

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

البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

31 ديسمبر 2018

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 – 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 – 56

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بإشارة إليهم معا بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وبإستثناء الآثار المحتملة للأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ الواردة في تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح 2.1 من البيانات المالية المجمعة، استبعدت المجموعة الإفصاح عن آثار تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع فيما يتعلق بشركاتها التابعة في جمهورية السودان. وحيث أن المجموعة لم تتم بإجراء الحسابات المطلوبة، فإنه يتعذر التوصل إلى تأكيد معقول بشأن الأثر الفعلي لتطبيق السياسة المحاسبية للاقتصاديات ذات التضخم المرتفع في هذه الشركات التابعة. وفي هذه الظروف، يتعذر علينا قياس الأثر الناتج عن عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

فقرة توضيحية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح 28 من هذه البيانات المالية المجمعة، والذي يفصح عن حالة عدم التأكد المتعلقة بنتائج قضايا متعددة ضد الشركة التابعة في العراق. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكوين رأينا عليها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له. بالإضافة إلى الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ فقد حددنا الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية التي يجب تضمينها في تقريرنا.

(أ) تحقق الإيرادات

حققت المجموعة إيرادات من خدمات الاتصالات بمبلغ 1,318 مليون دينار كويتي (2017: 1,030 مليون دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. توجد مخاطر كامنة تتعلق بدقة تحقق إيرادات الاتصالات، ذلك أن أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة هي أنظمة معقدة، حيث يتم معالجة حجم كبير من المعلومات من خلال عدة أنظمة مختلفة ويتضمن ذلك مجموعة متنوعة من المنتجات والأسعار وكذلك التغير في الأسعار. نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص "بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" خلال السنة تغيراً كبيراً في السياسة المحاسبية لتحقيق الإيرادات الناتجة عن عقود متعددة العناصر. وتتطلب هذه السياسة من الإدارة ممارسة حكم جدير بالاعتبار عند تحديد سعر البيع المنفصل لكل التزام أداء في العقود متعددة العناصر وتوزيع إجمالي سعر المعاملة على التزامات الأداء المشار إليها. ونظراً للتعقيدات والأحكام المطلوبة في عملية الاعتراف بالإيرادات، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية. يتضمن الإيضاح 2.19 والإفصاحات ذات الصلة المبينة في إيضاح 19 وإيضاح 25 من البيانات المالية المجمعة السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة ووضع وتشغيل نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بتحقيق الإيرادات بما في ذلك التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15. كما قمنا باختبار فاعلية وتشغيل نظم الرقابة على رصد وتسجيل معاملات الإيرادات، وصلاحيات تغيير الأسعار ومخلات ذلك على أنظمة الفوترة وإجراءات الرقابة على التغيير المطبقة في هذه الأنظمة. بالإضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً بفحص مطابقة الإيرادات المحققة والمسجلة في هذه الأنظمة مع دفتر الأستاذ العام وأجرينا فحص تفصيلي للإيرادات المسجلة. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة العمليات والأحكام التي تمارسها الإدارة فيما يتعلق بتحديد أسعار البيع المنفصلة وتوزيعها على التزامات الأداء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

(ب) انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت الشهرة المسجلة 609 مليون دينار كويتي (2017: 602 مليون دينار كويتي) وهو ما يمثل 13.57% من إجمالي الموجودات. يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة أمراً جوهرياً لتدقيقنا نظراً لأن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعد أمراً معقداً ويتطلب إصدار أحكام جوهريّة من جانب الإدارة. يستند تقدير التدفقات النقدية المتوقعة إلى تقديرات الإدارة للمتغيرات مثل النمو في قطاع الاتصالات والنمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعوائد. وبالتالي، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة مبينة في إيضاح 2.12 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح 13 من البيانات المالية المجمعة.

قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ نظم الرقابة على عملية تقييم انخفاض قيمة الشهرة. وبمساعدة خبرائنا في مجال التقييم، قمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس احتساب قيمة الاستخدام الخاصة بالمجموعة والتي تتضمن توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم. كما قمنا أيضاً بمقارنة التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وما إذا كانت الاختلافات في نطاق مقبول. وقمنا بتقييم مجمل معقولية توقعات التدفق النقدي، ومقارنة معدل الخصم ومعدل النمو مع بيانات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل الحساسية مثل أثر انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم على التقييم. كما قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة عن تلك الافتراضات والتي تكون نتائج اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية تجاهها.

(ج) تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 من قبل الشركة التابعة في جنوب السودان

اعتباراً من مطلع 2016، أصبح اقتصاد جمهورية جنوب السودان، التي تعمل بها إحدى الشركات التابعة للمجموعة، متسماً بالتضخم المرتفع، وذلك استناداً إلى المؤشر العام للأسعار (مؤشر أسعار المستهلك) الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي للثلاث سنوات يتجاوز نسبة 100% في ذلك الوقت. إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح 2.23 وإيضاح 33 من البيانات المالية المجمعة على التوالي.

إن إعادة إصدار البنود غير النقدية والمعلومات المالية التاريخية للشركة التابعة بوحدة القياس الجارية بتاريخ بيان المركز المالي المجمع وتحديد صافي الربح أو الخسارة النقدية هو أمر معقد ويتطلب تطبيق بعض الإجراءات واتخاذ بعض الأحكام من جانب الإدارة. وبالتالي، فقد اعتبرنا أن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.

لقد قمنا بمقارنة مؤشر الأسعار العام المستخدم لإعادة إصدار البنود غير النقدية، وإعادة احتساب صافي الأرباح النقدية وترجمة المعلومات المالية التاريخية مع الأسعار المعلنة من قبل حكومة جنوب السودان وقمنا بتقييم صحة ودقة إعادة الإصدار وقيمة صافي الأرباح النقدية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهريّة مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. كما هو مبين أعلاه في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" حول البيانات المالية المجمعة، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بعدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 من قبل المجموعة على شركاتها التابعة في جمهورية السودان. وعليه، فإنه لا يمكننا استنتاج ما إذا تضمنت المعلومات الأخرى أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، وتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

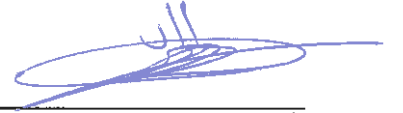
كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نتوصل، في حالات نادرة للغاية، إلى أنه لا يجب الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا، نظراً لأنه من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب اثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.



طلال يوسف المريني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش – الوزان وشركاه

الكويت في 13 فبراير 2019

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
244,398	311,916	4	نقد وأرصدة بنكية
455,801	572,783	5	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	66,062	19.2	أصول العقد
34,402	45,957	6	بضاعة
778	15,519	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
7,656	7,656	8	موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
<u>743,035</u>	<u>1,019,893</u>		
الموجودات غير المتداولة			
-	16,940	19.2	أصول العقد
-	7,040	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
16,118	-	7	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
188,412	69,851	10 و 9	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
415,759	-	11	مستحق من شركات زميلة
15,131	11,953		موجودات أخرى
743,586	1,198,775	12	ممتلكات ومعدات
911,630	2,163,267	13	موجودات غير ملموسة وشهرة
<u>2,290,636</u>	<u>3,467,826</u>		
<u>3,033,671</u>	<u>4,487,719</u>		
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
467,616	956,272	14	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
47,768	105,308	19.2	إيرادات مؤجلة
199,564	412,971	15	مستحق للبنوك
<u>714,948</u>	<u>1,474,551</u>		
المطلوبات غير المتداولة			
670,637	1,033,565	15	مستحق للبنوك
38,482	336,325	16	مطلوبات أخرى غير متداولة
<u>709,119</u>	<u>1,369,890</u>		
حقوق المساهمين			
العائدة لمساهمي الشركة			
432,706	432,706	17	رأس المال
1,707,164	1,707,164		علاوة إصدار أسهم
216,353	216,353	17	احتياطي قانوني
(1,189,469)	(1,367,018)	17	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,251	864		احتياطي التقييم العادل للاستثمارات
(326)	(4)		احتياطيات أخرى
281,919	287,143		أرباح مرحلة
<u>1,451,598</u>	<u>1,277,208</u>		
158,006	366,070	26	حقوق غير مسيطرة
<u>1,609,604</u>	<u>1,643,278</u>		
<u>3,033,671</u>	<u>4,487,719</u>		
مجموع حقوق المساهمين			
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			

بدر ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أحمد طاحوس الطاحوس
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	إيضاح	
1,029,547	1,317,613	19	الإيرادات
(290,891)	(375,517)		تكلفة المبيعات
(313,964)	(409,996)	20	مصاريف تشغيلية وإدارية
(185,050)	(229,532)	13 و 12	استهلاكات وإطفاءات
(10,256)	-		مخصص الانخفاض في القيمة – مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	(13,188)		الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
27,850	18,320		إيرادات فوائد
781	3,930	21	إيرادات استثمارات
127	(2,444)	10 و 9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(12,207)	(41,696)		مصاريف أخرى
-	30,931	35	ربح نتيجة اندماج أعمال
(40,100)	(69,173)		أعباء تمويل
(37,826)	(9,648)	33 و 12	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(32,120)	(14,764)		خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
45,789	46,935	33	صافي الربح النقدي
181,680	251,771		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,100)	(1,667)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(5,753)	(4,476)	22	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(10,400)	(19,752)	23	مصاريف ضريبة دخل
(275)	(420)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
164,152	225,456		ربح السنة
العائد لـ:			
159,817	196,500		مساهمي الشركة
4,335	28,956		حقوق غير مسيطرة
164,152	225,456		
ربحية السهم			
		24	
39	45		ربحية السهم الأساسية – فلس
39	45		ربحية السهم المخففة – فلس

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	
164,152	225,456	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		الدخل الشامل الآخر المحول أو المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع في فترات لاحقة:
(91,284)	(160,697)	فروق عملات من ترجمة العمليات الأجنبية
2,564	-	صافي الربح غير المحقق من استثمارات متاحة للبيع
		صافي الربح المحول إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع (بالصافي من خسائر الانخفاض في القيمة)
(2,797)	-	حصة في احتياطات شركات زميلة
(206)	-	احتياطات أخرى
-	(430)	حصة في شركة زميلة محولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 35)
-	(16,395)	الدخل الشامل الآخر للسنة
72,429	47,934	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
-	(857)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم من خلال الدخل الشامل الآخر
72,429	47,077	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
70,003	18,416	مساهمي الشركة
2,426	28,661	حقوق غير مسيطرة
72,429	47,077	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة								رأس المال
		أرباح مرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي التقييم العادل للاستثمارات	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	
1,609,604	158,006	281,919	(326)	3,251	-	-	(1,189,469)	216,353	1,707,164	432,706
الرصيد في 1 يناير 2018										
تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و 15 كما في 1 يناير 2018 (إيضاح رقم 2.26)										
(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
إجمالي الدخل الشامل للسنة										
47,077	28,661	196,500	322	(857)	-	-	(177,549)	-	-	-
نتيجة اندماج الأعمال										
182,367	182,367	-	-	-	-	-	-	-	-	-
خسارة محققة على استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل										
-	-	(688)	-	688	-	-	-	-	-	-
توزيعات نقدية (2017)										
(153,054)	(1,607)	(151,447)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,643,278	366,070	287,143	(4)	864	-	-	(1,367,018)	216,353	1,707,164	432,706
الرصيد في 31 ديسمبر 2018										
1,422,482	157,353	571,503	(120)	3,484	1,967	(567,834)	(1,100,094)	216,353	1,707,164	432,706
الرصيد في 1 يناير 2017										
(138,320)	(1,773)	(136,547)	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات نقدية (2016)										
72,429	2,426	159,817	(206)	(233)	-	-	(89,375)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة										
253,013	-	(312,854)	-	-	(1,967)	567,834	-	-	-	-
بيع أسهم خزينة (إيضاح رقم 18)										
1,609,604	158,006	281,919	(326)	3,251	-	-	(1,189,469)	216,353	1,707,164	432,706
الرصيد في 31 ديسمبر 2017										

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
174,552	245,208		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تسويات لـ:
185,050	229,532	12 و 13	استهلاكات وإطفاءات
			الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين
10,256	13,188		والأرصدة المدينة الأخرى
(27,850)	(18,320)		إيرادات فوائد
(781)	(3,930)	21	إيرادات استثمارات
(127)	2,444	9 و 10	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
-	(30,931)	35	ربح نتيجة اندماج أعمال
40,100	69,173		أعباء تمويل
37,826	9,648	12 و 33	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
32,120	14,764		خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
(45,789)	(46,935)	33	صافي الربح النقدي
(163)	202		خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومعدات
405,194	484,043		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(63,158)	(84,716)		الزيادة في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(18,483)	(3,730)		الزيادة في البضاعة
(50,610)	118,545		الزيادة / (النقص) في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى وإيرادات مؤجلة
272,943	514,142		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			مدفوعات لـ:
(13,735)	(10,629)		ضريبة الدخل
(250)	(319)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(7,491)	(5,492)		ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
251,467	497,702		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(6,364)	30,286	4	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر والنقد المحتجز لدى البنوك
9,829	1,919		المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
(4,184)	(4,132)		استثمارات في أوراق مالية
(11,750)	(7,039)		الزيادة في المستحقات من شركات زميلة
(133,657)	(173,837)		شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(11,863)	(43,977)		شراء موجودات غير ملموسة (بالصافي)
(516)	101,993		صافي النقد الناتج من الاستحواذ على شركات تابعة
28,089	6,028		فوائد مستلمة
249	253		توزيعات مستلمة
(130,167)	(88,506)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
323,387	203,019	15	المحصل من قروض بنكية
(491,111)	(288,901)	15	سداد قروض بنكية
255,172	-	18	المحصل من بيع أسهم خزينة
(136,834)	(151,017)		توزيعات مدفوعة
(1,741)	(1,569)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الحقوق غير المسيطرة
(35,340)	(52,966)		أعباء تمويل مدفوعة
(86,467)	(291,434)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
34,833	117,762		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(5,551)	(13,461)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
-	(6,497)		تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 2.26)
177,150	206,432		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
206,432	304,236	4	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 22244 الصفاة 13083 دولة الكويت. تقوم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") بالإضافة إلى الشركات الزميلة بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في دولة الكويت وفي 8 دول أخرى (31 ديسمبر 2017 – الكويت و8 دول أخرى) بموجب ترخيص من حكومات الدول التي تزاول نشاطها فيها حيث تقوم بتشغيل وشراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات ونظم الهواتف المتنقلة وكذلك استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في أوراق مالية. إن الشركة هي شركة تابعة للشركة العمانية للاتصالات ش.م.ك.ع.ع. عمان. تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 13 فبراير 2019 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للمعدل ليعكس أثر التضخم في حالات الشركات التي تزاول أنشطتها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع، والمعدل بإعادة التقييم وفقاً للقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها كـ "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" و"بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل" و"الأدوات المالية المشتقة". يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي مقربة لأقرب ألف.

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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع. إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة والتعديلات التي أجريت على شركات المجموعة التي تزاول أنشطتها في بيئات اقتصادية ذات معدلات تضخم مرتفعة مبنية بشكل أكثر استفاضة في السياسات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة.

