847,166		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

ناصر محمد معرفيه

نائب رئيس مجلس الإدارة

فيصل بن ثاني آل ثاني

رئيس مجلس الإدارة



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من 1 إلى 6.

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 15 إلى 82 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

(منسوب إلى مساهمين الشركة الأم)									
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	احتياطات قانونية أخرى	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي منافع الموظفين	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
30,574,352	4,116,031	26,458,321	15,361,878	1,457,122	(6,307,061)	(3,567)	312,467	12,434,282	3,203,200
في 1 يناير 2024									
4,027,102	591,209	3,435,893	3,435,893	-	-	-	-	-	-
ربح السنة									
117,192	(17,289)	134,481	-	-	48,824	(124)	85,781	-	-
الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر									
4,144,294	573,920	3,570,374	3,435,893	-	48,824	(124)	85,781	-	-
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة									
-	-	-	1,807	-	-	-	(1,807)	-	-
الأرباح المحققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفها إلى الأرباح المدورة									
(1,761,760)	-	(1,761,760)	(1,761,760)	-	-	-	-	-	-
معاملات مع مساهمي الشركة الأم والمعترف بها مباشرة في حقوق الملكية									
-	-	-	(58,574)	58,574	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح لسنة 2023 (إيضاح 35)									
المحول إلى احتياطات قانونية أخرى									
(478,012)	(478,012)	-	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع الحصص غير المسيطرة والمعترف بها مباشرة في حقوق الملكية									
(1,748)	(278)	(1,470)	(1,470)	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة									
(28,060)	-	(28,060)	(28,060)	-	-	-	-	-	-
معاملات مع غير المالكين في المجموعة والمعترف بها مباشرة في حقوق الملكية									
32,449,066	4,211,661	28,237,405	16,949,714	1,515,696	(6,258,237)	(3,691)	396,441	12,434,282	3,203,200
محول إلى صندوق اتحاد الموظفين									
محول إلى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 46)									
في 31 ديسمبر 2024									



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من 1 إلى 6.

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 15 إلى 82 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

(منسوب إلى مساهمين الشركة الأم)									
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	احتياطيات قانونية أخرى	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي منافع الموظفين	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
32,449,066	4,211,661	28,237,405	16,949,714	1,515,696	(6,258,237)	(3,691)	396,441	12,434,282	3,203,200
4,612,073	747,509	3,864,564	3,864,564	-	-	-	-	-	-
265,010	57,755	207,255	-	-	217,631	781	(11,157)	-	-
4,877,083	805,264	4,071,819	3,864,564	-	217,631	781	(11,157)	-	-
(2,082,080)	-	(2,082,080)	(2,082,080)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(91,293)	91,293	-	-	-	-	-
(18,589)	699	(19,288)	(19,288)	-	-	-	-	-	-
(31,163)	-	(31,163)	(31,163)	-	-	-	-	-	-
(631,637)	(631,637)	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,866)	(297)	(1,569)	(1,569)	-	-	-	-	-	-
(45,116)	-	(45,116)	(45,116)	-	-	-	-	-	-
34,515,698	4,385,690	30,130,008	18,543,769	1,606,989	(6,040,606)	(2,910)	385,284	12,434,282	3,203,200



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من 1 إلى 6.

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 15 إلى 82 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2025	الإيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,875,589	5,776,010	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل والرسوم الأخرى المتعلقة بالضرائب
		تعديلات لـ:
4,317,576	4,503,752	8 استهلاك وإطفاء
(10,153)	(5,246)	5 إيرادات توزيعات الأرباح
317,398	174,188	39 خسائر تدني في قيمة الموجودات المالية
130,406	131,375	28 خسائر تدني قيمة الشهرة والموجودات غير المالية الأخرى
(12)	-	أرباح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(19,580)	(41,557)	10 مكاسب غير محققة من الاستثمار في حقوق الملكية من خلال الربح أو الخسارة
(45,504)	(29,789)	10 ربح من استبعاد أصول غير مالية
(117,895)	-	10 ربح من فك توحيد شركة تابعة
779,141	831,526	9 تكاليف التمويل
(504,414)	(583,397)	9 إيرادات تمويل
186,394	176,680	31 مخصص منافع الموظفين
(372,664)	(295,530)	17 حصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
9,536,282	10,638,012	ربح تشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل:
(44,657)	68,117	22 التغيير في المخزون
141,656	(400,891)	23 التغيير في الذمم التجارية المدينة والأخرى
7,422	(83,015)	21 التغيير في تكاليف العقود
(77,459)	338,909	33 التغيير في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
15,901	33,187	34 التغيير في مطلوبات العقد
9,579,145	10,594,319	النقد الناتج من العمليات
(680,725)	(815,591)	فوائد مدفوعة
(161,868)	(152,780)	منافع الموظفين المدفوعة
(704,226)	(872,261)	ضريبة الدخل والرسوم الأخرى المتعلقة بالضرائب المدفوعة
8,032,326	8,753,687	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(3,058,912)	(4,564,363)	13 استحواد على ممتلكات وآلات ومعدات
(214,825)	(892,528)	14 استحواد على موجودات غير ملموسة
64,806	83,136	10 متحصلات من استبعاد أصول غير مالية
6,495	129,431	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة
74,409	109,245	متحصلات من استبعاد شركة تابعة
137,020	651,594	ودائع محتجزة تم استحقاقها
(139,396)	(835,179)	الإضافات إلى الودائع المحتجزة
(449,960)	(549,390)	صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
144,881	193,666	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة ومشروع مشترك
10,153	5,246	توزيعات أرباح مستلمة أخرى
482,213	580,523	فوائد مستلمة
(2,943,116)	(5,088,619)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2025	الإيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,419,855	1,064,519	
(724,860)	(3,421,458)	
-	72,830	
(701,591)	(681,181)	15
(24,096)	(831)	
(1,761,760)	(2,082,080)	35
(478,012)	(631,637)	
(270,464)	(5,679,838)	
4,818,746	(2,014,770)	
10,119,799	15,116,779	
178,234	59,570	
15,116,779	13,161,579	24

يرجى الاطلاع على إيضاح 24 للحصول على تفاصيل بشأن أنشطة التمويل والاستثمار غير النقدي.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1. الكيان الصادر عنه التقرير

تأسست المؤسسة القطرية العامة للاتصالات ("المؤسسة") في 29 يونيو 1987، القائمة في دولة قطر بموجب القانون رقم 13 لسنة 1987 لتقديم خدمات الاتصالات المحلية والدولية داخل دولة قطر. يقع المكتب المسجل للشركة في 100 برج الخليج الغربي، الدوحة، دولة قطر.

تم تحويل المؤسسة إلى شركة مساهمة قطرية تحت اسم شركة اتصالات قطر (كيوتل) (ش.م.ق.) ("الشركة") في 25 نوفمبر 1998 بموجب القانون رقم 21 لسنة 1998.

في يونيو 2013، تم تغيير الاسم القانوني للشركة إلى أريذ (ش.م.ق.). تمت الموافقة على هذا التغيير من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في 31 مارس 2013.

قامت الشركة بتغيير اسمها القانوني من أريذ (ش.م.ق.) إلى أريذ (ش.م.ق.ع.) للامتثال لأحكام قانون الشركات التجارية القطري الجديد الصادر في 7 يوليو 2015.

إن الشركة هي مقدم خدمة اتصالات مرخصة من قبل هيئة تنظيم الاتصالات لتقديم كلاً من خدمات اتصالات الهاتف الثابت والهاتف المحمول في دولة قطر. بصفتها مقدم خدمة مرخص، فإن أعمال وأنشطة الشركة تنظمها هيئة تنظيم الاتصالات بموجب قانون رقم 34 لسنة 2006 (قانون الاتصالات) وإطار العمل التنظيمي المطبق.

خلال 2021، تم تعديل القانون التجاري القطري رقم 11 لسنة 2015 بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021. قامت الإدارة بتقييم امتثال الشركة وتم تعديل التغييرات المطلوبة على النظام الأساسي في اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد في 8 مارس 2022.

تعمل الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") في تقديم خدمات اتصالات محلية ودولية في دولة قطر ومناطق أخرى في آسيا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا. يعتبر جهاز قطر للاستثمار - صندوق الثروة السيادي لدولة قطر - الشركة الأم والطرف المسيطر الرئيسي للمجموعة ("الشركة الأم" و "الطرف المسيطر الرئيسي").

تماشياً مع التعديل الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية، اعتباراً من مايو 2018، يتوجب على الشركات المدرجة بالالتزام بقانون هيئة قطر للأسواق المالية والتشريعات ذات الصلة بما في ذلك قانون الحوكمة للشركات والهيئات القانونية المدرجة في السوق الرئيسية ("دليل الحوكمة"). اتخذت المجموعة الخطوات المناسبة للامتثال لمتطلبات دليل الحوكمة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة في 9 فبراير 2026.

2. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. تشمل معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية علنا لتعليمات الرقابية التالية:

- معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية؛
- المعايير المحاسبية الدولية؛ و
- التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية) أو اللجنة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة (تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة).

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- يتم قياس أدوات حقوق الملكية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، بالقيمة العادلة؛
- الأدوات المالية المشتقة يتم قياسها بالقيمة العادلة؛
- يتم قياس المطلوبات الخاصة بترتيبات مدفوعات على أساس نقاط تحفيزية طويلة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- يتم قياس الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل.

تعتمد التكلفة التاريخية على القيمة العادلة للمقابل، والتي يتم تقديمها للمقابل المدفوع مقابل البضائع والخدمات. تم الإفصاح عن الطرق المستخدمة لقياس القيم العادلة بمزيد من التفصيل في إيضاح 40.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال قطري وما عدا ذلك تم ذكره وتوضيحه.

الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر

يقضي إعداد البيانات المالية الموحدة أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافترضايات تؤثر في عملية تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تم الإفصاح عن الأحكام الهامة الموضوعية من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الأساسية لحالات عدم التأكد من التقدير وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية في الإيضاح 43.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

تتضمن البيانات المالية الموحدة المالية لشركة أريذ (ش.م.ق.ع.) والشركات التابعة لها. تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة (باستثناء ما هو مذكور خلاف ذلك) في هذه البيانات المالية الموحدة، وقد تم تطبيقها بشكل ثابت على جميع شركات المجموعة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة و ذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

1.3 استمرارية الشركة

لدى أعضاء مجلس الإدارة، في وقت الموافقة على البيانات المالية الموحدة، توقع معقول بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. وبالتالي، استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية الموحدة.

2.3 أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة (بما في ذلك المنشآت المهيكلية) والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- نفوذ على الجهة المستثمر بها؛
- معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام نفوذها للتأثير على عائداتها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للشركة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لديها نفوذ على الجهة المستثمر فيها في حال كانت حقوق التصويت كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب طرف واحد. تأخذ الشركة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق الشركة في التصويت في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها النفوذ، وتشمل:

- حجم حقوق التصويت للشركة فيما يتعلق بحجم وتشتت ملكية أصحاب حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة للشركة أو أصحاب حقوق التصويت الآخرين أو أطراف أخرى؛
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية؛ و
- أي حقائق أو ظروف أخرى قد تشير إلى أن الشركة تمتلك أو لا تمتلك القدرة الحالية لتوجيه النشاطات المحتملة في الوقت الذي يجب فيه اتخاذ القرار بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد بيانات أي شركة تابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على الشركة التابعة وينتهي التوحيد عندما تفقد الشركة تلك السيطرة. تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يؤول الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة. ويؤول إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى تكبد الحصص غير المسيطرة عجزاً في رصيدها.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد بالكامل.

أ. اندماجات الأعمال والشهرة

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المقتناة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنويًا لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقًا. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فلن تتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل، المصنف كأصل أو التزام وهي أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. كما يتم قياس المقابلات المحتملة الأخرى التي لا تدخل في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أساس التوحيد (تتمة)

أ. اندماجات الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها، على صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المحتملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة على إجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالمكاسب في الربح أو الخسارة.

إذا كانت المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي تم فيها الدمج، فإن المجموعة تقدم تقريراً في البيانات المالية الموحدة للمبالغ المؤقتة للبيانات التي لم تكتمل المحاسبة عنها. خلال فترة القياس، التي لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، يتم تعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، وإذا كانت معروفة، أثرت على قياس المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ. خلال فترة القياس، تعترف المجموعة أيضاً بموجودات أو مطلوبات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، وإذا كانت معروفة، كان من الممكن أن تؤدي إلى الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات كما في ذلك التاريخ.

بعد الاعتراف المبدئي، تُقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة في أي اندماج للأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات تكوين النقد والتي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

في حالة عدم تخصيص الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال لوحدات تكوين النقد القابلة للتحديد لأن المحاسبة الأولية غير مكتملة، لا يتم اختبار هذه الشهرة المؤقتة لانخفاض القيمة ما لم تكن هناك مؤشرات على انخفاض القيمة ويمكننا تخصيص القيمة الدفترية للشهرة بشكل موثوق إلى وحدة منتجة للنقد أو مجموعة من وحدات تكوين النقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات التأزر في اندماج الأعمال. عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة تكوين النقد ويتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة تكوين النقد.

ب. الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كعمالات حقوق ملكية.

ج. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض الشركة، أو يكون لديها حقوق، لعوائد متغيرة نتيجة مشاركتها مع المنشأة وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها بالمنشأة. يتم ادراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

د. فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

هـ. الحصص في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام، ولكن دون أن يصاحب سيطرة أو سيطرة مشتركة. ويعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكن دون سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون لأطرافه بمقتضاه سيطرة مشتركة في الترتيب وأن يكون لهم الحق في صافي موجودات الترتيب. السيطرة المشتركة هي الاشتراك في السيطرة على ترتيب والتي تتعقد فقط عندما تتطلب القرارات الخاصة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة.

يتم المحاسبة عن الحصص في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بهم أوليًا بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف الأولي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاركات المشتركة ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات الفردية.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أساس التوحيد (تتمة)

هـ. الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

لا يتم الاعتراف بخسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تتجاوز حصة المجموعة ما لم تتكبد المجموعة التزامات قانونية أو استدالية نيابة عنها. تتم مراجعة القيم الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة على أساس منظم وإذا حدث انخفاض في القيمة، يتم شطبها في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك الظروف.

أي زيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في القيم العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بها كشهرة وإدراجها كجزء من تكلفة الاستثمار. إن أي عجز في تكلفة الاستحواذ أقل من حصة المجموعة في القيم العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في تاريخ الاستحواذ يتم قيده في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في سنة الاستحواذ.

تستند حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة إلى أحدث البيانات المالية أو البيانات المالية المعدة حتى تاريخ التقرير للمجموعة. بالنسبة للمشاريع المشتركة للمجموعة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج وموجودات ومطلوبات مشروعها المشترك باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية. أحد المشاريع المشتركة للمجموعة، وهو منشأة استثمارية وتطبق قياس القيمة العادلة على الشركات التابعة لها.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات بيع أو شراء بين المجموعة (بما في ذلك الشركات التابعة الموحدة) وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر حصة المجموعة غير المرتبطة بهذه المعاملات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

و. المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد المكاسب غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة، والتي تم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة للشركة:

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة كما في 31 ديسمبر		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	سم الشركة التابعة
2024	2025			
100%	100%	قطر	شركة استثمار	أريذ الدولية للاستثمار ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة خدمات إدارية	مجموعة أريذ ذ.م.م
72.5%	72.5%	قطر	شركة اتصالات	ستار لينك ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة العلامة التجارية	أريذ أي بي ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة خدمات	أريذ جلوبال سيرفيسز ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	سيولا إنترناشيونال انفيستمنت ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	أو أي اتش انفيستمنت ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	شركة شرق الوكير ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	برزان ايست ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة خدمات	أريذ للخدمات المالية ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	الوكرة ايست ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	التميز للخدمات التكنولوجية ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة خدمات	الأبراج الأولى للمقاولات العامة ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	ميناء ديجيتال هاب بي في
100%	100%	قطر	شركة خدمات	ميناء ديجيتال سولوشنز كو
100%	100%	قطر	شركة خدمات الإدارة	ميناء ديجيتال هاب قروب ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة خدمات الإدارة	أو أف تي انترناشيونال ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة خدمات	التميز لتكنولوجيا سيرفيسز ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	ميناء للتكنولوجيا القابضة ذ.م.م
100%	100%	قطر	شركة استثمار	ميناء للأبراج القابضة ذ.م.م
-	100%	قطر	شركة استثمار/خدمات	ستار لينك ذ.م.م
-	100%	قطر	شركة خدمات	أو أف إن ذ.م.م
74.4%	74.4%	الجزائر	شركة اتصالات	الشركة الوطنية تيلكوم الجزائر أس.بي.إيه ("أريذ الجزائر")
74.4%	74.4%	الجزائر	شركة خدمات	Mediterraneenne Prestations De Services EURL
100%	100%	البحرين	شركة استثمار	أريذ للاستثمارات القابضة ش.ش.و.
100%	100%	البحرين	شركة استثمار	أريذ جنوب شرق آسيا القابضة ش.ش.و.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أساس التوحيد (تتمة)

و. المعاملات المستبعدة عند التوحيد (تتمة)

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة كما في 31 ديسمبر		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	سم الشركة التابعة
2024	2025			
100%	100%	البحرين	شركة استثمار	الخور القابضة ش.ش.و.
92.1%	-	البحرين	شركة استثمار	شركة الوطنية الخليجية للاستثمارات ش.ش.و.
100%	100%	البحرين	شركة استثمار	برزان القابضة ش.ش.م.
100%	100%	البحرين	شركة استثمار	لقان القابضة ش.ش.و.
100%	-	البحرين	شركة استثمار	زكريت القابضة ش.ش.و.
100%	100%	البحرين	شركة استثمار	الذقة القابضة ش.ش.م.
100%	100%	برمودا	شركة تمويل	أريذ انترناشيونال فينانس ليمتد
100%	-	جزر فيرجن البريطانية	شركة استثمار	كريف انترناشيونال ليمتد
100%	100%	جزر كايمان	شركة استثمار	اي بي هولدنجز المحدودة
100%	-	جزر كايمان	شركة استثمار	شركة أريذ ميلنار تاور القابضة.
100%	-	جزر كايمان	شركة استثمار	واي تريب اسيا المحدودة
100%	100%	جزر كايمان	شركة استثمار	ريوود أنكور بوريشن
100%	100%	جزر كايمان	شركة استثمار	نيوود إنكور بوريشن
86.1%	86.1%	جزر كايمان	شركة استثمار	واي تريب ليمتد
100%	100%	قبرص	شركة استثمار	سينتوفيكس ليمتد
-	99.9%	الهند	شركة خدمات	كوانتستار للخدمات ذ.م.م.
64.1%	64.1%	العراق	شركة اتصالات	اسيا سيل للاتصالات بي جي إس سي
49.0%	49%	العراق	شركة اتصالات	شركة ميديا تيليكوم ليمتد (فانوس) (أ)
100%	100%	العراق	شركة استثمار	الرواد للخدمات العامة المحدودة
49%	49%	العراق	شركة خدمات	شركة مسارات العراق لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م
49%	49%	العراق	شركة استثمار	شركة عراق المستقبل لخدمات الاتصالات والانترنت والخدمات الالكترونية - ذ.م.م (ب)
92.1%	92.1%	الكويت	شركة اتصالات	الشركة الوطنية للاتصالات المنقولة ش.م.ك.ع ("أريذ الكويت)
92.1%	92.1%	الكويت	شركة اتصالات	فونو للتجارة العامة والتعاقدات ذ.م.م.
92.1%	92.1%	الكويت	شركة اتصالات	شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.
92.1%	92.1%	الكويت	شركة خدمات	أبراج الكويت ذ.م.م
100%	100%	الكويت	شركة خدمات	كويت ديجيتال هاب ش ش و
83.3%	83.3%	المالديف	شركة اتصالات	أريذ مالديف بي ال سي
59.9%	59.9%	المالديف	شركة اتصالات	شركة واراف تيلكوم انترناشيونال بي في تي المحدودة.
83.3%	83.3%	المالديف	شركة خدمات	تيك فن مالديف بي في تي ليمتد
92.1%	92.1%	مالطا	شركة استثمار	أريذ كونسورتيوم ليمتد.
92.1%	92.1%	مالطا	شركة استثمار	أريذ تونس القابضة المحدودة.
100%	100%	مالطا	شركة استثمار	شركة أريذ مالطا هولدنجز ليمتد.
100%	100%	هولندا	شركة استثمار	شركة مينا ديجيتال هولدنجز بي في
100%	100%	هولندا	شركة استثمار	مينا ديجيتال هاب بي في
55.0%	55%	سلطنة عُمان	شركة اتصالات	الشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.م ("أريذ عُمان")
39.0%	39%	سلطنة عُمان	شركة اتصالات	دقم داتا سنتر ش.م.ع.م (ج)
55%	55%	سلطنة عُمان	شركة خدمات	أبراج الخليج S.P.C
72.5%	72.5%	سلطنة عُمان	شركة خدمات	سنار لينك تيك S.P.C
100%	100%	سلطنة عُمان	شركة خدمات	حلول مركز البيانات الرقمية ش ش و
100%	100%	سلطنة عُمان	شركة خدمات	المحور الرقمي لمركز البيانات ش ش و
100%	100%	سلطنة عُمان	شركة خدمات	شركة عمان او اف تي الدولية ش.م.ع.م
45.4%	45.4%	فلسطين	شركة اتصالات	شركة الاتصالات الوطنية الفلسطينية للهاتف النقال، شركة مساهمة عامة ("أريذ فلسطين") (د)
72.5%	72.5%	السعودية	شركة خدمات	سنار لينك أرابيا
100%	100%	سنغافورة	شركة استثمار	أريذ ساوث ايست اسيا هولدنجز ليمتد
84.1%	84.1%	تونس	شركة اتصالات	أريذ تونس إس إيه ("أريذ تونس")
84.1%	84.1%	تونس	شركة خدمات	تونيسيا تاورز انفراكو ذ.م.م
100%	100%	تونس	شركة خدمات	تونيزيا هيريسكال سوليوشن
-	100%	تونس	شركة خدمات	او اف تي تونيسيا إس إيه
92.1%	92.1%	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار	شركة الوطنية انترناشيونال إف زد - ذ.م.م.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أساس التوحيد (تتمة)

و. المعاملات المستبعدة عند التوحيد (تتمة)

(أ) قامت المجموعة بتأسيس ريوود إنكوربوريشن ("ريوود")، وهي منشأة لغرض خاص مسجلة في جزر كايمان بنسبة 100% (2024): 100% من حقوق التصويت تحتفظ بها المجموعة لمزاولة أنشطة استثمارية في العراق. وقامت ريوود بشراء 49% من أسهم شركة ميديا تيليكوم ليمتد ("فانوس") في العراق. على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من غالبية أسهم شركة فانوس، إلا أنه لا يزال بإمكان المجموعة إثبات قوتها بموجب اتفاقية المساهمون المبرمة بين ريوود وفانوس، العراق. إن هذه الاتفاقية تعرض المجموعة إلى عائدات متغيرة مما يمنحها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على شركة فانوس.

(ب) استحوذت المجموعة من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة 100% في قطر ("الوكرة ايست ذ.م.م.") على حصة قانونية بنسبة 49% في شركة عراق المستقبل لخدمات الاتصالات والانترنت والخدمات الالكترونية - ذ.م.م ("عراق المستقبل") وشركتها التابعة المملوكة بنسبة 100% مسارات شركة عراق المستقبل لخدمات الاتصالات والانترنت والخدمات الالكترونية ذ.م.م ("المسارات") في العراق. على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من أغلبية حقوق التصويت في عراق المستقبل ومسارات، إلا أنه لا يزال بإمكان المجموعة إثبات قوتها بموجب اتفاقية المساهمين المبرمة بين المساهمين في عراق المستقبل. يعرض هذا الترتيب المجموعة لعوائد متغيرة ويمنح المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد في عراق المستقبل ومسارات.

