

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة (غير مدققة)
30 يونيو 2018

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجعة	1 - 2
بيان المركز المالي المجمع والمكتف (غير مدقق)	3
بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكتف (غير مدقق)	4
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع والمكتف (غير مدقق)	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع والمكتف (غير مدقق)	6
بيان التدفقات النقدية المجمع والمكتف (غير مدقق)	7
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكتفة (غير مدققة)	8 - 26

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة والمجمعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المكثف والمجمع المرفق لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المكثفة والمجمعة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المكثفة والمجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة والمجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة والمجمعة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن بصورة أساسية إجراء استفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مفصّل عنه في إيضاح 2 من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة، فقد استبعدت المجموعة آثار تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29: التقارير المالية في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع، الواردة في هذا الإيضاح والتي نرى أنه كان يجب الإفصاح عنها في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة والمجمعة والمتعلقة بشركاتها التابعة في السودان لتتوافق مع متطلبات هذا المعيار.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمر المبين في الفقرة السابقة، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية".

فقرة توضيحية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح 15 من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة، والذي يبين حالة عدم التأكيد فيما يتعلق بما ستسفر عنه عدة مطالبات مرفوعة ضد الشركة التابعة في العراق. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافةً إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.



طلال يوسف المريني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 31 يوليو 2018

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
الكويت

بيان المركز المالي المجموع والمكثف كما في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	إيضاح	الموجودات
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018		الموجودات المتداولة
ألف دينار كويتي				
154,849	244,398	153,555	4	نقد وأرصدة بنكية
479,533	455,801	419,570		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	43,355		موجودات العقد
19,313	34,402	19,261		بضائع
996	778	11,622		استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	7,656	7,656	5	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
654,691	743,035	655,019		
-	-	13,469		الموجودات غير المتداولة
-	-	8,312		موجودات العقد
18,315	16,118	-		استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
190,162	188,412	188,886	6	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
397,306	415,759	434,271		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
15,044	15,131	15,232		مستحق من شركات زميلة
753,911	743,586	676,975		موجودات أخرى
959,173	911,630	858,931		ممتلكات ومعدات
2,333,911	2,290,636	2,196,076		موجودات غير ملموسة وشهرة
2,988,602	3,033,671	2,851,095		
507,713	467,616	469,245		مجموع الموجودات
56,949	47,768	49,864		المطلوبات وحقوق الملكية
381,402	199,564	148,198	7	المطلوبات المتداولة
946,064	714,948	667,307		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
670,209	670,637	746,372	7	إيرادات مؤجلة
36,436	38,482	40,543		مستحق لبنوك
706,645	709,119	786,915		المطلوبات غير المتداولة
432,706	432,706	432,706	8	مستحق لبنوك
1,707,164	1,707,164	1,707,164		مطلوبات أخرى غير متداولة
216,353	216,353	216,353		حقوق الملكية
(1,131,206)	(1,189,469)	(1,293,692)	10	العائد لمساهمي الشركة
(567,834)	-	-		رأس المال
1,967	-	-		علاوة إصدار أسهم
4,068	3,251	875		احتياطي قانوني
(320)	(326)	(747)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
517,242	281,919	177,782		أسهم خزينة
1,180,140	1,451,598	1,240,441		احتياطي أسهم خزينة
155,753	158,006	156,432		احتياطي التقييم العادل للاستثمار
1,335,893	1,609,604	1,396,873		حصة في احتياطات شركات زميلة
2,988,602	3,033,671	2,851,095		أرباح مرحلة
				حقوق غير مسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

تم التصريح والموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 31 يوليو 2018.

بدر ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أحمد طاحوس الطاحوس
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكثف - الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
ألف دينار كويتي				
508,070	503,162	261,129	244,259	الإيرادات
(143,708)	(162,025)	(76,200)	(70,830)	تكلفة المبيعات
364,362	341,137	184,929	173,429	مُجمَل الربح
(148,543)	(166,147)	(79,777)	(86,390)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(97,322)	(76,901)	(47,405)	(38,362)	استهلاك وإطفاء
(4,178)	-	(768)	-	مخصص انخفاض القيمة - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة
-	(5,801)	-	(2,104)	الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
114,319	92,288	56,979	46,573	ربح التشغيل
11,737	14,450	9,362	7,226	إيرادات فوائد
427	298	174	81	إيرادات استثمار
1,045	(3,553)	157	(1,189)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(2,162)	(17,029)	(1,010)	(513)	مصاريف أخرى
(19,847)	(19,817)	(10,383)	(10,557)	أعباء تمويل
(21,292)	(9,648)	(21,292)	-	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(12,482)	(7,805)	(6,641)	(5,181)	خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
24,019	50,269	24,019	16,063	صافي الربح النقدي
95,764	99,453	51,365	52,503	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(620)	(480)	(340)	(306)	العمالة الوطنية والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(3,382)	(1,905)	(1,799)	(1,158)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(7,696)	(8,104)	(3,847)	(4,112)	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(138)	(138)	(69)	(69)	مصاريف ضريبة الدخل
83,928	88,826	45,310	46,858	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
82,286	86,451	44,057	45,554	ربح الفترة
1,642	2,375	1,253	1,304	العائد لـ:
83,928	88,826	45,310	46,858	مساهمي الشركة
				الحقوق غير المسيطرة
				ربحية السهم
21	20	11	11	الأساسية والمخفضة - فلس

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع والمكثف (غير مدقق) - الستة أشهر المنتهية في
30 يونيو 2018 (غير مدقق)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
ألف دينار كويتي			
83,928	88,826	45,310	46,858
ربح الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة			
(32,572)	(105,216)	(35,751)	(6,262)
908	-	199	-
فروق صرف ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية			
صافي الربح غير المحقق الناتج من استثمارات متاحة للبيع			
صافي الربح المحقق المحول إلى بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف			
والمجمع الناتجة من استثمارات متاحة للبيع (بالصافي من الخسائر الناتجة من			
انخفاض القيمة)			
(324)	-	(227)	-
(200)	(421)	(41)	(507)
(32,188)	(105,637)	(35,820)	(6,769)
تحوطات التدفقات النقدية			
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			
-	(158)	-	(112)
51,740	(16,969)	9,490	39,977
إجمالي الدخل الشامل / (المصاريف الشاملة) للفترة			
مجموع الدخل الشامل العائد لـ:			
51,558	(18,351)	9,359	37,795
182	1,382	131	2,182
51,740	(16,969)	9,490	39,977
مساهمي الشركة			
حقوق غير مسيطرة			

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع والمكتف - الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

المجموع	حقوق غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة								
		أرباح مرحلة	حصة في احتياطات شركات زميلة	احتياطي التقييم العادل للاستثمار	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
ألف دينار كويتي										
1,609,604	158,006	281,919	(326)	3,251	-	-	(1,189,469)	216,353	1,707,164	432,706
(42,716)	(1,357)	(39,141)	-	(2,218)	-	-	-	-	-	-
1,566,888	156,649	242,778	(326)	1,033	-	-	(1,189,469)	216,353	1,707,164	432,706
(16,969)	1,382	86,451	(421)	(158)	-	-	(104,223)	-	-	-
(153,046)	(1,599)	(151,447)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,396,873	156,432	177,782	(747)	875	-	-	(1,293,692)	216,353	1,707,164	432,706
1,422,482	157,353	571,503	(120)	3,484	1,967	(567,834)	(1,100,094)	216,353	1,707,164	432,706
51,740	182	82,286	(200)	584	-	-	(31,112)	-	-	-
(138,229)	(1,782)	(136,547)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,335,893	155,753	517,242	(320)	4,068	1,967	(567,834)	(1,131,206)	216,353	1,707,164	432,706