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 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع لا يحدد معديلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع معدلات 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 الفُطري 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 كان من الممكن أن يترتب عليه دخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة، الأمر الذي تأكد حدوثه عندما تعافت جمهورية السودان من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. غير أنه تم الإعلان على ارتفاع معدلات التضخم مجدداً في السودان في 2018. استناداً إلى الأمور المذكورة أعلاه، ترى المجموعة أنه لا يوجد أساس محدد ونهائي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في هذه المرحلة. غير أن المجموعة ستعمل على متابعة هذا الأمر بشكل مستمر، وعليه لم تحدد أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في سنة 2018.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام أو التعديلات أو حيث تكون التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم 34.

2.2 معايير محاسبية جديدة ومعدلة

سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء المعايير التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة والمعدلة خلال السنة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص "بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (المعدل في أبريل 2016) اعتباراً من تاريخ سريانه في 1 يناير 2018. ويقدم المعيار طريقة لتسجيل الإيرادات قوامها خمس خطوات. يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في أنه يتعين على المنشأة قيد إيراداتها بما يتماشى مع وعودها بتحويل السلع أو الخدمات 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 كم أو مراحل التدفقات النقدية. إن التعديلات التي أجريت هي عبارة عن فارق في التوقيت بين التدفقات النقدية والاعتراف المحاسبي مع الفارق المعترف به في الميزانية العمومية والمعكوس على التغيرات في رأس المال العامل وبنود التدفقات النقدية الأخرى.

إن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بمصادر إيراداتها موضحة تفصيلاً عنها في إيضاح رقم 2.19 أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 اعتباراً من تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاص بالأدوات المالية: التحقق والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على مستحقات عقود الإيجار والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية. إن السياسات المحاسبية للشركة موضحة تفصيلاً في إيضاح رقم 2.5 أدناه.

محاسبة التحوط

يستمر تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 طبقاً للأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التحوط الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39. ومع ذلك، يتوافر قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التحوط لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تحوط وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. إضافة إلى ذلك، تم تحديث اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن إجراء تقييم فعالية التغطية بأثر رجعي لم يعد مطلوباً. وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، اختارت المجموعة الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم 39.

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 - الانتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 15 و9 اعتباراً من 1 يناير 2018، باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي وبالتالي لم يتم تعديل فترات المقارنة. تم تسجيل فروقات القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 وعليه فهي غير قابلة للمقارنة. إن أثر التطبيق مفصّل عنه في إيضاح رقم 2.26 أدناه.

لم يكن للتعديلات الأخرى التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء المجموعة أو مركزها المالي.

معايير صادرة لكنها غير سارية بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد.

سارية المفعول
على الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الخاص بعقود الإيجار

1 يناير 2019

دورة التحسينات السنوية على السنوات 2015 - 2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 الخاص بتجميع الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 الخاص بالترتيبات المشتركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 12 الخاص بضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم 23 الخاص بتكاليف الاقتراض.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1 يناير 2019	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 الخاص بعدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل
1 يناير 2019	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالأدوات المالية فيما يتعلق بخصائص الدفع مع التعويض السلبي.
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 الخاص بمنافع الموظفين فيما يتعلق بتعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع محددة
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 الخاص بالاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة فيما يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
1 يناير 2020	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 14، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 34 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 37 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاقتباسات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.
1 يناير 2020	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 الخاص باندماج الأعمال فيما يتعلق بتعريف الأعمال
1 يناير 2020	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 فيما يتعلق بتعريف المادية
1 يناير 2021	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 الخاص بعقود التأمين
تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 الخاص بالبيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الخاص بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.
لا تتوقع الإدارة أنه سينتج عن تطبيق المعايير والتفسيرات المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية، باستثناء ما هو مبين أدناه:	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الخاص بعقود الإيجار	
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات عقد الإيجار وطريقة معالجتها المحاسبية في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين.	
سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل الإرشادات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 17 الخاص بعقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة. على النقيض من محاسبة المستأجر، ينقل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات محاسبة المؤجر بالكامل كما هو منصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم 17.	
سوف تستعين المجموعة بالوسائل العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 وذلك ليس بغرض إعادة تقييم ما إذا كان العقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وبالتالي، فإن تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 سيظل مطبقاً على تلك العقود المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019.	
إن التغيير الرئيسي في تعريف عقد الإيجار مرتبط بمفهوم السيطرة. يفرق المعيار 16 بين عقود الإيجار وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يسيطر على استخدام أصل محدد. تتحقق السيطرة إذا كان العميل يتمتع بكل من:	
• حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد؛ و • حق توجيه استخدام الأصل المحدد.	

ستطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد 1 يناير 2019 (إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار).

الأثر على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

تعترف المجموعة بتطبيق هذا المعيار باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مما يعني أن المجموعة سوف تعترف بالأثر التراكمي مبدئياً عند تطبيق هذا المعيار كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة لفترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي. تستمر المجموعة في تحليل أثر التغييرات وسيتم الإفصاح عنها في أول بيانات مرحلية كما في 31 مارس 2019 والتي ستتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

سيتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال فترة التأجير المجانية) كجزء من قياس حق استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار، بينما يتم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 كحوافز التزام عقد إيجار مطفاة على أساس القسط الثابت كتخفيض لمصروف الإيجار.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، سيتم اختبار حق استخدام الموجودات لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 الخاص بانخفاض قيمة الموجودات. سيحل ذلك محل المتطلبات السابقة والمتعلقة بتكوين مخصص مقابل عقود الإيجار المتوقع خسارتها.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 الخاص بعدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير كيفية تحديد الموقف الضريبي عندما يكون هناك عدم تأكد حول معالجات ضريبة الدخل. ويتطلب التفسير من المنشأة:

- تحديد ما إذا كان الموقف الضريبي غير المؤكد يتم تقييمه على أساس منفصل أو جماعي،
 - تقييم ما إذا كان من المحتمل أن توافق السلطة الضريبية على معالجة ضريبية غير مؤكدة تم استخدامها، أو مقترح استخدامها، من قبل منشأة في إقرارات ضريبة الدخل التي تقدمها.
 - في حال موافقة السلطة الضريبية، ينبغي للمنشأة تحديد موقفها الضريبي بما يتفق مع المعالجة الضريبية المستخدمة أو المخطط استخدامها في إقرارات ضريبة الدخل التي تقدمها.
 - في حالة الرفض، ينبغي للمنشأة أن تعكس أثر عدم التأكد عند تحديد موقفها الضريبي.
- يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويجوز للمنشآت تطبيق التفسير إما باستخدام التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي دون إعادة إصدار أرقام المقارنة بأثر رجعي أو مستقبلي.

2.3 اندماج الأعمال

اندماج الأعمال هي عملية تجميع أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول منشأة واحدة وهو المشتري على السيطرة على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم استخدام طريقة الاقتناء المحاسبية لاحتساب عمليات اندماج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المدفوع للاقتناء بالقيم العادلة للموجودات المحولة والأسهم المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو تلك التي يتم تحملها في تاريخ العملية. إن المبلغ المحول يتضمن القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب شراء محتمل. يتم تحميل التكاليف التي تتعلق بعملية الاقتناء كمصاريف عند تكبدها. يتم مبدئياً قياس الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية اندماج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية اندماج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المقتناة.

عند تنفيذ عملية اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تعترف المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية اندماج الأعمال إذا كانت التزاماً قائماً من أحداث وقعت بالماضي ومن الممكن تقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

إن التعويض المستلم من البائع في عملية اندماج الأعمال نتيجة حدث طارئ أو عدم تأكد متعلق بكل أو جزء من أصل أو التزام مدرج في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء يتم إدراجه كأصل تعويض في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء.

تستخدم المجموعة قيم مؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية اندماج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثنا عشر شهراً من تاريخ الاقتناء.

2.4 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة والشركات التابعة (المنشآت التي تسيطر عليها) والمنشآت المسيطر عليها من قبل شركاتها التابعة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛
 - التعرض للتغير في العوائد أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛
 - قدرة المجموعة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العائدات.
- عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم أثر سلطتها على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس كل بيان على حدة من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الاندماج. إن مجموع الدخل الشامل يتم توزيعه على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم موجودات مالية أخرى لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناءً على آخر بيانات مالية مدققة للشركات التابعة. يتم عند التجميع استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتبادلة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والمدرجة في الموجودات بالكامل. يتم تسجيل الخسائر المتكبدة ما بين شركات المجموعة، والتي تمثل مؤشر على انخفاض القيمة، في البيانات المالية المجمعة.

في حال فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة، يتم حذف موجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك يتم حذف الحقوق غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم تحويل أية فروق ناتجة مع المبالغ التي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.5 الأدوات المالية

تقوم المجموعة في إطار نشاطها الاعتيادي باستخدام الأدوات المالية، والتي تتضمن بشكل رئيسي النقد والأرصدة البنكية والودائع والمدينين وأصول العقد والاستثمارات والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق للبنوك والمشتقات.

التصنيف

تصنيف الأدوات المالية – السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

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 بيان 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.

لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود إذا كان العقد الرئيسي يمثل أصلاً مالياً يندرج ضمن نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف.

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 دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة 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.

المطلوبات المالية

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

تصنيف الأدوات المالية – السياسة المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39، صنفت المجموعة موجوداتها المالية "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" أو "قروض ومدينون" أو "متاحة للبيع". بينما تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

الاعتراف / عدم الاعتراف

لم تتغير معايير الاعتراف وعدم الاعتراف بالأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (بالكامل أو جزء منه) عندما ينتهي الحق التعاقد في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما تفقد السيطرة على الموجودات المالية. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها.

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. عند استبعاد التزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة)، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام المحاسبة بتاريخ التسوية. يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة والخاصة بكل أداة مالية. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في الأسواق.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالألف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القياس

يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء أو الإصدار، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

قياس الأدوات المالية – السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان مستوفياً لاختبار تحقق دفعات 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 تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم. يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد 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 كانت مستوفية لاختبار تحقق دفعات 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 المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح/ خسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكثف. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

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

بالنسبة لأداة حقوق الملكية؛ عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات 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 إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استعادة 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 المساهمين المجمع.

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

المطلوبات المالية

يتم لاحقاً قياس وإدراج المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة وكذلك أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد. تُصنف حصص الملكية كمطلوبات مالية إذا كان هناك التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر.

الضمانات المالية

يتم لاحقاً قياس الضمانات المالية بالقيمة المحققة مبدئياً ناقصاً أي إطفاء متراكم أو وفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية أي التزامات مالية قد تنشأ عن هذه الضمانات المالية، أيهما أعلى.

قياس الأدوات المالية – السياسة المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء أو الإصدار، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" على بندين فرعيين هما: موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وتلك المصنفة من البداية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تصنيف الموجودات المالية وفقاً لهذا البند إذا تم اقتناؤها بشكل رئيسي بغرض بيعها على المدى القصير أو إذا تمت إدارتها أو تقييم أدائها والمحاسبة عنها داخلياً على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر أو استثمار موثقة. يتم أيضاً تصنيف المشتقات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" إلا إذا تم اعتبارها أدوات تحوط فعلية.

قروض ومدينون

هي أدوات مالية غير مشتقة ذات استحقاقات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. ويتم قياسها وإدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية، وهي غير متضمنة في أي من التصنيفات المشار إليها أعلاه ويتم اقتناؤها بصورة رئيسية للاحتفاظ بها لفترة غير محددة ويمكن بيعها في حال وجود حاجة إلى السيولة أو عند تغيير معدلات الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم، يتم لاحقاً قياسها وإدراجها بالقيمة العادلة وإدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل الشامل المجمع. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم تحويل التعديلات على القيم العادلة المترجمة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع كإرباح أو خسائر.

المطلوبات المالية / حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس وإدراج المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تُصنف حصص الملكية كمطلوبات مالية إذا كان هناك التزام تعاقدى بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر.

الضمانات المالية

يتم لاحقاً قياس الضمانات المالية بالقيمة المحققة مبدئياً ناقصاً أي إطفاء متراكم أو وفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية أية التزامات مالية قد تنشأ عن هذه الضمانات المالية، أيهما أعلى.

الانخفاض في القيمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية – السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

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

تسجل المجموعة الخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية والمستحق من الشركات الزميلة والموجودات الأخرى باستخدام منهج عام وتستخدم منهجاً مبسطاً للأرصدة التجارية المدينة وأصول العقد وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

المنهج العام

تطبق المجموعة منهجاً مكوناً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاثة استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي. يتم نقل الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي دون تدهور جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل خلال عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تدهور 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.

المنهج المبسط

تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً لقياس الخسائر الائتمانية حيث يتطلب استخدام مخصص الخسائر المتوقعة خلال عمر الأداة لكافة الأرصدة التجارية المدينة وأصول العقد.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة وأصول العقد استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة ومدة انقضاء الاستحقاق. تتعلق أصول العقد بالذمم المستحقة من العملاء التي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل الأرصدة التجارية المدينة لنفس النوع من العقود. وعليه، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة تعتبر تقديرًا معقولاً لمعدلات الخسارة المتعلقة بأصول 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 شهراً (احتمالية التعثر على مدى 12 شهراً) 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 حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية، ترى المجموعة أن البنود الموضحة أدناه تشكل "حدث تعثر"، حيث تشير التجارب السابقة إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أي من المعايير التالية تكون غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- في حالة الإخلال بالتعهدات المالية من قبل المدين؛ أو
- إذا كانت المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من المصادر الخارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه بما في ذلك المجموعة (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الموضح أعلاه، ترى المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.

تستخدم المجموعة المعلومات المستقبلية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييمها لمدى وقوع زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة منذ التحقق المبدئي وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية – السياسة المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

تنخفض قيمة الموجودات المالية إذا زادت قيمتها الدفترية عن قيمتها الاستردادية المقدرة. يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الموجودات المحددة أو مجموعة من الموجودات المشابهة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن استردادها. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأداة المالية ذات الفائدة على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية بينما يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى أسعار السوق أو باستخدام وسائل تقييم مناسبة. تتحقق أي خسائر من انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبالنسبة للاستثمارات في الأسهم "المتاحة للبيع"، يتم تسجيل رد خسارة انخفاض القيمة كزيادة في احتياطي القيمة العادلة من خلال حقوق الملكية.

يتم شطب الموجودات المالية إذا لم يكن هناك دليل واقعي على إمكانية استردادها.

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (أرباح غير محققة) ضمن الأرصدة المدينة الأخرى وإدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (خسائر غير محققة) ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. بالنسبة للتحوطات التي لا تستوفي شروط محاسبة التحوط والمشتقات "المحتفظ بها لغرض لمتاجرة" تؤخذ أية أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتحديد المشتقات كتحوطات القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات محققة أو ارتباط مؤكد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الموجودات أو المطلوبات المحققة أو المعاملات التي يمكن توقعها بشكل كبير (تحوط التدفقات النقدية) أو كتحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوطات صافي الاستثمار).