(ج) تمتلك المجموعة ما نسبته الفعلية 39% (2024: 39%) من شركة مركز بيانات الذم ش.م.ع.م. وقد فرضت سيطرتها على الكيان حيث يمكنها إظهار قوتها بشكل غير مباشر من خلال الشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.م ("أريذ عُمان") بحكم امتلاك أريذ عمان لأكثر من 51% من حصة التصويت أو السيطرة في هذه الشركة. هذا يعرض المجموعة لعوائد متغيرة من استثماراتها ويعطي المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها عليها، وبالتالي، تم اعتبار هذه الشركة كشركة تابعة للمجموعة.

(د) تمتلك المجموعة ما نسبته الفعلية 45.4% (2024: 45.4%) من أريذ فلسطين وقد فرضت سيطرتها على الكيان حيث يمكنها إظهار قوتها من خلال ملكيتها غير المباشرة للشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع ("أريذ الكويت") بحكم امتلاك أريذ الكويت ما نسبته 49.3% من حصص التصويت في شركة أريذ فلسطين مع حقها في تعيين أغلبية أعضاء مجلس الإدارة في جميع الأوقات، حيث يتم اتخاذ القرارات الأساسية بالأغلبية البسيطة. يؤدي ذلك إلى تعريض المجموعة إلى عوائد متغيرة تمنحها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على أريذ فلسطين.

3.3 التغيرات في معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

1. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

بدأ تطبيق واحد من المعايير الجديدة أو المعدلة في فترة التقرير الحالية. قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2025:

- عدم قابلية التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21.

لم يكن للتعديلات الواردة أعلاه أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات الحالية أو السابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

2. أثر المعايير الجديدة (الصادرة التي لم تقم المجموعة بعد بتطبيقها)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية (يدخل حيز التنفيذ لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027):

سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية"، مدخلاً متطلبات جديدة تساهم في تحقيق قابلية مقارنة الأداء المالي للشركات المتشابهة، وتوفير معلومات أكثر ملاءمة وشفافية للمستخدمين. ورغم أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 لن يؤثر على الاعتراف بالبند أو قياسها في البيانات المالية، فمن المتوقع أن تكون آثاره على العرض والإفصاح واسعة النطاق، خصوصاً تلك المتعلقة ببيان الأداء المالي وتوفير مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ضمن البيانات المالية الموحدة.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم الأثر الشامل لتطبيق هذا المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، وستقوم بإعداده بتاريخ حيز التنفيذ الإلزامي، 1 يناير 2027. ونظراً لضرورة التطبيق بأثر رجعي، سيتم تعديل الأرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026 بما يتوافق مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18.

لقد تم نشر بعض المعايير والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية لفترات التقرير الحالي ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة. إن إدارة المجموعة بصدد تقييم تأثير هذه المعايير الجديدة والتفسير والتعديلات التي سيتم تطبيقها في البيانات المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

4.3 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون مستحق لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أي طرف ثالث. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الحجم، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التنبؤات والتوقعات. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى عملائها.

تتكون الإيرادات من خدمات الاتصالات بشكل أساسي من رسوم دخول الشبكة، واستخدام البث، والرسائل، ورسوم التوصيل البيني، وخدمات البيانات والاتصال، ورسوم التوصيل والخدمات الأخرى ذات الصلة. يتم تقديم الخدمات بشكل منفصل أو كحزم مجمعة جنباً إلى جنب مع الخدمات و/أو الأجهزة الأخرى.

بالنسبة للحزم المجمعة، تقوم المجموعة بحساب المنتجات والخدمات الفردية بشكل منفصل إذا كانت مميزة، أي إذا كان المنتج أو الخدمة يمكن التعرف عليها بشكل منفصل عن العناصر الأخرى في الحزمة المجمعة وإذا كان بإمكان العميل الاستفادة منها. يتم تخصيص المقابل بين المنتجات والخدمات المنفصلة (أي التزامات الأداء المتميزة) في حزمة بناءً على أسعار البيع المستقلة.

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة بناءً على السعر الملحوظ الذي يتبع به المجموعة المنتجات والخدمات على أساس مستقل. بالنسبة للبنود التي لا يتم بيعها بشكل منفصل (مثل برنامج ولاء العملاء)، تقوم المجموعة بتقدير أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى (مثل نهج تقييم السوق المعدل أو نهج التكلفة بالإضافة إلى الهامش أو النهج المتبقي).

الاعتراف بالإيرادات

تنظر الإدارة في الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سيتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة:

- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يقدمها أداء المجموعة أثناء تأدية المجموعة للعمل؛
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يتحكم به العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا يُنشئ أداء المجموعة أصلاً إذا استخدم بديل للمنشأة، ويكون للمنشأة حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تحصل المجموعة بشكل أساسي على الإيرادات من القطاعات الرئيسية التالية:

خدمات شبكة الموبايل

تتكون عقود خدمة الموبايل عادةً من بدلات محددة لاستخدام البث والرسائل والبيانات ورسوم الاتصال. في هذا النوع من الترتيب، يتلقى العميل المنافع ويستهلكها في نفس الوقت أثناء قيام المجموعة بأداء الخدمة. وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيراد على مدار الفترة عند تقديم هذه الخدمات.

الخدمات الثابتة

تقدم المجموعة خدمات ثابتة تشمل عادة خدمات التركيب والتهيئة والاتصال بالإنترنت وخدمات التلفزيون والهاتف. يتم تجميع هذه الخدمات مع معدات مقفلة أو غير مقفلة، مثل أجهزة التوجيه و/أو أجهزة فك التشفير. على غرار عقود خدمة الهاتف المحمول، يتم الاعتراف بإيرادات الخدمة الثابتة مع المعدات المقفلة خلال فترة العقد، في حين يتم الاعتراف بإيرادات المعدات غير المقفلة عند نقل السيطرة إلى العميل.

بيع الأجهزة غير المقفلة

إن الأجهزة مثل الهواتف الذكية والأجهزة اللوحية والموجهات المتنقلة (الماي فاي) والأجهزة المشابهة الأخرى التي تُباع بشكل منفصل وبصورة غير مجمعة مع عقود الخدمة المتنقلة/ الثابتة لها قيمة مستقلة للعميل وهي أجهزة غير مقفلة. يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأجهزة غير المقفلة في نقطة زمنية معينة عند نقل السيطرة إلى العميل.

خدمة الربط البيني

يتم الاعتراف بالإيرادات من الربط البيني لحركة الصوت والبيانات بين مشغلي الاتصالات الآخرين بمرور الوقت عندما يحدث الإرسال عبر الشبكة.

الإيرادات من خدمات النقل

تحدد المجموعة ما إذا كانت ستعمل كشركة أساسية أو وكيل في هذه الأنواع من الترتيبات وبالتالي تعترف بإجمالي الإيرادات إذا كانت شركة أساسية وصافي الإيرادات إذا كانت وكيلاً. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار الفترة عند تقديم هذه الخدمات.

نقاط ولاء العملاء

لقد استنتجت المجموعة ما يلي: (1) تعمل كشركة أساسية عندما يتم استبدال نقاط ولاء العملاء من خلال خدمات أو منتجات المجموعة الخاصة ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس إجمالي؛ و(2) تعمل كوكيل في ترتيبات نقاط ولاء العملاء التي يتم استردادها من خلال شركائها حيث يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس صافي.

استنتجت المجموعة أن نظام الولاء ينشأ عنه التزام أداء منفصل لأنه يوفر بشكل عام حقاً جوهرياً للعميل. تخصص المجموعة جزءاً من سعر المعاملة للالتزام بنظام الولاء بناءً على سعر البيع القياسي النسبي المستقل لنقاط الولاء ويتم الاعتراف بالالتزام العقد حتى يتم استبدال النقاط أو انتهاء صلاحيتها.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

4.3 الإيرادات (تتمة)

خدمات القيمة المضافة

تقدم المجموعة عروض حيث تزود العملاء بمحتوى إضافي، مثل خدمات الموسيقى والفيديو وخدمات الرسائل القصيرة، كخدمات ذات قيمة مضافة. فيما يتعلق بهذه الأنواع من الخدمات، تحدد المجموعة ما إذا كانت ستتصرف بصفتها موكلاً أو وكيلاً، وعليه تعترف المجموعة بمجموع الإيرادات إذا كانت هي الموكل وتعترف بصافي الإيرادات عندما تخلص إلى أنها الوكيل.

رسوم الاتصال

توصلت المجموعة بأن رسوم الاتصال المفروضة على تفعيل الخدمات سيتم الاعتراف بها خلال فترة العقد، في حين أن رسوم الاتصال التي لا تعتبر التزام أداء مستقل بحد ذاته يجب أن تعتبر جزء من سعر المعاملة وأن يتم الاعتراف بها خلال فترة تقديم الخدمة.

ترتيبات متعددة العناصر (عقد هاتف محمول بالإضافة إلى سماع هاتف)

توصلت المجموعة على أنه في حالة وجود ترتيبات متعددة العناصر مع المنتجات المدعومة المسلمة مقدماً، فإن العنصر الذي يتم تسليمه مقدماً (مثل سماع الهاتف المحمول) سيتطلب الاعتراف بأصل عقد. يتعلق أصل العقد بشكل رئيسي بحقوق المجموعة بمقابل الخدمات أو السلع التي تم تقديمها ولكن لم يتم إصدار فاتورة بها في تاريخ التقرير.

تكلفة التركيب والعمولات لتجار أطراف أخرى والمصرفوات التسويقية

توصلت المجموعة بأن تكاليف العمولات وتكاليف التركيب تستوفي تعريف التكاليف الإضافية للحصول على عقد أو تكبد تكلفة للالتزام بالعقد. قامت المجموعة برسلة تلك المصرفوات كموجودات تكلفة عقود ويتم إطفائها على حسب نهج المحفظة.

عمولة مقدماً

توصلت المجموعة إلى أن بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً إلى التجار أو الموزعين حيث تحتفظ المجموعة بسيطرتها على البطاقات المدفوعة مسبقاً يتم تقييمه على أنه ترتيب شحن. وهكذا، فإن المجموعة لن تعترف بالإيرادات عند البيع للتجار أو الموزعين ولكن عند استخدام أو انتهاء صلاحية البطاقات المدفوعة مسبقاً. وبالتالي، يتم الاعتراف بالعمولة الناتجة عن بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً كمصرف.

في الحالات التي تنقل فيها المجموعة سيطرتها على البطاقات المدفوعة مسبقاً إلى التجار أو الموزعين أو العملاء، توصلت المجموعة إلى أن العمولة المقدمة مؤهلة كمقابل مستحق للدفع للعميل، وبالتالي سيتم التعامل معها على أنها تخفيض في سعر المعاملة. وبالمثل، يجب على المجموعة الاعتراف بالإيراد فقط عند استخدام أو انتهاء صلاحية البطاقات المدفوعة مسبقاً (انتهاء الصلاحية يكون خلال سنة أو سنتين من تاريخ الإصدار).

إيرادات العمولات

عندما تعمل المجموعة بصفتها وكيل وليس بصفتها الأصيل في المعاملة، فإن الإيراد المعترف به هو صافي مبلغ العمولة التي تتكبدها المجموعة.

دخل الخدمة الإضافية

تتحقق الإيرادات من الخدمات الإضافية عند تقديم هذه الخدمات.

عناصر التمويل الجوهرية

قررت المجموعة الاعتراف بمصرفوات الفوائد بأسعار فائدة سنوية مناسبة على مدى فترة العقد ويتم الاعتراف بإجمالي سعر المعاملة بما في ذلك عنصر التمويل عند تسليم المعدات للعملاء.

موجودات ومطلوبات العقد

قررت المجموعة أنه يجب الاعتراف بموجودات ومطلوبات العقد على مستوى العقد ويتم عرضها كمجموعة في البيانات المالية الموحدة. تصنف المجموعة موجودات ومطلوبات العقد على أنها متداولة وغير متداولة بناءً على توقيت ونمط تدفق المنافع الاقتصادية.

الخصومات والعروض

تقدم المجموعة العديد من الخصومات والعروض الترويجية لعملائها، والتي يمكن الاتفاق عليها في البداية أو تقديمها خلال مدة العقد. يختلف تأثير ومحاسبة هذه الخصومات والعروض الترويجية وقد يؤدي إلى الاعتراف بموجودات العقد.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

5.3 عقود الإيجار

أ- تعريف عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت العقود تتضمن إيجارات في حال كانت العقود تنطوي على حق استخدام الأصل لفترة من الزمن مقابل مبلغ مالي. ولتقييم ما إذا كانت العقود تنطوي على حق استخدام الموجودات المحددة أم لا، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت العقود:

- (أ) كان العقد يتضمن استخدام أصل محدد قد يتم النص على ذلك بشكل صريح أو ضمني، ويجب أن يكون متميزًا بشكل فعلي أو يمثل بشكل كبير كافة إمكانيات الأصل المميز فعليًا. وإذا كان لدى المورد حق استبدال أساسي، فلا يتم تحديد الأصل؛
- (ب) كانت المجموعة تحتفظ بحقها في تحصيل المنافع الاقتصادية كاملة من استخدامها للأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- (ج) كانت المجموعة تحتفظ بحقها في توجيه استخدام الأصل. يكون للمجموعة الحق في ذلك عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية ولأي غرض يتم استخدام الأصل. أما في الحالات النادرة التي تُحدّد فيها حقوق الشركة في اتخاذ القرارات مسبقًا، تحتفظ المجموعة بحقها في توجيه استخدام الأصل في أي من الحالتين التاليتين:

- (1) للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- (2) المجموعة قد صممت الأصل على نحو يُحدّد سلفًا كيفية استخدامه والغرض منه.

ب- الشركة كمتأجر

تقوم المجموعة بتأجير العديد من الموجودات بما في ذلك المواقع والمباني المكتبية والمحللات التجارية والمركبات وغيرها. إن متوسط مدة عقد الإيجار هو 2 إلى 20 سنة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات الموحدة كضمان لأغراض الاقتراض.

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام موجودات والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الموجودات مبدئيًا بالتكلفة التي تتألف من المبلغ الأولي لالتزام الإيجار مُعدلاً وفقاً لأي مدفوعات إيجارية مسددة في تاريخ بدء الإيجار أو قبله، مضافاً إليها أي تكاليف أولية مباشرة تم تكديدها والتكاليف التقديرية الخاصة بتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو تجديده أو تأهيل الموقع المُقام عليه، ناقصاً أي حوافز إيجارية مُستلمة. يتم استهلاك حق استخدام الموجودات لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. ويتم تحديد الأعمار الإنتاجية لحق استخدام الموجودات باستخدام ذات الطريقة المستخدمة مع الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الموجودات على نحو دوري وفقاً لقيمة خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها وفقاً لعمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر فائدة ضمني بعقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة على مدة عقد الإيجار في حال تعذر تحديد سعر الفائدة. وعموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي لديها كمعدل خصم.

تشتمل مدة عقد الإيجار التي يتم تحديدها من جانب المجموعة على فترة إيجارية غير قابلة للإلغاء بعقود الإيجار، والفترات التي يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار والفترات التي يغطيها خيار فسخ عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة هذا الخيار.

تتضمن المدفوعات الإيجارية المدرجة في التزام الإيجار التالي:

- (أ) مدفوعات ثابتة؛ و
- (ب) مدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، والغرامات المترتبة على الفسخ المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم فسخ العقد مبكراً.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية ينشأ عن تغيير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها عما إذا كانت ستستخدم خيارات الشراء أو التمديد أو الفسخ.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل للقيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، أو يتم تسجيل ذلك في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات إلى الصفر.

تعرض المجموعة حق استخدام الموجودات، والتي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية، بصورة منفصلة عن الموجودات الأخرى، بالإضافة إلى مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد. اختارت المجموعة ألا تعترف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل لكافة الموجودات الأساسية التي تكون مدة إيجارها 12 شهراً أو أقل، أو عقود الإيجار للموجودات الأساسية منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالمدفوعات الإيجارية المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

5.3 عقود الإيجار (تتمة)

ج- الشركة كمؤجر

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لكل عقد إيجار عند إبرامه. وإذا ترتب عن عقد الإيجار تحويل كامل المخاطر والمكاسب الجوهرية المرتبطة بملكية الموجودات الأساسية، يتم تصنيف مثل هذه العقود على اعتبارها عقود إيجار تمويلي، وإلا يتم تصنيفها على اعتبارها عقود إيجار تشغيلي. وتقوم المجموعة أيضًا بدراسة بعض المؤشرات، مثل ما إذا كانت عقود الإيجار للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجودات كجزء من تقييمها.

تتعلق عقود الإيجار التشغيلي التي أبرمتها المجموعة بشكل أساسي بترتيبات مشاركة الأبراج، والتي لها مدة إيجار تتراوح من 2 إلى 15 سنة. ليس لدى المستأجر خيار شراء الأصل عند انتهاء فترة الإيجار.

دخلت المجموعة أيضًا في ترتيبات الإيجار التمويلي لاتفاقيات الألياف الضوئية التي تتراوح مدتها بين 15 و 20 سنة.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى حق استخدام الموجودات الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء المطالب به، يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

عندما يحتوي ترتيب ما على مكونات عقد إيجار وغير إيجار، تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" لتخصيص المقابل في العقد. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

6.3 الأرباح/ (الخسائر) الأخرى

تمثل الأرباح/ (الخسائر) الأخرى الأرباح / (الخسائر) التي حققتها المجموعة والتي تنشأ من الأنشطة خارج مخصص خدمات الاتصالات ومبيعات المعدات. يتم الاعتراف بالمكونات الرئيسية للأرباح/ (الخسائر) الأخرى على النحو الآتي:

أرباح القيمة العادلة

أرباح القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و الأرباح من إعادة القياس إلى القيمة العادلة لأي حصة موجودة مسبقًا في عملية اقتناء في اندماج الأعمال و الأرباح من أدوات التحوط التي يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ربح وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تسجيل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على الموجودات والمطلوبات المالية على أساس الصافي.

7.3 الضرائب

تخضع بعض الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة للضرائب على الدخل في مختلف الولايات القضائية الأجنبية. يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضرائب الحالية والضريبة المؤجلة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الضريبة المستقطعة و ضريبة الدخل الحالية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية.

يتم احتساب التزام المجموعة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم إنفاذها أو النافذة بشكل جوهري بنهاية سنة التقرير المالي وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة في نهاية سنة التقرير المالي بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

أريدُ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

7.3 الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

يتم الاعتراف بمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة، باستثناء:

- عندما ينشأ التزام ضريبة الدخل المؤجلة من الاعتراف الأولي بالشهرة أو الأصل أو الالتزام في معاملة لا تمثل اندماجًا للأعمال، وفي وقت المعاملة، لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

ويتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم ترحيل الاعتمادات الضريبية المرحلة غير المستخدمة والخسارة الضريبية غير المستخدمة والمرحلة إلى القدر الذي يكون فيه من المرجح توافر الربح الخاضع للضريبة بحيث يمكن الاستفادة منه مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسارة الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج الأعمال، وفي وقت المعاملة، لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل أن تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وسيتوفر الربح الخاضع للضريبة بحيث يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في كل نهاية سنة التقرير المالي وتُخفض إلى الحد الذي يصبح فيه من غير المحتمل أن تتوفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة. ويتم إعادة تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المدرجة كل نهاية سنة التقرير المالي ويتم الاعتراف بها للحد الذي يحتمل معه أن تنتج الربح الضريبية المستقبلية المحتملة استرداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة على أساس معدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو عند تسوية الالتزام، بناء على معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) التي تم إنفاذها أو النافذة بشكل أساسي في نهاية سنة التقرير المالي.

يتم إجراء مقاصة بين موجودات ضريبة الدخل المؤجلة ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة في حالة وجود حق واجب النفاذ نظامياً لمقاصة موجودات ضريبة الدخل الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية وتؤول ضريبة الدخل المؤجلة إلى نفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية المؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو ضريبة الدخل المؤجلة من المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في المحاسبة عن اندماج الأعمال.

التعرض الضريبي

عند تحديد مبلغ الضريبة الحالية والمؤجلة، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المواقف الضريبية غير المؤكدة وما إذا كان من الممكن استحقاق ضرائب وفوائد إضافية. يعتمد هذا التقييم على التقديرات والافتراضات وقد يتضمن سلسلة من الأحكام حول الأحداث المستقبلية. قد تتوافر معلومات جديدة تجعل المجموعة تغير أحكامها فيما يتعلق بكفاية المطلوبات الضريبية الحالية؛ ستؤثر مثل هذه التغييرات على المطلوبات الضريبية على مصروف الضرائب في الفترة التي يتم فيها هذا التحديد.

8.3 تكلفة التمويل

تشتمل تكاليف التمويل على مصروفات الفوائد على مطلوبات الإيجار والقروض، وإلغاء الخصم على المخصصات المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.

9.3 إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة في الأرباح أو الخسائر باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

10.3 الممتلكات والآلات ومعدات

الاعتراف والقياس:

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم تسجيل الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات. تشمل تكاليف موجودات المنشأة ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة.
- أي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى وضع الموجودات في حالة صالحة للاستخدام من أجل الاستخدام المقصود منها؛
- عندما يكون على المجموعة التزام لإزالة الأصل أو استعادة الموقع، تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي وضعت فيه؛ و
- رسملة تكاليف القروض.

قد تتضمن التكلفة أيضاً تحويلات من حقوق ملكية أي أرباح أو خسارة ناتجة عن تحوُّلات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات العملات الأجنبية للممتلكات والآلات والمعدات. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي هي جزء لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من المعدات ذات الصلة.

إذا كان لأجزاء مهمة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فعندئذ يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من استبعاد بند من بنود للممتلكات والآلات والمعدات (محسوبا على أنه الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات) يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

المحول إلى الاستثمارات العقارية

عندما يتغير استخدام العقار من العقار المشغول بمالكه للاستثمارات العقارية، يتم إعادة تصنيف العقار وفقاً لذلك بالقيمة الدفترية في تاريخ التحويل وفقاً لنموذج التكلفة المحدد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 40.

النفقات

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والآلات والمعدات المرتبط بها. ويتم إدراج جميع نفقات الاقتراض في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبد النفقات.

الاستهلاك

يتم استهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقل، ما لم يكن مؤكداً بصورة معقولة بأن المجموعة ستحصل على ملكيتها في نهاية مدة الإيجار. الأرض لا تستهلك.

يبدأ استهلاك هذه الموجودات من تاريخ تركيبها وتصبح فيه جاهزة للاستخدام، أو فيما يتعلق بالموجودات المنشأة داخلياً، من تاريخ اكتمال الأصل وجاهزيته للاستخدام. الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي.

ميان	40 - 5 سنة
موجودات الصرافة والشبكات	5 - 25 سنة
موجودات أخرى	2 - 10 سنوات

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لاستبيان أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. وإذا تبين وجود أي استدلال على ذلك وفي حال تجاوزت القيم الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الموجودات وصولاً لقيمتها القابلة للاسترداد، باعتبارها القيمة العادلة لهذه الموجودات مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية، أيهما أعلى.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الأصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل. تتم مراجعة موجودات المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك، وتعديلها عند الضرورة، في نهاية كل سنة مالية.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

11.3 المنح الحكومية

لا تُعترف بالمنح الحكومية إلا عند وجود ضمان معقول بأن المجموعة ستلتزم بالشروط المرفقة بها، وأنها ستستلم بالفعل.

يتم الاعتراف بالمنح في بيان الربح أو الخسارة الموحد بشكل منتظم على مدى الفترات التي تُسجل فيها المجموعة التكاليف ذات الصلة كمصروفات.

يتم الاعتراف بالمنح المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو شراء أصول غير متداولة كإيرادات مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد، وتُعترف بها في بيان الربح أو الخسارة بشكل منتظم وعقلاني على مدى العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة. أما المنح المستلمة كتعويض عن مصروفات أو خسائر متكبدة بالفعل، أو التي تُقدم دعمًا ماليًا فوريًا دون تكاليف مستقبلية ذات صلة، فتُعترف بها في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تُصبح فيها مستحقة.

