

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

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2019

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 – 55

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 (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، 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 السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء 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 2019، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم 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 تقم 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 المجمعة"* والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (*القواعد*)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

فقرة توضيحية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم 28 من هذه البيانات المالية المجمعة، والذي يوضح حالة عدم التأكد المتعلقة بنتائج قضية مرفوعة ضد الشركة التابعة للمجموعة 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 معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، 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) الاعتراف بالإيرادات

اعترفت المجموعة بإيرادات من خدمات الاتصالات بمبلغ 1,661 مليون دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. توجد مخاطر كامنة تتعلق بدقة الاعتراف بالإيرادات للاتصالات، لأن 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. ونظراً للتعقيدات والأحكام المطلوبة في عملية الاعتراف بالإيرادات، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هو أحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح رقم 2.18 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 19 وإيضاح رقم 25 من البيانات المالية المجمعة.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، بمساعدة مختصينا في مجال تكنولوجيا المعلومات، وتصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. كما قمنا باختبار فاعلية تشغيل نظم الرقابة على تسجيل معاملات الإيرادات، وصلاحيات تغيير الأسعار ومدخلات 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 ملائمة العمليات والأحكام التي تمارسها الإدارة فيما يتعلق بتحديد أسعار البيع المنفصلة وتوزيعها على التزامات الأداء المحددة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص بالإيرادات من العقود مع العملاء. كما قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة المتعلقة بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

(ب) انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت الشهرة المسجلة 608 مليون دينار كويتي وهو ما يمثل 12.8% 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 رقم 2.11 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح رقم 12 من البيانات المالية المجمعة.

قمنا بتقييم تصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة على عملية تقييم انخفاض قيمة الشهرة. وبمساعدة خبيرانا 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 ملائمة إفصاحات المجموعة الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة عن تلك الافتراضات والتي تكون نتائج اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية تجاهها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

(ج) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الخاص بعقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 الخاص بعقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة اعتباراً من تاريخ تطبيقه المبدئي في 1 يناير 2019، مما نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية. اختارت المجموعة عدم تعديل معلومات المقارنة وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار. إن تطبيق المعيار للمرة الأولى في 1 يناير 2019 نتج عنه الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار بالإضافة إلى الأثر الكلي في الأرباح المرحلة كما هو مبين في إيضاح رقم 2.2.1 من البيانات المالية المجمعة. لقد اعتبرنا أن هذا الأمر هو أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتغيرات الجوهرية التي نتجت عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في البيانات المالية المجمعة للمجموعة، بالإضافة إلى التغيرات في العمليات والأنظمة ونظم الرقابة وعدد الأحكام التي تم تطبيقها والتقديرات التي تم إجرائها عند تحديد أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. إن السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود الإيجار مبينة في إيضاح رقم 2.17 وأثر الاعتراف المبدئي مبين في إيضاح رقم 2.25 من البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فهم وإدراك الإجراءات التي اتبعتها المجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 وتحديد نظم الرقابة الداخلية بما في ذلك النظم الداخلية المطبقة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالمحاسبة والعمليات والأنظمة وفقاً للمعيار المحاسبي الجديد. قمنا بتقييم تصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. تضمنت إجراءات الفحص التفصيلي التي قمنا بها التحقق من شمولية عقود الإيجار ذات الصلة التي تم أخذها في الحسبان عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كما في تاريخ الانتقال، والتحقق، على أساس العينة، من دقة أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار المعترف بها كما في تاريخ الانتقال وتاريخ التقرير ومعدلات الاقتراض الإضافي المستخدمة لخصم دفعات عقد الإيجار المستقبلية، والتأكد أيضاً مما إذا كانت مدة عقد الإيجار المستخدمة هي مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والأحكام والتقديرات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة وما إذا كانت الإفصاحات بما في ذلك تلك المتعلقة بالانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متفقة مع متطلبات هذا المعيار.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها. حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 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 مادية 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 وفقاً للمعلومات 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" من 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 أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة 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 توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة 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 مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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 تأكيد 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 تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا 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 تقريرنا. 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، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

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 (تتمة)

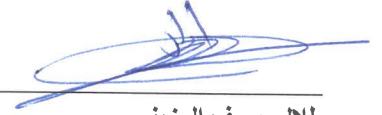
ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضًا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضًا 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 للسنة 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 نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