تحوط القيمة العادلة

فيما يتعلق بتحوطات القيمة العادلة التي تستوفي شروط محاسبة التحوط، فإن أي ربح أو خسارة من إعادة قياس أداة التحوط وفقاً للقيمة العادلة يتم إدراجه في "أرصدة مدينة أخرى" أو "أرصدة دائنة أخرى" على التوالي وفي بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن أي أرباح أو خسائر على البند المتحوط له والمربط بالمخاطر المتحوط لها يتم تعديلها بالقيمة الدفترية للبند المتحوط له وإدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إنهاء علاقة التحوط عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها، أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط. بالنسبة للبنود المتحوط لها من التغير في قيمتها المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للبند المتحوط عند الإنهاء والقيمة الاسمية يتم إطفائه على مدى الفترة المتبقية للتحوط الأصلي. في حالة عدم تحقق البند المتحوط له، فإن تعديل القيمة العادلة غير المطفأة يتم إدراجه مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تحوط التدفقات النقدية

فيما يتعلق بالمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات التدفقات النقدية، فإن الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط المحددة كأداة تحوط فعالة يتحقق مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع ويتحقق الجزء غير الفعال في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

عندما يؤثر تحوط التدفقات النقدية على بيان الربح أو الخسارة المجمع، يتم "إعادة معالجة" الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط في بند الإيرادات أو المصروفات المقابل لها ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. في حالة انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة موجودة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق المساهمين وتُسجل عندما يتم الاعتراف بمعاملة التحوط المستقبلية في بيان الربح أو الخسارة المجمع. عندما تكون معاملة التحوط المستقبلية غير متوقعة الحدوث، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والدرجة في حقوق المساهمين يتم تحويلها مباشرة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تحوط صافي الاستثمار

يتم المحاسبة عن تحوطات صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية بنفس طريقة تحوطات التدفقات النقدية.

توثق المجموعة عند بداية الاعتراف بالمعاملة العلاقة بين أدوات التحوط والبنود المتحوط لها وكذلك أهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية إجراء معاملات التحوط المختلفة. كما توثق المجموعة تقييمها، عند بداية الاعتراف بأدوات التحوط وكذلك على أساس مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط لها تأثير فعال في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لأدوات التحوط المشتقة كموجودات غير متداولة أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له تزيد عن اثنا عشر شهراً وكموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من اثنا عشر شهراً.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيلها على أساس الصافي في بيان المركز المالي المجمع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتتوي المجموعة إما السداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد الالتزام في الوقت ذاته.

2.6 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى البنوك التي لها آجال استحقاق أصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

2.7 البضاعة

تظهر البضاعة بمتوسط سعر التكلفة المرجح أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

2.8 الاستثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري فيها لا يمتد إلى السيطرة عليها، ويصاحبه عموماً حصة ملكية مباشرة أو غير مباشرة تتجاوز 20% من حقوق التصويت. إن الزيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة المحددة يتم تسجيلها كشهرة. يتم تضمين الشهرة الناتجة من الاقتناء بالقيم الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة. تتحقق الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً بطريقة حقوق الملكية من تاريخ ممارسة التأثير الفعلي حتى تاريخ توقف هذا التأثير.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، إن حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بعد الاقتناء يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع كما يتم الاعتراف ضمن حقوق المساهمين بحصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاقتناء في الاحتياطات والتي تعترف بها الشركة الزميلة مباشرة في حقوق المساهمين. إن الحركات المتراكمة لما بعد الاقتناء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديلها مباشرة على القيمة الدفترية للشركة الزميلة. يتم إجراء التعديلات الملائمة مثل الاستهلاك والإطفاء وخسائر انخفاض القيمة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة بعد الاقتناء للمحاسبة عن أثر تعديلات القيمة العادلة التي تمت وقت الاقتناء. يتعين إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات الزميلة وذلك لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة، حسب الاقتضاء. عندما تتساوى حصة خسائر المجموعة مع حصتها في الشركة الزميلة أو تزيد عنها، بما في ذلك أي أرصدة مدينة لا تحتفظ المجموعة بضمانات مقابلها، فإن المجموعة لا تعترف بأية خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد أي مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالألف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، يتم إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة شركة زميلة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم إجراء اختبار لتحديد الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة كأصل منفرد، بما في ذلك الشهرة، وذلك عن طريق مقارنة قيمتها الاستردادية (التي تتمثل في قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها الدفترية. يتم الاعتراف بأي خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، وتشكل جزءاً من قيمتها الدفترية. يتم الاعتراف بأي رد لخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع بمقدار زيادة القيمة الاستردادية للشركة الزميلة لاحقاً.

2.9 حصص في مشاريع مشتركة

إن الترتيب المشترك هو ترتيب تعاقدى يمنح طرفين أو أكثر سيطرة مشتركة على هذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في سيطرة متفق عليها تعاقدياً وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب. تعترف المجموعة بحصصها في المشاريع المشتركة وتحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

2.10 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض ملك حر.

تستهلك الممتلكات والمعدات طبقاً لطريقة القسط الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

سنوات	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة
50 – 8	شيكات خلوية ومعدات أخرى
20 – 3	أثاث وتركيبات
5	

تتم مراجعة تلك الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية لبند من بنود الموجودات أكبر من قيمته الممكن استردادها، يتم تخفيض قيمة الموجودات لقيمتها الاستردادية. وتؤخذ خسارة الانخفاض في القيمة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها إذا اقتضى الأمر.

يتم إعادة عرض الموجودات في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع عن طريق تطبيق التغير في المؤشرات العامة للأسعار اعتباراً من تاريخ الاقتناء حتى تاريخ فترة التقرير الحالية. يستند احتساب استهلاك هذه الموجودات إلى المبالغ المعاد عرضها.

2.11 الموجودات غير ملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتناؤها في اندماج الأعمال ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم اعتبارها كموجودات غير ملموسة. تتضمن الموجودات غير ملموسة رسوم ترخيص الاتصالات وعقود وعلاقات العملاء وحقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال والقفليات وحقوق استغلال برامج حاسب آلي.

الموجودات غير ملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة التي لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية. فيما يتعلق بأعمال الشبكات المقتناة التي تخضع عملياتها لترخيص محددة المدة، فإن فترة الإطفاء تحدد بصفة أساسية بناءً على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم ترخيص نظام الاتصالات المتنقلة بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص. يتم إطفاء القفليات وحقوق استغلال برامج الحاسب الآلي بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات لحقوق استغلال برامج الحاسب الآلي وعلى مدى فترة الاستغلال لعقود الأيجار التشغيلي. يتم إطفاء عقود وعلاقات العملاء على مدار فترة تتراوح من 4 إلى 5 سنوات.

قبل 1 يناير 2018، كان يتم معاملة تكاليف الهواتف المبيعة للعملاء عند تقديم الخدمة باتفاقيات تقديم خدمة مع الجهاز كتكاليف مشتركين وكان يتم إدراجها كموجودات غير ملموسة وإطفائها على مدار مدة العقد.

يقصد بحق الاستخدام غير القابل للإبطال أنه الحق في استخدام جزء من سعة كابل الإرسال الأرضي أو البحري والممنوح لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال بالتكلفة كأصل عندما تمتلك المجموعة حق محدد غير قابل للإبطال لاستخدام جزء محدد من الأصل الأساسي، ويمثل بصفة عامة الألياف البصرية، وتمتد مدة استخدام هذا الحق خلال الجزء الأكبر من فترة استخدام الأصل الأساسي. ويتم الاعتراف بتلك الحقوق على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الاستخدام المتوقعة ومدة سريان العقد التي تتراوح ما بين 10 إلى 20 سنة، أيهما أقل.

الشهرة

تنشأ الشهرة من اندماج الأعمال ويتم احتسابها بأنها الزيادة في مجموع المبلغ المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة إن وجدت. وبالنسبة لاندماج الأعمال على مراحل، تضاف القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبدة. إن أي عجز هو ربح من صفقة الشراء ويتم إدراجه مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. إن أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المبيعة أو الجزء المباع منها.

2.12 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في حالة وجود دليل على أن القيمة الدفترية للموجودات غير المالية مثل الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة أكثر من قيمتها الاستردادية، فإنه يتم اختبار انخفاض قيمتها ويتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته الاستردادية. يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة على الأقل مرة واحدة سنوياً.

يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل المفرد إذا كان لا يولد أية تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات. في هذه الحالة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى حد يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل، والتي تعرف بوحدات توليد النقد وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وكذلك الشهرة.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ومن أجل تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتصل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل الذي لم يتم تعديل تدفقاته النقدية المستقبلية المقدرة. تقوم المجموعة بإعداد خطط للأعمال تتراوح مدتها من 4 إلى 5 سنوات. ويتم استخدام هذه الخطط لاحتساب قيمة الاستخدام. ويتم استخدام معدلات النمو طويل المدى للتدفقات النقدية لتقدير التدفقات النقدية لفترة تتجاوز تلك المدة التي تتراوح من 4 إلى 5 سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع باستخدام أساليب التقييم والأخذ في الاعتبار نتائج المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس مجال الأعمال ونفس المنطقة الجغرافية.

إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم توزيع خسائر انخفاض القيمة بشكل مبدئي لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة متعلقة بالوحدة، ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، إلا إذا كانت تتعلق بموجودات مسجلة بمبلغ تم إعادة تقييمه، وفي هذه الحالة يتم اعتبار خسارة انخفاض القيمة على أنها انخفاض ناتج عن إعادة تقييم في حدود قيمة أي ربح إعادة تقييم سبق الاعتراف به.

بالنسبة للموجودات غير المالية التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وإذا ما توفر مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل حيث إنه قد تم إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عملية العكس محدودة بحيث أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الممكن استردادها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد يتم تحديد قيمتها بعد استقطاع الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم تسجيل هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يمكن عكس الجزء المتعلق بالشهرة في فترة لاحقة.

2.13 قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام؛
- يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو ببيعته لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.
- تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأقل التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
 - المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات.

وبالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل السماسرة.

وبالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

2.14 ضرائب الدخل

يتم إدراج ضريبة الدخل المستحقة على الأرباح كمصاريف للفترة التي تظهر فيها الأرباح وفقاً للقوانين والمعدلات الضريبية المعمول بها في نطاق السلطة القانونية التي تعمل فيها المجموعة، والتي قد تم تطبيقها أو المصرح بتطبيقها بشكل جوهري في نهاية تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة، كما بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض رفع التقارير المالية. إن مخصصات الضرائب المؤجلة تعتمد على مدى التحكم في توقيت رد الفروق المؤقتة وإمكانية ردها في المستقبل القريب.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يتم تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو المجازة فعلاً في نهاية تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

تتحقق الموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يمكن فيه استخدام هذه الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل بيان مالي مجمع ويتم تخفيضها للمدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام كلي أو جزئي لهذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

2.15 مخصصات التزامات

يتم الاعتراف بمخصصات الالتزامات عندما يكون من المحتمل حصول تدفق صادر لموارد اقتصادية، نتيجة أحداث وقعت في الماضي، من أجل سداد التزام قانوني حالي أو متوقع ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بدرجة موثوق بها.

2.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب لائحة مزايا محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

2.17 أسهم الخزينة

يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة المشتراة بما فيها التكاليف المباشرة في بيان حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب مستقل في حقوق المساهمين وهي غير قابلة للتوزيع. لا يحق لأسهم الخزينة أي توزيعات نقدية، ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2.18 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ المؤجر خلالها بمنافع ومخاطر الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل بيان الربح أو الخسارة المجمع بالمبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

عقود الإيجار التمويلي

يتم تصنيف إيجار الممتلكات والمعدات التي يفترض أن تحتفظ المجموعة بشكل أساسي بكل مخاطر ومنافع الملكية كإيجار تمويلي. يتم إدراج الإيجار التمويلي كموجودات في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة الحالية المقدرة للمبالغ المدفوعة للإيجار المتعلقة بها. يتم توزيع كل مبلغ إيجار مدفوع ما بين التزام وعيب تمويل لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الالتزامات المستحقة.

2.19 الإيرادات

تتكون إيرادات التشغيل من الإيرادات منكررة الحدوث مثل فواتير العملاء لرسوم الاشتراكات الشهرية ورسوم خدمة التجوال والخطوط المؤجرة والمكالمات وتتكون أيضاً من الإيرادات غير متكررة الحدوث مثل رسوم الاتصال التي تدفع لمرة واحدة ومبيعات معدات الهواتف ومكالماتها.

أجهزة الهواتف وخدمات الاتصالات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات المتنقلة لعملاء الدفع الآجل والدفع المسبق حيثما وعندما يتم نقل الخدمات. إذا قام العميل بأداء الالتزام أولاً، على سبيل المثال، من خلال السداد المسبق للمقابل الموعود به، يصبح لدى المجموعة التزام عقد. إذا قامت المجموعة بتقديم الخدمة أولاً من خلال استيفاء التزامها بالأداء، يصبح لدى المجموعة أصل عقد. يتم الاعتراف بالمقابل النقدي المقبوض مقابل بيع رصيد مسبق الدفع كالتزام عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمات وعندها، يتم الاعتراف به كإيراد.

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 ضمن إيرادات 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.

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 امتلك العميل خيار الدفع مقابل الأجهزة أو الخدمات على مدى فترة ما، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 اتخاذ حكم لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. وفي هذه الحالة، 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 إثباتات إيراد العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لموزعين وموظفين تابعين لطرف ثالث.

تقدم المجموعة حوافز للجهات الوسيطة وذلك لاكتساب عملاء جدد وترقية الخدمات المباعة للعملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولات التنفيل وإعادة التجديد المدفوعة مقابل خدمات الدفع الآجل على مدار فترة العقد. وفي حالة عملاء الدفع المسبق، يتم تحميل تكاليف العمولات كمصروف عند تكبدها. 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 الباقية بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استناداً إلى أسعار البيع المستقلة.

عقود التركيب والصيانة

تبرم الشركة أيضاً عقود تركيب وصيانة حيث يتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت باستخدام طريقة التكلفة حتى الإتمام. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة عند تكبدها في بيان الربح أو الخسارة. يتم إدراج الدفعات المقدمة المقبوضة ضمن التزامات العقد.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يثبت الحق في استلامها.

إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخضم فعلياً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأداء المالية إلى مجمل القيمة الدفترية للأصل المالي.

عند احتساب إيرادات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلية على مجمل القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل غير منخفض الجدارة الائتمانية). غير أنه بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة الجدارة الائتمانية بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في حال لم يعد الأصل منخفض الجدارة الائتمانية، يتم الاستناد مجدداً إلى أساس مجمل القيمة عند احتساب إيرادات الفوائد.

2.20 المنح الحكومية

إن المنح الحكومية هي عبارة عن مساعدات حكومية في شكل نقل موارد لمنشأة ما مقابل التزام سابق أو مستقبلي بشروط محددة تتعلق بنشاطات التشغيل لدى المنشأة.

إن المنح المرتبطة بالموجودات هي منح حكومية شرطها الأساسي على المشروع المؤهل لها شراء أو بناء أو بعكس ذلك تملك موجودات طويلة الأجل. يمكن إضافة شروط ثانوية تحدد نوع أو موقع الموجودات أو فترة شرائها أو حيازتها. يتم خصم المنح الحكومية المرتبطة بالموجودات مقابل القيمة الدفترية للموجودات.