11.3 الموجودات غير الملموسة والشهرة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المترامك وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار النفقات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء لأصل ما غير ملموس ذي عمر إنتاجي محدد في كل سنة مالية. وتسجل التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو مناسب، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فئة المصروفات بما يتوافق مع طبيعة الأصل غير الملموس.

يتم عرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المتعلقة بالموجودات الغير ملموسة مبدئيًا كجزء من الممتلكات والألات والمعدات. عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الموجودات غير الملموسة للاستخدام وللعمليات المقصودة، سيتم نقل الموجودات غير الملموسة ذات الصلة من الممتلكات والألات والمعدات للموجودات غير الملموسة بناءً على الحقوق التعاقدية المحددة.

البحث والتطوير

يتم الاعتراف بالنفقات على أنشطة البحث، التي يتم إجراؤها بهدف اكتساب معرفة وفهم علمي أو تقني جديد، في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تتضمن أنشطة التطوير خطة أو تصميمًا لإنتاج منتجات وعمليات جديدة أو محسنة بشكل كبير. تتم رسملة نفقات التطوير فقط إذا كان من الممكن قياس تكاليف التطوير بشكل موثوق، وكان المنتج أو العملية مجدية تقنيًا وتجاريًا، ومن المحتمل وجود منافع اقتصادية مستقبلية، وتنوي المجموعة ولديها موارد كافية لإكمال التطوير واستخدام الأصل أو بيعه. تتضمن النفقات المرسملة تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف العامة التي تعزى مباشرة إلى تجهيز الأصل للاستخدام المقصود وتكلفة القروض المرسملة. يتم الاعتراف بنفقات التطوير الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس نفقات التطوير المرسملة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المترامك وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء ("IRU")

ترتبط حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء بحق استخدام جزء من إمكانيات كيبيل إرسال أرضي أو بحري ممنوح لفترة ثابتة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء بالتكلفة كأصل عندما يكون للمجموعة حق محدد غير قابل للإلغاء لاستخدام جزء محدد من الأصل الأساسي، بشكل عام الألياف الضوئية أو عرض النطاق الترددي المخصص للطول الموجي، وتكون مدة هذا الحق للجزء الرئيسي من الحياة الاقتصادية للموجودات الأساسية. يتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاستخدام المتوقعة وعمر العقد الذي يتراوح بين 10 إلى 15 سنة، أيهما أقصر.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما بأنها محددة أو غير محددة.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

12.3 الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة الجهة المستثمر فيها في تاريخ الشراء والتي لا يمكن تحديدها للموجودات المحددة.

يتم توزيع الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال من تاريخ الاستحواذ على كل من وحدات تكوين النقد للمجموعة، أو مجموعات وحدات تكوين النقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة قد تم تخصيصها لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات.

وكل وحدة أو مجموعة وحدات يتم تخصيص الشهرة لها:

- تمثل المستوى الأدنى داخل المجموعة والتي يتم عندها مراقبة الشهرة لأغراض إدارية داخلية؛ و
- ليس أكبر من قطاع بناءً على قطاعات تشغيل المجموعة كما هو محدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8، قطاعات التشغيل.

فيما يلي ملخص للأعمار الإنتاجية وطرق الإطفاء للموجودات غير الملموسة للمجموعة بخلاف الشهرة:

حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء*، والبرامج والموجودات الأخرى غير الملموسة	العلامة التجارية / الأسماء التجارية	عقود العميل والعلاقة مع العميل ذي العلاقة	تكاليف الترخيص	
محدد (3 - 15 سنة)	محدد (6 - 25 سنة)	محدد (2 - 8 سنوات)	محدد (10 - 50 سنة)	الأعمار الإنتاجية
يتم إطفؤها بطريقة القسط الثابت على مدار فترات توفرها	يتم إطفؤها بطريقة القسط الثابت على مدار فترات توفرها	يتم إطفؤها بطريقة القسط الثابت على مدار فترات توفرها.	يتم إطفؤها بطريقة القسط الثابت على مدار فترات توفرها	طريقة الإطفاء المستخدمة تم إنشاؤها أو اقتناها داخلياً
مقتناة	مقتناة	مقتناة	مقتناة	

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

13.3 الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها إما لكسب دخل إيجار أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية، أو لاستخدامها في إنتاج أو توريد سلع أو خدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئيًا بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الاستثمارات العقارية. بعد الاعتراف الأولي، يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والإطفاء المتراكم. يتم احتساب استهلاك وإطفاء الاستثمارات العقارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات التي تبلغ عشرين (20) سنة.

إذا تغير استخدام الممتلكات بحيث يتم إعادة تصنيفه ضمن الممتلكات والمعدات، فإن قيمتها الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفته وذلك لغرض المحاسبة اللاحقة.

يلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو سحبها نهائيًا من الخدمة مع عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من عملية الاستبعاد. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناشئة من سحب أو استبعاد الاستثمارات العقارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي تم فيها السحب أو الاستبعاد.

14.3 قياس القيمة العادلة

لأغراض القياس والإفصاح، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات عند القياس الأولي أو في تاريخ كل تقرير. تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان ذلك الثمن قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو كان قد تم تقديره باستخدام أسلوب آخر للتقييم. يستند قياس القيمة العادلة بناء على فرضية أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة بالنسبة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن يتيسر للمجموعة الوصول إلى السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة. وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بمراعاة قدرة المشاركين في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية باستخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2؛ معاملات الإيجار التي تدخل في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة، ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 أو القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 36.

وتصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها والإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والموضحة أدناه بناء على مدخلات المستوى الأدنى التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى 2 – طرق التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 – طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم إجراء تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل تاريخ تقرير.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

15.3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة، وذلك عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها فوراً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

16.3 الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع المشتريات أو المبيعات المنتظمة للموجودات المالية على أساس تاريخ المتاجرة.

إن المشتريات والمبيعات المنتظمة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده اللوائح أو العرف السائد في السوق.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها في مجملها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، بالاعتماد على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(أ) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

التكلفة المطفأة وطريقة سعر الفائدة الفعلي

التكلفة المطفأة لأصل مالي هي المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي عند الاعتراف الأولي به، مطروحاً منه دفعات أصل الدين ومضافاً إليه الإطفاء المترام باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، والمعدل وفقاً لأي مخصص خسارة. تمثل القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل وفقاً لأي مخصص خسارة.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة حساب التكلفة المطفأة لأداة دين وتوزيع إيرادات الفائدة على مدار الفترة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو المنشأة المنخفضة القيمة الائتمانية، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان على الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

(ب) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، قد تتخذ المجموعة خياراً غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كما في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلاً محتملاً معترفاً به من قبل الشركة المستحوذة في اندماج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترام في القيمة العادلة والاحتياطات الأخرى. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترامكة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك، سيتم تحويلها إلى الأرباح المدورة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

16.3 الموجودات المالية (تتمة)

(ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي لا تلبى المعايير التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعلى وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد المجموعة استثماراً في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر بالقيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر الفوري في نهاية فترة التقرير. وعلى وجه التحديد:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق صرف العملات في الأرباح أو الخسائر في بند "خسائر أخرى - بالصافي" (إيضاح 10)؛
- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر في بند "خسائر أخرى - بالصافي" كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة؛ و
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والنم المدينة التجارية والأخرى، وموجودات العقد، وكذلك على عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقد. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصة تستند إلى الخبرة السابقة في الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة، معدلة وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء. لقد حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة للدول التي تبيع فيها سلعها وخدماتها على أنها العوامل الأكثر صلة.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. يعتمد تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر عدم الانتظام منذ الاعتراف الأولي.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستتج من جميع أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث عدم الانتظام على أداة مالية والتي تكون ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

(1) زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقارن المجموعة مخاطر عدم الانتظام للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر عدم الانتظام للأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

16.3 الموجودات المالية (تتمة)

(ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(1) زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف الأولي لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأداة المالية. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغييرات في مخاطر أن المدين المحدد سيتخلف عن تنفيذ العقد.

تقوم المجموعة بانتظام بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

(2) تعريف عدم الانتظام

تستخدم المجموعة نماذج لمعدلات التدفق لتحليل البيانات التاريخية التي يتم جمعها وتضع تقديرات لاحتمالية عدم الانتظام من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات عدم الانتظام والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية، عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، إن متوسط مدة الائتمان 30-90 يوماً.

(3) موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- الصعوبات المالية الجوهرية التي تعاني منها الجهة المصدرة أو المقترض.
- مخالفة العقد، مثل العجز أو واقعة التأخر في السداد.
- قيام المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية مرتبطة بعجز المقرض المالي، بمنح المقرض تنازلاً لم يكن للمقرض أخذه في الحسبان في ظروف خلاف ذلك.
- يصبح من المحتمل أن يقوم المقرض بإشهار إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية؛
- اختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل نتيجة الصعوبات المالية.
- عندما يتأخر الأصل المالي عن موعد استحقاقه 90 يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة توضح غير ذلك.

(4) قياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو دالة على احتمالية عدم الانتظام ونسبة الخسارة بافتراض عدم الانتظام والتعرض عند عدم الانتظام. يعتمد تقييم احتمالية عدم الانتظام ونسبة الخسارة بافتراض عدم الانتظام على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة المعلومات التطلعية. بالنسبة للتعرض عند عدم الانتظام، بخصوص الموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك من خلال إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، إلى جانب أي مبالغ إضافية يُتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ عدم الانتظام المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات التطلعية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة لعقد الضمان المالي، حيث إن المجموعة مطالبة بسداد مدفوعات فقط في حالة عدم انتظام المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو المدفوعات المتوقعة لتعويض المالك عن خسارة الائتمان التي يتكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة الحصول عليها من المالك أو المدين أو أي طرف آخر.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة لها في الدخل الشامل الآخر وتكون متراكمة في القيمة العادلة والاحتياطيات الأخرى، ولا تخفض القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

(5) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أحد الأصول المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

16.3 الموجودات المالية (تتمة)

(ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

(5) سياسة الشطب (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل أساسي بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بها مقابل المبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل أساسي بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المرهون مقابل المتحصلات المستلمة.

تعديل الأصول المالية

تقوم المجموعة في بعض الأحيان بإعادة التفاوض أو تعديل الشروط التعاقدية للموجودات المالية. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان تعديل التدفقات النقدية التعاقدية جوهرياً مع الأخذ في الاعتبار، من بين أمور أخرى، العوامل التالية: أي شروط تعاقدية جديدة تؤثر بشكل كبير على ملف مخاطر الأصل (على سبيل المثال، حصة الأرباح أو العائد على أساس حقوق الملكية)، تغيير كبير في سعر الفائدة، تغيير في فئة العملة للأداة، أو الضمانات الجديدة أو تعزيز الائتمان التي تؤثر بشكل كبير على مخاطر الائتمان المرتبطة بالأصل أو تمديد كبير للقرض عندما لا يكون المقترض في صعوبات مالية.

إذا اختلفت الشروط المعدلة اختلافاً جوهرياً، فإن حقوق التدفقات النقدية من الأصل الأصلي تنتهي صلاحيتها وتقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي وتعترف بالأصل الجديد بقيمته العادلة. يعتبر تاريخ إعادة التفاوض هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض احتساب انخفاض القيمة اللاحقة، بما في ذلك تحديد ما إذا كان حدث زيادة كبيرة قد حدث أم لا. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كان القرض الجديد أو أداة الدين تفي بمعايير مدفوعات أصل القرض والفائدة فقط. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للأصل الأصلي الذي تم استبعاده من الدفاتر والقيمة العادلة للأصل الجديد المعدل بشكل جوهري في الربح أو الخسارة، ما لم يكن جوهر الفرق منسوباً إلى معاملة رأسمالية مع المالكين.

في الحالة التي تكون فيها إعادة التفاوض مدفوعة بالصعوبات المالية للطرف المقابل وعدم القدرة على سداد المدفوعات المتفق عليها في الأصل، تقارن المجموعة التدفقات النقدية المتوقعة الأصلية والمعدلة بالموجودات سواء كانت مخاطر ومزايا الأصل مختلفة بشكل كبير نتيجة لذلك التعديل التعاقدية. إذا لم تتغير المخاطر والمكافآت، فإن الأصل المعدل لا يختلف اختلافاً جوهرياً عن الأصل الأصلي ولا يؤدي التعديل إلى الاستبعاد من الدفاتر. تعيد المجموعة احتساب إجمالي القيمة الدفترية بخضم التدفقات النقدية التعاقدية المعدلة حسب معدل الفائدة الفعلي الأصلي، وتعترف بمكاسب أو خسارة التعديل في الربح أو الخسارة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مقياساً بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف باستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولي للقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة مسبقاً في القيمة العادلة واحتياطيات أخرى إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

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

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

17.3 المطلوبات المالية

تقاس كافة المطلوبات المالية إما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد أي فائدة مدفوعة على الالتزام المالي.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

17.3 المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي العائد إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لذلك الالتزام يتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يكن الاعتراف بآثار التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالالتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق أو يزيد من عدم التوافق المحاسبي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي للتغيير في القيمة العادلة للالتزام ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لا يتم إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للالتزام المالي المعترف به في بيان الدخل الشامل الموحد لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح الممتدة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر عقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة والتي حددتها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

تقاس المطلوبات المالية، غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة حساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروفات الفائدة على مدار الفترة ذات العلاقة. وسعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يستخدم لحسم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الأتعاب المدفوعة أو المقبوضة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة وعلوات أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو في فترة زمنية أقل (إذا كان ذلك مناسباً) وذلك للوصول إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

مطلوبات عقد الضمان المالي

عقد الضمان المالي هو ذلك العقد الذي يتطلب من الجهة المصدرة له أن تسدد مدفوعات معينة لتعويض المستفيد منه عن خسارة تكبدها بسبب عدم وفاء مدين في سداد الدفعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.

يتم قياس مطلوبات عقد الضمان المالي مبدئياً بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، يتم قياسها لاحقاً بما يلي؛ أيهما أعلى:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (انظر الموجودات المالية أعلاه)؛ و
- المبلغ المعترف به مبدئياً ناقصاً، عند الاقتضاء، الإطفاء التراكمي المعترف به وفقاً لسياسات الاعتراف بالإيرادات الموضحة أعلاه.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية والتي تقاس بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على أساس التكلفة المطفأة للأدوات. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند "خسائر أخرى - بالصافي" في الأرباح أو الخسائر (الإيضاح 10) للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط المحددة. بالنسبة لتلك المصنفة كأداة تحوط للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في عنصر منفصل لحقوق الملكية.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر الفوري في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يشكل عنصر الصرف الأجنبي جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، و فقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

أدوات مالية مشتقة

يتم الاعتراف بالأدوات المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة، وتقاس لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. كما يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناشئة في الأرباح أو الخسائر مباشرة ما لم تكن الأداة المشتقة مخصصة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط. يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كموجودات مالية بينما يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كمطلوبات مالية.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

18.3 رأس المال

الأسهم العادية

تُصنَّف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تظهر الأسهم المجانية والحقوق الصادرة خلال السنة كإضافة إلى رأس المال. يتم خصم إصدار أسهم مجانية من الأرباح الموروثة المترجمة للمجموعة. يتم احتساب أي علاوة أسهم في إصدار الحقوق وفقاً للمتطلبات القانونية المحلية.

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين. يتم اعتبار توزيعات أرباح السنة التي تمت الموافقة عليها بعد تاريخ التقرير للبيانات المالية الموحدة كحدث بعد تاريخ التقرير.

19.3 ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالنسبة لأسهمها العادية. تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة لمساهمي الشركة الأم على العدد المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتسوية الربح أو الخسارة العائد إلى المساهمين العاديين والعدد المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة وفقاً لأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، والتي تشكل أوراق نقد قابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

عندما يكون لتأثير التحويل المفترض للسندات القابلة للتحويل وممارسة جميع الخيارات المعلقة تأثير مضاد للتخفيف، يتم تحديد ربحية السهم الأساسية والمخفضة بنفس المبلغ.

20.3 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم تحديد تكلفة المخزون بناءً على طريقة متوسط التكلفة المرجح وتشمل النفقات المتكبدة لحيازة المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة بغرض تجهيزه في موقعه وحالته الحالية.

يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقعة تكبدها عند إتمام البيع واستبعاد البند.

21.3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي ناتج عن أحداث سابقة، ويرجح أن المجموعة سيتعين عليها تسوية هذا الالتزام. وتقاس المخصصات بناءً على أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، ويتم خصمها لعرض القيمة في حال كان التأثير مادياً.

التزام إيقاف العمل

تعترف المجموعة بالتزام إيقاف العمل عند وجود التزام حالي قانوني أو استدلالي ناتج عن أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يكون تدفق الموارد مطلوباً لتسوية الالتزام، وعندما يمكن وضع تقدير معقول للالتزام.

تسجل المجموعة كامل المخصصات للتكاليف المستقبلية لإيقاف عمل الشبكة والموجودات الأخرى. عندما يتم الاعتراف بالالتزام مبدئياً، تتم رسمة القيمة الحالية للتكاليف المقدرة عن طريق زيادة القيمة الدفترية للشبكة ذات الصلة والموجودات الأخرى إلى الحد الذي تم تكبده من خلال التطوير/ الإنشاء.

يتم التعامل مع التغييرات في التوقيت أو التكلفة المقدرة لإيقاف العمل بشكل مستقبلي من خلال تسجيل تعديل للمخصص وتعديل مقابل على الشبكة والموجودات الأخرى. أي تخفيض في التزام إيقاف العمل، وبالتالي أي خصم من الأصل الذي يتعلق به، لا يجوز أن يتجاوز القيمة الدفترية لذلك الأصل. إذا حدث ذلك، فإن أي زيادة عن القيمة الدفترية تؤخذ على الفور إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إذا نتج عن التغيير في التقدير زيادة في التزام إيقاف العمل، وبالتالي، إضافة إلى القيمة الدفترية للأصل، تنظر المجموعة فيما إذا كان هذا مؤشراً على انخفاض قيمة الأصل ككل، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم باختبار الانخفاض في القيمة. إذا تجاوز تقدير القيمة المعدلة للشبكة والموجودات الأخرى بعد خصم مخصص إيقاف العمل القيمة القابلة للاسترداد، يتم تحميل هذا الجزء من الزيادة مباشرة على المصروفات.

بمرور الوقت، يتم زيادة الالتزام المخصص للتغيير في القيمة الحالية بناءً على معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بالتصفية الدورية للخصم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كتكلفة تمويل.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

21.3 المخصصات (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة فيما يتعلق بموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب الأساسي النهائي للموظفين ومدة الخدمة، بناءً على إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة، المحسوبة بموجب أحكام قانون العمل وتدفع عند الاستقالة أو إنهاء خدمة الموظف. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

المعاشات ومكافآت نهاية الخدمة الأخرى

يتم تحديد تكاليف المعاشات بموجب خطط المعاشات المحددة للمجموعة عن طريق الحساب الاكتواري الدوري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتطبيق الافتراضات على معدل الخصم والعائد المتوقع على موجودات الخطة والمعدل السنوي للزيادة في التعويض.

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي موجودات خطط المنافع.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. عندما ينتج عن الحساب أصل محتمل للمجموعة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستردة مستقبلية من الخطة أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة. لحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يؤخذ في الاعتبار أي حد أدنى لمتطلبات التمويل المعمول بها.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصل (إن وجد، باستثناء الفائدة)، على الفور في الدخل الشامل الأخر. تحدد المجموعة صافي مصروفات الفوائد (الدخل) على صافي التزام (أصل) المنافع المحددة لفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام (أصل) المنافع المحددة آنذاك، مع مراعاة أي تغييرات في صافي التزام (أصل) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة الاشتراكات ومدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عندما يتم تغيير منافع خطة ما أو عند تقليص الخطة، يتم الاعتراف بالتغيير الناتج في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل مباشرة في الربح أو الخسارة. تعترف المجموعة بالأرباح والخسائر من تسوية خطة المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

بالنسبة للموظفين القطريين، تقوم الشركة بسداد اشتراكات إلى الهيئة العامة للتقاعد والتأمينات الاجتماعية القطرية كنسبة من رواتب الموظفين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية ذات العلاقة المتعلقة بالتقاعد والمعاشات. يتم تحميل حصة الاشتراكات في هذه البرامج، وهي برامج اشتراكات محددة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 "منافع الموظفين" ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

خطة الحوافز طويلة الأجل

توفر المجموعة نقاط حوافز طويلة الأجل ("المنافع") لموظفيها بموجب خطة الحوافز طويلة الأجل. يعتمد استحقاق هذه المنافع على أداء الموظف والأداء العام للمجموعة، مع مراعاة استيفاء شروط معينة ("شروط الاستحقاق") بموجب خطة موثقة، وتكون مستحقة الدفع عند نهاية فترة الاستحقاق ("تاريخ الممارسة"). ترتبط المنافع بأداء الموظفين وأداء المجموعة، وتقوم المجموعة بالاعتراف تناسبياً بالالتزام مقابل هذه المنافع على مدى فترة الاستحقاق من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، حتى يصبح الموظفون مؤهلين بشكل غير مشروط للحصول على المنافع.

يتم إعادة تقييم القيمة العادلة للالتزام في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بأي تغييرات في القيمة العادلة للمنافع من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد.

بمجرد تسوية المنافع نقداً في تاريخ الممارسة، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام. يتم تحديد مبلغ التسوية النقدية بناءً على عدد من العوامل بما في ذلك عدد نقاط الحوافز الممنوحة، والأداء التشغيلي للمجموعة بناءً على أهداف محددة مسبقاً وأداء سعر سهم المجموعة خلال فترة الاستحقاق. في حالة الإخلال بشروط الاستحقاق، يتم استبعاد الالتزام من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

22.3 المعاملات بالعملة الأجنبية

تحدد كل منشأة في المجموعة عملتها الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئيًا من قبل منشآت المجموعة بسعر العملة الوظيفية السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية السائد في نهاية سنة التقرير المالي.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة تحويل القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر.

3. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)**22.3 المعاملات بالعملة الأجنبية (تتمة)****تحويل العمليات الأجنبية**

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ، إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الأخر، ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية في حقوق الملكية. ومع ذلك، إذا كانت العملية شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، يتم تخصيص الحصة النسبية ذات الصلة من فروق التحويل للحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية مثل فقدان تلك السيطرة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من حصتها في شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من استثمارها في شركة زميلة أو شركة مشروع مشترك يتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما لا تكون تسوية بند نقدي مستحق القبض أو مستحق الدفع من عملية أجنبية غير مخطط لها ولا محتمل في المستقبل المنظور، فإن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن هذا البند النقدي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية و يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر، ويتم عرضها في احتياطي التحويل في حقوق الملكية.

23.3 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، خلاف المخزون، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. وفي حال وجود أي مؤشرات على ذلك، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتعتبر القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو وحدة تكوين النقد هي القيمة الاستخدمية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة الاستخدمية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل ما قبل خصم الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأصغر مجموعة من الموجودات التي ينتج عنها تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة للموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات ("وحدة تكوين النقد").

ويعترف بخسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة تكوين النقد القيمة المقدرة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها فيما يتعلق بوحدة تكوين النقد أو لا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي. ويتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لاستبيان وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في حال وجود أي تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، إن لم يتم الاعتراف بأي خسائر عن انخفاض القيمة.

24.3 التقارير القطاعية

تتضمن نتائج القطاع التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض المعلومات المالية عن القطاعات التشغيلية في الإيضاح 45 حول البيانات المالية الموحدة.