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. وأنا 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 إثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 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 المزيني

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

الكويت في 12 فبراير 2020

2018 معدل	2019	إيضاح	
ألف دينار كويتي			
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
311,916	296,985	4	نقد وأرصدة بنكية
521,534	555,398	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
66,062	66,889	19.2	أصول العقد
45,957	48,513	6	مخزون
15,519	8,540	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
7,656	17,611	8	موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
968,644	993,936		
			الموجودات غير المتداولة
16,940	28,134	19.2	أصول العقد
7,040	6,360	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
69,851	72,612	9	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
68,755	64,669		موجودات غير متداولة أخرى
-	181,052	10	أصول حق الاستخدام
1,193,222	1,229,291	11	ممتلكات ومعدات
2,192,218	2,160,039	12	موجودات غير ملموسة وشهرة
3,548,026	3,742,157		
4,516,670	4,736,093		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
952,638	857,512	13	ذمم تجارية دائنة وأخرى
105,308	98,495	19.2	إيرادات مؤجلة
-	5,397	8	مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
11,863	61,775	14	ضريبة الدخل المستحقة
412,971	180,274	15	مستحق للبنوك
-	42,795	16	التزامات عقد إيجار
1,482,780	1,246,248		
			المطلوبات غير المتداولة
1,033,565	1,218,450	15	مستحق للبنوك
-	144,278	16	التزامات عقد إيجار
336,325	448,518	17	مطلوبات غير متداولة أخرى
1,369,890	1,811,246		
			حقوق المساهمين
			العائدة لمساهمي الشركة
432,706	432,706	18	رأس المال
1,707,164	1,707,164		علاوة إصدار أسهم
216,353	216,354	18	احتياطي قانوني
(1,367,018)	(1,371,841)	18	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
864	(1,088)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(4)	(3,044)		احتياطيات أخرى
287,143	318,509		أرباح مرحلة
1,277,208	1,298,760		
386,792	379,839	26	حقوق غير مسيطرة
1,664,000	1,678,599		مجموع حقوق المساهمين
4,516,670	4,736,093		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

بدر ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أحمد طاحوس الطاحوس
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
ألف دينار كويتي			
1,317,613	1,660,890	19.1	الإيرادات
(375,517)	(459,135)		تكلفة المبيعات
(409,996)	(434,436)	أ.20	مصاريف تشغيلية وإدارية
(229,532)	(375,954)	10 و 11 و 12	استهلاكات وإطفاءات
(13,188)	(38,886)		الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
18,320	7,098		إيرادات فوائد
3,930	1,007	21	إيرادات استثمارات
(2,444)	2,762	9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(41,696)	38,955	ب.20	إيرادات / (مصاريف) أخرى
30,931	-	35	ربح نتيجة اندماج أعمال
(69,173)	(110,723)		أعباء تمويل
(9,648)	-	33	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(14,764)	(13,058)		خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
46,935	5,074	33	صافي الربح النقدي
251,771	283,594		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
(1,667)	(2,200)		والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(4,476)	(7,082)	22	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(19,752)	(25,253)	23	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(420)	(510)		مصاريف ضريبة الدخل وضرائب أخرى
225,456	248,549		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
			العائد لـ:
196,500	216,928		مساهمي الشركة
28,956	31,621		حقوق غير مسيطرة
225,456	248,549		
			ربحية السهم
45	50	24	ربحية السهم الأساسية والمخفضة – 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 2019

2018	2019	
ألف دينار كويتي		
225,456	248,549	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		<i>الدخل الشامل الآخر المحول أو المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع في فترات لاحقة:</i>
(160,697)	(5,029)	فروق عملات من ترجمة العمليات الأجنبية
(430)	(8,206)	احتياطات أخرى
(16,395)	-	حصة في شركة زميلة محولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح رقم 35)
47,934	235,314	الدخل الشامل الآخر للسنة
		<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:</i>
(857)	(1,952)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم من خلال الدخل الشامل الآخر
47,077	233,362	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد لـ:
18,416	207,113	مساهمي الشركة
28,661	26,249	حقوق غير مسيطرة
47,077	233,362	