2.21 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بالاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها فيما عدا مقدار ما يتم رسملته.

2.22 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البلد الذي تزاوّل نشاطها فيه. وبالنسبة للشركة، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الرئيسية بشكل عام هي العملة المحلية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة. إن عملة العرض بالنسبة للمجموعة هي الدينار الكويتي. يتم تسجيل المعاملات التي يتم إبرامها بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (قبل 1 يناير 2018 - موجودات مالية متاحة للبيع) في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية.

يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة الشركة وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المراكز المالية المجمعة لهذه الشركات باستخدام سعر الصرف السائد في نهاية السنة ويتم تسجيل فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في شركات أجنبية (تتضمن الشهرة والقروض والأرصدة طويلة الأجل وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عمليات اندماج الأعمال) في بيان الدخل الشامل المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف ضمن ربح أو خسارة البيع بتلك الفروق الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم ترجمة النتائج المالية والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة والزميلة للمجموعة (شركات المجموعة)، التي يتم المحاسبة عنها كشركات تزاوّل أنشطتها في بيئات اقتصادية تعاني من ارتفاع في معدلات التضخم والتي تمتلك عملة رئيسية مختلفة عن عملة العرض الخاصة بالمجموعة، إلى عملة العرض الخاصة بشركتها الأم وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. نظراً لأن عملة عرض المجموعة تخص اقتصاد لا يعاني من ارتفاع معدلات التضخم، فإنه لا يتم تعديل أرقام المقارنة الخاصة بأي من شركات المجموعة لتعكس التغيرات في مستوى الأسعار أو أسعار الصرف خلال السنة الحالية.

2.23 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

يتم تعديل البيانات المالية لشركات المجموعة التي تكون عملاتها الرئيسية هي عملات الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع بوحدة القياس الجارية بنهاية فترة التقرير.

في الفترة الأولى للتطبيق، يتم الاعتراف بالتعديلات المحددة في بداية الفترة مباشرة في حقوق الملكية كتعديل على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المرحلة. وفي الفترات اللاحقة، يتم المحاسبة عن تعديلات الفترة السابقة، التي تتعلق بمكونات حقوق المالكين والفروق الناتجة عن ترجمة أرقام المقارنة، في الدخل الشامل الآخر.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

في نهاية الفترة يتم إعادة عرض بنود بيان المركز المالي المجمع التي لم يعبر عنها بوحدة قياس جارية مثل البنود غير النقدية المسجلة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً الاستهلاك، باستخدام مؤشر أسعار عام. تتحدد التكلفة أو التكلفة ناقصاً الاستهلاك المعاد عرضها لكل بند بواسطة تطبيق التغير في المؤشر العام للأسعار على تكلفته التاريخية والاستهلاك المتراكم من تاريخ الاقتناء إلى نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، إذا تجاوز المبلغ المعاد عرضه لبند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

في بداية الفترة الأولى للتطبيق، يتم إعادة عرض مكونات حقوق المالكين ما عدا الأرباح المرحلة باستخدام مؤشر أسعار عام من تواريخ المساهمة بالمكونات أو نشوئها. يتم اشتقاق مبالغ الأرباح المرحلة المعاد عرضها من كافة المبالغ الأخرى المعاد عرضها في بيان المركز المالي المجمع. في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يُعاد عرض جميع مكونات حقوق المالكين بتطبيق مؤشر عام للأسعار من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة في هذه المكونات، إذا كان هذا التاريخ لاحقاً.

يتم إعادة عرض جميع البنود المعترف بها في بيان الدخل بتطبيق التغير في مؤشر الأسعار العام من التواريخ الأولية لتحقيق بنود الإيرادات أو تكبد بنود المصاريف.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من صافي المركز النقدي في الربح أو الخسارة.

تظهر جميع البنود في بيان التدفقات النقدية المجمع باستخدام المؤشر العام للأسعار في نهاية فترة التقرير.

2.24 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات التصرف) كمحتفظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر وتعتبر احتمالية البيع مرجحة للغاية. يتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل، ويتم عرضها بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في الميزانية العمومية. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة التي لم يتم تسجيلها في وقت سابق في تاريخ بيع الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة التصرف) في تاريخ عدم الاعتراف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي تشكل جزءاً من مجموعة التصرف) في حين يتم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

2.25 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة، بخلاف تلك الناتجة من اقتناء شركات تابعة، كمطلوبات إلا عندما يكون من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية، نتيجة أحداث اقتصادية سابقة، لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع وأن المبلغ يمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة الناتجة من اندماج الأعمال فقط عندما يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

2.26 أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و 15 – الانتقال

فيما يلي صافي الأثر الناتج من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و 15 في الأرباح المرحلة الافتتاحية والحقوق غير المسيطرة كما في 1 يناير 2018:

الأرباح المرحلة	احتياطي القيمة العادلة	الحقوق غير المسيطرة
الرصيد الختامي - 31 ديسمبر 2017		
التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:		
نتيجة إعادة التصنيف وإعادة القياس:		
نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية	2,218	(2,218)
حصة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الزميلة المتعلقة بالموجودات المالية	(26,344)	-
نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الضمانات المالية	242	-
التعديلات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:	(2,631)	-
بشكل رئيسي من خدمات الاتصالات المتنقلة والهاتف	(16,271)	(85)
حصة في تعديلات الشركة الزميلة	3,645	-
	(39,141)	(1,357)
الأرباح الافتتاحية المرحلة 1 يناير 2018 بعد التعديل الناتج من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و 15	242,778	156,649
	1,033	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

في 1 يناير 2018، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية للموجودات المالية (بخلاف استثمارات الأسهم) المحتفظ بها من قبل المجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. خلصت المجموعة إلى أنها تستوفي جميعاً معايير القياس بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وبالتالي، ليس مطلوباً إعادة تصنيف هذه الأدوات.

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
أصول العقد	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	56,467	(5,465)	51,002
استثمار في أوراق مالية	القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة (بشكل إلزامي)	778	-	778
استثمار في أوراق مالية	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	6,454	-	6,454
استثمار في أوراق مالية	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	5,602	-	5,062
استثمار في أوراق مالية	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة (بشكل إلزامي)	4,062	-	4,062
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 تعتزم 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 بشكل إلزامي إعادة تصنيف بعض الاستثمارات في أوراق مالية المصنفة كاستثمار متاح للبيع بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 إلى بالقيمة العادلة من خلال بيان 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.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.27 أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 في بيان المركز المالي المجموع

يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018:

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			
316,022	4,106	-	311,916
678,006	7,638	97,585	572,783
-	3,913	(69,975)	66,062
45,957	-	-	45,957
2,153	(13,366)	-	15,519
7,656	-	-	7,656
1,049,794	2,291	27,610	1,019,893
الموجودات غير المتداولة			
-	1,551	(18,491)	16,940
10	(7,030)	-	7,040
20,396	20,396	-	-
65,964	(242)	(3,645)	69,851
11,953	-	-	11,953
1,198,775	-	-	1,198,775
2,165,636	-	2,369	2,163,267
3,462,734	14,675	(19,767)	3,467,826
4,512,528	16,966	7,983	4,487,719
مجموع الموجودات			
المطلوبات المتداولة			
951,924	(3,737)	(611)	956,272
105,308	-	-	105,308
412,971	-	-	412,971
1,470,203	(3,737)	(611)	1,474,551
المطلوبات غير المتداولة			
1,033,565	-	-	1,033,565
336,325	-	-	351,109
1,369,890	-	-	1,369,890
حقوق الملكية			
العائدة لمساهمي الشركة			
432,706	-	-	432,706
1,707,164	-	-	1,707,164
216,353	-	-	216,353
(1,367,018)	-	-	(1,367,018)
6,784	5,920	-	864
(4)	-	-	(4)
320,931	14,482	19,306	287,143
1,316,916	20,402	19,306	1,277,208
355,519	301	(10,852)	366,070
1,672,435	20,703	8,454	1,643,278
4,512,528	16,966	7,843	4,487,719
حقوق غير مسيطرة			
مجموع حقوق الملكية			
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة:

المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و 15	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	كما هو مفصّل عنها
1,310,173	-	(7,440)	1,317,613
(371,389)	-	4,128	(375,517)
(409,488)	-	508	(409,996)
(237,566)	-	(8,034)	(229,532)
			الإيرادات
			تكلفة المبيعات
			مصاريف تشغيلية وإدارية
			استهلاكات وإطفاءات
			الخسارة الائتمانية المتوقعة على
(23,034)	(9,846)	-	(13,188)
18,320	-	-	18,320
228	(3,702)	-	3,930
			إيرادات استثمار
			حصة في نتائج شركات زميلة
(2,444)	-	-	(2,444)
(41,696)	-	-	(41,696)
30,931	-	-	30,931
(69,173)	-	-	(69,173)
			أعباء تمويل
			مخصص خسارة انخفاض قيمة
(9,648)	-	-	(9,648)
(14,764)	-	-	(14,764)
46,935	-	-	46,935
			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
227,385	(13,548)	(10,838)	251,771
			ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,424)	135	108	(1,667)
(3,623)	474	379	(4,476)
(19,731)	44	(23)	(19,752)
(420)	-	-	(420)
			مصاريف ضريبة الدخل
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
202,187	(12,895)	(10,374)	225,456
			ربح الفترة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالألف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.

الشركات التابعة والشركات الزميلة / المشروع المشترك

تتمثل الشركات التابعة والشركات الزميلة / المشروع المشترك الرئيسية فيما يلي:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
2017	2018		
%100	%100	هولندا	شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
%96.516	%96.516	الأردن	شركة بيلا للاستثمار – "Pella"
% 55.40	% 55.40	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. "MTCB"
%100	%100	لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "MTCL"
%100	%100	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"
%100	%100	السودان	الشركة الكويتية السودانية القابضة
		جنوب	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
%100	%100	السودان	شركة الخاتم للاتصالات – (الخاتم)
%76	%76	العراق	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – "Atheer"
%76	%76	جزر الكايمان	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
-	%37.045	السعودية	شركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات (مدى الأردن)
%99.1	%99.1	الأردن	مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م
%84.66	%84.66	الإمارات	الشركة الزميلة / المشروع المشترك
%37.045	-	السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
			شركة زين الأجيال (شركة وانا إس إيه وهي شركة زميلة لهذا المشروع المشترك)
%50	%50	المغرب	تمتلك شركة بيلا 100% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMTS"

إن الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة وشركة زين البحرين وزين السودان وزين جنوب السودان وشركة أثير وشركة الاتصالات المتنقلة السعودية يقومون بتشغيل شبكة الهواتف المتنقلة في الأردن والبحرين والسودان وجنوب السودان والعراق والمملكة العربية السعودية على التوالي. كما تقوم شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية بإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة المملوكة من الحكومة اللبنانية في لبنان. وتقدم شركة مدى الأردن والاتصالات خدمات تقنية واي ماكس في الأردن.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

في يوليو 2018، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة، وعليه فقد اعتبرتها المجموعة كشركة تابعة اعتباراً من ذلك التاريخ.

خلال الربع الأخير من 2018، وقّعت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقية مع وزارة المالية ووزارة الاتصالات وتقنية المعلومات وهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات لتعديل الإتاوات السنوية نظير الخدمات التجارية وتسوية المبالغ المتنازع عليها للفترة من 2009 إلى 2017، كما يلي:

- جميع رسوم الإتاوة السنوية وتخفيضها من 15% إلى 10% من صافي الإيرادات اعتباراً من 1 يناير 2018،
- تسديد المبالغ المتنازع عليها مع هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات فيما يتعلق بدفعات رسوم الإتاوة للفترة من 2009 إلى 2017 إلى جانب مزيداً من الاستثمار من أجل توسيع البنية التحتية للاتصالات بالإضافة إلى الالتزام ببعض الشروط الأخرى خلال السنوات الثلاثة القادمة.
- بناءً على ما ورد أعلاه، قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية برد تكلفة المبيعات البالغة 536 مليون ريال سعودي (43.41 مليون دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

زين جنوب السودان

خلال السنة، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية مع حكومة جمهورية جنوب السودان وذلك لتنظيم رخصة مزاوله خدمات الاتصالات الخاص بشركة زين جنوب السودان. كانت المجموعة تقدم في وقت سابق خدمات الاتصالات المتنقلة في جنوب السودان في انتظار الإصدار الرسمي لرخصة خدمات الاتصالات.

الدعم المالي لشركات المجموعة

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركات المجموعة التي تتضمن زين الأردن، وشركة الاتصالات المتنقلة السعودية، والخاتم، وزين جنوب السودان بسبب وجود عجز في رأس المال العامل لهذه الشركات.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. نقد وأرصدة بنكية

يتضمن النقد في الصندوق والأرصدة البنكية بنود النقد والنقد المعادل التالية:

2017	2018	
125,484	141,699	نقد بالصندوق ولدى البنوك
118,673	174,014	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
241	102	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
244,398	315,815	
-	(3,899)	الخسارة الائتمانية المتوقعة:
244,398	311,916	
(7,545)	(7,578)	نقد محتجز لدى البنوك
(30,180)	-	ودائع ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
(241)	(102)	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة باستحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر
206,432	304,236	

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
174,056	236,919	مدينون تجاريون:
8,748	22,705	عملاء
27,329	42,422	موزعون
13,180	14,382	مشغلون آخرون (الربط البيني)
(60,180)	(137,918)	شركاء تجوال
163,133	178,510	الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص الانخفاض في القيمة
3,003	5,285	أرصدة مدينة أخرى:
1,972	1,546	إيرادات مستحقة
52,727	36,188	موظفون
93,123	198,593	تأمينات وأرصدة مدينة أخرى
142,862	155,601	مدفوعات مقدماً وسلف
(1,019)	(2,940)	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
292,668	394,273	الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص الانخفاض في القيمة
455,801	572,783	

في عام 2011، قامت المجموعة بسداد مبلغ 473 مليون دولار أمريكي مقابل تسوية كفالات كانت الشركة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. واصلت المجموعة متابعة إجراءات التقاضي لاسترداد هذا المبلغ، وفي نوفمبر 2016 أيدت المحكمة حق المجموعة في استرداد مبلغ 473 مليون دولار أمريكي الذي تم دفعه بالإضافة إلى الفوائد والمصاريف. إن هذا المبلغ هو بضمان اتفاقية يتعهد فيها المساهم المؤسس بالتنازل عن أسهمه في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية لصالح المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المراجعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وكذلك التنازل عن قرض المساهم المؤسس المستحق له في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. بدأت الشركة في اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم.