25.3 أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة، شريطة تقديم دليل على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن أي أحداث لاحقة لنهاية السنة والتي لا تعد أحداثاً متعلقة بالتعديل في البيانات المالية الموحدة عندما تكون مادية.

26.3 محاسبة عن الجبايات

تحكم تفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21 المحاسبة عن الجبايات التي لا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل". تقوم المجموعة بتسديد مدفوعات لهيئات تنظيمية معينة بناءً على نسب معينة من الإيرادات من الأنشطة المنظمة. وعلى هذا النحو، قامت الإدارة بتقييم هذه المدفوعات لتكون في نطاق تفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21، بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، وعاملت هذه المدفوعات كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

4 الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية في تدفقات الإيرادات التالية. يتماشى الإفصاح عن الإيرادات حسب التدفقات مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يجب الإبلاغ عنه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 (انظر الإيضاح 45).

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
21,961,315	22,982,068	إيرادات من تقديم الخدمات
1,558,106	1,546,844	بيع معدات اتصالات
75,396	74,982	إيرادات إيجار المعدات
23,594,817	24,603,894	

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,558,106	1,546,844	في نقطة زمنية معينة
22,036,711	23,057,050	بمرور الوقت
23,594,817	24,603,894	

5 إيرادات أخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
10,153	5,246	إيرادات توزيعات الأرباح
36,512	37,520	إيرادات الإيجار
188,270	91,732	إيرادات متنوعة
234,935	134,498	

6 الشبكة والتوصيل البيني ونفقات التشغيل الأخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,432,129	1,460,068	المدفوعات الصادرة وتكاليف التوصيل البيني
1,828,807	1,985,403	الرسوم التنظيمية وذات الصلة
643,446	584,994	إيجار ومرافق
1,957,199	2,135,775	تشغيل وصيانة الشبكة
3,000,624	3,058,585	تكلفة المعدات المباعة والخدمات الأخرى
382,107	401,344	تكاليف التسويق والكفالة
710,295	766,508	عمولة على البطاقات
184,143	144,311	أتعاب قانونية ومهنية
(650)	4,669	مخصص/(عكس مخصص) مخزون متقادم وبطيء الحركة
592,006	626,061	مصروفات أخرى
10,730,106	11,167,718	

بلغت رسوم خدمات التدقيق 6,847 ألف ريال قطري (2024: 6,737 ألف ريال قطري) ورسوم الخدمات غير المتعلقة بالتدقيق 3,481 ألف ريال قطري (2024: 3,684 ألف ريال قطري).

7 رواتب الموظفين والتكلفة المرتبطة بها

في إطار برنامج التحول الاستراتيجي، تم تنفيذ إعادة هيكلة تنظيمية خلال عام 2025 في إحدى شركات المجموعة. تم إدراج التكاليف الناتجة والتي بلغت 151 مليون ريال قطري في البيانات المالية الموحدة ضمن رواتب الموظفين والتكلفة المرتبطة بها.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

8. استهلاك وإطفاء

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,668,591	2,792,228	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
12,783	6,339	استهلاك استثمارات عقارية
1,005,973	1,032,065	إطفاء موجودات غير ملموسة
630,229	673,120	إطفاء حق استخدام الموجودات
4,317,576	4,503,752	

9 تكاليف التمويل وإيرادات التمويل

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
523,298	609,289	تكاليف التمويل
23,730	23,823	فوائد على القروض و التسهيلات
201,973	166,611	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح 30)
30,140	31,803	فائدة على مطلوبات الإيجار
779,141	831,526	تكاليف تمويل أخرى
		إجمالي تكاليف التمويل
504,414	583,397	إيرادات التمويل
504,414	583,397	إيرادات الفوائد*
		إجمالي إيرادات التمويل

* تتكون إيرادات الفوائد بشكل رئيسي من الفوائد المكتسبة على الودائع لأجل.

10 أرباح/(خسائر) أخرى - بالصادفي

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
45,504	29,789	ربح الناتج عن استبعاد الأصول غير المالية
(1,079)	625	التغير في القيمة العادلة للمشتقات - بالصادفي
19,580	41,557	مكاسب غير محققة من إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(116,285)	39,025	أرباح/(خسائر) العملة الأجنبية - بالصادفي
117,895	-	ربح من فك توحيد شركة تابعة (أ)
(306,495)	-	رسوم غرامات
(193,427)	121,184	أرباح/(خسائر) متنوعة أخرى - بالصادفي
(434,307)	232,180	

(أ) خلال السنة الماضية، أكملت المجموعة عملية بيع 100 بالمنة من حصتها في Ooredoo Asia Investment Pte Ltd ("OAI") (Singapore) الشركة الأم التي تملك 100 بالمنة من أريذ ميانمار ليتمد ("OML")، و 100 بالمنة من شركة أريذ ميانمار فتك لمتمد ("OMFL") مقابل 400,565 ألف ريال قطري والذي سيتم تقسيطه على مدار 5 سنين.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

10 أرباح/(خسائر) أخرى – بالصافي (تنمة)

يمثل الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات أريذ ميانمار كما في تاريخ البيع:

ألف ريال قطري	
249,779	ممتلكات وآلات ومعدات
578,875	موجودات غير ملموسة وشهرة
225,302	حق إستخدام موجودات
1,273	المخزون
43,231	ذمم تجارية مدينة وأخرى
25,732	أرصدة لدى البنوك ونقد
1,124,192	إجمالي الموجودات
1,160,880	مطلوبات الإيجار
86,896	مطلوبات غير متداولة أخرى
179,990	ذمم تجارية دائنة وأخرى
61,389	إيرادات مؤجلة
1,489,155	إجمالي المطوبات
(364,963)	القيمة الدفترية لصافي المطوبات الملغى الإعتراف بها

يمثل الجدول التالي إحتساب الربح الناتج من الإستبعاد:

ألف ريال قطري	
	متحصلات:
100,141	متحصلات نقدية*
199,273	القيمة العادلة لمتحصلات الذمم المدينة
299,414	إجمالي المتحصلات من الإستبعاد
364,963	القيمة الدفترية لصافي المطوبات الملغى الإعتراف بها
664,377	ربح من البيع قبل المصاريف المتعلقة وإعادة تصنيف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(495,501)	إعادة تصنيف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(50,981)	المصاريف المتعلقة بالإستبعاد
117,895	ربح من الإستبعاد

* يتم عرض المتحصلات النقدية بالصافي من أرصدة النقد المستبعدة نتيجة العملية والتي بلغت 25,732 ألف ريال قطري. بناءً عليه، تم عرض المتحصلات من إستبعاد شركة تابعة بمبلغ 74,409 ألف ريال قطري في بيان التدفقات النقدية الموحد.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

11. رسوم إمتيازات

2024	2025
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
229,825	196,769

إمتيازات

وفقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ق.ع. لتشغيل خدمات الاتصالات في سلطنة عمان ، تُدفع الإمتيازات إلى حكومة سلطنة عُمان اعتباراً من مارس 2005. تحتسب الإمتيازات على أساس نسبة معينة من صافي الإيرادات (بعد خصم مصروفات الربط البيني للمشغلين المحليين) ويتم المحاسبة عنها بموجب تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21 . في أغسطس 2025 ، أصدرت هيئة تنظيم الاتصالات دليلاً إرشادياً جديداً يحدد معدل الإمتيازات للخدمات الثابتة والمتنقلة بنسبة 10 %، مما يخفض معدل الإمتيازات للهاتف المحمول من 12% إلى 10% اعتباراً من 1 يناير 2025 (2024: الهاتف المحمول 12%)، مع الحفاظ على معدل الإمتيازات للهاتف الثابت عند 10%.

12. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لا توجد أسهم مخففة محتملة مستحقة في أي وقت خلال السنة وبالتالي فإن الربحية المخففة لكل سهم يعادل الربحية الأساسية لكل سهم.

2024	2025
3,435,893	3,864,564
3,203,200	3,203,200
1.07	1.21

ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (ألف ريال قطري)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال قطري)

أريڊ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

13. الممتلكات والألات والمعدات

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ		موجودات أخرى*	موجودات التبادل والشبكات	أراضي ومباني	التكلفة
الإجمالي	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
52,342,985	1,450,003	5,834,188	41,870,149	3,188,645	في 1 يناير 2024
(1,923,004)	(5,339)	(393,395)	(1,508,499)	(15,771)	فك توحيد شركة تابعة
3,107,162	1,804,874	189,886	1,082,935	29,467	إضافات
-	(1,468,530)	192,300	1,158,908	117,322	تحويلات
(713,385)	(1,900)	(17,428)	(651,813)	(42,244)	استيعادات
(85,571)	(85,577)	67	-	(61)	إعادة التصنيف
(245,648)	(17,157)	(17,201)	(205,546)	(5,744)	تعديل صرف العملة
52,482,539	1,676,374	5,788,417	41,746,134	3,271,614	في 31 ديسمبر 2024
4,476,278	2,360,606	158,723	1,933,533	23,416	إضافات
(617,961)	(27,159)	(65,919)	(467,579)	(57,304)	مصنف محتفظ به للبيع
-	(1,939,109)	291,538	1,568,805	78,766	تحويلات
(1,306,363)	(742)	(74,091)	(1,210,763)	(20,767)	استيعادات
(186,901)	(193,831)	4,483	2,212	235	إعادة التصنيف
860,740	39,597	64,642	736,482	20,019	تعديل صرف العملة
55,708,332	1,915,736	6,167,793	44,308,824	3,315,979	في 31 ديسمبر 2025
38,437,228	-	4,868,251	31,907,808	1,661,169	الاستهلاك المتراكم
(1,673,225)	-	(365,600)	(1,293,379)	(14,246)	في 1 يناير 2024
2,668,591	-	410,068	2,140,842	117,681	فك توحيد شركة تابعة
19,433	-	(1,085)	20,518	-	مخصص خلال السنة
(663,173)	-	(24,367)	(631,143)	(7,663)	انخفاض في القيمة خلال السنة
(192,246)	-	(16,047)	(169,134)	(7,065)	استيعادات
38,596,608	-	4,871,220	31,975,512	1,749,876	تعديل صرف العملة
38,596,608	-	4,871,220	31,975,512	1,749,876	في 31 ديسمبر 2024
2,792,228	-	411,371	2,289,376	91,481	مخصص خلال السنة
(371,696)	-	(46,322)	(268,201)	(57,173)	مصنف محتفظ به للبيع
11,607	-	-	8,289	3,318	انخفاض في القيمة خلال السنة
(1,267,877)	-	(63,061)	(1,190,545)	(14,271)	استيعادات
228	-	4	224	-	إعادة تصنيف
655,455	-	54,539	584,727	16,189	تعديل صرف العملة
40,416,553	-	5,227,751	33,399,382	1,789,420	في 31 ديسمبر 2025
15,291,779	1,915,736	940,042	10,909,442	1,526,559	القيمة الدفترية
13,885,931	1,676,374	917,197	9,770,622	1,521,738	في 31 ديسمبر 2024

* تتضمن الموجودات الأخرى على أثاث وتجهيزات وأجهزة الحاسوب ومعدات.

أريذش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

14. الموجودات غير الملموسة والشهرة

التكلفة	تكاليف الترخيص	الشهرة	عقود العملاء والعلاقات مع العملاء ذات الصلة	الأسماء التجارية	البرامج والموجودات الأخرى غير الملموسة	الإجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
في 1 يناير 2024	25,125,521	5,725,389	105,567	905,844	4,436,421	36,298,742
فك توحيد شركة تابعة	(2,133,842)	-	-	-	(14,345)	(2,148,187)
إضافات	27,389	-	-	-	187,436	214,825
استيعادات	-	-	-	-	(343,773)	(343,773)
إعادة التصنيف	-	-	-	-	85,571	85,571
تعديل صرف العملة	(136,239)	(76,079)	(2,570)	(4,955)	(12,461)	(232,304)
في 31 ديسمبر 2024	22,882,829	5,649,310	102,997	900,889	4,338,849	33,874,874
إضافات	1,200,718	-	-	-	144,707	1,345,425
استيعادات	-	-	-	-	(50,011)	(50,011)
إعادة التصنيف	-	-	-	-	186,901	186,901
تعديل صرف العملة	236,782	193,483	7,208	10,498	47,311	495,282
في 31 ديسمبر 2025	24,320,329	5,842,793	110,205	911,387	4,667,757	35,852,471

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

14. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الإجمالي	البرامج والموجودات الأخرى غير الملموسة	الأسماء التجارية	عقود العملاء والعلاقات مع العملاء ذات الصلة	الشهرة	تكاليف الترخيص	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
						الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
20,784,213	3,481,097	905,844	105,567	1,142,618	15,149,087	في 1 يناير 2024
(1,569,312)	(14,135)	-	-	-	(1,555,177)	فك توحيد شركة تابعة
1,005,973	318,968	-	-	-	687,005	إطفاء
110,973	-	-	-	110,973	-	انخفاض القيمة خلال العام
(343,179)	(343,179)	-	-	-	-	استيعادات
(104,709)	(11,322)	(4,955)	(2,570)	(16,618)	(69,244)	تعديل صرف العملة
19,883,959	3,431,429	900,889	102,997	1,236,973	14,211,671	في 31 ديسمبر 2024
1,032,065	343,080	-	-	-	688,985	إطفاء
119,768	-	-	-	119,768	-	انخفاض القيمة خلال العام
(48,500)	(48,500)	-	-	-	-	استيعادات
(228)	(228)	-	-	-	-	إعادة تصنيف
266,629	43,376	10,498	7,208	52,163	153,384	تعديل صرف العملة
21,253,693	3,769,157	911,387	110,205	1,408,904	15,054,040	في 31 ديسمبر 2025
						القيمة الدفترية
14,598,778	898,600	-	-	4,433,889	9,266,289	في 31 ديسمبر 2025
13,990,915	907,420	-	-	4,412,337	8,671,158	في 31 ديسمبر 2024

14. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

أ اختبار انخفاض قيمة الشهرة

تم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها من خلال عمليات اندماج الأعمال إلى وحدات تكوين النقد الفردية لاختبار انخفاض القيمة على النحو التالي:

القيمة الدفترية 2024	القيمة الدفترية 2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		وحدات تكوين النقد
577,815	578,964	أريذ الكويت
1,781,883	1,785,428	أريذ الجزائر
1,616,072	1,632,872	أريذ تونس (ايضاح 28)
322,478	322,478	آسيا سيل للاتصالات بي جي إس سي
114,089	114,147	أخرى
4,412,337	4,433,889	

الحركة في القيمة الدفترية للشهرة ناتجة عن انخفاض في القيمة و تعديلات الصرف خلال السنة، تم فحص الشهرة للانخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2025. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات تكوين النقد على أساس القيمة الاستخدامية المحسوبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات.

ب الافتراضات الرئيسية المتبعة في احتساب القيمة الاستخدامية

الافتراضات الرئيسية

تشمل الافتراضات الرئيسية المتبعة لتحديد القيمة الاستخدامية التدفقات النقدية طويلة الأجل، ومعدلات الخصم، وتقديرات معدل نمو القيمة النهائية، ومعدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، والنفقات الرأسمالية. يتم وضع الافتراضات على أساس الخبرة التاريخية وأفضل تقدير للإدارة للاتجاهات والأداء المستقبلي وتأخذ في الاعتبار تحسينات الكفاءة المتوقعة خلال الفترة المتوقعة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للمخاطر الخاصة بكل وحدة. تستند معدلات الخصم على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال لكل وحدة تكوين للنقد وتتراوح من 9.1% إلى 18.0% (2024: 10.1% إلى 18.1%). عند تحديد معدلات الخصم المناسبة لكل وحدة، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية العشرية في السوق المحلي لمدة 10 سنوات، حيثما كان ذلك متاحًا.

معدل نمو القيمة النهائية

تأخذ خطط العمل في الاعتبار حيثيات السوق المحلية مثل الإيرادات والتكاليف المرتبطة بنمو العملاء، تأثير المنافسة في السوق المحلي وإعتبارات محلية متعلقة بالعوامل الاقتصادية والبيئة السياسية التجارية. لا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للأسواق ذات الصلة ويتراوح من 3.3% إلى 5.0% (2024: 4.3% إلى 6.0%).

الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يتم اشتقاق توقعات التدفق النقدي المتعلقة بموازنة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء مشتقة من الإيرادات وتكلفة المبيعات المرتبطة والمصروفات. تستند التوقعات بشكل أساسي إلى الخبرة السابقة وأفضل تقدير للإدارة للاتجاهات المستقبلية في السوق بما في ذلك عدد العملاء، والاختراقات، ومتوسط الإيرادات لكل مستخدم، والمنتجات والخدمات الجديدة.

النفقات الرأسمالية المدرجة في الميزانية

تستند توقعات التدفق النقدي للنفقات الرأسمالية المدرجة في الميزانية إلى الخبرة السابقة وتشمل النفقات الرأسمالية المستمرة المطلوبة لمواصلة نشر الشبكات في الأسواق الناشئة والحدودية، وتوفير منتجات وخدمات صوتية وبيانات محسنة، وتلبية متطلبات التغطية السكانية لبعض تراخيص المجموعة. تتضمن النفقات الرأسمالية التدفقات النقدية الصادرة لشراء الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى.

التدفقات النقدية طويلة الأجل وتقديرات رأس المال العامل

تعد المجموعة توقعات التدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة، مستمدة من أحدث خطة عمل سنوية معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

14. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

ب الافتراضات الرئيسية المتبعة في حسابات القيمة الاستخدامية (تتمة)

التدفقات النقدية طويلة الأجل وتقديرات رأس المال العامل (تتمة)

في 31 ديسمبر 2025، كان معدل الخصم المستخدم في القيمة لشركة أريذ الجزائر 12.48% (2024: 14.67%). وكان معدل النمو النهائي 4.0% (2024: 6.0%). تعتبر الإدارة أن التغييرات في معدل الخصم ومعدل النمو النهائي يمكن أن تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد. إذا تم زيادة معدل الخصم بنسبة 5.3% (2024: 7.6% درجة مئوية) أو إذا انخفض معدل النمو النهائي بنسبة 8.7% (2024: 14.1% درجة مئوية) مع تثبيت جميع المتغيرات الأخرى، فإن المبلغ القابل للاسترداد سوف يساوي القيمة الدفترية.

في 31 ديسمبر 2025، إذا ارتفع معدل الخصم المستخدم لأريذ تونس بنسبة 0.5% درجة مئوية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن رسوم انخفاض القيمة الإضافية ستكون 166,785 ألف ريال قطري وإذا انخفض بنسبة 0.5% درجة مئوية لن ينتج عنها انخفاض في القيمة. إذا انخفض معدل النمو النهائي بنسبة 0.5% درجة مئوية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن رسوم انخفاض القيمة الإضافية ستكون 130,125 ألف ريال قطري وإذا ارتفع بمعدل 0.5% درجة مئوية لن ينتج عنها انخفاض في القيمة.

في 31 ديسمبر 2025، كان معدل الخصم المستخدم لأريذ الكويت 9.09% (2024: 10.08%) وكان معدل النمو النهائي 3.3% (2024: 4.3%). تعتبر الإدارة أن التغييرات في معدل الخصم ومعدل النمو النهائي يمكن أن تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد. إذا تمت زيادة معدل الخصم بنسبة 5.8% (2024: 3.9% درجة مئوية) أو إذا انخفض معدل النمو النهائي بنسبة 8.8% (2024: 5.5% درجة مئوية) مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن المبلغ القابل للاسترداد سوف يساوي القيمة الدفترية.

في 31 ديسمبر 2025، كان معدل الخصم المستخدم لشركة آسيا سيل للاتصالات بي جي إس سي هو 12.03% (2024: 14.3%) وكان معدل النمو النهائي 5.0% (2024: 5.5%). تعتبر الإدارة أن التغييرات في معدل الخصم ومعدل النمو النهائي لن تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد.

يتضمن احتساب المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد المتبقية حيزاً مرتفعاً ولقد قيمت الإدارة أنه أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية المتعلقة بوحدة تكوين النقد لن تؤدي إلى خسائر إنخفاض القيمة.

15. الإيجارات

حق استخدام الموجودات:

أراضي ومباني	موجودات التبادل والشبكات	موجودات أخرى	حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
888,840	4,922,930	222,373	83,817	6,117,960	التكلفة
(56,519)	(848,324)	-	-	(904,843)	في 1 يناير 2024
152,788	741,685	86,558	3,482	984,513	فك توحيد شركة تابعة
7,597	(139,402)	(5,449)	-	(137,254)	إضافات
(3,004)	(23,954)	(2,458)	(2,603)	(32,019)	تخفيض عند الإنهاء المبكر
989,702	4,652,935	301,024	84,696	6,028,357	تعديل صرف العملة
316,991	743,481	101,714	6,813	1,168,999	في 31 ديسمبر 2024
-	(509,017)	-	-	(509,017)	إضافات
(82,342)	(87,547)	(19,126)	(1,998)	(191,013)	مصنف محتفظ به للبيع
(16,744)	63,667	14,055	7,675	68,653	تخفيض عند الإنهاء المبكر
1,207,607	4,863,519	397,667	97,186	6,565,979	تعديل صرف العملة
					في 31 ديسمبر 2025

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

15. الإيجارات (تتمة)

حق استخدام الموجودات (تتمة):

الإجمالي	حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء	موجودات أخرى	موجودات التبادل والشبكات	أراضي ومباني	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
					إطفاء متراكم
3,327,474	47,792	58,229	2,601,228	620,225	في 1 يناير 2024
(679,541)	-	-	(644,469)	(35,072)	فك توحيد شركة تابعة
630,229	7,920	48,159	454,431	119,719	مخصص خلال السنة
(61,808)	-	(6,201)	(32,151)	(23,456)	تخفيض عند الإنهاء المبكر
(17,752)	(1,568)	(1,312)	(13,352)	(1,520)	تعديل صرف العملة
3,198,602	54,144	98,875	2,365,687	679,896	في 31 ديسمبر 2024
673,120	5,856	53,948	482,475	130,841	مخصص خلال السنة
(340,539)	-	-	(340,539)	-	محتفظ به للبيع
(153,185)	-	(18,564)	(57,435)	(77,186)	تخفيض عند الإنهاء المبكر
21,985	4,746	5,585	34,957	(23,303)	تعديل صرف العملة
3,399,983	64,746	139,844	2,485,145	710,248	في 31 ديسمبر 2025
					القيمة الدفترية
3,165,996	32,440	257,823	2,378,374	497,359	في 31 ديسمبر 2025
2,829,755	30,552	202,149	2,287,248	309,806	في 31 ديسمبر 2024

بعد اختيار المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، تم الاعتراف بمبلغ 8,715 ألف ريال قطري (2024: 22,995 ألف ريال قطري) و4,245 ألف ريال قطري (2024: 2,923 ألف ريال قطري)، على التوالي، كمصروفات خلال السنة. علاوة على ذلك، خلال عام 2025 بلغت مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تم الاعتراف بها كمصروفات 22,547 ألف ريال قطري (2024: 22,400 ألف ريال قطري).

مطلوبات الإيجار:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,746,267	2,879,640	في 1 يناير
(1,160,880)	-	فك توحيد شركة تابعة
984,513	1,168,999	إضافات خلال السنة
-	(163,321)	محتفظ به للبيع
201,973	166,611	مصروفات فوائد على مطلوبات الإيجار
(701,591)	(681,181)	عناصر دفعات الإيجار الأساسية
(153,048)	(165,842)	دفع جزء الفائدة لالتزام الإيجار
(95,359)	(40,944)	تخفيض عند الإنهاء المبكر
57,765	73,644	تعديلات صرف العملة
2,879,640	3,237,606	في 31 ديسمبر
2,358,067	2,664,708	جزء غير متداول
521,573	572,898	جزء متداول
2,879,640	3,237,606	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات الإيجار من قبل إدارة خزينة المجموعة.