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكتفة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي والمكثف - الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	
ألف دينار كويتي		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
91,624	96,930	ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
		تعديلات لـ:
97,322	76,901	استهلاك وإطفاء
4,178	5,801	الخسائر الائتمانية المتوقعة / مخصص انخفاض القيمة
(11,737)	(14,450)	إيرادات فوائد
(427)	(298)	إيرادات استثمار
(1,045)	3,553	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
21,292	9,648	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
19,847	19,817	أعباء تمويل
12,482	7,805	خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
(24,019)	(50,269)	صافي الربح النقدي
-	(54)	ربح ناتج من بيع ممتلكات ومعدات
209,517	155,384	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(53,930)	(73,681)	الزيادة في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(2,889)	14,821	النقص / (الزيادة) في البضائع
(4,906)	21,176	الزيادة / (النقص) في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
147,792	117,700	النقد الناتج من العمليات
(250)	(319)	المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(5,049)	(5,492)	المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(9,325)	(8,476)	المدفوع لضريبة الدخل
133,168	103,413	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(7,418)	(5)	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر وأرصدة بنكية محتجزة (إيضاح 4)
(3,963)	(3,738)	استثمارات في أوراق مالية
8,068	316	متحصلات من بيع استثمارات
(5,776)	(7,039)	الزيادة في المستحق من شركات زميلة
(42,378)	(30,559)	حيازة ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(7,650)	(308)	حيازة موجودات غير ملموسة (بالصافي)
12,359	2,668	فوائد مقبوضة
246	253	توزيعات مقبوضة
(46,512)	(38,412)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
219,824	142,901	متحصلات من قروض بنكية
(208,768)	(120,587)	سداد قروض بنكية
(134,319)	(148,760)	توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(1,718)	(470)	توزيعات مدفوعة لمساهمي الأقلية في شركات تابعة
(20,850)	(16,692)	أعباء تمويل مدفوعة
(145,831)	(143,608)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(59,175)	(78,607)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
(2,146)	(5,744)	أثر ترجمة عملات أجنبية
-	(6,497)	التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 3.3)
177,150	206,432	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
115,829	115,584	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة (إيضاح 4)

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع ("الشركة") كشركة مساهمة كويتية في سنة 1983. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: 22244، الرمز البريدي 13083 الصفاة – دولة الكويت.

تقدم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") بالإضافة إلى الشركات الزميلة خدمات الاتصالات المتنقلة في دولة الكويت وفي 8 دول أخرى (31 ديسمبر 2017 – الكويت و8 دول أخرى، 30 يونيو 2017 – الكويت و8 دول أخرى) بموجب ترخيص من حكومات الدول التي تزاوّل نشاطها فيها حيث تقوم بتشغيل وشراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الهواتف المتنقلة ونظم المناداة وكذلك استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في أوراق مالية.

إن الشركة هي شركة تابعة للشركة العمانية للاتصالات ش.م.ك.ع، سلطنة عمان.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكتفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقارير المالية المرحلية".

في 2015، لاحظت المجموعة أن اقتصاد جمهورية السودان، التي تعمل بها شركات تابعة للمجموعة، قد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم اعتباراً من مطلع 2015. وذلك استناداً إلى مؤشر المستوى العام للأسعار الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي للثلاث سنوات يتجاوز نسبة 100% في ذلك الوقت. غير أن معيار المحاسبة الدولي رقم 29 المتعلق بالتقرير المالي في البيانات الاقتصادية التي تعاني من ارتفاع معدلات التضخم لا يحدد معدلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع التضخم، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتهاد. وإضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لسنة 2014، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة 2017 يقارب 57%، وبالتالي فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 خلال سنة 2015 قد يترتب عليه الدخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة. واستناداً إلى الأمور المذكورة أعلاه، استنتجت المجموعة عدم وجود أساس محدد ونهائي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في ذلك الوقت، ولكنها ستعمل على متابعة هذا الأمر بشكل مستمر. وأكدت معدلات تضخم أسعار الاستهلاك في سنتي 2016 و2017 صحة هذا التقييم، مما يدل على أن اقتصاد السودان لم يعد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم. في الوقت الحالي، فإن مؤشر الأسعار العام بعد أبريل 2018 غير متاح لتحديد اتجاه المؤشر بموثوقية معقولة.

في حال كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 وتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2015، لكان من الممكن أن يرتفع بنحو 324 مليون دينار كويتي، بالإضافة إلى ارتفاع قيمة الموجودات غير النقدية التي تشمل ممتلكات ومعدات شركة زين السودان وموجوداتها غير الملموسة وأعمالها الرأسمالية قيد التنفيذ بنفس المبلغ كما في ذلك التاريخ. وقد يتطلب ذلك من المجموعة اختبار القيمة الدفترية المعدلة لاستثماراتها في شركة زين السودان والشهرة المرتبطة بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي سيتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبغض النظر عما إذا أدى ذلك إلى تحديد الشهرة على أنها منخفضة القيمة بالكامل في ذلك الوقت، فإن صافي الأثر الكلي في بيان المركز المالي المجمع للمجموعة يتمثل في إمكانية ارتفاع صافي حقوق الملكية والموجودات غير النقدية المذكورة أعلاه المتعلقة بشركة زين السودان كما في 30 يونيو 2018 بمبلغ 26 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 53 مليون دينار كويتي و30 يونيو 2017: 75 مليون دينار كويتي). علاوة على ذلك، كان من الممكن أن ينخفض ربح الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 بمبلغ 10.33 مليون دينار كويتي (30 يونيو 2017: 10.65 مليون دينار كويتي).

إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكتفة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وفي رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات (التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية) والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج الفترة المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018، بما في ذلك أثر الأمر المبين أعلاه فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29. للحصول على مزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة المدققة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكتفة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. غير أن المجموعة طبقت اعتباراً من 1 يناير 2018 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالأدوات المالية. وفقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم 34، فقد تم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في إيضاح رقم 3. إن الأحكام والتقدير الهامة مفصّل عنها في إيضاح رقم 3 مع الأخذ في الاعتبار أن المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 تُطبق للمرة الأولى.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

إن التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تطبق لأول مرة في 2018 ليس لها أثر في المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة للمجموعة.

الدعم المالي للشركة الزميلة وشركات المجموعة

التزمت المجموعة بتوفير رأس المال العامل والدعم المالي الآخر لعدة شركات تابعة تعاني من عجز في رأس مالها العامل ومن ضمن هذه الشركات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وشركة زين الأردن وشركة الخاتم وشركة زين جنوب السودان. وبناءً على خطط الأعمال، لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الظروف أثر مادي سلبي في عمليات هذه الشركات التابعة للمجموعة.

3. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15:

3.1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء (المعدل في أبريل 2016) اعتباراً من تاريخ سريانه في 1 يناير 2018. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 طريقة لتسجيل الإيرادات مكونة من (5) خطوات. يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في أنه يتعين على المنشأة قيد إيراداتها لتحديد تحويل السلع أو الخدمات الموعود بتقديمها إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع والخدمات. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، تسجل المنشأة الإيرادات عند استيفاء التزام الأداء.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لا يؤثر في حجم التدفقات النقدية أو في تحديد مراحلها. إن التعديلات التي أجريت هي عبارة عن فروق زمنية بين التدفقات النقدية والاعتراف المحاسبي مع تسجيل تلك الفروق في الميزانية العمومية وعكسها ضمن التغيرات في رأس المال العامل وبنود التدفقات النقدية الأخرى.

نتج عن الاعتراف بالإيرادات الرئيسية والتغيرات المحاسبية الأخرى بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 أثر في المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة للمجموعة حيث حددتها الإدارة الأمور المبينة أدناه.

أجهزة الهاتف وخدمات الاتصالات

تُسجل الإيرادات الناتجة من خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة لعملاء الدفع الأجل وعملاء الدفع المسبق عند تقديم الخدمات. عندما يقوم العميل بالدفع المسبق، على سبيل المثال الدفع المسبق للمقابل الموعود، يصبح لدى المجموعة التزام بموجب عقد لأداء ذلك المقابل. عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمة أولاً واستوفت التزامها بالأداء يصبح لدى المجموعة أصل بموجب عقد. يتم تسجيل المبالغ المقبوضة الناتجة عن بيع رصيد مسبق الدفع كالتزام بموجب عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمة وعندها يتم تسجيلها كإيرادات. تقدم المجموعة هواتف مدعومة لعملائها إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 من الشركات توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل المعني. ونتج عن ذلك إعادة تبويب جزء من إيرادات المتاجرة لإيرادات الخدمات والتي سبق تسجيلها فور إبرام العقد مع العميل وبالتالي نشأ أصل بموجب عقد يتضمن بعض البنود التي سبق عرضها كمدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى. يمثل الأصل الناتج عن العقد المبالغ المستحقة من العميل والتي لم تتحقق صفتها القانونية بعد. ويتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار المعلنة. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من مبيعات الأجهزة عند تسليم الجهاز للعميل. ويحدث ذلك عادة عند إبرام العميل للعقد. أما الأجهزة التي تباع منفصلة، يدفع العميل قيمتها بالكامل في مركز البيع. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الإنترنت المتضمنة في حزم الباقات عندما يتم تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

رسوم الوصل

خلصت المجموعة إلى أن رسوم الوصل المحملة مقابل تفعيل الخدمات سيتم الاعتراف بها على مدار فترة العقد، غير أن رسوم الوصل التي تتعلق بتنفيذ هذا العقد المحملة عند بدء التعاقد أو خلال فترة قريبة من هذا التاريخ، فإنه سيتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات (على سبيل المثال، عند استيفاء التزامات أداء محددة).

خدمات القيمة المضافة – الموكليين مقابل الوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة عند تقديم المجموعة الخدمات ذات الصلة استناداً إلى سيطرتها أو فقد سيطرتها على الخدمات المحولة للعميل حيث يتم الاعتراف إما بإجمالي المبلغ الصادر به فاتورة إلى العميل أو بالمبلغ المستحق من قبل الشركة كعمولة لتسهيل تقديم الخدمة.

عنصر التمويل الهام

إذا كان بإمكان العميل الدفع مقابل المعدات أو الخدمات المشتراة طيلة فترة ما، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 يتطلب ممارسة أحكام لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. إذا كان كذلك، يتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للأموال.

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي المجمع ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات الإيراد بموجب العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لمتعاملين وموظفين تابعين لطرف ثالث.

تقدم المجموعة حوافز للجهات الوسيطة وذلك لاكتساب عملاء جدد وترقية الخدمات المباعة للعملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولات التفعيل وإعادة التجديد المدفوعة بخدمات الدفع الأجل على مدار فترة العقد. وفي حالة عملاء الدفع المسبق، يتم تحميل تكاليف العمولات كمصروف عند تكديدها. كما أن المجموعة قد تختار تخصيص مصروف مقابل تكاليف تلك العمولات إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل أو إذا كانت غير جوهرية.

برامج ولاء العملاء

تطبق المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. وتخصص المجموعة المقابل المقبوض فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات المقدمة في الباقات بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استناداً إلى أسعار البيع المستقلة.

3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 وذلك اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39/الخاص بالأدوات المالية: التحقق والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية على النحو التالي:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن يتم تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية والتي يستمر إدراجها بالتكلفة المطفأة.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الأصول المالية لتحقيق هدفها. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع".

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار.

اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية

تقيم المجموعة ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فقط (تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فقط). إن العناصر الأكثر أهمية المتعلقة بالفوائد في أي ترتيب إقراض تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي عند تغيير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتباراً من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات محدودة للغاية ولا تحدث بشكل متكرر.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان مستوفياً لاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ وأن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريون وموجودات العقود والمستحق من شركات زميلة والموجودات الأخرى كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان مستوفياً لاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو للبيع. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تسجيل التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وتسجل إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح/ خسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكتف. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

بالنسبة لأداة حقوق الملكية؛ عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 32 الخاص بالأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يعاد ادراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، قد يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية غير المستوفية لمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتضمن ذلك أيضاً أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لغرض المتاجرة ويتم تسجيلها وقياسها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة.

يتم تسجيل التغيرات في القيم العادلة وإيرادات التوزيعات في بيان الربح أو الخسارة طبقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 من خلال نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الاستطلاعي. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 39.

تسجل المجموعة الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة البنكية والمستحق من الشركات الزميلة والموجودات الأخرى باستخدام نهج عام وتستخدم نهج مبسط للأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقد وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

النهج العام

تطبق المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتنتقل الموجودات عبر المراحل الستة استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي. يتم نقل الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي لكنها لم تتدهور جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدار عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تتدهور جدارتها الائتمانية ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات جدارة ائتمانية متدهورة عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

النهج المبسط

تطبق المجموعة نهج مبسط لقياس الخسائر الائتمانية حيث يتطلب استخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الأداة لكافة الأرصدة التجارية المدينة والموجودات التعاقدية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود استنادًا إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة ومدة انقضاء الاستحقاق. تتعلق موجودات العقد بمستحقات العملاء التي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل الأرصدة التجارية المدينة لنفس النوع من العقود. وعليه، استنتجت المجموعة أن معدلات الخسائر المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة تعتبر تقدير معقول لمعدلات الخسارة المتعلقة بموجودات العقد.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقرض في الوفاء بالتزاماته المالية إما على مدى فترة 12 شهر (احتمالية التعثر على مدى 12 شهر) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حد تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تقوم المجموعة بتجميع المعلومات الاستطلاعية استنادًا إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبدئي وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

3.3 أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9 و15 - الانتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 15 و9 اعتبارًا من 1 يناير 2018، باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل وبالتالي لم يتم تعديل فترات المقارنة. تم تسجيل فروقات القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9 و15 في الأرباح الافتتاحية المرحلة كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9 و15 وعليه فهي غير قابلة للمقارنة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكتفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