في عام 2010، قامت المجموعة بسداد 40 مليون دولار أمريكي بما يعادل 12.124 مليون دينار كويتي (2017: 40 مليون دولار أمريكي بما يعادل 12.072 مليون دينار كويتي) لتسوية ضمانات مقدمة من قبل الشركة لبنك مقرض قام بتقديم قروض لأحد المساهمين المؤسسين في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. في عام 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي يقضي باسترداد ذلك المبلغ وتقوم حالياً بمتابعة الإجراءات لتنفيذ هذا الحكم في المملكة العربية السعودية. إن هذه المبالغ مكفولة بضمان بموجب اتفاقية تقضي بتنازل المساهم المؤسس عن أسهمه في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ونقلها إلى المجموعة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة الدفترية لبند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2017	2018	
123,200	60,319	دينار كويتي
224,034	301,440	دولار أمريكي
19,150	12,534	دينار بحريني
6,633	4,427	جنيه سوداني
18,457	21,677	دينار أردني
61,770	47,406	دينار عراقي
-	122,003	ريال سعودي
2,557	2,977	أخرى
455,801	572,783	

6. البضاعة

2017	2018	
37,737	50,547	أجهزة هواتف ومكملاتها
(3,335)	(4,590)	مخصص تقادم البضاعة
34,402	45,957	

7. استثمارات في أوراق مالية

2017	2018	
		استثمارات متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
-	2,224	أسهم مسعرة
778	5,830	صناديق – مصنفة بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
-	7,465	صناديق أخرى
778	15,519	
		استثمارات غير متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
-	1,012	أسهم مسعرة – مصنفة منذ النشأة
-	875	صناديق
-	5,153	أسهم غير مسعرة – مصنفة منذ النشأة
-	7,040	
3,347	-	متاحة للبيع
7,925	-	أسهم مسعرة
4,846	-	صناديق
16,118	-	أسهم غير مسعرة

يتم الاستثمار في أوراق مالية مقومة بالعملة التالية:

2017	2018	
6,396	6,266	دينار كويتي
7,961	13,578	دولار أمريكي
2,539	2,715	عملات أخرى
16,896	22,559	

8. موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يمثل هذا البند القيمة الدفترية لموجودات أبراج اتصالات في الكويت المصنفة كمحتفظ بها للبيع على أساس أن الإدارة ملتزمة بخطة لبيع هذه الموجودات لشركة أبراج. سوف تكون الشركة هي المستأجر الرئيسي استناداً إلى الشروط التجارية لكل برج من هذه الأبراج التي يتم بيعها، ومن المتوقع إقفال هذه المعاملة في عام 2019، بموجب شروط الإقفال المتعارف عليها.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. استثمارات في شركات زميلة

استناداً إلى حدث وقع في يوليو 2018، توصلت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة (إيضاح رقم 35). وعليه، قامت المجموعة بتغيير طريقة المحاسبة في يوليو 2018. إن أرقام الفترة السابقة تمثل حصة المجموعة من استثمارات أسهم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية والتي تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية. فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول شركة الاتصالات المتنقلة السعودية للفترة المقارنة:

2017	2018	ملخص المعلومات المالية حول شركة الاتصالات المتنقلة السعودية:
302,248	-	موجودات متداولة
1,784,895	-	موجودات غير متداولة
924,335	-	التزامات متداولة
876,084	-	التزامات غير متداولة
286,724	-	صافي الموجودات لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية
604,913	-	إيرادات
955	-	الربح / (الخسارة)
(577)	-	الدخل الشامل الآخر
378	-	مجموع الدخل الشامل
37.045%	-	حصة ملكية المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
106,217	-	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
12,367	-	شهرة
118,584	-	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

إن حصة المجموعة في خسارة شركة الاتصالات المتنقلة السعودية حتى تاريخ التجميع بلغت 3.405 مليون دينار كويتي (2017: حصة في الربح بمبلغ 0.354 مليون دينار كويتي).

10. حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة 69.831 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 69.828 مليون دينار كويتي في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة 31% من أسهم وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة). تم إدراج حصة المجموعة في ربح المشروع المشترك للسنة البالغة قيمتها 961 ألف دينار كويتي (2017: حصة من خسارة بمبلغ 227 ألف دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجمع. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية وتنانج الأعمال للمشروع المشترك للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وانا.

11. مستحقات من شركات زميلة

2017	2018	قروض
267,494	-	أخرى
148,265	-	
415,759	-	

تستحق هذه المبالغ من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وقد كانت مساندة لقروضها المقدمة من البنوك. تتضمن القروض قرض مقوم بالدولار الأمريكي بمبلغ 764.261 مليون دولار أمريكي (230.655 مليون دينار كويتي) ومبلغ 36.839 مليون دينار كويتي، وتحمل تلك القروض معدل فائدة فعلي بواقع 6.75% و 4.25% سنوياً فوق سعر الفائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سيبور) لفترة ستة وثلاثة أشهر على التوالي. وتضمنت المبالغ الأخرى أتعاب إدارة والقيمة الحالية للفائدة المستحقة على القروض. خلال السنة، أصبحت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية شركة تابعة للمجموعة، وعليه فقد تم استبعاد المبالغ المستحقة عند التجميع.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

12. ممتلكات ومعدات				
أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	شبكات خلوية ومعدات أخرى	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع	
التكلفة				
64,960	1,571,346	107,684	1,743,990	كما في 31 ديسمبر 2016
8,631	31,058	95,243	134,932	إضافات
7,931	73,343	(81,274)	-	تحويلات
-	(28,608)	-	(28,608)	المحول لأصل غير متداول محتفظ به لغرض البيع
-	(29,821)	-	(29,821)	استيعادات
-	(52,650)	(3,062)	(55,712)	الانخفاض في القيمة (إيضاح رقم 33)
(4,140)	(54,553)	(11,099)	(69,792)	تعديلات صرف عملات أجنبية
77,382	1,510,115	107,492	1,694,989	كما في 31 ديسمبر 2017
30,878	1,045,022	26,934	1,102,906	نتيجة الاستحواذ على شركات زميلة
18,572	64,342	104,049	186,963	إضافات
5,809	64,718	(70,527)	-	تحويلات
(34)	(16,813)	(790)	(17,637)	استيعادات
(3,043)	(7,401)	(827)	(11,271)	الانخفاض في القيمة (إيضاح رقم 33)
(13,993)	(79,096)	(27,407)	(120,496)	تعديلات صرف عملات أجنبية
115,571	2,579,553	138,924	2,834,048	كما في 31 ديسمبر 2018
استهلاكات متراكمة				
23,806	922,028	-	945,834	كما في 31 ديسمبر 2016
1,355	106,644	-	107,999	المحمل للسنة
-	(25,496)	-	(25,496)	نتيجة الاستيعادات
-	(20,952)	-	(20,952)	المحول لأصل غير متداول محتفظ به لغرض البيع
-	(17,886)	-	(17,886)	الانخفاض في القيمة (إيضاح رقم 33)
323	(38,419)	-	(38,096)	تعديلات صرف عملات أجنبية
25,484	925,919	-	951,403	كما في 31 ديسمبر 2017
25,094	567,297	-	592,423	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
2,131	147,015	-	149,146	المحمل للسنة
(34)	(15,060)	-	(15,094)	نتيجة الاستيعادات
(369)	(1,254)	-	(1,623)	الانخفاض في القيمة (إيضاح رقم 33)
(1,125)	(39,099)	-	(40,224)	تعديلات صرف عملات أجنبية
51,181	1,584,092	-	1,635,273	كما في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة الدفترية				
64,390	995,461	138,924	1,198,775	كما في 31 ديسمبر 2018
51,898	584,196	107,492	743,586	كما في 31 ديسمبر 2017

تتضمن تسويات صرف العملات لعامي 2018 و 2017 أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان بسبب التضخم وذلك استناداً إلى التغيرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

13. الموجودات غير الملموسة والشهرة

شهرة	رسوم ترخيص	أخرى	المجموع
التكلفة			
كما في 31 ديسمبر 2016			
634,661	646,966	231,944	1,513,571
-	-	7,296	7,296
507	-	-	507
-	-	(66,206)	(66,206)
(20,968)	(10,300)	(2,956)	(34,224)
614,200	636,666	170,078	1,420,944
-	-	(80,132)	(80,132)
614,200	636,666	89,946	1,340,812
40,215	1,889,232	134,456	2,063,903
-	229	39,916	40,145
(33,352)	(1,673)	(2,696)	(37,721)
621,063	2,524,454	261,622	3,407,139
كما في 31 ديسمبر 2017			
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018			
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15			
نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة			
إضافات أخرى			
تعديلات صرف عملات أجنبية			
الإطفاءات المترتبة			
كما في 31 ديسمبر 2016			
11,942	321,146	173,246	506,334
-	48,380	28,671	77,051
-	-	(66,206)	(66,206)
-	(5,071)	(2,794)	(7,865)
11,942	364,455	132,917	509,314
-	-	(71,946)	(71,946)
11,942	364,455	60,971	437,368
-	695,258	34,618	729,876
-	68,971	11,415	80,386
-	(536)	(3,222)	(3,758)
11,942	1,128,148	103,782	1,243,872
كما في 31 ديسمبر 2017			
صافي القيمة الدفترية			
كما في 31 ديسمبر 2018			
609,121	1,396,306	157,840	2,163,267
602,258	272,211	37,161	911,630
كما في 31 ديسمبر 2017			

يتمثل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في رد تكاليف الاستحواذ الخاصة بالعملاء.

تم توزيع الشهرة على كل دولة من دول العمليات والتي تعتبر كوحدة توليد للنقد والمتوقع أن تحصل على منافع من عمليات اندماج الأعمال. كما أنها تعد أقل مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة. إن الشهرة ووحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها هي كما يلي:

2018	2017
79,516	79,516
24,163	57,759
456,127	455,615
27,171	-
22,144	9,368
609,121	602,258

يتضمن بند أخرى مبلغ 12.874 مليون دينار كويتي يتعلق بالاستحواذ على شركة عراقية من قبل شركة تابعة للمجموعة في نوفمبر 2018. بلغت القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات هذه الشركة 5 آلاف دينار كويتي.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

اختبار الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى. استخدمت إدارة المجموعة الأسلوب التالي لتحديد القيم التي سيتم استخدامها في تعيين الافتراضات الأساسية لاحتساب القيمة تحت الاستخدام:

الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي

الافتراض الأساسي

معدل النمو إن الزيادة في المنافسة متوقعة ولكن لا يوجد تغير جوهري في حصة أي وحدة توليد نقد من الحصة السوقية نتيجة التحسينات المستمرة لجودة الخدمة والنمو المتوقع من تحديثات الترخيص والتكنولوجيا. إن معدلات النمو متفقة مع التوقعات الواردة في التقارير المتعلقة بمجال الأعمال والتقارير القطرية.

يبلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب 17% (2017: 13%) بالنسبة لزين السودان، و10% (2017: 11%) بالنسبة لأثير، و3% (2017: 4%) بالنسبة لبيلا خلال فترة الخمسة سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى 3% (2017: 4%) بالنسبة لزين السودان، و3% (2017: 3.5%) بالنسبة لأثير و4% (2017: 2%) بالنسبة لبيلا. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

تستند توقعات التدفق النقدي للنفقات الراسمالية إلى التجارب والخبرات ويشمل ذلك النفقات الراسمالية الجارية اللازمة لمواصلة طرح الشبكات لتسليم الصوت المستهدف وخدمات ومنتجات البيانات واستيفاء التزامات الترخيص. وتشمل النفقات الراسمالية التدفقات النقدية اللازمة لشراء الممتلكات والآلات والمعدات وغيرها من الموجودات غير الملموسة.

بلغت معدلات الخصم 23.24% (2017: 21.3%) بالنسبة لزين السودان و13.8% (2017: 12%) بالنسبة لأثير و11.2% (2017: 9.8%) بالنسبة لبيلا. إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية عن طريق تنويع المدخلات بعدة هوامش وتحديد ما إذا نتج عن التغير في المدخلات أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدة توليد النقد وانخفاضها.

في هذه العمليات الحسابية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الضرائب استناداً إلى الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. وكان المبلغ الممكن استرداده والذي تم الحصول عليه بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

14. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
361,341	688,458	دائنون تجاريون ومستحقات
20,854	11,852	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
10,763	10,926	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيني)
4,023	146,716	مستحق لهيئات رقابية (انظر أدناه)
38,870	51,931	ضرائب مستحقة
13,048	16,335	توزيعات مستحقة
2,747	2,758	مخصصات
275	420	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
15,695	26,876	دائنون آخرون
467,616	956,272	

يتضمن بند مستحق لهيئات رقابية مبلغ 1,759 مليون ريال سعودي (142.452 مليون دينار كويتي) مستحق الدفع من قبل شركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

15. مستحق للبنوك

2017	2018	الشركة
110,540	110,930	قروض قصيرة الأجل
621,940	610,117	قروض طويلة الأجل
732,480	721,047	
-	568,126	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
-	568,126	قروض طويلة الأجل
1,501	-	زين – البحرين
1,501	-	قروض طويلة الأجل
-	4,275	زين – الأردن
-	4,275	قروض طويلة الأجل
136,220	153,066	أثير – العراق
136,220	153,066	قروض طويلة الأجل
-	22	أخرى
-	22	قروض طويلة الأجل
870,201	1,446,536	

فيما يلي مطابقة التحركات في المبالغ المستحقة لبنوك مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل:

2017	2018	الرصيد الافتتاحي
1,049,347	870,201	نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (انظر إيضاح رقم 35)
-	657,143	المحصل من قروض بنكية
323,387	203,019	سداد قروض بنكية
(491,111)	(288,901)	أثر التغير في أسعار صرف عملات أجنبية
(11,422)	5,074	
870,201	1,446,536	

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

2017	2018	مطلوبات متداولة
199,564	412,971	مطلوبات غير متداولة
670,637	1,033,565	
870,201	1,446,536	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

2017	2018	دولار أمريكي
836,587	1,148,923	دينار كويتي
32,113	20,000	ريال سعودي
-	273,315	عملات أخرى
1,501	4,298	
870,201	1,446,536	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتراوح معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2018 من 2.42% إلى 6.16% (2017 - 2.01% إلى 12.00%) سنوياً. إن المجموعة ملتزمة بتعهداتها بتحقيق النسب 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.
- نسبة حقوق المساهمين إلى إجمالي الموجودات.

الشركة

خلال السنة، قامت الشركة

- بسحب قروض بمبلغ وقدره 126.502 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 301.565 مليون دينار كويتي) من التسهيلات القائمة والجديدة. ويشمل ذلك:

- 200 مليون دولار أمريكي (59.86 مليون دينار كويتي) من اتفاقية تسهيل مرابحة قائمة بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.

- 140 مليون دولار أمريكي (41.964 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 500 مليون دولار أمريكي.

- 81.53 مليون دولار أمريكي (24.68 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.

- قروض مسددة بمبلغ 141.426 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 454.428 مليون دينار كويتي). يتضمن هذا المبلغ:

- 177.5 مليون دولار أمريكي (53.152 مليون دينار كويتي) خاص باتفاقية تسهيل مرابحة قائمة بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.

- 12.112 مليون دينار كويتي لتسديد قرض لأجل بالكامل والذي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي سنة 2014.

- 140 مليون دولار أمريكي (42.381 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل ائتماني متجدد قائم بمبلغ وقدره 500 مليون دولار أمريكي.