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
658,337	727,661	تحليل الاستحقاق
1,880,702	2,070,365	أقل من سنة
1,062,814	1,514,729	أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
(722,213)	(1,075,149)	أكثر من 5 سنوات
2,879,640	3,237,606	ناقصا: تكلفة تمويل غير مكتسبة

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

16. الاستثمارات العقارية

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
352,149	352,149	التكلفة
	(25,469)	في 1 يناير
352,149	326,680	إستيعادات
		في 31 ديسمبر
233,239	246,022	الاستهلاك المتراكم
12,783	6,339	في 1 يناير
	(12,119)	مخصص خلال السنة
246,022	240,242	متعلق بالإستيعادات
106,127	86,438	في 31 ديسمبر
		القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

تتكون الاستثمارات العقارية من جزء من مبنى المقر الرئيسي للمجموعة مؤجر لطرف ذي علاقة، بالإضافة إلى العقارات التي لا تشغلها المجموعة والمحفوظ بها حالياً للاستخدام غير المحدد.

تم إجراء عملية تقييم من قبل مثن خارجي، مستقل غير مرتبط بالمجموعة. التقييم يتوافق مع معايير التقييم الدولية. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تبلغ حوالي 383,174 ألف ريال قطري (2024: 340,800 ألف ريال قطري) وهي أعلى من القيمة الدفترية في تاريخ التقارير. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على نهج السوق القابل للمقارنة والذي يعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مماثلة / طرق أخرى. يتم تصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لتقييم الاستثمارات العقارية تحت المستوى 2.

بلغت إيرادات إيجار العقارات التي حققتها المجموعة من استثماراتها العقارية، والتي تم تأجيرها جميعها بموجب عقود إيجار تشغيلي بقيمة 37,520 ألف ريال قطري (2024: 36,512 ألف ريال قطري).

17. الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة والمشاريع مشتركة:

2024	2025	الملكية الفعلية	بلد التأسيس	التصنيف	الأنشطة الرئيسية	شركة زميلة / مشروع مشترك
40%	40%		الولايات المتحدة	شركة زميلة	مقدم خدمة مُدارة يقدم حلولاً تقنية في سوق بيانات المؤسسة	نافلينك إنك
25%	25%		سنغافورة	شركة زميلة	شركة قابضة	شركة آسيا موبايل القابضة المحدودة
19%	19%		الجزائر	شركة زميلة	الخدمات البنكية الإلكترونية	مونتيكس إس بي آيه (أ)
50%	50%		سنغافورة	مشروع مشترك	شركة قابضة	Ooredoo Hutchison Asia Pte ("OHA") Ltd
32.82%	32.82%		سنغافورة	مشروع مشترك	شركة اتصالات	PT. Indosat Tbk (Indosat Ooredoo Hutchison, ("IOH"))
50%	50%		لوكسمبورغ	مشروع مشترك	شركة قابضة	آسيا إنترنت هولدنغ إس أي آر إل
55%	55%		قطر	مشروع مشترك	الخدمات الفنية للأماكن والفعاليات الرياضية	انطلق للاستشارات والخدمات التقنية ذ.م.م.

(أ) على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من 20% من الأسهم الفعلية في بعض المنشآت، إلا أن المجموعة تمارس سيطرة جوهرية بحكم حقها التعاقد في تعيين أعضاء مجلس إدارة في تلك المنشأة.

أرباح ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

17. الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تنمة)

يعرض الجدول التالي المعلومات المالية المختصرة لاستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

الإجمالي 2024	أخرى 2024	Ooredoo Hutchison Asia		الإجمالي 2025	أخرى 2025	Ooredoo Hutchison Asia 2025	
		ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
2,685,643	1,172,160	1,513,483	3,099,488	1,186,868	1,912,620	حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً لبيان المركز المالي: الموجودات المتداولة	
13,420,755	2,196,503	11,224,252	13,182,873	2,450,499	10,732,374	الموجودات غير المتداولة	
(4,634,949)	(932,962)	(3,701,987)	(4,462,271)	(952,747)	(3,509,524)	المطلوبات المتداولة	
(9,147,808)	(1,840,460)	(7,307,348)	(9,450,902)	(2,085,383)	(7,365,519)	المطلوبات غير المتداولة	
2,323,641	595,241	1,728,400	2,369,188	599,237	1,769,951	صافي الموجودات	
4,656,464	631,934	4,024,530	4,563,722	671,413	3,892,309	الشهيرة	
6,980,105	1,227,175	5,752,930	6,932,910	1,270,650	5,662,260	القيمة الدفترية للاستثمارات	
5,847,870	1,631,512	4,216,358	5,816,360	1,716,941	4,099,419	حصة المجموعة من إيرادات وننتج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: الإيرادات	
372,664	47,649	325,015	295,530	23,931	271,599	الربح للسنة	

تم تغيير القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية على النحو التالي في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025:

Ooredoo Hutchison Asia			المجموع 2025	شركات أخرى 2025	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
6,980,105	1,227,175	5,752,930	295,530	23,931	271,599	كما في 1 يناير
(14,988)	(16,137)	1,149	(31,163)	(31,163)	-	حصة من نتائج السنة ربح/(خسارة) شاملة أخرى
(193,666)	(16,500)	(177,166)	(102,908)	83,344	(186,252)	تغيير في حقوق الملكية غير المسيطرة توزيعات الأرباح
(102,908)	83,344	(186,252)	6,932,910	1,270,650	5,662,260	تعديلات صرف العملة كما في 31 ديسمبر

Ooredoo Hutchison Asia			المجموع 2024	شركات أخرى 2024	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
7,085,027	1,241,985	5,843,042	372,664	47,649	325,015	كما في 1 يناير
(4,644)	(5,228)	584	(144,881)	(1,087)	(143,794)	حصة من نتائج السنة ربح/(خسارة) شاملة أخرى
(328,061)	(56,144)	(271,917)	6,980,105	1,227,175	5,752,930	توزيعات الأرباح تعديلات صرف العملة كما في 31 ديسمبر

(ب) إن الرصيد الهام للاستثمار في الشركات الزميلة يتعلق بشركة AMH.

في عام 2025، استلمت المجموعة أرباحاً من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بقيمة 193,666 ألف ريال قطري (2024: 144,881 ألف ريال قطري).

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

17. الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تنمة)

خلال العام، قامت المجموعة بتقييم استثمارها لجهة الانخفاض في القيمة ("OHA") Ooredoo Hutchison Asia من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد (بناءً على حسابات القيمة المستخدمة المحسوبة باستخدام توقعات التدفق النقدي) بالقيمة الدفترية لوحدة توليد النقد. أشارت الحسابات إلى أن المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار أعلى من قيمته الدفترية.

إشعارات الطلب الضريبي ضد Indosat Ooredoo Hutchison

كما في 31 ديسمبر 2025، تبقى Indosat Ooredoo Hutchison (IOH) خاضعة لتقييم عدة طلبات ضريبية من قبل مصلحة الضرائب الإندونيسية بما يشمل ضريبة الدخل، وضريبة الإستقطاع، وضريبة القيمة المضافة من عام 2009 إلى 2019.

بعد اندماج شركتي إندوسات أريذ وهاتشيسون في 22 يناير، أصبحت شركة IOH مشروعًا مشتركًا. ونتيجةً لذلك، يقتصر أي التزام ضريبي محتمل على حصة المجموعة النسبية البالغة 32.82% في شركة IOH.

بناءً على هذه الحصة، بلغ مبلغ التعرض للمجموعة حتى 31 ديسمبر 70 مليون ريال قطري. وقد مارست شركة IOH تقديرها في تقييم هذه الأمور، وقامت بتسجيل مخصصات بقيمة 9 ملايين ريال قطري. إضافةً إلى ذلك، أفصحت IOH عن التزامات طارئة حيث يُحتمل حدوث تدفقات نقدية خارجية، ولكنها غير مرجحة.

وبناءً على ذلك، فإن صافي المبلغ الممكن التعرض له للمجموعة فيما يتعلق بهذه التقييمات الضريبية يبلغ 61 مليون ريال قطري.

18. الموجودات المالية – بالقيمة العادلة

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
572,057	576,150	استثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
497,825	409,814	موجودات مالية مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*
1,069,882	985,964	

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من استثمارات في شركات مرتبطة بالاتصالات بقيمة عادلة تبلغ 495,757 ألف ريال قطري (2024): 505,582 ألف ريال قطري، واستثمار في صندوق رأس المال الاستثماري مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وصناديق أسهم خاصة أخرى مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

* خلال العام، قامت المجموعة ببيع جزء من استثمارها في شركة ميزة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الإيضاح رقم 40.

19. الموجودات غير المتداولة الأخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
29,467	21,930	السلف والودائع طويلة الأجل (أ)
60,422	62,992	المدفوعات المسبقة طويلة الأجل (ب)
93,843	468,261	الدفعة المقدمة لاقتناء ممتلكات وألات ومعدات
68,212	47,171	موجودات العقود
47,426	55,381	أخرى
299,370	655,735	

(أ) تتعلق بشكل أساسي بالسلف طويلة الأجل للممتلكات والألات والمعدات.

(ب) تتعلق الدفعات المقدمة طويلة الأجل بشكل أساسي بالدفعات المقدمة لتزويج الخدمة بفترات تتراوح من 5 إلى 15 عامًا.

أريد ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

20. ضريبة الدخل والرسوم الأخرى المتعلقة بالضرائب

تمثل ضريبة الدخل المبالغ المعترف بها من قبل الشركات التابعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		ضريبة الدخل الحالية
578,333	727,926	تكلفة ضريبة الدخل الحالية
(2,541)	(622)	التعديلات فيما يتعلق بضريبة الدخل للسنوات السابقة
230,535	201,031	رسوم الصناعة (أ)
25,965	9,344	الرسوم المتعلقة بالضريبة الأخرى (ب)
-	208,335	ضريبة الركيزة الثانية (ج)
		ضريبة الدخل المؤجلة
16,195	17,923	المرتبطة بإنشاء وعكس الفروق المؤقتة
848,487	1,163,937	ضريبة الدخل المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

(أ) بموجب تراخيص التشغيل لخدمات وشبكات الاتصالات العامة الممنوحة في قطر من قبل المجلس الأعلى للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات، يُعرف حالياً باسم هيئة تنظيم قطاع الاتصالات، يجب على الشركة دفع رسوم الصناعة سنوية بنسبة 12.5% (2024): 12.5% من صافي الأرباح المحققة من الأنشطة المنظمة المنجزة في قطر وفقاً للتراخيص بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

(ب) تم فرض مساهمات الشركة الوطنية للاتصالات الوطنية للزكاة وحصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية الرسوم / الضرائب بنسبة ثابتة من صافي الأرباح المنسوبة إلى الشركة ناقص الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح المالية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت والتي يتم احتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

إن معدل الفائدة العادي في دولة قطر هو 10%. لا تخضع الشركة لضريبة في دولة قطر كشركة مدرجة بالسوق المالي. معدل الضريبة العادي المطبق على الشركات التابعة/المشاريع المشتركة الخاضعة للضريبة يتراوح بين 10% إلى 43% (2024: 10% إلى 39%). لغرض تحديد النتائج الضريبية للسنة، فقد تم تعديل الربح المحاسبي للشركات لأغراض ضريبية. تشمل التسويات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات.

تستند التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والتشريعات والممارسات القائمة بكل موقع من مواقع الشركات التابعة. ونظراً لخضوع عمليات المجموعة للعديد من التشريعات والتنظيمات الضريبية، فليس عملياً أن يتم توفير تسوية تفصيلية بين الأرباح المحاسبية والأرباح الخاضعة للضريبة جنباً إلى جنب مع تفاصيل معدلات الضريبة الفعلية. نتيجة لذلك، تشتمل التسوية فقط على بنود التسوية الرئيسية.

إن التسوية الخاصة بمصروف الضريبة بين معدل الضريبة المحلي ومعدل الضريبة الفعلي للمجموعة كانت كما يلي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,875,589	5,776,010	الربح المحاسبي الموحد قبل الضريبة
487,559	577,601	الضريبة المحملة وفقاً لمعدل الفائدة العادي في قطر (10%)
(219,349)	(249,276)	إضافة / خصم أثر الضريبة على:
24,456	15,828	المصاريف والإيرادات التي لا تخضع للضريبة
		الدخل الخاضع للخصم الضريبي من المصدر
8,172	-	الشركات التابعة التي تعاني من خسائر مالية أو ضريبية (لم يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة)
6,314	18,766	البدلات والمستحقات والفروقات الدائمة الأخرى
287,376	382,930	الفرق بين معدل الضريبة في قطر ومعدل الضريبة الفعلي للشركات التابعة
-	208,335	ضريبة الإطار العالمي الجديد للحد الأدنى من الضرائب (الركيزة الثانية)
594,528	954,184	إجمالي رسوم ضريبة الدخل (ضريبة الدخل الحالية و ضريبة الركيزة الثانية و ضريبة الدخل المؤجلة) بمعدل ضريبة الدخل الفعلي البالغ 16.5% (2024: 12.2%)

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

20. ضريبة الدخل والرسوم الأخرى المتعلقة بالضرائب (تنمة)

بيان المركز المالي الموحد		بيان الربح أو الخسارة الموحد		
2025	2024	2025	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(42,017)	(26,680)	29,012	(15,366)	الاستهلاك/ الاطفاء المُعجل لأغراض ضريبية
21,423	1,995	178	16,868	خسائر متاحة للمقاصة مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة
295,048	301,115	1,300	(15,733)	البدلات والمستحقات وغيرها من الفروق المؤقتة
(1,279)	(1,539)	(46,685)	(3,692)	مطلوبات الإيجار
-	-	(16,195)	(17,923)	مصروفات الضريبة المؤجلة
273,175	274,891	-	-	أصل الضريبة المؤجلة / المطلوب الضريبي المؤجل - بالصافي

تسوية موجودات الضريبة المؤجلة:

2025	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
310,897	321,384	في 1 يناير
(14,689)	(6,440)	مصروف ضريبة دخل مؤجلة خلال السنة
16,436	(4,047)	تعديل صرف العملة
312,644	310,897	في 31 ديسمبر

تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة:

2025	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
36,006	26,251	في 1 يناير
3,234	9,755	مصروف الضريبة المؤجلة خلال السنة
229	-	تعديل صرف العملات
39,469	36,006	في 31 ديسمبر

(ج) في ديسمبر 2021، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) قواعد نموذجية لإطار عالمي جديد للحد الأدنى من الضرائب 15% (الركيزة الثانية)، وأصدرت العديد من الحكومات حول العالم، أو هي في طور إصدار، تشريعات ذات صلة إلى هذا الإطار.

أقرت قطر إطار عمل الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في قانونها المحلي بموجب القانون رقم 22 لسنة 2024، المعدل لقانون ضريبة الدخل رقم 24 لسنة 2018. وقد نُشر القانون في الجريدة الرسمية بتاريخ 27 مارس 2025، ويسري على الفترات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2025 أو بعده. وبموجب هذا التشريع، طبقت قطر آليات الركيزة الثانية: (أ) قاعدة إدراج الدخل، التي تلزم الشركة الأم القطرية بدفع ضريبة إضافية عن الشركات الأجنبية التابعة لها ذات الضرائب المنخفضة؛ و(ب) الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية، الذي يضمن خضوع الأرباح المحققة في قطر لضريبة فعلية لا تقل عن 15%، مما يحول دون نقل حقوق فرض الضرائب إلى ولايات قضائية أخرى.

وبالمثل، في الكويت، أدخل القانون رقم 157 لسنة 2024 ضريبة تكميلية محلية دنيا تتماشى مع القواعد النموذجية للركيزة الثانية. وينطبق هذا القانون على مجموعات الشركات متعددة الجنسيات التي لا تقل إيراداتها الموحدة عن 750 مليون يورو، ويهدف إلى ضمان خضوع الأرباح المنسوبة إلى الكويت لضريبة فعلية لا تقل عن 15%. ولتعزيز اليقين والاتساق مع إطار منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، تنص المادة 116 من اللائحة التنفيذية على ضرورة تفسير القانون وتطبيقه وفقاً للقواعد النموذجية للركيزة الثانية والتعليق ذو الصلة. ويحل هذا النظام محل نظامي ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST) والزكاة الحاليين للمجموعات متعددة الجنسيات ضمن نطاق القانون.

بموجب تشريعات الركيزة الثانية، على المجموعة دفع ضريبة تكميلية تعادل الفرق بين معدل الضريبة الفعلي المطبق في كل ولاية قضائية والحد الأدنى البالغ 15%. وبعد الأخذ بعين الاعتبار التعديلات المحددة المنصوص عليها في قواعد الركيزة الثانية، سجلت المجموعة حدًا أدنى عالميًا لمصروفات الضريبة التكميلية بقيمة 208,335 ألف ريال قطري للفترة المحاسبية، موزعة بين 184,335 ألف ريال قطري في قطر و24,000 ألف ريال قطري في الكويت. وقد أدرج هذا المبلغ ضمن ضريبة الدخل والرسوم الأخرى المتعلقة بالضرائب في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

في 23 مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" مقدمة استثناء مؤقتًا إلزاميًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 12 والذي بموجبه لا تعترف المنشأة أو تفسح عن معلومات حول أصول والتزامات الضرائب المؤجلة ذات الصلة لقواعد الركيزة الثانية المقترحة من منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. قامت المجموعة بتطبيق هذا الاستثناء الإلزامي للاعتراف والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بموجودات والتزامات الضرائب المؤجلة الناشئة عن ضرائب الدخل في الركيزة الثانية.

أريڊ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

21. تكاليف العقود

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
227,830	249,505	متداولة
153,448	214,788	غير متداولة
381,278	464,293	

22. المخزون

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
140,916	137,220	معدات المشتركين
238,919	168,944	معدات أخرى
102,440	106,099	الكابلات ومعدات الإرسال
482,275	412,263	
(130,442)	(128,547)	إقصاء: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
351,833	283,716	

يتم الاعتراف بالمخزون المستهلك كمصرف ويدرج ضمن المصروفات التشغيلية. بلغت هذه المصروفات 1,577,792 ألف ريال قطري (2024: 1,819,124 ألف ريال قطري).

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء - الحركة:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
175,333	130,442	في 1 يناير
(1,503)	-	فك توحيد شركة تابعة
(650)	4,669	مخصص خلال السنة
(42,130)	(9,404)	مبالغ مشطوبة
(608)	2,840	تعديل صرف العملة
130,442	128,547	في 31 ديسمبر

23. الذمم التجارية المدينة والأخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,930,688	2,104,896	ذمم تجارية مدينة - بعد خصم مخصصات الانخفاض في القيمة (أ)
1,578,189	1,359,640	ذمم مدينة أخرى - بعد خصم مخصصات الانخفاض في القيمة والمدفوعات المسبقة
1,006,209	1,057,423	موجودات العقد - بعد خصم مخصصات الانخفاض في القيمة
288,922	416,784	المبالغ المستحقة من شركات النقل الدولية - بعد خصم مخصصات الانخفاض في القيمة
7	-	القيمة العادلة الإيجابية للعقود المشتقة
4,804,015	4,938,743	

(أ) في 31 ديسمبر 2025، بلغت مخصصات الانخفاض في القيمة المتراكمة 1,902,638 ألف ريال قطري (2024: 1,927,637 ألف ريال قطري).

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

23. الذمم التجارية المدينة والأخرى (تتمة)

يوضح الجدول التالي بيان مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. ونظرًا لأن الخبرة في خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة لا تظهر بشكل جوهري أنماطًا مختلفة للخسارة بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة بناءً على حالة التأخر في السداد لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة المتبقية.

ذمم مدينة تجارية - أيام التأخر في السداد						31 ديسمبر 2025
أقل من 30 يوماً	30 - 60 يوماً	60 - 90 يوماً	90 - 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
5%	8%	15%	40%	84%	47%	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية عند عدم الانتظام
994,285	355,265	175,310	645,410	1,837,264	4,007,534	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
(44,794)	(27,912)	(27,128)	(256,711)	(1,546,093)	(1,902,638)	القيمة الدفترية
949,491	327,353	148,182	388,699	291,171	2,104,896	

ذمم مدينة تجارية - أيام التأخر في السداد						31 ديسمبر 2024
أقل من 30 يوماً	30 - 60 يوماً	60 - 90 يوماً	90 - 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4%	8%	14%	38%	83%	50%	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية عند عدم الانتظام
883,718	298,181	160,904	551,143	1,964,379	3,858,325	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
(36,877)	(22,380)	(22,372)	(207,416)	(1,638,592)	(1,927,637)	القيمة الدفترية
846,841	275,801	138,532	343,727	325,787	1,930,688	

تم عرض التفاصيل حول سياسات المجموعة المتعلقة بالانخفاض في القيمة واحتساب مخصص الخسارة في الإيضاح 39.

24. أرصدة لدى البنوك والنقد

يتكون النقد وما في حكمه المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد من البنود التالية:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
16,933,408	15,715,427	أرصدة بنكية ونقد - بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة (أ، ب) ناقصاً:
(1,213,670)	(1,764,787)	ودائع ذات فترات استحقاق لأكثر من 3 شهور (ج)
(602,959)	(789,061)	الودائع المقيدة (د)
15,116,779	13,161,579	النقد وما في حكمه وفقاً لبيان التدفقات النقدية الموحد في 31 ديسمبر (هـ)

(أ) تتضمن الأرصدة البنكية والنقدية الودائع المستحقة بعد ثلاثة أشهر بقيمة 7,476,675 ألف ريال قطري (2024: 9,755,895 ألف ريال قطري). ترى المجموعة أن هذه الودائع قابلة للتحويل بسهولة إلى نقد ويتم الاحتفاظ بها للوفاء بالتبائط قصيرة الأجل.

(ب) يتم عمل الودائع لفترات متفاوتة اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وكسب فائدة على معدلات الودائع المعنية والتي تتراوح من 1.85% إلى 9.99% (2024: 1.65% إلى 10.54%).

(ج) تم إعادة تصنيف الودائع ذات فترات استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر من الأرصدة البنكية والنقد.

(د) تتعلق الودائع المقيدة بشكل أساسي بدفعات توزيعات الأرباح وودائع ضمان لإصدار الضمانات المصرفية و نزاعات تنظيمية وأغراض أخرى مختلفة (والتي لا تعتبر جوهرياً بشكل فردي). تخضع هذه الودائع المقيدة لقيود تنظيمية و / أو قيود أخرى ، وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل المجموعة.

(هـ) يتم استخدام بعض النقد وما في حكمه كضمانات لتأمين التزامات المجموعة.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

24. أرصدة لدى البنوك و النقد (تنمة)

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة لعدم الانتظام نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية.

تقدر المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. لم تعد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخرة عن السداد، ومع الأخذ في الاعتبار التجربة التاريخية لعدم الانتظام والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، فقد عكست المجموعة خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ 783 ألف ريال قطري خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (2024: سجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 1,532 ألف ريال قطري). تم عرض التفاصيل حول سياسات المجموعة لانخفاض في القيمة واحتساب مخصص الخسارة في الإيضاح 40.

معاملات غير نقدية

تتكون المعاملات غير النقدية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 بشكل رئيسي من الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ 619,471 ألف ريال قطري (2024: 764,199 ألف ريال قطري) وموجودات غير ملموسة بمبلغ 452,897 ألف ريال قطري (2024: لا شيء) من خلال ذمم دائنة تجارية وأخرى والاستحواذ على حق استخدام موجودات من خلال مطلوبات الإيجار (إيضاح 15).

25. رأس المال

2024		2025	
عدد الأسهم (بالآلاف)	ألف ريال قطري	عدد الأسهم (بالآلاف)	ألف ريال قطري
المصرح به			
اسهم عادية بواقع *1 ريال قطري للسهم			
5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
في 31 ديسمبر			
المصدر والمدفوع بالكامل			
اسهم عادية بواقع *1 ريال قطري للسهم			
3,203,200	3,203,200	3,203,200	3,203,200
في 31 ديسمبر			

26. احتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، بصيغته المعدلة بالقانون رقم 8 لسنة 2021، والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل 10% من ربح الشركة للسنة إلى الاحتياطي القانوني حتى تصل هذه الاحتياطات إلى 50% من رأس المال المصدر. خلال عام 2008، تم تحويل مبلغ 5,494,137 ألف ريال قطري، وهو صافي مبلغ علاوة الإصدار الناتج عن إصدار الحقوق، إلى الاحتياطي القانوني. خلال عام 2012، تم تحويل مبلغ 5,940,145 ألف ريال قطري، وهو صافي مبلغ علاوة الإصدار الناتج عن إصدار الحقوق، إلى الاحتياطي القانوني.