(أ)

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9 و15 في المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكتفة

فيما يلي صافي الأثر الناتج من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 في الأرباح المرحلة الافتتاحية والحقوق غير المسيطرة كما في 1 يناير 2018:

ألف دينار كويتي		
الأرباح المرحلة	احتياطي القيمة العادلة	الحقوق غير المسيطرة
281,919	3,251	158,006
2,218	(2,218)	-
(26,344)	-	(1,272)
242	-	-
(2,631)	-	-
(16,271)	-	(85)
3,645	-	-
(39,141)	(2,218)	(1,357)
242,778	1,033	156,649

الرصيد الختامي - 31 ديسمبر 2017

التعديلات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:

نتيجة إعادة التصنيف وإعادة القياس:

نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

حصة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الزميلة المتعلقة

بالموجودات المالية

نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للضمانات المالية

التعديلات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

بشكل رئيسي من خدمات الاتصالات المتنقلة والهاتف

حصة في تعديلات الشركة الزميلة

الأرباح الافتتاحية المرحلة 1 يناير 2018 بعد التعديل الناتج من

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15

يوضح الجدول أدناه فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39	إعادة التصنيف وإعادة القياس	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
نقد وأرصدة بنكية	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	244,398	(6,497)	237,901
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	389,186	(14,572)	374,614
موجودات العقد	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	56,467	(5,465)	51,002
استثمار في أوراق مالية	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	778	-	778
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	778	-	778
استثمار في أوراق مالية	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6,454	-	6,454
استثمار في أوراق مالية	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	9,664	-	9,664
مستحق من شركات زميلة	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	415,759	(1,082)	414,677
موجودات أخرى	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	12,072	-	12,072
مجموع الموجودات المالية			1,134,778	(27,616)	1,107,162

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي بعد إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

يمثل بند الاستثمار في أوراق مالية المصنف كاستثمار متاح للبيع بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 استثمارات تعزز المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، صنفت المجموعة هذه الاستثمارات كما في تاريخ التطبيق المبدئي كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم إعادة تصنيف بعض الاستثمارات في أوراق مالية المصنفة كاستثمار متاح للبيع بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بشكل إلزامي إلى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نظراً لأن المجموعة لم تختار إعادة التصنيف على نحو غير قابل للإلغاء كـ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتلك الاستثمارات في أوراق مالية في تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

3.4 أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 في بيان المركز المالي المرحلي المجمع والمكثف
(أ) يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان المركز المالي كما في 30 يونيو 2018:

ألف دينار كويتي				
المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	كما هو موضح عنها	
				الموجودات المتداولة
160,164	6,609	-	153,555	نقد وأرصدة بنكية
512,130	12,049	80,511	419,570	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	3,913	(47,268)	43,355	موجودات العقود
19,261	-	-	19,261	بضائع
1,591	(10,031)	-	11,622	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من
7,656	-	-	7,656	خلال الربح أو الخسارة
700,802	12,540	33,243	655,019	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
				الموجودات غير المتداولة
-	1,551	(15,020)	13,469	موجودات العقود
-	(8,312)	-	8,312	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
18,343	18,343	-	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
184,999	(242)	(3,645)	188,886	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
435,353	1,082	-	434,271	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع
15,232	-	-	15,232	مشتركة
676,975	-	-	676,975	مستحق من شركات زميلة
860,541	-	1,610	858,931	موجودات أخرى
2,191,443	12,422	(17,055)	2,196,076	ممتلكات ومعدات
2,892,245	24,962	16,188	2,851,095	موجودات غير ملموسة وشهرة
				مجموع الموجودات
				المطلوبات المتداولة
467,105	(2,196)	56	469,245	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
49,864	-	-	49,864	إيرادات مؤجلة
148,198	-	-	148,198	مستحق لبنوك
665,167	(2,196)	56	667,307	
				المطلوبات غير المتداولة
746,372	-	-	746,372	مستحق لبنوك
40,543	-	-	40,543	مطلوبات أخرى غير متداولة
786,915	-	-	786,915	
				حقوق الملكية
				العائد لمساهمي الشركة
432,706	-	-	432,706	رأس المال
1,707,164	-	-	1,707,164	علاوة إصدار أسهم
216,353	-	-	216,353	احتياطي قانوني
(1,293,692)	-	-	(1,293,692)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,460	2,585	-	875	احتياطي التقييم العادل للاستثمار
(747)	-	-	(747)	حصة في احتياطي شركات زميلة
217,126	23,407	15,937	177,782	أرباح مرحلة
1,282,370	25,992	15,937	1,240,441	
157,793	1,166	195	156,432	حقوق غير مسيطرة
1,440,163	27,158	16,132	1,396,873	مجموع حقوق الملكية
2,892,245	24,962	16,188	2,851,095	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

(ب) يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكثف لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة)				الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة)			
ألف دينار كويتي				ألف دينار كويتي			
المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15:	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	كما هو مفصّل عنه	المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15:	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	كما هو مفصّل عنه
509,392	-	6,230	503,162	245,895	-	1,636	244,259
(159,852)	-	2,173	(162,025)	(69,943)	-	887	(70,830)
349,540	-	8,403	341,137	175,952	-	2,523	173,429
(165,546)	-	601	(166,147)	(85,789)	-	601	(86,390)
(81,681)	-	(4,780)	(76,901)	(40,625)	-	(2,263)	(38,362)
(8,800)	(8,800)	-	-	(4,098)	(4,098)	-	-
-	5,801	-	(5,801)	-	2,104	-	(2,104)
93,513	(2,999)	4,224	92,288	45,440	(1,994)	861	46,573
14,450	-	-	14,450	7,226	-	-	7,226
(69)	(367)	-	298	167	86	-	81
(3,553)	-	-	(3,553)	(1,189)	-	-	(1,189)
(17,029)	-	-	(17,029)	(513)	-	-	(513)
(19,817)	-	-	(19,817)	(10,557)	-	-	(10,557)
(9,648)	-	-	(9,648)	-	-	-	-
(7,805)	-	-	(7,805)	(5,181)	-	-	(5,181)
50,269	-	-	50,269	16,063	-	-	16,063
100,311	(3,366)	4,224	99,453	51,456	(1,908)	861	52,503
(488)	34	(42)	(480)	(295)	19	(8)	(306)
(1,935)	118	(148)	(1,905)	(1,121)	67	(30)	(1,158)
(8,116)	-	(12)	(8,104)	(4,132)	-	(20)	(4,112)
(138)	-	-	(138)	(69)	-	-	(69)
89,634	(3,214)	4,022	88,826	45,839	(1,822)	803	46,858

الإيرادات
تكلفة المبيعات
مُجمّل الربح

مصاريف عمومية وإدارية
استهلاك وإطفاء
مخصص انخفاض القيمة - مدينون تجاريون وأرصدة
مدينة أخرى
الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية
ربح التشغيل

إيرادات فوائد
إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(مصاريف) / إيرادات أخرى
أعباء تمويل

مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
صافي الربح النقدي

الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
مصاريف ضريبة الدخل
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

3.5 الأحكام والتقديرات الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المفصح عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت مطابقة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء ما يلي:

تصنيف الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية

بمجرد اقتناء استثمار في أسهم حقوق ملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستند مخصص الخسارة للموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين المجموعة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار مدخلات حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات الاستطلاعية في نهاية كل فترة تقرير. تم الإفصاح عن التفاصيل حول الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في السياسة المحاسبية أعلاه.