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 2019

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة								
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	حقوق غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ألف دينار كويتي								
432,706	1,707,164	216,353	(1,367,018)	864	(4)	287,143	366,070	1,643,278
-	-	-	-	-	-	-	20,722	20,722
432,706	1,707,164	216,353	(1,367,018)	864	(4)	287,143	386,792	1,664,000
-	-	-	-	-	-	(21,282)	(17,456)	(38,738)
-	-	-	-	-	-	(34,279)	(10,861)	(45,140)
432,706	1,707,164	216,353	(1,367,018)	864	(4)	231,582	358,475	1,580,122
-	-	-	(4,823)	(1,952)	(3,040)	216,928	26,249	233,362
-	-	-	-	-	-	(188)	188	-
-	-	1	-	-	-	(1)	-	-
-	-	-	-	-	-	(129,812)	-	(129,812)
-	-	-	-	-	-	-	(5,073)	(5,073)
432,706	1,707,164	216,354	(1,371,841)	(1,088)	(3,044)	318,509	379,839	1,678,599
432,706	1,707,164	216,353	(1,189,469)	3,251	(326)	281,919	158,006	1,609,604
-	-	-	-	(2,218)	-	(39,141)	(1,357)	(42,716)
432,706	1,707,164	216,353	(1,189,469)	1,033	(326)	242,778	156,649	1,566,888
-	-	-	(177,549)	(857)	322	196,500	28,661	47,077
-	-	-	-	-	-	-	182,367	182,367
-	-	-	-	688	-	(688)	-	-
-	-	-	-	-	-	(151,447)	(1,607)	(153,054)
432,706	1,707,164	216,353	(1,367,018)	864	(4)	287,143	366,070	1,643,278

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 2019

2018	2019	إيضاح	
ألف دينار كويتي			
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
251,351	283,084		ربح السنة قبل ضريبة الدخل وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
			تسويات لـ:
229,532	375,954	10 و 11 و 12	استهلاكات وإطفاءات
13,188	38,886		الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(18,320)	(7,098)		إيرادات فوائد
(3,930)	(1,007)	21	إيرادات استثمارات
2,444	(2,762)	9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
41,696	(38,955)	20 ب	إيرادات / (مصاريف) أخرى
(30,931)	-	35	ربح نتيجة اندماج أعمال
69,173	110,723		أعباء تمويل
9,648	-	11 و 33	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
14,764	13,058		خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
(46,935)	(5,074)	33	صافي الربح النقدي
202	1,400		خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
531,882	768,209		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(84,716)	(99,916)		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(3,730)	(243)		الزيادة في المخزون
70,706	4,495		الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى وإيرادات مؤجلة
514,142	672,545		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			مدفوعات لـ:
(10,629)	(16,614)		ضريبة الدخل
(319)	(771)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(5,492)	(3,349)		ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
497,702	651,811		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
30,286	(7,403)	4	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر والنقد المحتجز لدى البنوك
1,919	7,916		المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
(4,132)	(325)		استثمارات في أوراق مالية
(7,039)	-		الزيادة في المستحقات من شركات زميلة
(173,837)	(282,799)		شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(43,977)	(33,417)		شراء موجودات غير ملموسة (بالصافي)
101,993	(11,703)		صافي النقد الناتج من الاستحواذ على شركات تابعة
6,028	5,749		فوائد مستلمة
253	383		توزيعات مستلمة
(88,506)	(321,599)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
203,019	540,727	15	المحصل من قروض بنكية
(288,901)	(587,387)	15	سداد قروض بنكية
-	(59,114)		سداد التزامات عقد إيجار
(151,017)	(129,705)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(1,569)	(5,047)		توزيعات مدفوعة لمساهمي حقوق الأقلية في شركات تابعة
(52,966)	(112,438)		أعباء تمويل مدفوعة - مستحق لبنوك
(291,434)	(352,964)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
117,762	(22,752)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
(13,461)	418		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
(6,497)	-		تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
206,432	304,236		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
304,236	281,902	4	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

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 لمكتب الشركة 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 2018 – الكويت و8 دول أخرى) بموجب ترخيص من حكومات الدول التي تزاوّل 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.

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة بتاريخ 12 فبراير 2020 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 للقياس المعدل ليعكس أثر التضخم في حالات الشركات التي تزاوّل 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 تزاوّل أنشطتها في بيئات اقتصادية ذات معدلات تضخم مرتفعة مبنية بشكل أكثر استفاضة في السياسات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة.