ولا يتم توزيع الاحتياطي إلا في الظروف المحددة وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة.

(ب) احتياطي القيمة العادلة

يتألف احتياطي القيمة العادلة والاحتياطات الأخرى من صافي التغيير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية - وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والجزء الفعلي لتحوطات التدفقات النقدية المؤهلة.

توضح الجداول التالية تفاصيل بند الميزانية العمومية "القيمة العادلة والاحتياطات الأخرى" والحركات في هذه الاحتياطات خلال السنة. فيما يلي وصف لطبيعة كل احتياطي والغرض منه.

احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال احتياطي تحوط التدفق النقدي			احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال احتياطي تحوط التدفق النقدي		
الإجمالي	2024	2024	الإجمالي	2025	2025
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
312,467	(10,597)	323,064	396,441	(15,117)	411,558
85,781	(4,520)	90,301	(11,157)	(14,047)	2,890
(1,807)	-	(1,807)	-	-	-
396,441	(15,117)	411,558	385,284	(29,164)	414,448

كما في 1 يناير
الدخل الشامل الأخر
المكاسب المحققة من الاستثمار في الأسهم المعاد تدويرها إلى الأرباح المحتجزة
كما في 31 ديسمبر

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

26. احتياطات (تنمة)

ج) احتياطي منافع الموظفين

يتم إنشاء احتياطي منافع العمل على حساب اعتماد المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 - منافع الموظفين. يشتمل احتياطي منافع الموظفين على الأرباح (الخسائر) الاكتوارية المتعلقة بخطط المنافع المحددة.

د) احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

يتضمن احتياطي ترجمة العملات جميع فروق العملة الأجنبية الناشئة من ترجمة العمليات الأجنبية في البيانات المالية.

هـ) احتياطات قانونية أخرى

وفقاً للوائح القانونية لمختلف الشركات التابعة، يجب تحويل حصة من أرباحها السنوية ذات الصلة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع.

27. عناصر الدخل الشامل الأخر

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		بنود قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
		تحوطات التدفق النقدي
(4,520)	(14,047)	الحصة من الخسارة الشامل الأخر في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(464,396)	274,298	فروق صرف عملات اجنبية -العمليات الأجنبية
495,501	-	ترجمة العملات الأجنبية المعاد تدويره إلى الربح أو الخسارة
31,105	274,298	
		بنود لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
90,731	3,978	
		احتياطي منافع الموظفين
	1,722	صافي التغيرات في القيمة العادلة لإحتياطي منافع الموظفين
(124)	(941)	الحصة من الخسارة الشامل الأخرى في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
117,192	265,010	الدخل الشامل الأخر - بالصافي بعد الضريبة

28. خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير المالية الأخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
110,973	119,768	خسارة انخفاض قيمة الشهرة (أ)
19,433	11,607	خسارة انخفاض القيمة على الأصول غير المالية الأخرى
130,406	131,375	الإجمالي

(أ) كما في 31 ديسمبر 2025، ونتيجة لأداء أريذ تونس مقارنة بموازنتها، قامت المجموعة بإعادة بتقييم استثمارها في تونس من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد (بناءً على حسابات القيمة المستخدمة المحسوبة باستخدام توقعات التدفق النقدي) بالقيمة الدفترية لوحدة توليد النقد. أشارت الحسابات إلى أن المبلغ القابل للاسترداد للإستثمار أقل من قيمته الدفترية ونتيجة لذلك تم إدراج مخصص انخفاض في القيمة قدره 120 مليون ريال قطري في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

أريڊ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

29. الإيرادات المؤجلة

تتعلق الإيرادات المؤجلة بالإيرادات غير المكتسبة من الخدمات التي سيتم تقديمها في الفترات المستقبلية. وهي تشمل بشكل أساسي الإيرادات من الجزء غير المستخدم وغير المستغل من البطاقات المدفوعة مسبقاً المباعه. يتم تأجيل بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً حتى الوقت الذي يستخدم فيه العميل وقت البث، أو انتهاء صلاحية الائتمان.

30. القروض والتسهيلات

تم عرضها في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		المطلوبات غير المتداولة
75,508	50,995	قرض مضمون
957,189	1,388,377	قرض بدون ضمان
10,924,504	9,103,754	سندات
(95,198)	(82,567)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
11,862,003	10,460,559	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
42,799	43,023	قرض مضمون
360,183	362,745	قرض بدون ضمان
2,731,126	1,820,751	سندات
(17,456)	(13,462)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
162,982	153,178	الفوائد المستحقة الدفع
3,279,634	2,366,235	إجمالي المطلوبات المتداولة
15,141,637	12,826,794	إجمالي القروض والتسهيلات

تتكون تكاليف التمويل المؤجلة من رسوم الترتيب والرسوم المتعلقة الأخرى. كانت الحركة في تكاليف التمويل المؤجلة على النحو التالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
123,433	112,654	في 1 يناير
24,096	831	إضافات خلال السنة
(23,730)	(23,823)	تكاليف مطفأة خلال السنة (إيضاح 9)
(11,145)	6,367	تعديل صرف العملة
112,654	96,029	في 31 ديسمبر

أريڊ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

31. منافع الموظفين

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
535,768	565,481	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
220,033	212,696	مستحقات الحوافز طويلة الأجل على أساس نقاط*
755,801	778,177	إجمالي منافع الموظفين
(117,326)	(110,524)	الجزء المتداول من المدفوعات القائمة على الحوافز طويلة الأجل على أساس نقاط (إيضاح 33)
638,475	667,653	الإجمالي

فيما يلي الحركة في مخصص منافع الموظفين:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
732,449	755,801	في 1 يناير
186,394	176,680	مخصص خلال السنة
(161,868)	(152,780)	مدفوع خلال السنة
-	(1,722)	الخسارة الشاملة الأخرى
(1,174)	198	تعديل صرف العملة
755,801	778,177	في 31 ديسمبر

* يتم تحديد القيمة الدفترية للالتزام الناشئ عن المدفوعات القائمة على الحوافز طويلة الأجل على أساس نقاط من خلال تحقيق أهداف أداء معينة وسعر سهم الشركة. كما في تاريخ التقرير، فإن القيمة الدفترية للالتزام الناشئ عن المدفوعات القائمة على الحوافز طويلة الأجل على أساس نقاط تقارب قيمتها العادلة.

32. المطلوبات غير المتداولة الأخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
144,141	236,879	تكلفة ترخيص مستحقة الدفع (أ)
162,150	276,436	أخرى (ب)
306,291	513,315	

(أ) تمثل تكاليف الترخيص مستحقة الدفع المبالغ المستحقة إلى منظمي شركات الاتصالات في العراق و مجموعة الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة.

(ب) تتضمن "أخرى" بشكل رئيسي مدفوعات المشتريات طويلة الأجل الدائنة.

33. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,239,748	1,180,577	ذمم دائنة تجارية
4,630,184	5,100,857	المصروفات المستحقة (أ)
518,914	442,314	المدفوعات إلى هيئة تنظيم الاتصالات
324,985	356,469	مبالغ مستحقة من شركات النقل الدولية - بالصادف (ب)
-	368,279	تكلفة ترخيص مستحقة الدفع
117,326	110,524	المدفوعات القائمة على الحوافز طويلة الأجل على أساس نقاط (إيضاح 31)
-	198	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
820,282	929,178	ذمم دائنة أخرى (ج)
7,651,439	8,488,396	

(أ) يتكون هذا بشكل أساسي من استحقاق النفقات التشغيلية والرأسمالية.

(ب) تتم مقاصة المبالغ المستحقة لشركات النقل الدولية مقابل المبالغ المستحقة من شركات النقل الدولية والمبلغ الصافي المعروض فقط عند وجود حق قانوني حالي واجب النفاذ لدى المجموعة بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(ج) تشمل الذمم الدائنة الأخرى بشكل رئيسي على توزيعات الأرباح والودائع والسلف.

أريڊ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

34. مطلوبات العقد

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
68,285	99,142	متداولة
14,337	16,667	غير متداولة
82,622	115,809	

(i) ينشأ التزام العقد بشكل رئيسي فيما يتعلق بنظام نقاط ولاء العملاء للمجموعة ("نقاط الولاء"). حيث أن نقاط الولاء هذه توفر منافع للعملاء لن يحصلوا عليها دون إبرام عقد شراء، فإن الوعد بتقديم نقاط ولاء للعميل هو التزام أداء منفصل. من المتوقع أن تتحقق الإيرادات المتعلقة بالتزامات الأداء غير المستوفاة أو التي تم الوفاء بها جزئياً في غضون عامين من تاريخ التقرير.

35. توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,761,760	2,082,080	التوزيعات المعلنة والمستحقة والمدفوعة خلال السنة توزيعات أرباح نهائية لسنة 2024 بقيمة 0.65 ريال قطري لكل سهم (2024: 0.55 ريال قطري لكل سهم)
2,082,080	2,402,400	مقترحة للاعتماد في اجتماع الجمعية العمومية السنوية (غير معترف به كالتزام كما في 31 ديسمبر) توزيعات أرباح نهائية لسنة 2025 بقيمة 0.75 ريال قطري لكل سهم (2024: 0.65 ريال قطري للسهم)

سوف يتم تقديم توزيعات الأرباح النهائية المقترحة لاعتمادها رسمياً في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

36. محتفظ به للبيع

تتعلق الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بعمليات المجموعة في أبراج قطر بعد الحصول على الموافقة التنظيمية للصفحة المفصّل عنها في إيضاح رقم 48. كانت القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع كما في 31 ديسمبر 2025:

2025	
ألف ريال قطري	
246,265	موجودات مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
168,478	ممتلكات وآلات ومعدات
414,743	حق استخدام موجودات
31,566	إجمالي الموجودات المصنفة المحتفظ بها للبيع
163,321	مطلوبات متعلقة بالموجودات المصنفة المحتفظ بها للبيع
14,576	مخصص استعادة الموقع
209,463	مطلوبات الإيجار
	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	إجمالي المطلوبات المتعلقة بالموجودات المصنفة محتفظ بها للبيع

37. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلي

في تاريخ بيان المركز المالي، لدى الشركة ارتباطات قائمة بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء، والتي تستحق على النحو التالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
20,646	18,708	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة كما في 31 ديسمبر

38. الارتباطات والمطلوبات الطارئة والدعاوى (تتمة)

الدعاوى المرفوعة ضد آسيا سيل فيما يتعلق بغرامات جودة الخدمة الخاصة بترخيص 4G

في يناير 2021، قامت آسيا سيل بدفع رسوم تمديد الترخيص لترخيص 3G و4G لمدة 8 سنوات. يحتوي الترخيص المُجدد على ملحق يتعلق بجودة الخدمة والذي لم يتم الانتهاء منه وقت منح الترخيص. وقد سعت هيئة الإعلام والاتصالات ("الهيئة") لاحقاً إلى إدخال ملحق جودة الخدمة في شروط الترخيص، مما أدى إلى إجراء مناقشات وورش عمل مع الهيئة لتعديل الملحق. في أغسطس 2023، أصدرت هيئة الاتصالات والإعلام غرامتين ضد آسيا سيل بقيمة 116 مليون ريال قطري بسبب انخفاض جودة الخدمة المتعلقة بخدمات الجيل الرابع للفترة من مارس 2022 إلى فبراير 2023. وفي 28 سبتمبر 2023، قدمت آسيا سيل استئنافاً مقابل هذه الغرامات.

وفي عام 2024، رفضت الهيئة استئناف آسيا سيل بشأن إحدى الغرامتين اللتين تبلغ قيمتهما 82.4 مليون ريال قطري. وقررت الإدارة حجز مخصص لهذه الغرامة. ولم يتم اتخاذ قرار حتى الآن بشأن الغرامة الثانية البالغة قيمتها 33.6 مليون ريالاً قطرياً، لم تقم آسيا سيل بتسجيل أي مخصص لهذا الأمر.

في 13 يوليو 2025، قضت لجنة الاستئناف بإلغاء الغرامة البالغة 82.4 مليون ريال قطري، حيث لم يكن للقضية أي تأثير على المشتركين. ونتيجة لذلك، ألغت الهيئة الغرامة وعكست آسيا سيل المخصص.

فيما يتعلق بالغرامة الثانية، أصدرت الهيئة قراراً جديداً، تم فيه إعادة حساب الغرامة وفقاً للمتطلبات التي حددتها لجنة الاستئناف، مما أدى إلى غرامة إجمالية قدرها 1.8 مليون ريال قطري، والتي تم قبولها ودفعها إلى الهيئة.

وزارة الاتصالات الكويتية والهيئة العامة للاتصالات وتقنية المعلومات ضد شركة أريذ الكويت

في أبريل 2017، أبطلت محكمة التمييز الكويتية جزءاً من التعرفة التنظيمية رقم 2011/126 المفروض على شركات الاتصالات المتنقلة في الكويت منذ 26 يوليو 2011 من قبل وزارة الاتصالات الكويتية. وبناءً على ذلك، قدمت أريذ الكويت مطالبة لاسترداد المبلغ الزائد المدفوع نتيجة التغيير في اللوائح حتى تاريخه.

في مارس 2023، أصدرت محكمة التمييز حكماً لصالح أريذ الكويت لجزء من الأصول المحتملة من خلال إلزام هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ووزارة الاتصالات بتعويض سداد/استرداد أريذ الكويت بمبلغ قدره 510 مليون ريال قطري، وهو ما يمثل المبلغ الزائد عن الفترة من 26 يوليو 2011 حتى أغسطس 2016. وفي عام 2023، أكملت أريذ الكويت عملية التنفيذ واستلمت كامل مبلغ الحكم. ينتظر البت في المبالغ الزائدة عن الفترة من أغسطس 2016 وحتى تاريخه حكم محكمة التمييز، بموجب المرسومين التنظيميين رقم 2016/90 و2020/128.

في 27 يناير 2025، رفعت الهيئة العامة للاتصالات وتقنية المعلومات ووزارة الاتصالات دعوى قضائية ضد أريذ الكويت لإسترداد المبلغ المحكوم به في القضية المذكورة أعلاه. وترى الإدارة، بدعم من مستشاريها القانونيين الخارجيين، أن أريذ الكويت لديها أساس قوي للدفاع عن هذه المطالبات.

في 14 مايو 2025، أصدرت محكمة الدرجة الأولى حكماً لصالح شركة أوريدو الكويت، رافضةً الدعاوى التي رفعتها هيئة تنظيم الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ووزارة الاتصالات. وفي 3 يونيو 2025، استأنفت الهيئة والوزارة هذا القرار. وقد تم تأجيل جلسة الاستئناف، التي كانت مقررة في الأصل في 9 يوليو 2025، عدة مرات، ومن المقرر عقد الجلسة التالية في 4 مارس 2026.

الدعوى ضد أريذ فلسطين

في 23 أكتوبر 2017، أصدرت الهيئة التنظيمية خطاباً لإخطار أريذ فلسطين بدفع الدفعة الثانية من رسوم الحصول على الترخيص البالغة 291 مليون ريال قطري نظراً لحقيقة أن عدد المشتركين في أريذ فلسطين وصل إلى 700 ألف مشترك. يحدد الترخيص دفعة ثالثة للترخيص بقيمة 488 مليون ريال قطري عندما يصل عدد مشتركين أريذ فلسطين إلى مليون مشترك.

في سبتمبر 2019، أصدر وزير المالية ووزير الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات خطاباً يخطر أريذ فلسطين بدفع 781 مليون ريال قطري وذلك عن الدفعتين الثانية والثالثة المتبقيتين من رسوم الترخيص. تخضع الدفعتان الثانية والثالثة لتخصيص طيف 2G و3G والتشغيل الفعلي لهذه الخدمات في الضفة الغربية وقطاع غزة. كما في 31 ديسمبر 2024، لا يزال النزاع بين الشركة ووزير المالية ووزير الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات مستمراً.

طبقت الإدارة حكماً لهذه المطالبات. ترى الإدارة، بدعم من مستشاريها القانونيين الخارجيين، أن أريذ فلسطين لديها أساس قوي للمرافعة في هذه الدعاوى. ونتيجة لذلك، لم تقم الإدارة بتسجيل أي مخصص لهذه المطالبات.

وافق كل من مجلس إدارة شركة أريذ فلسطين ومجلس الوزراء على اتفاقية التسوية النهائية. وبناءً على ذلك، تم تمديد اتفاقية ترخيص أريذ فلسطين رسمياً حتى سبتمبر 2041، وتم حل جميع النزاعات والمطالبات والالتزامات ذات الصلة بين الطرفين بشكل كامل. وكجزء من التسوية، سددت أريذ فلسطين مبلغ 129,492 ألف ريال قطري في عام 2025، بالإضافة إلى مبلغ 201,863 ألف ريال قطري مسجل ضمن رسوم الترخيص المستحقة في بيان المركز المالي الموحد بتاريخ 31 ديسمبر 2025. كما تعهدت أريذ فلسطين ببعض الالتزامات، والتي تمثل في المقام الأول مساهمات مالية مخصصة لمشاريع تطوير البنية التحتية للاتصالات.

38. الارتباطات والمطلوبات الطارئة والدعاوى (تتمة)

البنك المركزي الجزائري ضد أريدُ الجزائر

في أواخر سنة 2016، أجرى البنك المركزي الجزائري مراجعة للتحويلات المالية لأريدُ الجزائر خارج الجزائر وصرف العملات. تزعم المراجعة أن أريدُ الجزائر قد ارتكبت انتهاكات للوائح تحويل الأموال وصرف العملات الأجنبية خلال 2013-2014. وفقاً لذلك، في ديسمبر 2018، بدأ مكتب المدعي العام في الجزائر مع وزارة المالية الجزائرية تحقيقاً جنائياً ضد أريدُ الجزائر. ويشمل التحقيق 15 قضية جنح ضد أريدُ الجزائر فيما يتعلق بتحويل الأموال من الحساب البنكي للتصدير للشركة والتحول في إعادة الأموال إلى الوطن دون الامتثال لعمليات البنك المركزي. حكمت محكمة الجنايات على أريدُ الجزائر بدفع ما مجموعه 305 مليون ريال قطري كغرامات وتعويضات.

قدمت أريدُ الجزائر مخصص بقيمة 29 مليون ريال قطري تتعلق بمخالفات الحساب البنكي للتصدير (14 قضية) واستأنفت القرار أمام محكمة النقض.

إن صافي التعرض البالغ 276 مليون ريال قطري يتعلق بحالة التجوال إعادة التوطين. خلال عام 2020، استأنفت الشركة القضية أمام المحكمة العليا. تعتقد الشركة، مدعومة برأي قانوني خارجي، أنها ستفوز على الأرجح بالقضية في محكمة النقض. نتيجة لذلك، لم تقدم الشركة مخصص عن هذا التعرض. كما في 31 ديسمبر 2025، لم يكن هنالك أية تطورات على الـ 15 قضية.

أمور أخرى

بالإضافة إلى الأمور المذكورة أعلاه، كما في 31 ديسمبر 2025، كان هناك عدد من النزاعات القانونية والتنظيمية والضريبية الجارية في العديد من الكيانات التشغيلية للمجموعة، وقد لا تكون نتيجتها في صالح المجموعة ولا يعتبر أي منها جوهرياً بشكل منفرد. طبقت المجموعة حكمها وقامت بالاعتراف بالمطلوبات بناءً على ما إذا كانت المبالغ الإضافية ستكون مستحقة الدفع ولقد تضمنت المطلوبات المحتملة عندما تعتبر التدفقات الصادرة ممكنة ولكن ليست محتملة.

39. إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، على الديون والقروض وعقود الإيجار التمويلي والذمم الدائنة التجارية. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على المزيد من التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة العديد من الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والاستثمارات والنقد والودائع قصيرة الأجل والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تقوم المجموعة بإبرام صفقات للمشتقات؛ تتمثل بشكل أساسي في عقود مبادلة معدلات الفائدة ومبادلات العملات المختلفة وعقود العملة الأجلة. والهدف من ذلك هو إدارة مخاطر معدل الفائدة والعملات الناتجة من عمليات المجموعة ومصادر تمويلها.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تتلخص فيما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في الخطر من تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على ربح وحقوق الملكية بالمجموعة أو على قيمة الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة. والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

مخاطر أسعار الفائدة

تشتمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع لدى البنوك والقروض المدينة والاستثمارات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقروض الدائنة. يتم مراقبة وتقييم مركز مخاطر المجموعة وتعديله، إذا لزم الأمر، استجابة لبيئة أسعار الفائدة المتغيرة. بشكل عام، تحافظ المجموعة على وضع مالي متحفظ من خلال تأمين موجوداتها ومطلوباتها المالية بأسعار فائدة ثابتة، مما يوفر حماية قوية ضد تقلبات أسعار الفائدة.

كما في 31 ديسمبر 2025، 86% من القروض كانت مرتبطة بمعدل فائدة ثابت (2024: 92%).

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وحقوق الملكية الموحد للتغيرات المحتملة في أسعار الفائدة بشكل معقول بمقدار 25 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. تتمثل حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وحقوق الملكية الموحد في تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، على أساس المعدل المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في 31 ديسمبر. ومن المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المعروضة.

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد 25+ نقطة أساس	التأثير على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد 25+ نقطة أساس
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
في 31 ديسمبر 2025 SOFR بالدولار الأمريكي أخرى	(124) (4,213)
في 31 ديسمبر 2024 SOFR بالدولار الأمريكي أخرى	(159) (2,855)

قامت المجموعة بمراقبة السوق عن كثب والمخرجات من مجموعات العمل الصناعية المختلفة التي تدير التحول إلى مؤشرات الفائدة المرجعي الجديدة. وهذا يشمل الإعلانات الصادرة عن منظمي إيبور.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

39. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر سعر صرف العملة في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب المتغيرات في أسعار صرف العملة. إن تعرض المجموعة لخطر التغيرات في أسعار الصرف تتعلق بصورة أساسية بأنشطة المجموعة التشغيلية وصافي استثمار المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية المقومة بالعملات الأجنبية.

موجودات (مطلوبات)	موجودات (مطلوبات)	
2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
25,816	27	دينار كويتي
(40,981)	(364,612)	دولار أمريكي
14,402	(19,196)	يورو
(259)	503	جنيه إسترليني
11,574	-	دينار جزائري
(1,855)	-	دولار سنغافوري
(8,938)	(12,094)	أخرى

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية الموحد لتغير معقول محتمل في العملات التالية مقابل الريال القطري، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى لأرباح المجموعة بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية وحقوق ملكية المجموعة على حساب ترجمة الشركات التابعة الأجنبية.

إن تأثير الانخفاض في أسعار صرف العملات من المتوقع أن يكون مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة حسبما هو موضح:

الأثر على الربح أو الخسارة		
2024	2025	
+ 10%	+ 10%	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,582	3	دينار كويتي
(4,098)	(36,461)	دولار أمريكي
1,440	(1,920)	اليورو
(26)	50	جنيه إسترليني
1,157	-	دينار جزائري
(186)	-	دولار سنغافوري

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر أسعار حقوق الملكية حيث أن رصيد الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة مصنفة إما كاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ليست جوهرياً.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف في أداء مالية على سداد التزاماته مما يتسبب في تكبيد الطرف الآخر خسائر مالية.

تقدم المجموعة خدمات الاتصالات لمختلف العملاء. تتمثل سياسة المجموعة في أن جميع العملاء الذين يحصلون على السلع و/أو الخدمات بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة بشكل مستمر ويتم تحديد سقف مشتريات الخدمات لكل عميل، والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم بناء على مستوى المعاملات السابقة والتسوية.