4. نقد وأرصدة بنكية

يتضمن النقد والأرصدة البنكية النقد والنقد المعادل التالي:

غير مدقق 30 يونيو 2017	مدقق 31 ديسمبر 2017	غير مدقق 30 يونيو 2018
ألف دينار كويتي		
100,732	125,484	106,879
53,826	118,673	53,114
291	241	171
154,849	244,398	160,164
-	-	(6,609)
154,849	244,398	153,555
(8,469)	(7,545)	(7,560)
(30,260)	(30,180)	(30,240)
(291)	(241)	(171)
115,829	206,432	115,584

نقد بالصندوق ولدى البنوك

ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك

شهادات حكومية لودائع محتفظ بها من قبل شركات تابعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة

نقد مرهون لدى بنك

ودائع ذات استحقاق يتجاوز ستة أشهر

شهادات حكومية لودائع ذات استحقاقات تتجاوز ستة أشهر محتفظ بها

من قبل شركات تابعة

النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع والمكثف

5. الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يمثل هذا البند القيمة الدفترية لموجودات أبراج الاتصالات في الكويت المصنفة كمحتفظ بها للبيع، على أساس أن الإدارة ملتزمة بخطة لبيع تلك الموجودات ومن المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كبيع خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

6. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

6.1 استثمارات في شركات زميلة

يمثل هذا البند بشكل رئيسي حصة المجموعة في الاستثمارات في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية التي تمت المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية:

غير مدقق 30 يونيو 2018	مدقق 31 ديسمبر 2017	غير مدقق 30 يونيو 2017
ألف دينار كويتي		
297,839	302,248	302,660
1,805,180	1,784,895	1,843,516
387,724	924,335	973,155
1,427,019	876,084	882,065
288,276	286,724	290,956
282,537	604,913	305,791
(9,190)	955	4,324
(1,119)	(577)	(540)
(10,309)	378	3,784
%37.045	%37.045	%37.045
106,792	106,217	107,785
12,392	12,367	12,400
119,184	118,584	120,185

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي موجودات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
إيرادات
(الخسارة) / الربح
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة

نسبة حصة ملكية المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
حصة المجموعة في صافي موجودات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
الشهرة
القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بإعادة تمويل تسهيل المراجعة المشترك ومدته 5 سنوات بمبلغ وقدره 5.9 مليار ريال سعودي (477.074 مليون دينار كويتي) ويتضمن تسهيل رأس مال عامل بمبلغ وقدره 647 مليون ريال سعودي (52.32 مليون دينار كويتي) وقامت الشركة بتمديده لمدة سنتين.

6.2 حصة في مشروع مشترك

كما في 30 يونيو 2018، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية والتي تمثل سعر الأسهم المعلنة في السوق المالية السعودية 116.803 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 127.186 مليون دينار كويتي، 30 يونيو 2017: 160.548 مليون دينار كويتي).

استناداً إلى حدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي المرحلي المجموع، توصلت الشركة إلى قدرتها على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في أعضاء مجلس الإدارة. يتعذر إجراء تقدير في الوقت الحالي لأثرها المالي إلا بعد استكمال التقييم الانتقالي للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة الخاصة بشركة الاتصالات المتنقلة السعودية كما في تاريخ دمج الأعمال.

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة 69.679 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 69.828 مليون دينار كويتي، 30 يونيو 2017: 69.977 مليون دينار كويتي) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة 31% من أسهم حقوق الملكية وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة).

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

7. مستحق لبنوك

غير مدقق 30 يونيو 2017	مدقق 31 ديسمبر 2017	غير مدقق 30 يونيو 2018
ألف دينار كويتي		

182,580	110,540	146,469
716,828	621,940	599,708
899,408	732,480	746,177

الشركة

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

899	-	-
-----	---	---

زين السودان

تمويل مرابحة قصير الأجل

4,628	1,501	750
-------	-------	-----

زين - البحرين

قروض طويلة الأجل

-	-	979
146,676	136,220	146,664
1,051,611	870,201	894,570

اثير - العراق

سحب بنكي على المكشوف

قروض طويلة الأجل

يتضمن الرصيد الختامي الحركة غير النقدية الناشئة عن خسارة صرف العملات الأجنبية والبالغة 2.055 مليون دينار كويتي (30 يونيو 2017: ربح بمبلغ 11.422 مليون دينار كويتي، 30 يونيو 2017: ربح بمبلغ 8.792 مليون دينار كويتي).

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

غير مدقق 30 يونيو 2017	مدقق 31 ديسمبر 2017	غير مدقق 30 يونيو 2018
ألف دينار كويتي		

381,402	199,564	148,198
670,209	670,637	746,372
1,051,611	870,201	894,570

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

غير مدقق 30 يونيو 2017	مدقق 31 ديسمبر 2017	غير مدقق 30 يونيو 2018
ألف دينار كويتي		

941,816	836,587	873,820
104,269	32,113	20,000
5,526	1,501	750
1,051,611	870,201	894,570

دولار أمريكي

دينار كويتي

أخرى

يتراوح معدل الفائدة الفعلي كما في 30 يونيو 2018 من 2.42% إلى 5.1% (31 ديسمبر 2017: من 2.01% إلى 12%، 30 يونيو 2017: من 2.01% إلى 12.00%) سنوياً.

إن المجموعة ملتزمة بالنسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض المجمعة إلى نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء؛
- نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى صافي الفائدة المستحقة المجمعة المعدلة؛

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

- نسبة حقوق الملكية إلى إجمالي الموجودات.
 - خلال الفترة، قامت الشركة بما يلي:
 - سحب قروض بمبلغ 113.208 مليون دينار كويتي. يتضمن هذا المبلغ:
 - 200 مليون دولار أمريكي (59.86 مليون دينار كويتي) من اتفاقية تسهيل مرابحة بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
 - 140 مليون دولار أمريكي (41.964 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 500 مليون دولار أمريكي.
 - 37.65 مليون دولار أمريكي (11.384 مليون دينار كويتي) متعلق بقرض لأجل.
 - قروض مسددة بمبلغ 101.335 مليون دينار كويتي. يتضمن هذا المبلغ:
 - 172.5 مليون دولار أمريكي (51.637 مليون دينار كويتي) خاص باتفاقية تسهيل مرابحة بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
 - 12.112 مليون دينار كويتي لتسديد قرض لأجل بالكامل والذي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي سنة 2014.
 - 50 مليون دولار أمريكي (15.12 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل ائتماني متجدد قائم بمبلغ وقدره 500 مليون دولار أمريكي.
 - 40 مليون دولار أمريكي (12.096 مليون دينار كويتي) لسداد قرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي في سنة 2017.
- تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لمدة ثلاثة أو ستة أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.
- زين - البحرين
- يمثل هذا البند الرصيد القائم المتعلق بالتسهيلات طويلة الأجل المقومة بالدينار البحريني، والتي تم منحها في 2013، بهامش ربح ثابت فوق سعر الفائدة على القروض ليوم واحد بين البنوك في مملكة البحرين (ليبور). سوف تستحق هذه التسهيلات المطفأة البالغة مدتها أربع سنوات في سبتمبر 2018.
- أثير
- قروض طويلة الأجل تشمل:
- مبلغ وقدره 300 مليون دولار أمريكي (90.720 مليون دينار كويتي) تم الحصول عليه من بنك تجاري وتم تسجيله كقرض طويل الأجل يستحق السداد في ديسمبر 2019؛
 - مبلغ وقدره 55 مليون دولار أمريكي (16.632 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في مارس 2020، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2015.
 - مبلغ وقدره 30 مليون دولار أمريكي (9.072 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في ديسمبر 2019 وتم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2017.
 - مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.120 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في أبريل 2020 تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2018.
- تعهدت الشركة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور للثلاثة أشهر.

8. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 30 يونيو 2018 من 4,327,058,909 سهم (31 ديسمبر 2017: 4,327,058,909 سهم، 30 يونيو 2017: 4,327,058,909 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

9. توزيعات

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 المنعقد بتاريخ 28 مارس 2018 (31 ديسمبر 2016 – 12 مارس 2017) توزيعات نقدية بواقع 35 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2016: 35 فلس لكل سهم) بمبلغ 151,447,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 136,547,000 دينار كويتي) تدفع للمساهمين المسجلين بعد الحصول على موافقات الجهات الرقابية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

10. أسهم خزينة

تم الاستحواذ على هذه الأسهم استناداً إلى التفويض الممنوح إلى مجلس الإدارة من قبل المساهمين وفقاً للمرسومين الوزاريين أرقام 10 لسنة 1987 و 11 لسنة 1988 وتم تسجيلها بالتكلفة. إن الاحتياطات المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع.

غير مدقق	مدقق	غير مدقق
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
425,711,648	-	-
9.84%	-	-
198,502	-	-
567,834	-	-
عدد الأسهم		
نسبة الأسهم المصدرة		
القيمة السوقية (ألف دينار كويتي)		
التكلفة (ألف دينار كويتي)		

في أغسطس 2017، قامت الشركة ببيع أسهم خزيتها بالكامل بمبلغ 255.172 مليون دينار كويتي وتم تسجيل الفرق بين التكلفة وسعر البيع في الأرباح المرحلة.

11. إيرادات استثمار

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)
2017	2018	2017	2018
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
27	45	(49)	(172)
2,627	-	58	-
(2,473)	-	-	-
246	253	165	253
427	298	174	81
(خسارة) / ربح استثمارات في أوراق مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"			
أرباح محققة من استثمارات في أوراق مالية "متاحة للبيع"			
خسارة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع			
إيرادات توزيعات أرباح			

12. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)
2017	2018	2017	2018
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
82,286	86,451	44,057	45,554
سهم	سهم	سهم	سهم
3,901,347,261	4,327,058,909	3,901,347,261	4,327,058,909
فلس	فلس	فلس	فلس
21	20	11	11
ربح الفترة المتاح للمساهمين			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة			
ربحية السهم – الأساسية والمخفضة			

13. معلومات القطاع

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها في الكويت والبلدان الأخرى. ويشكل هذا الأمر أساس القطاعات الجغرافية.

استناداً إلى الحدود الكمية، قامت المجموعة بتحديد عملياتها في الكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

30 يونيو 2018						
الكويت	الأردن	السودان	العراق	البحرين	أخرى	المجموع
الف دينار كويتي						
137,136	70,434	50,318	166,666	19,956	12,425	456,935
36,792	2,108	258	884	6,096	89	46,227
39,086	16,444	10,113	13,177	1,865	41,747	122,432
-	212	358	59	22	97	748
-	(2,845)	-	(5,698)	(29)	(20)	(8,592)
-	(3,122)	(2,248)	(2,193)	-	(251)	(7,814)
39,086	10,689	8,223	5,345	1,858	41,573	106,774
بنود غير موزعة:						
إيرادات استثمار						
حصصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة						
أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وأعباء تمويل غير موزعة)						
ربح الفترة						
311,565	310,490	166,770	998,941	77,005	88,991	1,953,762
موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة						
بنود غير موزعة:						
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة						
مستحقات من شركات زميلة						
أخرى						
الموجودات المجمعة						
81,513	151,138	38,707	145,994	22,372	97,118	536,842
-	-	-	147,643	750	-	148,393
81,513	151,138	38,707	293,637	23,122	97,118	685,235
بنود غير موزعة:						
مستحق لبنوك						
أخرى						
المطلوبات المجمعة						
صافي الموجودات المجمعة						
10,270	1,652	5,554	11,698	142	3,946	33,262
-	-	-	-	-	-	1,652
-	-	-	-	-	-	34,914
12,979	12,507	5,515	38,602	4,134	2,172	75,909
-	-	-	-	-	-	992
-	-	-	-	-	-	76,901

إجمالي الاستهلاك والإطفاء

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

30 يونيو 2017						
المجموع	أخرى	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت
ألف دينار كويتي						
508,070	12,817	30,524	159,144	64,957	73,407	167,221
83,467	(289)	1,305	9,562	12,882	21,146	38,861
609	78	13	65	341	107	5
(10,902)	(1,927)	(145)	(6,376)	-	(2,454)	-
(7,378)	(339)	-	-	(2,725)	(4,314)	-
65,796	(2,477)	1,173	3,251	10,498	14,485	38,866
427						
1,045						
16,660						
83,928						
2,133,695	117,122	85,429	1,046,984	255,868	312,794	315,498
996						
18,315						
190,162						
397,306						
248,128						
2,988,602						
751,486	222,479	28,680	197,287	57,193	148,951	96,896
152,203	-	4,628	146,676	899	-	-
903,689	222,479	33,308	343,963	58,092	148,951	96,896
899,408						
(150,388)						
1,652,709						
1,335,893						
47,671	115	640	13,341	21,197	6,707	5,671
1,890						
49,561						
96,643	4,795	7,761	37,810	7,390	14,043	24,844
679						
97,322						

إيرادات القطاع

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب

إيرادات فوائد

أعباء تمويل

مصاريف ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:

إيرادات استثمار

حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة

أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وأعباء تمويل غير موزعة)

ربح الفترة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة

بنود غير موزعة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

مستحقات من شركات زميلة

أخرى

الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع

مستحق لبنوك

بنود غير موزعة:

مستحق لبنوك

أخرى

المطلوبات المجمعة

صافي الموجودات المجمعة

تكاليف رأسمالية متكبدة خلال الفترة

غير موزعة

إجمالي التكاليف الرأسمالية

استهلاك وإطفاء

غير موزعة

إجمالي الاستهلاك والإطفاء

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

14. معاملات مع طرف ذي صلة

أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل الإدارة. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (بالإضافة إلى تلك المفصّل عنها في إيضاحات أخرى):

المعاملات

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدقق) 2017 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدقق) 2017 2018	
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي	

2,461	1,219	1,280	646
932	895	451	496
1,090	2,026	1,090	1,059
8,885	11,587	8,885	5,895

إيرادات
تكلفة المبيعات
أتعاب الإدارة (متضمنة في الدخل الآخر)
إيرادات فوائد قروض لشركة زميلة

مكافأة الإدارة العليا

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدقق) 2017 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدقق) 2017 2018	
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي	