لاحظت المجموعة في 2015 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 لثلاث سنوات يتجاوز نسبة 100% في ذلك الوقت. غير أن معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع لا يحدد معدلاً 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 الفطري الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لسنة 2014، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة 2016 يقارب 57%، وبالتالي فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 خلال سنة 2015 كان من الممكن أن يترتب عليه الدخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة، الأمر الذي يؤكد 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 2019.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصّل عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصّل عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام أو التعقيدات أو التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبيّنة 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 الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة.

2.2.1 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الخاص بعقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الخاص بعقود الإيجار في السنة الحالية والذي يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة أو معدلة تتعلق بحاسبة عقود الإيجار. يقدم المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة عقود الإيجار عن طريق إزالة التفريق بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء مدة العقد بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، وذلك عند تطبيق إعفاءات الاعتراف. على النقيض من محاسبة المستأجر، لا تزال متطلبات محاسبة المؤجر كما هي دون تغيير إلى حد كبير.

اختارت المجموعة التطبيق المعدل بأثر رجعي وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عند تطبيق المعيار الجديد. لم تعدل المجموعة أي معلومات مقارنة، وبدلاً من ذلك، تم الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق المعيار كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق المبدئي.

إن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد مبينة في إيضاح رقم 2.17. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبين أدناه.

(أ) أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

استعانت المجموعة بالوسائل العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 ولكن ليس بغرض إعادة تقييم ما إذا كان العقد عقد 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 عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019.

يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بصورة رئيسية بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان العميل له حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل. ويتعارض ذلك مع التركيز على "المخاطر والمنافع" الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4.

تطبق 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 (سواء كانت المجموعة هي الطرف المؤجر أو المستأجر في عقد الإيجار).

(ب) الأثر في محاسبة المستأجر

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 طريقة محاسبة المجموعة عن عقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17، والتي كانت بنود خارج الميزانية العمومية.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على كافة عقود الإيجار (باستثناء ما هو مبين أدناه)، تقوم المجموعة بـ:

- الاعتراف بأصول حق الاستخدام المتعلقة بعقود إيجار العقارات بأثر رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة تُطبق دائماً. لم تكن هناك أي عقود إيجار متوقع خسارتها كان من الممكن أن تتطلب إجراء تسويات على أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي،
- الاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي اعتباراً من 1 يناير 2019،
- الاعتراف بمصروف استهلاك أصول حق الاستخدام والفوائد على التزامات عقد الإيجار في بيان الربح أو الخسارة المجمع، و
- فصل إجمالي المبلغ النقدي المسدد من المبلغ الأصلي (المعروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفوائد (المعروضة ضمن الأنشطة التمويلية) في بيان التدفقات النقدية المجمع.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال مدة الإيجار المجانية) كجزء من قياس أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار، بينما يتم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 كحافز عقد إيجار مطفأة كتخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم الاعتراف بدفعات عقد إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. تتضمن الأصول منخفضة القيمة أجهزة تكنولوجيا المعلومات والأجهزة الصغيرة المتعلقة بالأثاث المكتبي.

استعانت المجموعة بالوسائل العملية التالية عند تطبيق منهج الاستدراك المتراكم على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17.

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة،
- الاعتماد على التقييمات السابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها،
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي، و
- استخدام الإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

(ج) الأثر المالي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

إن معدل الاقتراض الإضافي للمستأجرين المطبق على التزامات عقد الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع في 1 يناير 2019 يتراوح من 3.5% إلى 21%.

يوضح الجدول التالي التزامات عقد الإيجار التشغيلي المفصّل عنها نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 17 في 31 ديسمبر 2018، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي، وكذلك التزامات عقد الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع في تاريخ التطبيق المبدئي.

ألف دينار كويتي	التزامات عقد الإيجار التشغيلي المفصّل عنها كما في 31 ديسمبر 2018
233,706	مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي
205,774	
205,774	التزامات عقد الإيجار المعترف بها كما في 1 يناير 2019
	فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:
44,132	التزامات عقد الإيجار المتداولة
161,642	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
205,774	

فيما يلي صافي الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في بيان المركز المالي المجموع الافتتاحي كما في 1 يناير 2019:

ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2018	الزيادة / (النقص)	1 يناير 2019
	-	199,571	199,571
	537,999	(32,730)	505,269
	-	205,774	205,774
	-	(195)	(195)
	287,143	(21,282)	265,861
	366,070	(17,456)	348,614