تحمل هذه التسهيلات معدل ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لمدة ثلاثة أو 6 أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

- مبلغ وقدره 4,746 مليون ريال سعودي (384.346 مليون دينار كويتي) كتسهيل مرابحة مشترك تم الحصول عليه من ائتلاف بنكي. في يونيو 2018 قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بإعادة تمويل وتمديد تسهيل المرابحة المشترك القائم، الذي كان من المقرر أن يستحق سداد في عام 2018، ليصبح بمبلغ وقدره 5,900 مليون ريال سعودي (477.841 مليون دينار كويتي) ومستحق السداد في يونيو 2023، والذي يتضمن تسهيل رأس مال عامل بمبلغ وقدره 647.3 مليون ريال سعودي (52.425 مليون دينار كويتي) لمدة سنتين. خلال الربعين الثالث والرابع من السنة، قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بسداد دفعات اختيارية مبكرة بمبلغ 1,125 مليون ريال سعودي (91.114 مليون دينار كويتي).

إن تسهيل المرابحة مضمون بشكل جزئي بكفالة من الشركة ورهن حصص الشركة وبعض حصص المساهمين المؤسسين في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية والتنازل عن بعض العقود والأرصدة المدينة الأخرى.

بموجب اتفاقية تمويل المرابحة، يجوز لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية أن تعلن عن توزيعات أرباح أو توزيعات أخرى نقدية أو عينية للمساهمين شريطة التزام شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بكافة التزاماتها بموجب هذه الاتفاقية.

- مبلغ وقدره 2,269 مليون ريال سعودي (183.776 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في أغسطس 2019، تم الحصول عليه من بنك تجاري. إن هذا التسهيل مكفول بضمان من قبل الشركة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

زين - البحرين

يمثل هذا البند الرصيد القائم المتعلقة بالتسهيلات طويلة الأجل المقررة بالدينار البحريني، والتي تم منحها في 2013، بهامش ربح ثابت فوق سعر الفائدة على القروض ليوم واحد بين البنوك في مملكة البحرين (بيبور)، والتي تم سدادها بالكامل خلال السنة الحالية.

أثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

- مبلغ وقدره 250 مليون دولار أمريكي (75.775 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2017 – 300 مليون دولار أمريكي بما يعادل 90.54 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 (16.671 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2017 – 55 مليون دولار أمريكي بما يعادل 16.599 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في مارس 2020، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2015.
- مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.155 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2017 – 50 مليون دولار أمريكي بما يعادل 15.09 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في أبريل 2020، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2017.
- مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.155 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في أبريل 2021، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2018.
- مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.31 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في مايو 2025، 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 لثلاثة أشهر.

16. مطلوبات أخرى غير متداولة

2017	2018	
-	234,749	مستحق السداد لوزارة المالية – المملكة العربية السعودية (انظر أدناه)
-	33,719	مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات مقابل الحصول على طيف ترددي
5,570	5,238	تأمينات العملاء
21,996	32,468	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
10,916	30,151	أخرى
38,482	336,325	

خلال سنة 2013، أبرمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية بالمملكة العربية السعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها حتى 2021. سيتم سداد هذه المبالغ على 7 أقساط ابتداءً من يونيو 2021.

17. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2017	2018
عدد الأسهم	عدد الأسهم
4,327,058,909	4,327,058,909

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيده إلى 50% من رأس المال بحد أقصى ("الحد"). وفقاً لما يسمح به قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، أوقفت الشركة التحويل إلى الاحتياطي القانوني حيث أن الاحتياطي القانوني قد بلغ الحد المذكور أعلاه. يجوز استعمال الاحتياطي القانوني فقط لتأمين توزيع أرباح تصل إلى 5% بحد أقصى من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة المرحلة بتأمين هذا الحد.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز أن يقترح مجلس الإدارة إجراء تخصيصات على الاحتياطي الاختياري بحد أقصى 50% من رأسمالها. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويلات (2017 – لا شيء).

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

زادت الخسائر خلال السنة نظراً لوجود انخفاض حاد في أسعار الصرف بالجنيه السوداني وجنيه جنوب السودان.

احتياطيات أخرى

يتضمن هذا البند خسارة احتياطيات التحوط بمبلغ 150 ألف دينار كويتي.

توزيعات – 2017

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 المنعقدة بتاريخ 28 مارس 2018 توزيعات أرباح نقدية بواقع 35 فلس لكل سهم لسنة 2017.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة بإجراء توزيعات نقدية، ويخضع هذا الأمر لموافقة المساهمين، بواقع 30 فلس لكل سهم (2017 – 35 فلس لكل سهم) على المساهمين المسجلين وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

18. أسهم الخزينة

في أغسطس 2017، باعت الشركة كافة أسهم الخزينة بمبلغ 255.172 مليون دينار كويتي، وتم تسجيل الفرق الناتج بين التكلفة وسعر البيع في الأرباح المرحلة.

19. الإيرادات

19.1 معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحصص قطاعات الخدمات الرئيسية:

2017	2018	
934,079	1,191,778	إيرادات مكالمات واشتراكات وبيانات
95,468	125,835	إيرادات متاجرة
1,029,547	1,317,613	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنها في إيضاح رقم 25. قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع عملاء.

19.2 أرصدة العقود

أصول العقد

1 يناير 2018	31 ديسمبر 2018	
56,198	87,083	أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف
(5,979)	(4,081)	متداولة وغير متداولة
50,219	83,002	مخصص خسارة

التزامات العقد

1 يناير 2018	31 ديسمبر 2018	
47,768	105,308	إيرادات مؤجلة – عملاء الدفع المسبق
47,768	105,308	

كما يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، لم تقم المجموعة بالإفصاح عن سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية، نظراً لأنها تقدم خدمات بشكل رئيسي تتطابق مباشرة مع القيمة المحولة للعميل.

20. مصاريف تشغيلية وإدارية

إن هذا البند يتضمن تكاليف موظفين بقيمة 106.955 مليون دينار كويتي (2017 – 83.862 مليون دينار كويتي).

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

21. إيرادات استثمارات

2017	2018	
10	3,677	أرباح ناتجة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
2,891	-	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع
(2,369)	-	خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
249	253	إيرادات توزيعات
781	3,930	

22. ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2017	2018	
3,077	2,396	ضريبة دعم العمالة الوطنية – الكويت
1,521	1,356	الزكاة – الكويت
42	38	الزكاة – الشركة الكويتية السودانية القابضة
1,113	686	الزكاة – السودان
5,753	4,476	

إن ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة في الكويت تمثل قيمة الضرائب المستحقة إلى وزارة المالية في دولة الكويت بموجب قانون دعم العمالة الوطنية رقم 19 لسنة 2000 وقانون الزكاة رقم 46 لسنة 2006 على التوالي.

23. مصاريف ضريبة الدخل

تتمثل في ضريبة الدخل وضرائب أخرى للشركات التابعة والضرائب المستقطعة (انظر إيضاح رقم 25).
إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من 15% إلى 24% (2017): من 15% إلى 24%، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من 17% إلى 27% (2017): من 16% إلى 23%). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي لكل شركة من الشركات التابعة الخارجية.

24. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2017	2018	
159,817	196,500	ربح السنة
سهم	سهم	
4,047,138,921	4,327,058,909	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
فلس	فلس	
39	45	ربحية السهم الأساسية
39	45	ربحية السهم المخفضة

25. معلومات القطاع

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها. بغض النظر عن عمليات الشركة في الكويت، تعمل الشركة أيضًا من خلال شركاتها التابعة الأجنبية في الأردن والسودان والعراق والبحرين والمملكة العربية السعودية ولبنان وجنوب السودان. وبشكل هذا الأمر أساس القطاعات الجغرافية.
استناداً إلى معايير الإفصاح، قامت المجموعة بتحديد عملياتها المتمثلة في الاتصالات في الكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين والمملكة العربية السعودية كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

31 ديسمبر 2018							
المجموع	أخرى	المملكة العربية السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت
1,191,778	20,853	282,929	40,597	342,427	94,861	144,269	265,842
125,835	29	40,786	12,391	1,704	504	4,925	65,496
284,971	40,971	74,357	4,126	32,749	16,863	33,800	82,105
3,082	214	1,408	57	81	856	460	6
(57,822)	(40)	(39,501)	(40)	(12,329)	-	(5,912)	-
(19,185)	(2,954)	-	-	(5,554)	(4,263)	(6,414)	-
211,046	38,191	36,264	4,143	14,947	13,456	21,934	82,111
3,930							
(2,444)							
12,924							
225,456							
4,141,071	83,655	2,159,097	76,222	1,027,961	123,718	311,598	358,820
15,519							
7,040							
69,851							
254,238							
4,487,719							
1,791,500	77,213	1,238,847	19,771	158,297	45,869	136,482	115,021
725,467	-	568,126	-	153,066	-	4,275	-
2,516,967	77,213	1,806,973	19,771	311,363	45,869	140,757	115,021
721,069							
(393,595)							
2,844,441							
1,643,278							
220,562	5,714	70,709	929	52,337	32,904	23,592	34,377
6,546							
227,108							
227,515	3,742	75,020	8,325	77,414	10,012	24,905	28,097
2,017							
229,532							

إيرادات القطاع: مكالمات وبيانات (مع مرور الوقت)
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب

إيرادات فوائد
أعباء تمويل
مصاريف ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:

إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وضريبة دخل وأعباء تمويل غير موزعة)
ربح الفترة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة

بنود غير موزعة:
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
أخرى

الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع

مستحق لبنوك

بنود غير موزعة:

مستحق لبنوك

أخرى

المطلوبات المجمعة

صافي الموجودات المجمعة

نفقات رأسمالية متكبدة خلال الفترة

غير موزعة

إجمالي النفقات الرأسمالية

استهلاكات وإطفاءات

غير موزعة

مجموع الاستهلاكات والإطفاءات

31 ديسمبر 2017						
المجموع	أخرى	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت
1,029,547	27,175	59,971	333,881	126,861	150,544	331,115
174,091	3,752	3,652	21,658	24,420	40,279	80,330
1,219	164	32	141	630	238	14
(22,432)	(3,930)	(226)	(13,055)	-	(5,221)	-
(9,783)	3,742	-	-	(5,479)	(8,046)	-
143,095	3,728	3,458	8,744	19,571	27,250	80,344
إيرادات القطاع						
صافي الربح قبل الفوائد والضريبة						
إيرادات فوائد						
أعباء تمويل						
مصاريف ضريبة الدخل						
بنود غير موزعة:						
إيرادات استثمار						
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك						
أخرى						
ربح السنة						
موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة						
بنود غير موزعة:						
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة						
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع						
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك						
مستحق من شركات زميلة						
أخرى						
الموجودات المجمعة						
مطلوبات القطاع						
المستحق للبنوك						
696,496	213,471	29,221	185,239	46,576	136,571	85,418
137,721	-	1,501	136,220	-	-	-
834,217	213,471	30,722	321,459	46,576	136,571	85,418
بنود غير موزعة:						
المستحق للبنوك						
أخرى						
المطلوبات المجمعة						
صافي الموجودات المجمعة						
نفقات رأسمالية متكبدة خلال السنة						
غير موزعة						
مجموع النفقات الرأسمالية						
استهلاكات وإطفاءات						
غير موزعة						
مجموع الاستهلاكات والاطفاءات						

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018
 (جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

26. شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهرية

إن ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهرية مبين أدناه.

زین البحرين		الخاتم، العراق		شركة الاتصالات المتنقلة السعودية		
2017	2018	2017	2018	2017	2018	
27,131	25,471	136,875	148,060	-	319,472	موجودات متداولة
57,865	50,750	721,990	710,070	-	1,812,454	موجودات غير متداولة
(30,464)	(19,530)	(168,327)	(233,857)	-	(595,407)	مطلوبات متداولة
(257)	(241)	(153,132)	(77,506)	-	(1,211,566)	مطلوبات غير متداولة
						حقوق ملكية عائدة لـ:
29,732	31,273	408,402	415,430	-	120,379	- مالكي الشركة
24,543	25,177	129,004	131,337	-	204,574	- حصص غير مسيطرة
59,971	52,988	333,881	344,131		323,715	إيرادات
3,457	4,143	8,745	14,946	-	36,264	ربح السنة
-	-	-	-	-	(6)	الدخل الشامل الآخر
3,457	4,143	8,745	14,946	-	36,258	مجموع الدخل الشامل
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:						
1,894	2,295	6,646	11,276	-	13,432	- مساهمي الشركة
1,563	1,848	2,099	3,670	-	22,826	- حصص غير مسيطرة
3,457	4,143	8,745	14,946	-	36,258	
(630)	(611)	-	-	-	-	توزيعات نقدية مدفوعة
11,280	6,343	44,085	58,889	-	207,006	لحصص غير مسيطرة
						صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
(6,080)	(872)	(48,348)	(52,655)	-	26,990	صافي التدفق النقدي الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
(7,995)	(2,948)	(20,852)	(14,942)	-	(119,506)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
(24)	3	(256)	754	-	251	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
(2,819)	2,526	(25,371)	(7,954)	-	114,741	صافي الزيادة / (النقص) في التدفقات النقدية

27. المعاملات مع أطراف ذات صلة

أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لبند وشروط اعتمدها الإدارة. تتمثل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (بالإضافة إلى ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى) فيما يلي:

2017	2018	المعاملات
3,421	1,239	الإيرادات
1,565	1,363	تكلفة المبيعات
3,130	2,026	أتعاب إدارة (متضمنة في إيرادات أخرى)
22,357	11,587	إيرادات فوائد على قروض لشركة زميلة
		مكافأة الإدارة العليا
2,951	3,552	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
439	654	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		الأرصدة
16,553	-	أرصدة تجارية مدينة
9,851	193	أرصدة تجارية دائنة

28. الارتباطات والالتزامات المحتملة

2017	2018	
37,727	127,757	ارتباطات رأسمالية
60,835	-	ارتباطات رأسمالية – حصة الشركة الزميلة
4,685	963	رأس مال غير مستدعى من شركات مستثمر بها
453,691	81,809	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

تتضمن البنود أعلاه ضمانات بمبلغ لا شيء (2017 – 396.316 مليون دينار كويتي) تتعلق بقروض وعمليات تمويل أخرى من البائعين، والتي تم منحها لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

قامت الشركة بمنح ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ 7.274 مليون دينار كويتي (2017 – 10.551 مليون دينار كويتي) لأحد مؤسسي شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. وترى الشركة بأن الضمانات المقدمة من المساهم المؤسس لصالح البنك كافية لتغطية قيمة التسهيلات الائتمانية.

مطالبات غرامات ورسوم في العراق

في 2011، طالبت هيئة الإعلام والاتصالات شركة أثير بسداد مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي مدعية عدم التزام شركة أثير ببعض شروط الترخيص. وبعد اتخاذ قرارات مخالفة من قبل مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات، قررت أثير رفع هذا الأمر إلى المحاكم العراقية. وفي نهاية المطاف، أصدرت الهيئة الموسعة المدنية التابعة لمحكمة التمييز قراراً يؤيد عدم استناد الغرامة إلى أي سند قانوني، وقررت إسقاطها. ترى شركة أثير أن هذا الحكم نهائي ولا يمكن الطعن عليه.

ضرائب الدخل في العراق

في نوفمبر 2016، أبرمت أثير اتفاقية مع وزارة المالية العراقية حصلت بموجبها شركة أثير، فضلاً عن تنازلات أخرى، على الحق في تقديم اعتراضها على ضريبة الدخل التي تطالب بها هيئة ضرائب الدخل للسنوات من 2004 حتى 2010 بمبلغ 244 مليون دولار أمريكي (73.956 مليون دينار كويتي). وبموجب شروط هذه الاتفاقية، تعين على شركة أثير دفع ما لا يقل عن 25٪ من المبلغ المطالب به، ويدفع المبلغ المتبقي وقدره 173 مليون دولار أمريكي (52.436 مليون دينار كويتي) على خمسين قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ديسمبر 2016. وعليه، تحتفظ أثير بالحق في تقديم اعتراض لكل من هذه السنوات.