1,488	1,560	735	683
224	402	112	290

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الأرصدة

غير مدقق 30 يونيو 2017	مدقق 31 ديسمبر 2017	غير مدقق 30 يونيو 2018
ألف دينار كويتي		

9,052	16,553	12,448
5,117	9,851	8,962

مدينون تجاريون
دائنون تجاريون

15. التزامات ومطلوبات محتملة

غير مدقق 30 يونيو 2017	مدقق 31 ديسمبر 2017	غير مدقق 30 يونيو 2018
ألف دينار كويتي		

69,430	37,727	51,441
42,183	60,835	64,642
4,917	4,685	2,236
451,549	453,691	448,989

تكاليف رأسمالية
تكاليف رأسمالية - حصة في شركة زميلة
رأس مال غير مستدعى في شركات مستثمر فيها
خطابات ضمان

تتضمن البنود أعلاه ضمانات بمبلغ 394.5 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 396.316 مليون دينار كويتي؛ 30 يونيو 2017: 400.416 مليون دينار كويتي) تتعلق بقروض وتسهيلات تمويل من البائع ممنوحة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

قامت الشركة بمنح ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ 7.257 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 10.551 مليون دينار كويتي و30 يونيو 2017: 10.579 مليون دينار كويتي) ممنوحة لمساهم مؤسس في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. وترى الشركة بأن الضمانات المقدمة من المساهم المؤسس لصالح البنك تغطي التسهيلات الائتمانية.

مطالبات غرامات ورسوم في العراق

في 2011، طالبت هيئة الإعلام والاتصالات شركة أثير بسداد مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.24 مليون دينار كويتي) مدعية عدم التزام شركة أثير ببعض شروط الترخيص. تم تسوية هذه المطالبة لصالح شركة أثير خلال الربع الثاني من سنة 2015. غير أنه في مارس 2016، قدم الرئيس التنفيذي لهيئة الإعلام والاتصالات شكوى لدى لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات للمطالبة بمبلغ 100 مليون دولار أمريكي (30.24 مليون دينار كويتي) وذلك فيما يتعلق بالأمر الذي تم البت فيه سابقاً ثلاث مرات لصالح شركة أثير من قبل مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ 13 يوليو 2016، أصدرت لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ 8 سبتمبر 2016، قدمت أثير طعناً على هذا القرار أمام مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وفي 15 يناير 2017، أصدر مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. قامت شركة أثير بالطعن على قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات أمام محكمة البداية مستندة إلى أن أحكام القرار رقم 65 (الذي ينظم أنشطة الاتصالات في العراق) والذي يُحصن قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات من الاستئناف أو الطعن، بأنها أحكام غير دستورية. وطلبت شركة أثير من المحكمة إصدار قرار بمنع هيئة الإعلام والاتصالات من تحصيل مبلغ المطالبة أو تفعيل قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات إلى أن تقوم المحكمة بالبت في هذا الأمر. أصدرت محكمة البداية قرارين في فبراير وأبريل 2017 يقضيان بوقف أي إجراءات تنفيذية من قبل هيئة الإعلام والاتصالات فيما يتعلق بتحصيل مبلغ المطالبة إلى حين البت في الدعوى من قبل المحكمة. وفي 27 أبريل 2017، أصدرت محكمة البداية قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وفي مايو 2017، قدمت شركة أثير طعناً على هذا القرار أمام محكمة الاستئناف. وفي نوفمبر 2017، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً لصالح شركة أثير. غير أن هيئة الإعلام والاتصالات قد طعنت في هذا القرار من خلال تقديم طعن لدى محكمة التمييز التي أصدرت قراراً في 15 نوفمبر 2017 برد قرار محكمة الاستئناف وإعادة الملف إلى محكمة الاستئناف للبت فيه. وفي 28 ديسمبر 2017، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً مؤيداً لقرار المحكمة البداية الصادر بتاريخ 27 أبريل 2017. وقدمت شركة أثير طعناً على هذا القرار لدى محكمة التمييز بتاريخ 11 يناير 2018. وفي 12 مارس 2018، أصدرت محكمة التمييز قراراً لصالح شركة أثير وقضت بأن محكمة الاستئناف جانبها الصواب وكان ينبغي عليها فحص الأساس الذي استندت إليه هيئة الإعلام والاتصالات عند فرض الغرامة، مع الأخذ في الاعتبار آراء الخبير المعين من قبل هيئة الإعلام والاتصالات. وتم إحالة القضية إلى محكمة الاستئناف للبت فيها. أصدرت محكمة الاستئناف بتاريخ 3 يونيو 2018 حكماً لصالح شركة أثير ووجهت هيئة الإعلام والاتصالات بوقف المطالبة بسداد مبلغ الغرامة من شركة أثير. وقامت هيئة الإعلام والاتصالات بتميز القرار أمام محكمة التمييز وفي انتظار قرار المحكمة. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى شركة أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

ضرائب الدخل والأرباح الرأسمالية في العراق

في نوفمبر 2016، وقعت شركة أثير اتفاقاً مع وزارة المالية العراقية ينص على ما يلي:

- فيما يتعلق بضريبة الدخل الإضافية على الشركة للسنوات من 2004 إلى 2010 البالغة قيمتها 244 مليون دولار أمريكي (73.786 مليون دينار كويتي) التي تطالب بها الهيئة العامة للضرائب العراقية، فإن لشركة أثير الحق في تقديم اعتراضها على ضريبة الدخل التي تطالب بها هيئة ضرائب الدخل للسنوات من 2004 حتى 2010، ودفع ما لا يقل عن 25٪ من المبلغ المطالب به، ويدفع المبلغ المتبقي وقدره 173 مليون دولار أمريكي (52.315 مليون دينار كويتي) على خمسين قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ديسمبر 2016، بالصافي من المبلغ المدفوع. تحتفظ أثير بالحق في تقديم اعتراض لكل من هذه السنوات.
- تقوم أثير بتسوية مطالبة ضريبة الأرباح الرأسمالية البالغة 93 مليون دولار أمريكي (28.123 مليون دينار كويتي) والتي تمثل 50٪ من مبلغ المطالبة الأصلية استناداً إلى موافقة مجلس الوزراء العراقي في نوفمبر 2016؛
- تم إلغاء تجميد الحسابات البنكية الخاصة بشركة أثير ورفع الحجز عن جزء من أسهم المجموعة في شركة الخاتم.

قامت أثير بسداد المبالغ المتفق عليها في ديسمبر 2016 وهو ما ترتب عليه إلغاء تجميد حساباتها البنكية ورفع الحجز عن أسهم المجموعة في شركة الخاتم. في نوفمبر 2016، قدمت أثير لائحة اعتراض ضد المطالبة الضريبية المقدرة بمبلغ 244 مليون دولار أمريكي (73.786 مليون دينار كويتي) مبدية اعتراضها على مبلغ المطالبة بالكامل. كما في 30 يونيو 2018، لدى أثير التزاماً يقضى بسداد مبلغ 107 مليون دولار أمريكي بما يعادل 32.357 مليون دينار كويتي، بالصافي من الدفعات السابقة (31 ديسمبر 2017: 38.63 مليون دينار كويتي) على واحد وثلاثين قسطاً.