أصول حق الاستخدام (متضمنة موجودات محتفظ بها لغرض البيع)
 ذمم تجارية مدينة وأخرى
 التزامات عقد إيجار (متضمنة التزامات محتفظ بها لغرض البيع)
 مصاريف مستحقة
 أرباح مرحلة
 حصص غير مسيطرة

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

طبقت المجموعة التفسير 23 للمرة الأولى خلال السنة الحالية. يوضح التفسير 23 كيفية تحديد الموقف الضريبي عندما يكون هناك عدم تأكد حول معالجات ضريبة الدخل. ويتطلب التفسير من المجموعة:

- 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 المقدمة منها.
- في حال موافقة السلطة الضريبية، ينبغي للمجموعة تحديد موقفها الضريبي بما يتفق مع المعالجة الضريبية المستخدمة أو المخطط استخدامها في إقرارات ضريبة الدخل المقدمة منها.
- في حالة الرفض، ينبغي للمجموعة أن تعكس أثر عدم التأكد عند تحديد موقفها الضريبي باستخدام طريقة المبالغ المرجح تحقيقها أو القيمة المتوقعة.

لم تقم المجموعة بإعادة إصدار معلومات المقارنة ولكن اعترفت بالأثر المتراكم للتطبيق المبدئي للتفسير كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة.

وعليه، حددت الإدارة التزام ضريبة إضافي بمبلغ 45.140 مليون دينار كويتي للسنوات من 2011 إلى 2018 والذي تم تعديله مقابل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019.

لم يكن للتعديلات الأخرى التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 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 المجمعة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعريف المادية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 الخاص بعرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 الخاص بالسياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير".	1 يناير 2020
تعريف الأعمال – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 الخاص باندماج الأعمال. توضح التعديلات أنه لكي تصبح مجموعة الأنشطة والأصول مؤهلة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وآلية جوهرية كحد أدنى يساهمان معاً بشكل كبير في إنتاج مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لإنتاج المخرجات، أي أن المدخلات والآليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنتاج مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنتاج مخرجات".	1 يناير 2020
تقدم التعديلات اختباراً تركز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة لا تشكل أعمالاً. استناداً إلى اختبار التركيز الاختياري، لا تعتبر مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة أعمالاً إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الأصول المكتسبة مركزة في أصل فردي قابل للتحديد أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة للتحديد.	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
المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية	1 يناير 2020

التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك

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) غير مسمى. ما يزال التطبيق المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. مسموحاً به.

لا تتوقع الإدارة أن ينتج عن تطبيق المعايير والتفسيرات المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

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 المكتتاة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية اندماج الأعمال (صافي الموجودات المكتتاة في عملية اندماج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتتاة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المكتتاة.

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.

عندما تكون المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال غير مكتملة في نهاية فترة التقرير التي تحدث فيها عملية الاندماج، تقوم المجموعة بالتقرير في بياناتها المالية عن مبالغ مؤقتة للبنود التي تكون المحاسبة عنها غير مكتملة. ويتم تعديل المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (سنة واحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ) أو الموجودات أو المطلوبات الإضافية المعترف بها لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي وُجدت كما في تاريخ الاستحواذ والتي كانت ستؤثر على قياس المبالغ المعترف بها في حال كانت معروفة كما في ذلك التاريخ.

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.
- إذا كان لدى المجموعة حقوق تصويت أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مماثلة أخرى في الشركة المستثمر بها، تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لها سيطرة 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 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 الاعتراف بالخسائر المتكبدة ما بين شركات المجموعة، والتي تمثل مؤشر على انخفاض القيمة، في البيانات المالية المجمعة.

في حال فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة، يتم استبعاد موجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك يتم استبعاد الحقوق غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم تحويل أي 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 المعتاد باستخدام الأدوات المالية، والتي تتضمن بشكل رئيسي النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى والاستثمارات والذمم التجارية الدائنة والأخرى والتزامات عقد إيجار والمستحق للبنوك والمشتقات.

التصنيف

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، 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.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعة الأصول المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. 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 من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (تحقق دفعات من المبلغ الأصلي 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".

الاعتراف / عدم الاعتراف

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 تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما تفقد سيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها على الأصل المالي.

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام 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 مقترضة)، ضمن الربح أو الخسارة.