وبالتالي، قدمت أثير لائحة اعتراض ضد المطالبة الضريبية المقدرة بمبلغ 244 مليون دولار أمريكي في نوفمبر 2016 مبديةً اعتراضها على مبلغ المطالبة بالكامل، وبدأت في سداد المبلغ المتفق عليه. كما في 31 ديسمبر 2018، لدى أثير التزاماً يقضى بسداد مبلغ 86 مليون دولار أمريكي (26.067 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2017: 128 مليون دولار أمريكي بما يعادل 38.63 مليون دينار كويتي) بالصافي من الدفعات السابقة على خمسة وعشرين قسطاً متبقياً.

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 مقبولة من الناحية الشكلية مما يعني مرة أخرى أن لجنة الطعون لم تعد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. وفي 21 نوفمبر 2017، قدمت أثير طعناً 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. وفي 25 سبتمبر 2018، قررت لجنة الطعون تعليق القرار النهائي في هذه القضية حتى وصول الرد من مجلس الوزراء في هذا الشأن بناءً على توصيات لجنة داخلية بوزارة المالية. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى شركة أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018
 (جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

شركة بيل – الأردن

إن شركة بيل هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 12.371 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 بيل. وقامت شركة بيل برفع دعاوى قضائية ضد مطالبات السلطات الرقابية بمبلغ 9.533 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 9.504 مليون دينار كويتي) عن السنوات من 2002 إلى 2005 على أساس أن شركة بيل قامت فعلياً وفي وقت سابق بدفع المبالغ المترتبة عليها عن تلك السنوات. كما قامت شركة بيل باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات الرقابية مطالبة باسترداد رسوم الترخيص المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها 11.671 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 بيل.

بالإضافة إلى ذلك، تم رفع عدة دعاوى قضائية من قبل المجموعة وضدها 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.

التزامات بموجب عقود إيجار تشغيلي – المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة فروع ومكاتب ومواقع اتصال عدة بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء. إن هذه العقود ذات فترات مختلفة وبند متغيرة وحقوق تجديد.

إن إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات التأجير السنوية المستقبلية بموجب عقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء هو كما يلي:

2017	2018	
19,682	62,531	أقل من سنة
23,005	109,474	أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
11,840	61,701	أكثر من 5 سنوات
54,527	233,706	

29. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كالآتي:

موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	
-	-	311,916	31 ديسمبر 2018
-	-	374,094	نقد وأرصدة بنكية
-	-	83,002	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
7,040	15,519	-	أصول عقد (متداولة وغير متداولة)
-	-	1,039	استثمارات في أوراق مالية
7,040	15,519	770,051	موجودات أخرى
متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	قروض ومدينون	
-	-	244,398	31 ديسمبر 2017
-	-	362,349	نقد وأرصدة بنكية
16,118	778	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	415,759	استثمارات في أوراق مالية
-	-	12,072	مستحق من شركات زميلة
16,118	778	1,034,578	موجودات أخرى

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017 كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحدها لمستويات مقبولة. يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة لإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر ومراقبتها بالتعاون مع الوحدات التشغيلية الأخرى في المجموعة. تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة. إن المجموعة تهدف من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة لديها نحو تعزيز بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي يفهم كافة الموظفون من خلالها أدوارهم ومسؤولياتهم. تقوم لجنة مجلس الإدارة لدى المجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يخص المخاطر التي تواجهها المجموعة. تقوم إدارة التدقيق الداخلي بمساعدة اللجنة لدى المجموعة في أداء دورها الإشرافي. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

أ. مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تزاوّل المجموعة نشاطها دوليًا مما يعرضها لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لعملات عدة لا سيما بالنسبة للدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تتم المعاملات التجارية المستقبلية أو يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بعملة ليست العملة الرئيسية للشركة.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية من مثل مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى والمستحق للبنوك.

إن الأثر على الربح بعد الضريبة الناتج من انخفاض أو ارتفاع سعر صرف العملة الرئيسية بواقع 10% مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبين أدناه:

العملة	2018	2017
الدولار الأمريكي	49,348	14,572
اليورو	158	33
الريال السعودي	-	1,412

(2) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو الجهة المصدرة أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتقوم بتصنيفها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (2017: متاحة للبيع). لا تتعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار السلع. لغرض إدارة مخاطر تقلبات الأسعار الناجمة عن الاستثمارات في الأسهم، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها ويكون ذلك وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

يتم تداول استثمارات المجموعة بشكل رئيسي في بورصة الكويت. إن الأثر على الربح كنتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" والأثر على بيان حقوق الملكية لأدوات حقوق الملكية المحفوظ بها كـ "متاحة للبيع" نتيجة الارتفاع / الانخفاض بواقع 5% في مؤشر سوق الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى هو كالتالي:

2017		2018		مؤشرات السوق
الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	الأثر في حقوق الملكية	الأثر في صافي الربح	
±395	±39	±51	±322	
				بورصة الكويت

يمكن أن يزيد أو يقل ربح السنة كنتيجة لأرباح أو خسائر الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. وقد تزيد أو تنقص حقوق الملكية كنتيجة لأرباح أو خسائر الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع.

(3) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية المدرجة بالتكلفة المطفأة. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. وكانت قروض المجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة بشكل دوري. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل، تجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع لتحول معدل الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام معدل فائدة متغير واحد لجميع العملات. تعمل هذه السيناريوهات فقط للمطلوبات التي تمثل المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة واستخدام مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من التعرض لمخاطر معدلات الفائدة. يتم بانتظام تقييم أنشطة التحوط لتتطابق مع اعتبارات معدل الفائدة ودرجات المخاطر المحددة بما يضمن تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فاعلية.

كما في 31 ديسمبر 2018، إذا تغيرت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بالارتفاع أو الانخفاض 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيتأثر بالارتفاع أو الانخفاض بمبلغ 5.81 مليون دينار كويتي (2017 – 3.773 مليون دينار كويتي).

ب. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد والقروض لشركات زميلة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين وأصول العقد محدودة نتيجة توزعها بين عدد كبير من العملاء. تدير المجموعة مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء من خلال مراقبتها باستمرار والاستعانة بشركات تحصيل متخصصة لاسترداد المبالغ القائمة التي انقضت تاريخ استحقاقها. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالموزعين ومشغلي خدمات التجوال والربط البيني والمستحق من شركات زميلة وأخرى المتضمنة أطراف أخرى تصدر المجموعة نيابة عنهم ضمانات مالية يتم إدارتها من خلال التقييم الدوري لجدارتها الائتمانية أو الحصول على ضمانات بنكية في حالات محددة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذجاً مكوناً من "ثلاث مراحل" لإنخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجودة الائتمانية منذ التحقق الأولي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض جدارتها الائتمانية ضمن المرحلة 1. في حال تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التحقق الأولي، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة 2 ولكن لا يتم اعتبارها كمنخفضة الجدارة الائتمانية، وفي حال انخفضت الجدارة الائتمانية للأداة المالية، يتم نقلها إلى المرحلة 3.

الزيادة الملحوظة في المخاطر الائتمانية

في سبيل تحديد ما إذا تزايدت مخاطر التعثر بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، تستند المجموعة إلى المعلومات الكمية والنوعية والمؤشرات المساندة والتحليلات على أساس التجارب السابقة للمجموعة وتقييم خبراء مخاطر الائتمان بما في ذلك المعلومات المستقبلية. إن معايير تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية لا تنطبق على العملاء والموزعين والأرصدة التجارية المدينة المستحقة على التجوال والربط البيني نظراً لأن المجموعة تستخدم المنهج المبسط الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة خلال عمر الأداة.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 استناداً إلى درجات التصنيف من قبل مؤسسات التقييم الائتماني الخارجي. في حال تصنيف الأداة المالية بأقل من (BBB-) التصنيف الائتماني المرتفع كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة تعتبر ذلك كزيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية.

يتم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- تضمنت الأداة المالية مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،
- كان للمدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدي في الأجل القريب، و
- كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدي.

تقرر المجموعة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتمان خارجي يساوي "التصنيف الائتماني المرتفع" وفقاً للتعريف المتعارف عليه دولياً أو، في حال عدم توافر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي على أنه "منتظم". يُعنى بالتصنيف "المنتظم" أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ انقضى تاريخ استحقاقها. الموجودات منخفضة الجدارة الائتمانية

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض للتعثر في السداد عندما يكون من المرجح عدم قيام المقرض بسداد إلتزاماته الائتمانية تجاه المجموعة بالكامل، ويكون هناك شكوك جوهرية حول إمكانية التحصيل بشكل كامل، أو أن العميل قد تأخر عن السداد لأكثر من 90 يوماً.

تجميع المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ التحقق المبدئي، وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. أجرت المجموعة تحليل تاريخي وحددت المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي تؤثر على مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لكل محفظة. ويتم تطبيق تعديلات الاقتصاد الكلي ذات الصلة لتحديد الاختلافات بين السيناريوهات الاقتصادية. ويعكس ذلك التقديرات المعقولة والمؤيدة لظروف الاقتصاد الكلي المستقبلية والتي لم يتم مراعاتها عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن إدراج المعلومات المستقبلية يؤدي إلى زيادة درجة الحكم المطلوبة لبيان كيفية تأثير التغيرات في هذه العوامل الاقتصادية الكلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018
 (جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتضمن الجدول التالي تحليل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للأدوات المالية التي يتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابلها.

1 يناير 2018	31 ديسمبر 2018				
مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة					
	المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط	
المجموع	12 شهراً	خلال عمر الأداء	خلال عمر الأداء	خلال عمر الأداء	المجموع
244,398	242,124	73,691	-	-	315,815
(6,497)	-	-	-	-	(3,899)
237,901	242,124	73,691	-	-	311,916
107,109	-	-	-	236,919	236,919
8,748	-	-	-	22,705	22,705
56,198	-	-	-	87,083	87,083
(64,207)	-	-	-	(134,414)	(134,414)
107,848	-	-	-	212,293	212,293
13,180	-	-	-	14,382	14,382
27,329	-	-	-	42,422	42,422
(9,972)	-	-	-	(7,585)	(7,585)
30,537	-	-	-	49,219	49,219
415,759	-	-	-	-	-
(1,082)	-	-	-	-	-
414,677	-	-	-	-	-
54,699	-	37,734	-	-	37,734
(3,022)	-	(2,940)	-	-	(2,940)
51,677	-	34,794	-	-	34,794
10,551	-	7,274	-	-	7,274
(2,631)	-	(1,129)	-	-	(1,129)
7,920	-	6,145	-	-	6,145

إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تم تقييمه كما يلي:

31 ديسمبر 2018	1 يناير 2018	
134,414	64,207	على أساس جماعي
10,525	14,076	على أساس فردي
144,939	78,283	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

المجموع	تم تقييمها على أساس فردي	تم تقييمها على أساس جماعي	
61,199	6,564	54,635	1 يناير 2018 بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39
20,037	6,574	13,463	تسوية نتيجة التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
81,236	13,138	68,098	1 يناير 2018 بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
55,158	474	54,684	نتيجة اندماج الأعمال
556	-	556	استردادات
(3,834)	-	(3,834)	مبالغ مشطوبة
(1,462)	(1,091)	(371)	أرباح وخسائر ترجمة عملات أجنبية
13,285	(1,996)	15,281	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
144,939	10,525	134,414	31 ديسمبر 2018

بالنسبة للعملاء والموزعين وأصول العقد، تستخدم المجموعة مصفوفة لاحتساب المخصص على أساس حالات التعثر التاريخية التي يتم ملاحظتها وتعديلها للعوامل المستقبلية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما سيرد أدناه.

1 يناير 2018 (معدل)			31 ديسمبر 2018			
الخسارة	معدل	مجمل القيمة	الخسارة	معدل	مجمل القيمة	فئات التحليل العمري
الائتمانية	الخسارة	الدفترية	الائتمانية	الخسارة	الدفترية	للأرصدة التجارية
المتوقعة	الائتمانية	المقدرة عن	المتوقعة	الائتمانية	المقدرة عن	المدينة لعملاء الدفع
خلال	المتوقعة	التعثر	خلال عمر	المتوقعة	التعثر	الأجل
عمر			الأداء			
الأداء						
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	
6,297	9%	68,077	5,188	3%	148,737	غير مستحقة/ أقل من 30 يوماً
1,241	8%	15,622	1,049	5%	20,323	31 – 60 يوماً
1,646	35%	4,748	1,674	20%	8,395	61 – 90 يوماً
3,635	48%	7,619	5,673	35%	16,045	91 – 180 يوماً
51,388	68%	75,989	120,830	79%	153,207	أكثر من 181 يوماً
64,207		172,055	134,414		346,707	

فيما يلي الجودة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

1 يناير 2018	31 ديسمبر 2018	
84,277	85,710	الجودة الائتمانية – منتظمة
10,931	8,828	منخفضة القيمة
(12,994)	(10,525)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
82,214	84,013	

إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة يرجع بشكل رئيسي إلى الزيادة في إجمالي قيمة التعرض عند التعثر نظراً للاستحواذ على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

تقوم المجموعة بشطب المدينين التجاريين في حال توافر معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية كبيرة ولا يوجد دليل واقعي على الاسترداد.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في 31 ديسمبر 2017، لم ينقض تاريخ استحقاق أرصدة مدينين تجاريين بمبلغ 100.432 مليون دينار كويتي ولم تنخفض قيمتها. انقضى تاريخ استحقاق أرصدة مدينين تجاريين بمبلغ 62.701 مليون دينار كويتي ولكن لم تنخفض قيمتها. ترتبط هذه المبالغ بعدد من العملاء الذين لا يوجد لهم سجل تعثر حديث. إن هذه الأرصدة المدينة التجارية بدون ضمانات وتستحق كما يلي:

2017	
14,119	حتى 3 أشهر
12,380	3 – 6 أشهر
7,650	6 – 12 شهر
28,552	أكثر من 12 شهراً
62,701	

كما في 31 ديسمبر 2017، انخفضت قيمة أرصدة مدينين تجاريين بمبلغ 60.18 مليون دينار كويتي مقابل قيام المجموعة بتحميل مخصص بقيمة 60.18 مليون دينار كويتي. إن الأرصدة المدينة التي انخفضت قيمتها على أساس فردي تتعلق بشكل رئيسي بعملاء الدفع الآجل. تم التحديد بأنه من المتوقع استرداد جزء من الأرصدة المدينة التي انخفضت قيمتها.

ج. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال توفير النقد اللازم والأوراق المالية القابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية بمهلة قصيرة. يقوم مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل.

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (انظر إيضاح رقم 3). فيما عدا النقد والأرصدة البنكية المعادلة لمبلغ 11.356 مليون دينار كويتي (2017: 16.001 مليون دينار كويتي) والمحتفظ بها بالجنيه السوداني ومبلغ 1.848 مليون دينار كويتي (2017: 1.017 مليون دينار كويتي) والمحتفظ بها بالجنيه جنوب السودان، إن كافة النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها في عملات قابلة للتحويل بسهولة.