وفي مايو 2017، أصدرت الهيئة قراراً برفض الاعتراضات على السنوات المذكورة أعلاه من دون إبداء أي أسباب. وفي 7 يونيو 2017، قدمت شركة أثير طعون على قرارات الهيئة لدى لجنة الطعون التابعة للهيئة. في 9 نوفمبر 2017، أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات 2004-2007 برفض طعون أثير بحجة أن أثير لم يكن لها الحق في تقديم الاعتراضات الأصلية في نوفمبر 2016، مما يعني أن لجنة الطعون لم تعد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. وفي 21 ديسمبر 2017، أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات 2008-2010 برفض طعون أثير على أساس أنه في حين أن أثير قد قدمت الاعتراضات في الوقت المحدد لكنها لم تدفع المبالغ المطلوبة بموجب القانون كي يتم اعتبار تقديم الاعتراضات مقبولاً من الناحية الشكلية مما يعني مرة أخرى أن لجنة الطعون لم تعد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

وفي 21 نوفمبر 2017، قدمت أثر طعن آخر لدى لجنة التمييز بالهيئة فيما يتعلق بالسنوات 2004-2007، وقدمت أيضاً طعناً مماثلاً لدى لجنة التمييز في 2 يناير 2018 للسنوات 2008-2010. في 12 فبراير 2018، أصدرت لجنة التمييز قرارات لصالح شركة أثير فيما يتعلق بالسنوات 2004-2010 بحفظ حق شركة أثير في الطعن وتوجيه لجنة الطعون لإعادة النظر في تلك الطعون استناداً إلى أن اتفاق شركة أثير المبرم مع وزارة المالية لم يكن باطلاً. واستأنفت لجنة الطعون جلساتها في يونيو 2018، حيث قدمت شركة أثير بياناً لتوضيح حججها. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى شركة أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 12.423 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 – 12.474 مليون دينار كويتي). وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا. وقامت شركة بيلا برفع دعاوى قضائية ضد مطالبة السلطات الرقابية بمبلغ 9.510 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 9.504 مليون دينار كويتي) عن السنوات من 2002 إلى 2005 على أساس أن شركة بيلا قامت فعلياً وفي وقت سابق بدفع المبالغ المترتبة عليها عن تلك السنوات. كما قامت شركة بيلا باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات الرقابية مطالبة باسترداد رسوم الترخيص المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها 11.643 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 11.934 مليون دينار كويتي) عن سنوات سابقة. وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

بالإضافة إلى ذلك، تم رفع عدة دعاوى قضائية لصالح وضد المجموعة أمام بعض السلطات القضائية. وبناءً على المعلومات المتوفرة حالياً وبعد استشارة الخبراء القانونيين، ترى إدارة المجموعة أنه من غير المرجح أن ينتج عن هذه الأمور أثر سلبي هام على المركز أو الأداء المالي المجمع للمجموعة.

16. الأدوات المالية

16.1 فئات الموجودات والمطلوبات المالية

يمكن تصنيف القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما هي مفصّل عنها في بيان المركز المالي المجمع والمكثف على النحو التالي:

30 يونيو 2017 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 يونيو 2018 (غير مدقق)
ألف دينار كويتي		

تكاليف مطفأة / قروض ومدينون:

154,849	244,398	153,555	نقد وأرصدة بنكية
479,533	455,472	419,364	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	56,824	موجودات العقد (متداولة وغير متداولة)
397,306	415,759	434,271	مستحق من شركات زميلة
12,188	12,072	12,096	موجودات أخرى
996	778	11,622	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	8,312	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
18,315	16,118	-	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تصنيف كافة المطلوبات المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

16.2 تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع والمكثف وفقاً لتسلسل القيمة العادلة. يصنف هذا التسلسل الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاث مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المتطابقة؛
المستوى 2: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المتضمنة في المستوى 1 والملحوظة للأصل أو الالتزام سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى 3: مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تستند إلى معلومات سوق ملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

يتم تحديد المستوى الذي يندرج ضمنه تصنيف الأصل أو الالتزام المالي استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

30 يونيو 2018

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
3,531	8,091	-	11,622
1,054	395	6,863	8,312
4,585	8,486	6,863	19,934

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2017

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
778	-	-	778
3,347	7,925	-	11,272
4,125	7,925	-	12,050

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
مجموع الموجودات

30 يونيو 2017

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
996	-	-	996
5,533	7,763	-	13,296
6,529	7,763	-	14,292

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
مجموع الموجودات

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير أساليب وطرق التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنةً بالسنة السابقة.

17. ارتفاع معدل التضخم - زين جنوب السودان

صافي الربح النقدي

بات اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. ونتيجة لذلك، فقد تم الإفصاح عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية بتاريخ التقرير وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29 "التقرير المالي". إن الأثر على صافي المركز النقدي متضمن في بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكثف كـ "صافي ربح نقدي".

تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة زين جنوب السودان إلى مؤشر أسعار المستهلك الذي نشره مكتب جنوب السودان للإحصاءات كما هو مبين أدناه:

المؤشر	عامل التغير	
30 يونيو 2018	6,575	1.00
31 ديسمبر 2017	4,502	1.46
31 ديسمبر 2016	2,068	3.18
31 ديسمبر 2015	357	18.43
31 ديسمبر 2014	170	38.67
31 ديسمبر 2013	155	42.50
31 ديسمبر 2012	170	38.76

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات

ارتأت المجموعة أن القيمة الدفترية لموجودات شبكتها في شركة زين جنوب السودان تتجاوز قيمتها الاستردادية كما هو محدد بقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وتم تقدير الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة بمبلغ 9.648 مليون دينار كويتي (30 يونيو 2017: 21.292 مليون دينار كويتي). تم تحديد القيمة العادلة باستخدام نهج تكلفة الاستبدال الحالية استناداً إلى مدخلات المستوى 3 من تسلسل القيمة العادلة بالإضافة إلى قدرة الموجودات على تقديم الخدمات باعتبارها المدخل غير الملحوظ والأكثر أهمية. تم تحديد الاستخدام الحالي على أنه أفضل وأمثل استخدام. تخضع خسارة انخفاض القيمة لإعادة القياس في نهاية كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كانت لم تعد موجودة أو تم تخفيضها وفي هذه الحالة يتم عكسها بمقدار هذا الحد.

18. الأدوات المالية المشتقة

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة بالإضافة إلى القيم الاسمية وقد تم تحليلها حسب فترة الاستحقاق. إن القيمة الاسمية هي قيمة المشتقات المالية التي تخص الأصل الذي تغطيه الأداة المالية أو السعر المرجعي أو المؤشر وتمثل الأساس لقياس التغيرات في قيمة المشتقات المالية.

إن القيم الاسمية هي بمثابة مؤشر لحجم المعاملات القائمة كما في نهاية السنة المالية ولا تعطي مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. يتم تقييم كافة عقود المشتقات على أساس معلومات سوق مقارنة.

في 30 يونيو 2018:

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق		
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
ألف دينار كويتي		

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح – حصة في شركة زميلة

- 497 71,407

في 31 ديسمبر 2017

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق		
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
ألف دينار كويتي		

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح – حصة في شركة زميلة

- 78 96,454

في 30 يونيو 2017:

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق		
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
ألف دينار كويتي		

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح – حصة في شركة زميلة

- 320 108,483