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدار العمر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة عدم الانتظام السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي فيها يعمل المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

39. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. تتعلق موجودات العقد بخدمات لم يصدر فواتير عنها، ولديها بشكل رئيسي نفس خصائص المخاطر الخاصة بالذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. وعليه، استنتجت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية الجارية تمثل تقريباً معقولاً لمعدلات الخسارة لإيرادات المشتركين غير المفوترة وموجودات العقد.

بالنسبة لموجودات العقد، بلغ مخصص الخسارة مبلغ وقدره 50,046 ألف ريال قطري (2024: 55,236 ألف ريال قطري).

راجع الإيضاح رقم 23 لمعرفة تقادم ومعدلات الخسارة للذمم المدينة التجارية.

تبعاً للخبرات السابقة، يتوقع استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان مقابل الذمم المدينة، وعليه فإن غالبيتها غير مضمونة.

يختلف متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع وتقديم الخدمات من 30 إلى 90 يوماً حسب نوع العميل وظروف السوق المحلية. لا يتم تحميل فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

قامت الإدارة بتقييم أن أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بمخصص الخسارة لن ينتج عنه تأثير جوهري.

تطبق المجموعة نهج النموذج العام لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة البنكية (باستثناء النقد في الصندوق) والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

قياس مخاطر الائتمان

تأخذ المجموعة في الحسبان احتمال التخلف عن السداد عند الاعتراف الأولي بالأصل وما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان بصفة مستمرة على مدار كل فترة تقرير مالي. ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التخلف عن سداد الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد كما في تاريخ الاعتراف الأولي. كما تأخذ في الحسبان المتاح لها من المعلومات المستقبلية الداعمة والمعقولة. وعلى وجه الخصوص، يتم دمج المؤشرات التالية:

- تصنيف ائتماني داخلي؛
- تصنيف ائتماني خارجي (بقدر المتاح)؛
- التغييرات العكسية الجوهرية الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في تغيير جوهري على قدرة المقترض في الوفاء بالتزاماته؛
- التغييرات الجوهرية الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للمقترض؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان من الأدوات المالية لنفس المقترض؛
- التغييرات الجوهرية في قيمة ضمانات السداد التي تدعم الالتزام أو جودة ضمانات الطرف الآخر أو تعزيزات الائتمان؛ و
- تغييرات جوهرياً في الأداء والسلوك المتوقع للمقترض، بما في ذلك التغييرات في حالة سداد المقترض في المجموعة والتغييرات في النتائج التشغيلية للمقترض.

تدرج معلومات الاقتصاد الكلي (مثل معدلات الفائدة أو معدلات النمو) كجزء من نموذج التصنيف الداخلي. بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، نفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لأكثر من 30 إلى 90 يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومدعومة لإثبات خلاف ذلك.

درجات مخاطر الائتمان

يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر عدم الانتظام. تتفاوت هذه العوامل تبعاً لطبيعة التعرض للمخاطر ونوع المقترض. تخضع حالات التعرض للمخاطر للرصد المستمر، مما قد يؤدي إلى نقل التعرض إلى درجة مخاطر ائتمانية مختلفة.

على الرغم من أن الذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة تخضع لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، إلا أن الخسارة المحددة للانخفاض في القيمة غير مادية.

يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان من المبالغ المستحقة من شركات النقل الدولية ضئيل حيث إن المبالغ خاضعة لترتيبات تعاقدية مع مشغلي الاتصالات الآخرين.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من النقد والأرصدة البنكية (باستبعاد النقد في الصندوق)، فإن تعرض المجموعة ينشأ من تعثر الطرف المقابل بالحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تقلل المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة البنكية عن طريق الاحتفاظ بحسابات بنكية في بنوك ذات درجة استثمارية. في 31 ديسمبر 2025، تمثل ما نسبته 77% (2024: 76%) من الأرصدة البنكية أرصدة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف AAA إلى A-، 11% (2024: 2%) من الأرصدة البنكية أرصدة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف BBB+ إلى BBB و 12% (2024: 22%) من الأرصدة البنكية أرصدة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف BB+ وأقل.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

39. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

درجات مخاطر الائتمان (تتمة)

يوضح الجدول أدناه التقييم الجماعي للحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها عن الأدوات المالية:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,141,118	2,260,897	الرصيد كما في 1 يناير
(5,573)	-	فك توحيد شركة تابعة
317,398	174,188	المحمل للسنة
(184,799)	(240,837)	مبالغ مشطوبة
(7,247)	38,864	تعديل صرف العملة
2,260,897	2,233,112	الرصيد كما في 31 ديسمبر

تقتصر مخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية المشتقة في أي وقت على تلك التي لها موجودات مشتقة كما هو مسجل في بيان المركز المالي الموحد. بالنسبة للمشتقات التي تتم تسويتها بالإجمالي، تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر التسوية.

لا تتعرض القيمة الدفترية للموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مفصّل عنها في الإيضاح رقم 18، لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن على هذه الأرصدة.

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في 31 ديسمبر 2025، كان الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم الوفاء بالتزام الأطراف المقابلة وبالضمانات المالية المقدمة من المجموعة ناشئ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد. بالنظر إلى قاعدة عملاء المجموعة من غير ذوي العلاقة، فإن تركيز مخاطر الائتمان محدود.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالالتزامات المالية عند استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة بخصوص إدارة مخاطر السيولة في ضمان أن يكون لديها بأقصى قدر ممكن سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها وفقاً للظروف العادية أو تحت الضغوط دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر الإضرار بسمعة المجموعة. وتهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال استخدام احتياطات المجموعة والتسهيلات البنكية. تتطلب آجال المبيعات الخاصة بالمجموعة سداد مبالغ في غضون 30 إلى 90 يوماً من تاريخ استلام الفاتورة.

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في 31 ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	2 سنوات إلى 5 سنوات	1 إلى 2 سنوات	أقل من سنة واحدة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
16,209,962	9,966,679	3,034,102	532,150	2,677,031	في 31 ديسمبر 2025
1,180,577	-	-	-	1,180,577	قروض وتسهيلات
784,471	16,816	85,941	313,435	368,279	ذمم دائنة تجارية
4,312,755	1,514,729	1,090,202	980,163	727,661	تكلفة ترخيص مستحقة الدفع
569,363	-	-	102,172	467,191	مطلوبات الإيجار
23,057,128	11,498,224	4,210,245	1,927,920	5,420,739	المطلوبات المالية الأخرى
					الإجمالي

أريڤ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

39. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	2 سنوات إلى 5 سنوات	1 إلى 2 سنوات	أقل من سنة واحدة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
					في 31 ديسمبر 2024
18,960,425	9,718,156	3,118,794	2,385,415	3,738,060	قروض وتسهيلات
1,239,748	-	-	-	1,239,748	ذمم دائنة تجارية
312,070	-	202,991	109,079	-	تكلفة ترخيص مستحقة الدفع
3,601,853	1,062,814	1,055,181	825,521	658,337	مطلوبات الإيجار
545,018	-	-	102,707	442,311	المطلوبات المالية الأخرى
24,659,114	10,780,970	4,376,966	3,422,722	6,078,456	الإجمالي

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد إلى المساهمين من خلال تحسين أرصدة الديون وحقوق الملكية. تقوم المجموعة بعمل تعديلات على هيكل رأسمالها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وظروف العمل. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024.

تشمل حقوق الملكية رأس مال والاحتياطي القانوني والاحتياطيات القانونية الأخرى و الأرباح المدورة التي بلغت 34,515,698 ألف ريال قطري في 31 ديسمبر 2025 (2024: 32,449,066 ألف ريال قطري).

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة هيكل رأس مال المجموعة على أساس نصف سنوي. كجزء من هذه المراجعة، تأخذ اللجنة في عين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال. بلغت نسبة الرافعة المالية كما في 31 ديسمبر 2025 3% (2024: 5%).

نسبة الرافعة المالية

يوضح الجدول أدناه نسبة الرافعة المالية بنهاية السنة:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
18,021,277	16,064,400	الدين (أ)
(16,330,449)	(14,926,366)	نقد وأرصدة بنكية (باستثناء الودائع المحتجزة)
1,690,828	1,138,034	صافي الدين
32,449,066	34,515,698	حقوق الملكية (ب)
5%	3%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(أ) إن الدين هو دين طويل الأجل الذي تم الحصول عليه بالإضافة إلى مطلوبات الإيجار، كما هو مفصل في الإيضاح 30 و 15، على التوالي.

(ب) تتضمن حقوق الملكية رأس المال واحتياطيات المجموعة التي تدار باعتبارها رأس المال.

40. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

الجدول التالي يبين مقارنة حسب الفئة بين القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

القيم العادلة		القيم الدفترية		
2024	2025	2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
				الموجودات المالية
1,069,882	985,964	1,069,882	985,964	موجودات مالية بالقيمة العادلة
3,225,826	3,579,103	3,225,826	3,579,103	ذمم مدينة تجارية وأخرى
16,933,408	15,715,427	16,933,408	15,715,427	أرصدة بنكية ونقد
				المطلوبات المالية
14,265,819	12,237,373	15,141,637	12,826,794	قروض وتسهيلات
144,141	236,879	144,141	236,879	مطلوبات غير متداولة أخرى
-	198	-	198	أدوات مالية مشتقة
2,903,929	3,276,817	2,903,929	3,276,817	ذمم دائنة تجارية وأخرى

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة في معاملة جارية بين أطراف راغبة، بخلاف البيع الإجباري أو التصفية. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

تستخدم الطرق والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة.

- يقارب النقد والودائع قصيرة الأجل، والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى قيمها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- يتم تقييم الذمم المدينة طويلة الأجل ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة من قبل المجموعة بناء على مؤشرات مثل معدلات الفائدة وعوامل مخاطر دولة محددة والوضع الائتماني لكل عميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناء على هذا التقييم، توضع المخصصات في الحساب مقابل الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في نهاية فترة التقرير، تقارب القيم الدفترية للذمم المدينة قيمتها العادلة بعد خصم المخصصات.
- تعتمد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة على عروض الأسعار في نهاية فترة التقرير. يتم تقدير القيمة العادلة للقروض من البنوك والديون المالية الأخرى، بالإضافة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المطبقة على المخاطر المماثلة وجدول الاستحقاق. يتم تقدير القيم العادلة للموجودات المالية غير المدرجة باستخدام أساليب التقييم المناسبة.
- تيرم المجموعة أدوات مالية مشتقة مع أطراف مقابلة، وبشكل رئيسي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني استثماري مرتفع. إن المشتقات التي يتم تقييمها باستخدام تقنيات التقييم مع مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها هي بشكل رئيسي عقود مبادلة أسعار الفائدة عقود الصرف الأجنبي الأجلة وعقود الفروقات ومبادلات العملات. تتضمن أساليب التقييم الأكثر تطبيقاً التسعير الأجل ونماذج المبادلة باستخدام حسابات القيمة الحالية. تتضمن النماذج مدخلات مختلفة بما في ذلك جودة الائتمان للأطراف المقابلة، وأسعار صرف العملات الأجنبية الفورية والأجلة ومنحنيات أسعار الفائدة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال طرق التقييم.

- المستوى 1:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة والتي يمكن للمجموعة الحصول عليها في تاريخ قياس القيمة.
- المستوى 2:** المدخلات الأخرى بخلاف الأسعار المدرجة الواردة في المستوى 1 والقابلة للملاحظة سواء بالنسبة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3:** المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

40. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2025 و2024:

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الموجودات:				
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:				
544,014	29,267	2,869	576,150	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	365	409,449	409,814	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
544,014	29,632	412,318	985,964	
المطلوبات:				
مطلوبات مالية أخرى مفصّل عنها بقيمتها العادلة				
1,736,849	10,500,524	-	12,237,373	قروض وتسهيّلات
-	198	-	198	أدوات مالية مشتقة
1,736,849	10,500,722	-	12,237,571	

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الموجودات:				
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:				
553,838	16,777	1,442	572,057	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	281	497,544	497,825	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	7	-	7	أدوات مالية مشتقة
553,838	17,065	498,986	1,069,889	
المطلوبات:				
مطلوبات مالية أخرى مفصّل عنها بقيمتها العادلة				
1,438,494	12,827,325	-	14,265,819	قروض وتسهيّلات
1,438,494	12,827,325	-	14,265,819	

لا يوجد تحويل من المستويات 1 و2 و3 خلال الفترة المالية.

في 31 ديسمبر 2025، لدى المجموعة إيضاحات بقيمة عادلة قدرها 10,500,524 ألف ريال قطري (2024: 12,827,325 ألف ريال قطري). يتم إدراج السندات في سوق السندات الأيرلندي ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأدوات بالرجوع إلى الأسعار المدرجة في هذا السوق. لا يعتبر سوق هذه السندات سائلة وبالتالي يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة قروض بنكية بقيمة عادلة تبلغ 1,736,849 ألف ريال قطري (2024: 1,438,494 ألف ريال قطري) ضمن المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

بالنسبة لقياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 2 و3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تحديد القيم العادلة باستخدام أساليب التقييم المناسبة، والتي تشمل استخدام النماذج الرياضية، مثل نماذج التدفقات النقدية المخضومة ونماذج خيار التسعير، مقارنة بأدوات مماثلة للأسعار التي يمكن ملاحظتها في السوق وأساليب التقييم الأخرى. تشمل أساليب التقييم على افتراضات تتعلق بمعدلات الخصم وتقديرات التدفقات النقدية المستقبلية كعوامل أخرى.

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياسات المستوى 3 للقيمة العادلة للاستثمار الكبير بشكل فردي:

التفاصيل	القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2025	مدخلات غير قابلة للملاحظة	قيمة المدخلات	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	ألف ريال قطري			
الاستثمار في شركة ذات صلة بالاتصالات مصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	495,757	EV/EBITDA	7.84 مرة	سيؤدي التغيير في قيمة المنشأة/ الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بنسبة 10% إلى زيادة / انخفاض القيمة العادلة بمقدار 44,349 ألف ريال قطري

41. إفساحات الأطراف ذات العلاقة

معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة بما في ذلك الوكالات الحكومية وشبه الحكومية والشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي يكونون ملاكاً رئيسيين لها. في سياق الأعمال الاعتيادية، تدخل المجموعة في معاملات مع أطراف ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تدخل المجموعة في معاملات تجارية مع المنشآت الحكومية ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية من حيث تقديم خدمات الاتصالات.

(أ) المعاملات مع الحكومة والمنشآت ذات الصلة

تدخل المجموعة في معاملات تجارية مع الحكومة والمنشآت الحكومية الأخرى ذات الصلة في سياق العمل المعتاد من حيث تقديم خدمات الاتصالات. كل هذه المعاملات تتم في سياق العمل المعتاد بشروط وأحكام تجارية عادية. فيما يلي الأرصدة والمعاملات الجوهرية بين الشركة وحكومة قطر والمنشآت الحكومية القطرية الأخرى ذات الصلة.

(1) تشمل الذمم المدينة التجارية - صافي الانخفاض في القيمة مبلغاً قدره 535,266 ألف ريال قطري (2024: 474,078 ألف ريال قطري) مستحق من الحكومة والمنشآت الحكومية ذات الصلة.

(2) بلغ أكبر مبلغ للإيرادات من جهة حكومية ذات صلة 56,284 ألف ريال قطري (2024: 107,813 ألف ريال قطري).

(3) تتعلق الرسوم الصناعية (الإيضاح رقم 20) بالرسوم الصناعية مستحقة الدفع لهيئة تنظيم الاتصالات، والتي تعد إحدى المؤسسات ذات العلاقة بالحكومة.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (24) إفساحات أطراف ذات العلاقة، قررت المجموعة عدم الإفصاح عن المعاملات التي تجريها مع الحكومة القطرية وغيرها من المنشآت التي تمارس الحكومة القطرية السيطرة عليها وتلك الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. تتمثل طبيعة المعاملات التي قامت بها المجموعة ما مثل تلك الجهات ذات العلاقة في توفير خدمات الاتصالات بشروط وأحكام تجارية عادية.

(ب) معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين

يشتمل أفراد الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا الذين يملكون الصلاحيات والمسؤوليات لتخطيط وتوجيه ومراقبة نشاطات المجموعة.

تم اقتراح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 19,400 ألف ريال قطري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (2024: 19,400 ألف ريال قطري). بلغت التعويضات والمنافع المتعلقة لأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين 354,170 ألف ريال قطري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (2024: 296,355 ألف ريال قطري)، ومكافأة نهاية الخدمة 19,724 ألف ريال قطري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (2024: 21,935 ألف ريال قطري). تم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين تحت عنوان رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

42. المخصصات

الحركات في كل فئة من فئات المخصصات خلال السنة المالية مبينة أدناه:

2024			2025			
الأحكام القانونية والتنظيمية وغيرها (أ)	مخصصات استعادة الموقع	الإجمالي	الأحكام القانونية والتنظيمية وغيرها (أ)	مخصصات استعادة الموقع	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
479,521	260,470	219,051	532,144	303,787	228,357	الرصيد الافتتاحي
(7,321)	-	(7,321)	-	-	-	فك توحيد شركة تابعة
109,476	91,977	17,499	106,506	93,050	13,456	مخصص إضافي خلال العام
-	-	-	(31,566)	-	(31,566)	مصنف محتفظ به للبيع
(32)	-	(32)	(111,559)	(111,333)	(226)	عكس مخصصات
(44,179)	(44,179)	-	(78,099)	(78,099)	-	الاستفادة من المخصص / الدفع
251	-	251	245	-	245	فك الخصم
(5,572)	(4,481)	(1,091)	16,330	10,871	5,459	تسوية الصرف
532,144	303,787	228,357	434,001	218,276	215,725	
226,861	-	226,861	212,396	-	212,396	غير المتداول
305,283	303,787	1,496	221,605	218,276	3,329	المتداول
532,144	303,787	228,357	434,001	218,276	215,725	

(أ) تتضمن الأحكام القانونية والتنظيمية والمخصصات الأخرى أحكامًا تتعلق ببعض الأمور القانونية والتجارية والأمور التنظيمية الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك الأحكام المتعلقة ببعض الشركات التابعة للمجموعة. يرجى الاطلاع على الإيضاح 38 للحصول على تفاصيل حول المطالبات والدعاوى الجوهرية.

43. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد تقع أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل متواصل وهي تستند إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى، والتي من بينها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المحيطة.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، غير تلك المتعلقة بالتقديرات، والتي لها التأثير الأهم على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

الاعتراف بالإيرادات

يتطلب الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 تجميع ومعالجة كميات كبيرة جداً من البيانات، واستخدام أحكام وتقديرات الإدارة لإنتاج المعلومات المالية. إن أهم الأحكام المحاسبية ومصدر حالات عدم التأكد من التقدير مفصّل عنها أدناه.

الأحكام في تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

وفقاً للإيضاح رقم 4، تعترف المجموعة بشكل عام بالإيرادات بمرور الوقت لأنها تقوم بتحويل السيطرة لهذه الخدمات بشكل مستمر للعملاء. نظراً لأن العملاء يتلقون ويستهلكون في نفس الوقت المزايا المقدمة من خلال هذه الخدمات ويتم تحويل السيطرة بمرور الوقت، يتم أيضاً الاعتراف بالإيرادات بناءً على مدى تحويل/إنجاز الخدمة لتحويلات كل التزامات الأداء. عند تحديد طريقة قياس مدى التقدم لأوامر الشراء هذه، أخذنا في الاعتبار طبيعة هذه الخدمات بالإضافة إلى طبيعتها أدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها في نقطة زمنية معينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المتطلبات العامة للسيطرة (أي الاستخدام المباشر للأصل والحصول على جميع المزايا بشكل كبير) والقائمة التالية غير الشاملة لمؤشرات تحويل السيطرة:

- أن يكون لدى المنشأة الحق الحالي في الدفع
- أن يكون لدى العميل سند ملكية قانوني
- أن تقوم المنشأة بتحويل الحيازة القانونية
- أن يكون لدى العميل مخاطر ومزايا جوهرية

43. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام في تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء (تتمة)

- أن يقوم العميل بقبول الأصل

عند إيداء حكمهم، بأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار الشروط التفصيلية للاعتراف بالإيرادات المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، خاصة فيما إذا قامت المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع إلى العميل. وبعد تحديد تفاصيل مطلوبات المجموعة فيما يتعلق بأعمال التجديد، والقيود المتفق عليها على إمكانية قيام العميل بطلب أعمال إضافية أو بطلب استبدال البضائع، يكون مجلس الإدارة على قناعة بأن السيطرة قد تم تحويلها وأن الاعتراف بالإيرادات في السنة الحالية يعد مناسباً، جنباً إلى جنب مع الاعتراف بمخصص ضمان مناسب بالنسبة لتكاليف المعالجة. ومع ذلك، فإن تحديد الالتزامات، للسلع والخدمات الأساسية التي تتبعها المجموعة، لا تعتبر حكماً محاسبياً هاماً.

الأصول مقابل الوكيل

يتم إيداء أحكام جوهرية من قبل الإدارة عندما تستنتج أن المجموعة تعمل كطرف اصيل أو وكيل. يتم تنفيذ التقييم لكل مسار إيراد منفصل من المجموعة. يتطلب التقييم تحليل المؤشرات الرئيسية، وخاصة ما إذا كانت المجموعة:

- تتحمل مخاطر المخزون؛
- تتحمل المسؤولية الأساسية عن تقديم البضائع أو الخدمات إلى العميل؛ و
- تتمتع بصلاحيات وضع الأسعار؛

يعتمد تحديد ما إذا كانت المجموعة الاصيل أو الوكيل في المعاملة على التحليل الذي تجريه الإدارة لكل من الشكل القانوني ومضمون الاتفاقية بين المجموعة وشركائها التجاريين. تتضمن السيناريوهات التي تتطلب حكماً لتحديد ما إذا كانت المجموعة اصيلاً أم وكيلاً، على سبيل المثال، تلك التي تقدم فيها المجموعة خدمات ذات علامة تجارية لطرف آخر (مثل خدمات القيمة المضافة أو محتوى التلفزيون) للعملاء وخدمة الأموال عبر الهاتف المحمول.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات تمديد وفسخ العقود في عقود الإيجار المتعددة عبر فئات مختلفة من حق استخدام الموجودات بالمجموعة. وتستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. وفي الحالات التي تكون فيها عقود الإيجار غير محددة المدة أو قابلة للتجديد التلقائي، يتم تحديد مدة الإيجار بالنظر إلى دراسة الجدوى وتجديد عقود الإيجار المؤكد بشكل معقول.

كمستأجر، يتم إدراج فترات اختيارية في مدة عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول أنها ستمارس خيار التمديد أو لن تمارس خيار الفسخ؛ يعتمد هذا على تحليل من قبل الإدارة لجميع الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك طبيعة الأصل المؤجر والغرض منه، والإمكانات الاقتصادية والعملية لاستبدال الأصل وأي خطط لدى المجموعة للاستخدام المستقبلي للأصل. عندما يكون الأصل المؤجر مخصصاً إلى درجة كبيرة (إما عندما يتم توفيره في البداية أو نتيجة لتحسينات على العقارات المستأجرة) أو يكون استبداله غير عملي أو غير اقتصادي، فمن المرجح أن تحكم المجموعة على أنها من المؤكد وبشكل معقول ستمارس خيارات تمديد عقد الإيجار. ستكون قيمة حق استخدام موجودات والتزامات الإيجار أكبر عندما يتم إدراج خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار.

يمكن أن تختلف فترات عقود الإيجار بشكل كبير حسب نوع واستخدام الأصل والجغرافيا. بالإضافة إلى ذلك، تخضع مدة الإيجار الدقيقة للفترة غير القابلة للإلغاء والحقوق والخيارات في كل عقد. بشكل عام، يتم الحكم على فترات عقود الإيجار على أنها أطول من الحد الأدنى لمدة عقود الإيجار و:

- ما بين 5 و 10 سنوات للأراضي والمباني (باستثناء متاجر البيع بالتجزئة)، مع وجود شروط في الطرف العلوي من هذا النطاق إذا كان عقد الإيجار يتعلق بموجودات يعتبر من الصعب الخروج منها عاجلاً لأسباب اقتصادية أو عملية أو تتعلق بالسمعة؛
- مدة اتفاقية خدمة العملاء لعقود إيجار الاتصالات الحلقية المحلية أو الموجودات الأخرى المطلوبة لتقديم خدمات الخطوط الثابتة للعملاء الأفراد.