يحلل الجدول أدناه التزامات المجموعة المالية من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناءً على المدة المتبقية لتواريخ الاستحقاقات التعاقدية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. إن الرصيد المستحق خلال 12 شهراً يساوي القيم الدفترية، إذ أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

أقل من سنة	بين سنة وسنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
كما في 31 ديسمبر 2018			
489,586	218,592	1,215,650	1,215,650
902,830	-	-	-
15,072	17,908	222,787	222,787
كما في 31 ديسمبر 2017			
234,152	163,456	416,131	416,131
466,635	201	302	302
-	823	-	-

30. الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة، في النشاط الاعتيادي للأعمال، الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها للتقلبات في معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. إن الأداة المالية المشتقة هي عبارة عن عقد مالي بين طرفين تعتمد فيها المدفوعات على تغيرات الأسعار في واحد أو أكثر من الأدوات المالية أو في معدلات أو مؤشرات السوق المرجعية.

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.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

31 ديسمبر 2018		
القيمة الاسمية وفقاً لفترة الاستحقاق		
إجمالي القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة
241,350	1,749	-

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح

31 ديسمبر 2017

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

96,454	78	-
--------	----	---

مبادلات معدلات الربح – حصة في شركة زميلة -

إن عمليات التبادل بأسعار الفائدة هي عبارة عن اتفاق تعاقد بين طرفين لتبادل الفائدة استناداً إلى القيمة الاسمية في عملة معينة ولفترة محددة من الوقت. تستخدم المجموعة عمليات التبادل بأسعار الفائدة للتحوط من مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة على القروض ذات الفائدة المتغيرة.

31. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاوله نشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف رأس المال. لغرض إدارة رأس المال، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط المالية في اتفاقيات القروض المتعددة والتي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات محددة تتعلق بنسبة الدين إلى حقوق الملكية ومعدل المديونية.

لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الديون.

تماشياً مع نظرائها في الصناعة، تراقب المجموعة رأس مالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق المساهمين كما تظهر في بيان المركز المالي المجموع، زائداً صافي الديون. بلغ معدل المديونية كما في تواريخ بيان المركز المالي المجموع الآتي:

2017	2018	
870,201	1,446,536	إجمالي القروض (انظر إيضاح رقم 15)
(244,398)	(311,916)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية (انظر إيضاح رقم 4)
625,803	1,134,620	صافي الديون
1,609,604	1,643,278	إجمالي حقوق المساهمين
2,235,407	2,777,898	إجمالي رأس المال
%28	%41	معدل المديونية

32. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

31 ديسمبر 2018

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
3,829	11,690	-	15,519
1,012	875	5,153	7,040
4,841	12,565	5,153	22,559

موجودات مالية بالقيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2017

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات متاحة للبيع
مجموع الموجودات

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع أوراق مالية غير مدرجة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2017: 4.846 مليون دينار كويتي) مسجلة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة نظراً لعدم التمكن من قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيه. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية. يستند ذلك إلى مدخلات المستوى 3 ومعدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة باعتباره المدخل الأكثر أهمية. خلال السنة، لم تكن هناك انتقالات بين أي من مستويات قياسات القيمة العادلة.

33. صافي الربح النقدي

بناءً على تقديرات الإدارة، تمت المحاسبة عن الشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان على أنها منشأة تعمل في اقتصاد يعاني من ارتفاع في معدلات التضخم منذ سنة 2016.

والمبينة أدناه إلى مؤشر أسعار المستهلك الذي نشره مكتب جنوب السودان للإحصاءات:

عامل التغير	المؤشر	
1.00	6,306	31 ديسمبر 2018
1.40	4,502	31 ديسمبر 2017
3.05	2,068	31 ديسمبر 2016
17.67	357	31 ديسمبر 2015
37.09	170	31 ديسمبر 2014
40.76	155	31 ديسمبر 2013

بناءً على ما تقدم، قامت المجموعة بتحديد صافي الربح النقدي بالعملة المحلية بما يعادل 46.935 مليون دينار كويتي (2017: 45.789 مليون دينار كويتي) مسجل بالصافي من خسائر صرف العملات الأجنبية للمبلغ النقدي المتعلق بصافي استثمار المجموعة في جنوب السودان.

قامت المجموعة بعد ذلك بتخفيض القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية، وسجلت الانخفاض الناتج كخسارة انخفاض القيمة بمبلغ 9.648 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 – 37.826 مليون دينار كويتي). إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد المحددة باستخدام تكلفة الاستبدال الحالية، حيث أن المستوى الثالث من مدخلات مستويات قياس القيمة العادلة وتقييم القدرة على تقديم الخدمات يمثل أهم المدخلات غير الملحوظة. 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.

34. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

طبقاً للسياسات المحاسبية التي تتضمنها المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة من قبل المجموعة، يتعين على الإدارة أن تقوم بوضع التقديرات والافتراضات التالية التي قد تؤثر في القيم المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

الأحكام

اندماج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية اندماج الأعمال، تقوم الإدارة بعمل تقديرات مهمة لتحديد الموجودات والمطلوبات المحددة وكذلك المطلوبات المحتملة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به وكذلك لتحديد القيم المؤقتة للمحاسبة المبدئية والقيم النهائية لعمليات اندماج الأعمال وتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

تجميع المنشآت التي تملك فيها المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية)

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية على الرغم من أنها تملك أقل من 50% من حقوق التصويت. عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تملك سيطرة فعلية، مارست الإدارة أحكام هامة اشتملت على عدة عوامل منها على سبيل المثال كون المجموعة هي المساهم الرئيسي الوحيد في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، والغالبية التي تمثلها في مجلس الإدارة، وأنماط التصويت للمساهمين الآخرين المسيطرين الخ.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقية أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

توفر المجموعة خدمات اتصالات متنقلة يتم بيعها إما مستقلة أو مجمعة في باقة إلى جانب بيع أجهزة (هواتف) للعملاء. تمارس المجموعة أحكاماً في تحديد ما إذا كان يمكن تمييز الأجهزة والخدمات بذاتها. وكون المجموعة تباع بشكل منتظم كلا من الأجهزة والخدمات على أساس مستقل، فإن هذا الأمر يشير إلى أنه يمكن للعمليات الاستفادة من هذه المنتجات كل على حدة. وبالتالي، خصصت المجموعة جزءاً من سعر المعاملة للأجهزة والخدمات على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية.

الاعتبارات المتعلقة بالموكلين والوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها وخدمات العبور وبرامج ولاء العملاء إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. إن تحديد ما إذا كانت المجموعة وكيلاً أو موكلاً في هذه المعاملات يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى العوامل التالية:

- المجموعة هي المسؤولة بشكل رئيسي عن الوفاء بالوعد بتقديم الخدمات.
- المجموعة ليس لديها مخاطر تتعلق بالبضاعة.
- المجموعة لا تمتلك السلطة التقديرية في تحديد السعر.

تحديد وجود عنصر تمويل هام في العقد

تقوم المجموعة ببيع الخدمات ضمن باقات وفقاً لخطة سداد شهري على مدى فترة من سنة إلى سنتين. إن استنتاج ما إذا كان هناك عنصر تمويل هام في عقد يتطلب أحكاماً هامة ويستند إلى طول الفترة الزمنية بين قيام العملاء بالدفع مقابل تلك الأجهزة ونقلها لهم، وكذا أسعار الفائدة السائدة في السوق. وبعد إجراء مثل هذا التقييم، خلصت المجموعة إلى أنه لا يوجد عنصر تمويل هام في عقودها مع العملاء.

عند تحديد سعر الفائدة المقرر تحميلها على المقابل النقدي، خلصت المجموعة إلى أن سعر الفائدة الضمني في العقد (أي سعر الفائدة الذي يخفض سعر البيع النقدي للأجهزة إلى المبلغ المدفوع مسبقاً) يعتبر مناسباً لأنه يعادل السعر الذي قد يتم إدراجه في معاملة تمويل منفصلة بين المنشأة والعميل في بداية العقد.

الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

في 2017، أعلن مجلس الإدارة عن قراره ببيع بعض أصول أبراج الاتصالات بدولة الكويت. وقد تم اعتبار هذا الأمر مستوفياً لمعايير الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع وذلك للأسباب التالية:

- هذه الموجودات متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للعميل بحالتها الراهنة.
 - تم بدء الإجراءات لاستكمال عملية البيع ومن المتوقع إنجازها خلال سنة واحدة من بداية التصنيف المبدئي.
 - تم تحديد مشتري محتمل وقد أحرزت المفاوضات كما في تاريخ التقرير تقدماً.
- يستمر تصنيف هذه الموجودات كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع، نظراً لأن المجموعة ملتزمة بخطتها في بيع الموجودات، وقد حدث التأخير نتيجة أحداث وظروف خارجة عن سيطرة الشركة.

تصنيف الاستثمارات في أسهم

في 1 يناير 2018، أي تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، أو عند الاستحواذ على استثمار في أوراق مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قبل 1 يناير 2018، كانت المجموعة تقرر عند اقتناء الاستثمارات فيما لو يجب أن تصنف كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع" أو "قروض ومدىون". عند القيام بمثل هذه التقديرات، أخذت المجموعة في الاعتبار الهدف الرئيسي من الاقتناء وكيف تنوي إدارته وتقييم أدائه. يحدد هذا التقدير ما إذا كان يتم قياس الاستثمار لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وما إذا كان يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة للأدوات في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو مباشرة في حقوق المساهمين.

الانخفاض في القيمة

قبل 1 يناير 2018، عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو متواصل في قيمة الاستثمارات التي لها أسعار معلنة "المتاحة للبيع"، تقوم الإدارة باستخدام تقديرات وأدلة موضوعية للحكم على ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. كانت الإدارة في تاريخ كل بيان مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة انطوت عليها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

مطلوبات محتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن عملية تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات أو التزامات محتملة نتيجة حكم قضائي تستند إلى تقديرات الإدارة.

التضخم المرتفع

- تمارس المجموعة بعض الأحكام والتقديرات الهامة لتحديد بداية ارتفاع معدلات التضخم في البلدان التي تزاوّل فيها أعمالها، وما إذا كانت العملة الوظيفية لشركاتها التابعة والزميلة والمشروع المشترك هي عملة اقتصاد مرتفع التضخم. تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:
- ما إذا كان عامة الناس يفضلون الاحتفاظ بثراتهم بموجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
 - ما إذا كانت الأسعار معلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
 - ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشتريات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة إئتمان قصيرة،
 - ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار؛ و
 - ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن 100%.
- تمارس الإدارة بعض الأحكام الهامة عندما يكون إعادة إصدار البيانات المالية لإحدى شركات المجموعة أمراً ضرورياً.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أوراق مالية ليس لها أسعار معلنة واندماج الأعمال

إن وسائل التقييم الفنية للاستثمارات في أوراق مالية التي ليس لها أسعار معلنة والموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الاندماج يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة ووسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء والمدينين التجاريين المستحقة على الوكيل الموزع وأصول العقد

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء والمدينين التجاريين المستحقة على الوكيل الموزع وأصول العقد. تستند معدلات المخصص إلى أيام التخلف عن السداد بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. تقوم المجموعة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد التاريخية لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للتعامل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين المستحقة على المجموعة وأصول العقد قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم 29.

قبل 1 يناير 2018، قامت الشركة بتقدير مخصص الأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها استناداً إلى تاريخ التحصيل السابق والتدفقات النقدية المتوقعة من الديون التي انقضت تاريخ استحقاقها.

الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات الملموسة وغير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة. قد تنسب التغيرات في التكنولوجيا أو فترة استخدام تلك الموجودات بالإضافة إلى التغيرات في المؤشرات المستقبلية للأعمال أو العوامل الاقتصادية لمجال الأعمال في تغيير تقدير الأعمار الإنتاجية لمثل هذه الموجودات.

الضرائب

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في بعض مناطق السيادة. إن ذلك يتطلب تقديرات هامة من الإدارة لتحديد مخصصات الضرائب. إن هناك العديد من المعاملات والعمليات الحسابية حيث أن تحديد القيمة النهائية للضريبة غير مؤكد خلال فترة النشاط الاعتيادي للأعمال، لذلك تقوم المجموعة بأخذ التزامات ضريبية متوقعة استناداً إلى التقديرات عندما يكون هناك ضرائب إضافية متوقعة. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب النهائية ومبالغ الضرائب المتوقعة المسجلة مبدئياً يكون أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدث فيها ذلك الاختلاف.

إن أي تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات منطقية مختلفة قد يؤثر في القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018
 (جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة باختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وذلك لتحديد قيمهم الاستردادية استناداً إلى حسابات قيمة الاستخدام أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن قيمة الاستخدام تتضمن التقديرات الخاصة بمعدلات نمو التدفقات النقدية المستقبلية، وعدد السنوات المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية ومعدلات الخصم. إن التقدير المعتمد على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع يستند إلى المعاملات السوقية الحديثة / المزمع إتمامها ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في مثل هذه المعاملات.

35. اندماج الأعمال

الاستحواذ على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

في يوليو 2018، توصلت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة.

مبين أدناه القيم المؤقتة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ، والتي تخضع للمراجعة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ وذلك عند الانتهاء من توزيع ثمن الشراء:

المقابل المحول نقداً	200
القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ لحصص الملكية المحتفظ بها سابقاً	133,720
حصة الحقوق غير المسيطرة	181,483
	<u>315,403</u>

ناقصاً:

المبالغ المعترف بها للموجودات المقتناة والمطلوبات المترتبة القابلة للتحديد:

النقد والنقد المعادل	103,802
مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	138,937
بضاعة	6,990
ممتلكات ومعدات	504,878
موجودات غير ملموسة	1,304,250
موجودات أخرى	44,161
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	(388,360)
مستحق لينوك	(657,143)
مطلوبات أخرى غير متداولة	(769,240)
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد	<u>288,275</u>

شهرة ناتجة عن اندماج أعمال 27,128

إن صافي النقد الناتج عن الاستحواذ على الشركة التابعة المشار إليها أعلاه وشركات أخرى بلغ 101.993 مليون دينار كويتي (2017: تدفق نقدي خارجي بمبلغ 0.516 مليون دينار كويتي).

إن الشهرة المذكورة أعلاه متعلقة بربحية الأعمال المقتناة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بإيرادات بمبلغ 323.715 مليون دينار كويتي وريح للفترة بمبلغ 36.264 مليون دينار كويتي في صافي نتائج المجموعة. في حال كان تاريخ الاستحواذ 1 يناير 2018، لكانت إيرادات المجموعة للفترة أعلى بمبلغ 282.537 مليون دينار كويتي.

إن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المجموعة في حقوق التصويت والمحتفظ بها سابقاً في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية تم تقديرها بمبلغ 133.720 مليون دينار كويتي. وبما أن اندماج الأعمال تم على مراحل، فقد قامت المجموعة بإعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة وتسجيل الأرباح الناتجة والبالغة 30.931 مليون دينار كويتي في بيان الربح أو الخسارة المجمع بالصافي من المبالغ المعاد تصنيفها من الدخل الشامل الآخر.