في معظم الحالات، يكون لدى المجموعة خيارات لتجديد أو تمديد عقود الإيجار لفترات إضافية بعد نهاية مدة الإيجار والتي يتم تقييمها باستخدام المعايير المذكورة أعلاه.

تتم إعادة تقييم مدة الإيجار في حالة ممارسة خيار ما (أو عدم ممارسته) بالفعل أو تصبح المجموعة ملزمة بممارسته (أو عدم ممارسته). لا يتم مراجعة تقييم التأكد المعقول إلا في حال وقوع حدث مهم أو تغيير جوهرية في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تقع في إطار سيطرة المستأجر.

التقديرات

الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقدير بتاريخ المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهرية قد ينشأ عنها تعديلات مادية للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، مبينة أدناه.

43. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في القيمة لجميع الموجودات غير المالية في كل تاريخ تقرير. يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى غير محددة الأعمار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة وذلك على أساس سنوي وفي أي وقت آخر تظهر فيه هذه المؤشرات.

تشمل العوامل التي تعتبرها المجموعة مهمة والتي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- الانخفاض الجوهري أو طويل الأجل في القيمة العادلة للأصل؛
- زادت أسعار الفائدة في السوق أو معدلات السوق الأخرى للعائد على الاستثمارات خلال الفترة، ومن المرجح أن تؤثر تلك الزيادات على معدل الخصم المستخدم في احتساب قيمة الأصل الاستخدمية وتقلل المبلغ القابل للاسترداد للأصل بشكل مادي؛
- ضعف الأداء بشكل جوهري بالنسبة إلى النتائج التشغيلية التاريخية أو المتوقعة في المستقبل؛
- تغييرات جوهريّة في طريقة استخدام الموجودات المستحوذ عليها أو استراتيجية الأعمال الشاملة؛ و
- اتجاهات سلبية جوهريّة في مجال العمل أو اقتصادية.

تحدد المجموعة خسارة الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. التدفقات النقدية مشتقة من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز قاعدة الموجودات لوحدة تكوين النقد التي يتم اختبارها. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، وافتراسات الإدارة، بما في ذلك توقعات الإدارة بشأن الاستثمار:

- النمو في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء؛ والتي تحتسب بعد تعديل الأرباح التشغيلية قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- توقيت ومبالغ المصاريف الرأسمالية المستقبلية؛
- تتراوح معدلات النمو طويلة الأجل خلال الفترة المنفصلة والفترة النهائية؛
- التدفقات النقدية طويلة الأجل وتقديرات رأس المال العامل؛ و
- اختيار معدلات الخصم بشكل يعكس المخاطر المتعلقة بها.

المبلغ القابل للاسترداد هو الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستنتاج. راجع إيضاح رقم 17 لتقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة زميلة.

في حالة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة، كحد أدنى، تخضع هذه الموجودات لاختبار الانخفاض في القيمة السنوي وبشكل متكرر كلما كان هناك مؤشر على أن هذا الأصل قد تنخفض قيمته. يتطلب ذلك تقدير القيمة قيد الاستخدام لوحدة تكوين النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. يتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة تكوين النقد واختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (إيضاح رقم 14).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة سنوياً الأعمار الإنتاجية المقدرّة لممتلكاتها والآلات ومعداتها والاستثمارات العقارية بناءً على الفترة التي من المتوقع أن تكون خلالها الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية سنوياً على الأقل ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف المادي أو التقادم الفني أو التجاري على استخدام هذه الموجودات. من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بشكل مادي بالتغير في هذه التقديرات الناتج عن التغيرات في العوامل أعلاه، ولكنها لا تعتبر خطراً هاماً للتعديلات الجوهريّة على القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في السنة حتى 31 ديسمبر 2025 إذا تم تعديل التقديرات.

المخصص والمطلوبات الطارئة

تحدد إدارة المجموعة المخصص بناءً على أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي نتيجة لحدث سابق في تاريخ التقرير (إيضاح 42).

تقيس إدارة المجموعة المطلوبات الطارئة كالتزام محتمل اعتماداً على ما إذا كان هناك حدث مستقبلي غير مؤكد أو التزام حالي ولكن الدفع غير محتمل أو لا يمكن قياس المبلغ بشكل موثوق (إيضاح 38).

التعرضات الضريبية غير المؤكدة

في ظروف معينة، قد لا تتمكن المجموعة من تحديد المبلغ الدقيق لمطلوباتها الضريبية الحالية أو المستقبلية أو المبلغ القابل للاسترداد للمطالبة المستردة بفضل التحقيقات الجارية أو المناقشات مع السلطات الضريبية المختلفة. عند تحديد المبلغ الذي سيتم الاعتراف به فيما يتعلق بالالتزام الضريبي غير المؤكد أو المبلغ القابل للاسترداد للمطالبة باسترداد الضريبة المتعلقة بالأوضاع الضريبية غير المؤكدة، تطبق المجموعة مقادير مماثلة لأنها تستخدم في تحديد مبلغ المخصص الذي سيتم الاعتراف به وفقاً لتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23، "عدم التأكد من معالجة ضريبة الدخل".

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

43. الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة لحقوق الملكية والاستثمارات غير المدرجة

عندما لا يمكن استخلاص القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد من الأسواق النشطة، يتم تحديدها باستخدام مجموعة من أساليب التقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تسجيل مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها كلما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب وضع أحكام لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية (إيضاح 40).

احتساب مخصص الخسارة

تعتمد مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً عند وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تم توضيح تفاصيل الافتراضات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في (الإيضاح 39).

القيمة العادلة للموجودات المقتناة والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة في تاريخ الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال بناءً على تخصيص سعر الشراء الافتراضي (NPPA) وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "مجموعات الأعمال". يتطلب ذلك من الإدارة عمل تقديرات جوهرية كجزء من تحديد القيمة العادلة للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة.

تقوم المجموعة بتعيين مقيمين مستقلين من أجل تحديد القيمة العادلة للحصة المتبقية والقيم العادلة التي شكلت جزءاً من التخصيص الافتراضي لسعر الشراء.

44. ملخص المعلومات المالية الخاصة بالشركات التابعة التي لها حصص غير مسيطرة جوهرية

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص مادية غير مسيطرة قبل أي عمليات حذف داخل المجموعة:

الشركة الوطنية		آسيا سيل	أريذ عمان
للاتصالات المتنقلة*	للاتصالات المتنقلة*	أريذ عمان	أريذ عمان
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
31 ديسمبر 2025			
الموجودات غير المتداولة	12,080,154	5,296,740	3,353,374
الموجودات المتداولة	5,950,528	1,804,611	590,126
المطلوبات غير المتداولة	(4,151,944)	(609,956)	(408,126)
المطلوبات المتداولة	(6,532,398)	(2,229,398)	(1,126,536)
صافي الموجودات	7,346,340	4,261,997	2,408,838
القيمة الدفترية لخصص غير مسيطرة	1,608,108	1,531,798	1,087,429
إيرادات	9,190,251	5,582,577	2,291,684
الربح	1,171,849	1,432,318	8,605
ربح مخصص إلى الحصص غير المسيطرة	250,143	514,787	4,269

الشركة الوطنية		آسيا سيل	أريذ عمان
للاتصالات المتنقلة*	للاتصالات المتنقلة*	أريذ عمان	أريذ عمان
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
31 ديسمبر 2024			
الموجودات غير المتداولة	9,835,235	4,550,293	3,400,287
الموجودات المتداولة	5,582,269	2,215,613	576,982
المطلوبات غير المتداولة	(3,703,165)	(478,862)	(382,302)
المطلوبات المتداولة	(5,063,782)	(2,174,564)	(1,122,956)
صافي الموجودات	6,650,557	4,112,480	2,472,011
القيمة الدفترية لخصص غير مسيطرة	1,439,940	1,478,061	1,115,137
إيرادات	8,430,527	5,163,592	2,380,989
الربح	789,673	1,086,193	112,214
ربح مخصص إلى الحصص غير المسيطرة	182,718	390,387	51,120

44. ملخص المعلومات المالية الخاصة بالشركات التابعة التي لها حصص غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

* يشمل ذلك الشركات التابعة للمجموعة التي لها حصة مادية غير مسيطرة ضمن الوطنية للاتصالات المتنقلة وشركاتها التابعة (أريذ الجزائر، وأريذ تونس، وأريذ فلسطين) قبل أي حذف داخل المجموعة.

45. معلومات القطاع

إن المعلومات المتعلقة بقطاعات المجموعة الصادر عنها التقرير موضحة أدنا وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 "قطاعات التشغيل". يشترط هذا المعيار أن تكون القطاعات التشغيلية محددة على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة، وهو "الإدارة التنفيذية"، وتستخدم لتخصيص موارد للقطاعات وتقييم أدائها. إضافة إلى ذلك، معظم القرارات التي تتخذها الإدارة التنفيذية يتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بما يتوافق مع تعليمات حقوق إتخاذ القرار.

تزاوّل المجموعة قطاعاً واحداً من الأعمال وهو تقديم خدمات الاتصالات والمنتجات ذات الصلة. إن معظم إيرادات وأرباح وموجودات المجموعة تتعلق بعملياتها في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. تعمل المجموعة خارج دولة قطر من خلال شركاتها التابعة والزميلة، علماً بأن العمليات الرئيسية التي يصدر فيها التقرير إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة تعتبر قطاعاً يصدر عنه التقرير. ينسب الإيراد إلى القطاعات الصادر عنها التقرير في موقع شركات المجموعة. إن المبيعات ما بين شركات المجموعة تسجل بأسعار تقوم على أساس تجاري بحت.

لأغراض تقارير الإدارة، تم تنظيم المجموعة في وحدات تجارية على أساس المنطقة الجغرافية التي تغطيها، وتضم القطاعات التالية التي يصدر عنها التقرير:

1. أريذ قطر هي مزود لخدمات الاتصالات المحلية والدولية داخل دولة قطر؛
2. آسيا سيل هي مزود لخدمات الاتصالات المتنقلة في العراق؛
3. OHA (تعتبر مشروع مشترك رئيسي) هي مزود لخدمات الاتصالات مثل الخدمات الخلوية والاتصالات الثابتة والوسائط المتعددة واتصالات البيانات وخدمات الإنترنت في إندونيسيا؛
4. أريذ عمان هي مزود لخدمات اتصالات الهاتف الجوال والاتصالات الثابتة في سلطنة عمان؛
5. أريذ الجزائر هي مزود لخدمات اتصالات الهاتف الجوال والاتصالات في الجزائر؛
6. أريذ الكويت هي شركة تقدم خدمات الهاتف المحمول ومزود خدمة الإنترنت في الكويت؛ و

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لشركاتها التابعة التشغيلية بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات الخاصة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على الأرباح أو الخسائر التشغيلية لهذه القطاعات. معاملات الأسعار المحايدة بين القطاعات القابلة للتقرير على أساس تجاري بحت بطريقة مماثلة للمعاملات مع أي طرف ثالث.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

45. معلومات القطاع (تتمة)

القطاعات التشغيلية

تعرض الجداول التالية معلومات حول الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 و 2024:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الإجمالي كما هو مفصّل عنه	تعديلات OHA**	تعديلات	أخرى	إجمالي القطاعات التشغيلية	OHA*	أريذ الكويت	أريذ عمان	أريذ الجزائر	آسيا سيل	أريذ قطر	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
											الإيرادات
											إيرادات من تقديم خدمات الاتصالات
22,982,068	(4,089,994)	-	2,725,208	24,346,854	4,089,994	2,535,621	2,098,696	3,297,012	5,570,459	6,755,072	
1,546,844	(9,372)	-	630,753	925,463	9,372	715,338	144,216	3,914	-	52,623	بيع معدات الاتصالات
											إيرادات من استخدام الموجودات من قبل الآخرين
74,982	(53)	-	9,761	65,274	53	474	46,992	-	11,881	5,874	ما بين القطاعات
-	-	(i)	556,446	429,273	-	1,760	1,780	85	237	425,411	إجمالي الإيرادات
24,603,894	(4,099,419)	(985,719)	3,922,168	25,766,864	4,099,419	3,253,193	2,291,684	3,301,011	5,582,577	7,238,980	
											توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمرور الوقت
1,546,844	(9,372)	(408,996)	678,854	1,286,358	9,372	715,338	144,216	3,914	-	413,518	
23,057,050	(4,090,047)	(576,723)	3,243,314	24,480,506	4,090,047	2,537,855	2,147,468	3,297,097	5,582,577	6,825,462	
24,603,894	(4,099,419)	(985,719)	3,922,168	25,766,864	4,099,419	3,253,193	2,291,684	3,301,011	5,582,577	7,238,980	
											النتائج
5,776,010	(527,666)	(ب)	(423,818)	538,183	527,666	492,583	42,043	842,322	1,697,757	2,586,940	ربح القطاع قبل الضريبة***
4,503,752	(1,292,865)	(ج)	304,050	539,495	1,292,865	515,020	598,940	690,019	881,308	974,920	استهلاك وإطفاء
248,129	(323,292)	-	34,016	537,405	323,292	3,232	27,706	46,948	12,879	123,348	صافي تكاليف التمويل

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

45. معلومات القطاع (تتمة)

القطاعات التشغيلية (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

الإجمالي كما هو مفصّل عنه	تعديلات OHA**	تعديلات	أخرى	إجمالي القطاعات التشغيلية	OHA*	أريذ الكويت	أريذ عمان	أريذ الجزائر	آسيا سيل	أريذ قطر	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
											الإيرادات
											إيرادات من تقديم خدمات الاتصالات
21,961,315	(4,210,468)	-	2,753,003	23,418,780	4,210,468	2,362,611	2,185,071	2,833,148	5,152,056	6,675,426	
1,558,106	(5,890)	-	570,394	993,602	5,890	766,766	154,838	6,103	-	60,005	بيع معدات الاتصالات
											إيرادات من استخدام الموجودات من قبل الآخرين
75,396	-	-	11,120	64,276	-	475	38,869	-	11,332	13,600	
-	-	(أ)	(932,320)	553,438	-	1,965	2,211	64	204	374,438	ما بين القطاعات
23,594,817	(4,216,358)	(932,320)	3,887,955	24,855,540	4,216,358	3,131,817	2,380,989	2,839,315	5,163,592	7,123,469	إجمالي الإيرادات
											توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمرور الوقت
1,558,106	(5,890)	(414,957)	614,716	1,364,237	5,890	766,766	154,838	6,103	-	430,640	
22,036,711	(4,210,468)	(517,363)	3,273,239	23,491,303	4,210,468	2,365,051	2,226,151	2,833,212	5,163,592	6,692,829	
23,594,817	(4,216,358)	(932,320)	3,887,955	24,855,540	4,216,358	3,131,817	2,380,989	2,839,315	5,163,592	7,123,469	
											النتائج
4,875,589	(507,034)	(ب)	(413,113)	551,408	507,034	131,552	239,949	563,248	1,295,285	2,507,260	ربح القطاع قبل الضريبة***
4,317,576	(1,320,838)	(ج)	302,140	516,647	4,819,627	1,320,838	497,268	602,152	789,432	997,551	استهلاك وإطفاء
274,727	(354,874)	-	45,725	583,876	354,874	(1,557)	27,460	45,343	8,759	148,997	صافي تكاليف التمويل

أريدُ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

45. معلومات القطاع (تتمة)

القطاعات التشغيلية (تتمة)

- * يتم تضمين نتائج OHA بشكل تناسبي في قائم "أخرى" كجزء من بند "ربح القطاع قبل الضريبة" وذلك لمطابقتها مع المبلغ الإجمالي كما هو مفصّل عنه. يتم إظهار قائم "OHA" لغايات عرض المعلومات المالية النسبية للمشروع المشترك كما يتم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي. حصة المجموعة من عمليات IOH تساوي 32.8٪.
- ** يمثل قائم "تعديلات OHA" التعديلات على أرقام OHA كونها مشروع مشترك لتتم مطابقة الإجمالي كما هو مفصّل عنه.
- *** يتم تحديد ربح / خسارة القطاع قبل الضريبة بعد خصم جميع المصروفات المتعلقة القطاع بما في ذلك الاستهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الموجودات وتكلفة التمويل.

إيضاح:

(أ) يتم استبعاد الإيرادات المشتركة بين القطاعات عند التوحيد.

(ب) التعديلات المتعلقة بربح القطاع قبل الضريبة هي متعلقة ببعض بنود بالإطفاء وانخفاض القيمة والاستهلاك، والتي تنشأ فقط عند التوحيد ولا يتم تضمينها ضمن مبلغ ربح القطاع قبل الضريبة لأي قطاع على حدة. المبالغ هي كما يلي:

2024	2025
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
(302,140)	(304,050)
(110,973)	(119,768)
(413,113)	(423,818)

(ج) لم يتم اعتبار الإطفاء المتعلق بالموجودات غير الملموسة الإضافية المحددة من دمج الأعمال كجزء من "الاستهلاك والإطفاء" في القطاعات التشغيلية.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

45. معلومات القطاع (تتمة)

القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2025 و2024.

الإجمالي كما هو مفصّل عنه	تعديلات OHA**	تعديلات	أخرى	إجمالي القطاعات التشغيلية	OHA*	أريذ الكويت	أريذ عُمان	أريذ الجزائر	آسيا سيل	أريذ قطر	الموجودات القطاعية (أ)
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
63,847,166	(9,367,563)	10,539,527	15,351,865	47,323,337	9,367,563	4,919,724	3,911,798	6,218,069	6,963,472	15,942,711	في 31 ديسمبر 2025
61,943,516	(9,441,049)	10,761,726	13,509,993	47,112,846	9,441,049	4,622,375	3,977,124	4,463,852	6,628,032	17,980,414	في 31 ديسمبر 2024
5,821,703	(964,587)	-	1,244,844	5,541,446	964,587	309,276	472,392	1,635,371	1,507,366	652,454	في 31 ديسمبر 2025
3,321,987	(758,113)	-	589,798	3,490,302	758,113	276,705	561,214	539,168	741,024	614,078	في 31 ديسمبر 2024

* يتم تضمين نتائج OHA بشكل تناسبي في قائم "أخرى" كجزء من بند "ربح القطاع قبل الضريبة" وذلك لمطابقتها مع المبلغ الإجمالي كما هو مفصّل عنه. يتم إظهار قائم "OHA" لغايات عرض المعلومات المالية النسبية للمشروع المشترك كما يتم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي. حصة المجموعة من عمليات IOH تساوي 32.8%.

** يمثل قائم "تعديلات OHA" التعديلات على أرقام OHA كونها مشروع مشترك لتتم مطابقة الإجمالي كما هو مفصّل عنه.

إيضاح:

(أ) الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى الناشئة عن اندماج الأعمال ما قيمته 10,539,527 ألف ريال قطري (31 ديسمبر 2024: 10,761,726 ألف ريال قطري) لم يتم اعتبارها جزءاً من موجودات القطاع.

(ب) تتكون النفقات الرأسمالية من الإضافات على الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة باستثناء الشهرة والموجودات الناشئة من عمليات دمج الأعمال.

أريذ ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

46. مساهمة للصندوق الاجتماعي والرياضي

وفقاً للقانون القطري رقم 13 لسنة 2008 والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في يناير 2010، يتعين على الشركة المساهمة بنسبة 2.5% من صافي الأرباح السنوية للصندوق الاجتماعي والرياضي للدولة. ويقتضي التوضيح المرتبط بالقانون رقم (13) الاعتراف بالمبلغ المستحق الدفع باعتباره من توزيعات الإيرادات. وبالتالي، يتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

خلال السنة، قامت المجموعة بتخصيص مبلغ 45,116 ألف ريال قطري (2024: 28,060 ألف ريال قطري) والتي تمثل 2.5% من صافي الربح المحقق من عمليات قطر.

47. تسوية المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في المطلوبات المجموعة الناشئة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية هي التي تم تصنيف التدفقات النقدية، أو ستصنف التدفقات النقدية المستقبلية، لها في بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

1 يناير 2025	تمويل التدفقات النقدية (أ)	التغيرات غير النقدية (ب)	التغيرات الأخرى (ج)	31 ديسمبر 2025
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
15,091,309	(2,356,939)	-	35,275	12,769,645
(112,654)	(831)	23,823	(6,367)	(96,029)
2,879,640	(681,181)	1,368,310	(329,163)	3,237,606
قروض وديون (إيضاح 30)				
تكاليف تمويل مؤجلة (إيضاح 30)				
مطلوبات الإيجار (إيضاح 15)				
1 يناير 2024	تمويل التدفقات النقدية (أ)	التغيرات غير النقدية (ب)	التغيرات الأخرى (ج)	31 ديسمبر 2024
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
12,396,581	2,694,995	-	(267)	15,091,309
(123,433)	(24,096)	23,730	11,145	(112,654)
3,746,267	(701,591)	1,148,892	(1,313,928)	2,879,640
قروض وديون (إيضاح 30)				
تكاليف تمويل مؤجلة (إيضاح 30)				
مطلوبات الإيجار (إيضاح 15)				

إيضاحات:

- (أ) تتضمن الأنشطة التمويلية في بيان التدفقات النقدية بشكل رئيسي التدفقات النقدية من القروض والديون والمطلوبات الأخرى غير المتداولة.
- (ب) تتعلق التغيرات غير النقدية بإطفاء تكاليف التمويل المؤجلة.
- (ج) تتضمن التغييرات الأخرى تعديلات صرف العملة وتعديلات متعلقة بفك توحيد شركة تابعة في 2024.

48. ترتيبات جوهرية

أريذ وزين و TASC Towers Holding ينشؤون شركة أبراج مستقلة تضم ما يصل إلى 30,000 برج.

أعلنت أريذ وزين في 5 ديسمبر 2023 عن توقيع إتفاقية نهائية بين مجموعة أريذ ومجموعة زين وشركة TASC Towers Holding لإنشاء أكبر شركة أبراج في الشرق الأوسط وشمال إفريقيا في صفقة نقدية وأسهم.

ستحتفظ كل من أريذ وزين بالبنية التحتية النشطة، بما في ذلك هوائيات الاتصالات اللاسلكية والبرامج الذكية والملكية الفكرية فيما يتعلق بإدارة شبكات الاتصالات الخاصة بهما. ويخضع التنفيذ المرحلي المصمم خصيصاً لكل سوق والالتزام بالبنية التنظيمية، للموافقات التنظيمية، مما يضمن الانتقال السلس للعمليات. تتبع شبكة أبراج أريذ عُمان عملية مستقلة.

في 31 ديسمبر 2025، تم الحصول على الموافقة التنظيمية للصفقة في قطر. وبناءً على ذلك، فإن الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها مباشرةً والمتعلقة بعمليات أبراج قطر تستوفي معايير التصنيف كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5، وقد تم تصنيفها على هذا النحو في البيانات المالية الموحدة.

أما بالنسبة للأسواق المتبقية، كما في 31 ديسمبر 2025، لم تفي الموجودات والمطلوبات ذات الصلة في تلك الأسواق بمعايير الاحتفظ بها للبيع وتستمر في الظهور ضمن بنودها الخاصة في البيانات المالية الموحدة.

49. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

في 18 يناير 2026، بعد تاريخ إعداد التقارير، استحوذت المجموعة على شركة Q Data QFZ LLC، وانتقلت السيطرة عليها إلى المجموعة في ذلك التاريخ. يُعدّ هذا الاستحواذ اندماجًا للأعمال، وحدث لاحق لا يستدعي تعديل البيانات المالية. وعليه، لم يتم إجراء أية تعديلات على البيانات المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2025.

سيتم الاعتراف بالإستحواذ في البيانات المالية الموحدة لسنة 2026. كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية، لم تكن عملية توزيع سعر الشراء مكتملة وسيتم الإفصاح عنها في الفترة التي يتم بها الاعتراف بالإستحواذ.