إذا كان التعديل غير جوهري، فإن الفرق بين (1) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل و(2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة كربح أو خسارة ناتجة عن التعديل ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع المعتادة للموجودات المالية باستخدام المحاسبة بتاريخ التسوية. يتم الاعتراف بالتغيرات 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 المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في الأسواق.

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".

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان مستوفياً لاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة والأخرى والمستحق من شركات زميلة والموجودات الأخرى كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت مستوفية لاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو للبيع. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة بالإضافة إلى الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح أو الخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية 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 المحفوظ بها لغرض المتاجرة ويتم تسجيلها وقياسها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة.

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

يتم تسجيل التغير في القيمة العادلة وإيرادات التوزيعات في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات وفقاً لشروط العقد عند ثبوت الحق في استلامها.

المطلوبات المالية

يتم قياس وإدراج المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" لاحقاً 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.

الانخفاض في القيمة

تطبق المجموعة نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" المستقبلي الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بغرض احتساب الانخفاض في القيمة.

تعترف المجموعة بالخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة الأخرى باستخدام المنهج العام وتستخدم المنهج المبسط للذمم التجارية المدينة 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 الاعتراف المبدئي دون انخفاض جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل خلال عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تنخفض جدارتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقييم الموجودات المالية كمخفضة الجدارة الائتمانية عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

المنهج المبسط

تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية والذي يتطلب استخدام مخصص الخسائر المتوقعة خلال عمر الأداة بالنسبة لكافة الذمم التجارية المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة 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 الذمم التجارية المدينة لنفس النوع من العقود. وعليه، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة على الذمم التجارية المدينة تعتبر تقديراً 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 المقترض 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 حالة تعثر وقيمتها المتوقعة عند حدوثها والقيمة الزمنية للأموال.

لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية، ترى المجموعة أن البنود الموضحة أدناه تشكل "حالة 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 أجل 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 الاعتراف المبدئي وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، اختارت المجموعة الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (أرباح غير محققة) ضمن الذمم المدينة الأخرى وإدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (خسائر غير محققة) ضمن الذمم الدائنة الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. بالنسبة للتحوط التي لا تستوفي شروط محاسبة التحوط والمشتقات "المحتفظ بها لغرض لمناجاة" تؤخذ أي أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع.

بالنسبة لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتحديد المشتقات كتحوطات القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات معترف بها أو ارتباط مؤكد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الموجودات أو المطلوبات المعترف بها 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 "ذمم مدينة أخرى" أو "ذمم دائنة أخرى" على التوالي وفي بيان الربح أو الخسارة المجموع. إن أي أرباح أو خسائر على البند المتحوط له والمرتببط بالمخاطر المتحوط لها يتم تعديلها بالقيمة الدفترية للبند المتحوط له وإدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

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 للبنود المتحوط له عند الإنهاء والقيمة الاسمية يتم إطفائه على مدى الفترة المتبقية للتحوط الأصلي. في حالة عدم الاعتراف بالبنود 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 يتم الاعتراف به مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع ويتم الاعتراف بالجزء 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 إلغاؤها 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 والمدرجة 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 واستراتيجية 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 للبنود 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 لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

2.7 المخزون

يتم إدراج المخزون بمتوسط سعر التكلفة المرجح أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

2.8 استثمارات 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 الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة الناتجة من الاقتناء بالقيم الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة. يتم الاعتراف بالاستثمارات 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، فإن 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 الاحتياطي والبيانات التي تعترف بها الشركة الزميلة مباشرة في حقوق المساهمين. إن التغيرات المتراكمة لما بعد الاقتناء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديلها مباشرة مقابل 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، عند الاقتضاء.

عندما تتساوى حصة خسائر المجموعة مع حصتها في الشركة الزميلة أو تزيد عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة لا تحتفظ المجموعة بضمانات مقابلها، فإن المجموعة لا تعترف بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد أي مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

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. إن 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

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

تُستهلك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

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

تتم مراجعة تلك الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية لأصل ما أكثر من قيمته الاستردادية، 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، عند الاقتضاء.

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 الملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتنائها في اندماج الأعمال ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم اعتبارها كموجودات غير ملموسة. تتضمن الموجودات غير الملموسة رسوم ترخيص الاتصالات وحقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال والحقوق المُعاد اقتنائها وحقوق استغلال برمجيات حاسب آلي.

الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة 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 على أساس القسط الثابت على مدى عمر الترخيص. يتم إطفاء حقوق استغلال برمجيات الحاسب الآلي على أساس القسط الثابت خلال مدة تتراوح من خمس إلى ثمان سنوات.

الحقوق المُعاد اقتنائها

يمثل هذا البند حقوق تم منحها سابقاً للشركة المستحوذ عليها كي تستخدم أصل أو أكثر من الموجودات المعترف بها أو غير المعترف بها والخاصة بالشركة المستحوذة، ولكن تم إعادة الاستحواذ عليها كجزء من عملية اندماج الأعمال. يتم قياس هذه الحقوق المُعاد اقتنائها على أساس المتبقي من الأجل التعاقدى من العقد ذي العلاقة بغض النظر عما إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون في الحسبان التجديدات التعاقدية الممكنة أو الترتيبات الملزمة الأخرى عند قياس قيمته العادلة.

إن الحق المُعاد اقتناؤه هو أصل غير ملموس قابل للتحديد ويتم الاعتراف به بشكل منفصل عن الشهرة، ويتم إطفائه على مدى الأجل التعاقدى المتبقي الذي تم منح الحق فيه.

حقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال

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 إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن 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 المباعة 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 والمعدات أو أصول حق الاستخدام 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 أي 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 والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة وكذلك الشهرة.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولتحديد 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. في حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم رد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل حيث إنه قد تم الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عملية الرد محدودة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يمكن رد الجزء المتعلق بالشهرة في فترة لاحقة.

2.13 قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن 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 بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي تتوفر 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 مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية 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.

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 تسلسل القياس 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 قياس القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

2.14 ضرائب الدخل

يستند تحديد مقدار الضريبة المستحقة في الوقت الحالي إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف مبلغ الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح المفصح عنه في بيان الربح أو الخسارة المجمع حيث أنه لا يتضمن بنود الإيرادات والمصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في سنوات أخرى كما أنه لا يتضمن البنود غير الخاضعة للضريبة أو غير القابلة للاستقطاع. يتم احتساب مبلغ التزام الضريبة الحالية على المجموعة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي ستطبق على الأرجح في نهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بمخصص مقابل المسائل الضريبية التي يكون فيها تحديد مقدار الضريبة غير مؤكد ولكن من المرجح أن يكون هناك تدفق نقدي خارجي لصالح السلطة الضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق السداد. ويستند التقييم إلى أحكام وتقديرات خبراء الضرائب التابعين للمجموعة والمدعومين بالتجارب والخبرات السابقة في هذا المجال وفي بعض الحالات يستند إلى استشارات يتم الحصول عليها من مستشارين ضريبيين مستقلين.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة، كما بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد 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 للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يتم تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو التي ستطبق على الأرجح في نهاية تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

يتم الاعتراف بالموجودات 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 بالقدر الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام كلي أو جزئي لهذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

2.15 مخصصات مطلوبات

يتم الاعتراف بمخصصات المطلوبات عندما يكون من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لتسوية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

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 منافع محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق للموظفين نتيجة لإنهاء خدمتهم بصورة غير طوعية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. يعتبر هذا الأساس تقديراً موثقاً به للقيمة الحالية للالتزام النهائي.

2.17 المحاسبة عن عقود الإيجار

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

في تاريخ بدء مدة العقد تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن الربح أو الخسارة.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 37. يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة بقدر ما تتعلق التكاليف بهذا الأصل، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة كما هو مبين في إيضاح رقم 2.12

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغيير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة للتغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
 - تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل. توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدي للالتزام عقد الإيجار.
- بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تبرم المجموعة معاملات بيع وإعادة استئجار بحيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث ومن ثم تعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر مستقباه مرتبطة بالحقوق ضمن القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء مدة عقد الإيجار. حينما لا يتم تسجيل عائدات البيع المستلمة وفقاً للقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط سوق أقل بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار، ويتم الاعتراف بأي شروط سوق أعلى بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ المؤجر خلالها بكافة مخاطر ومنافع الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل المبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي في بيان الربح أو الخسارة المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

عقود الإيجار التمويلي

يتم تصنيف إيجار الممتلكات والمعدات التي تحتفظ المجموعة خلالها فعلياً بكافة مخاطر ومنافع الملكية على أنها عقود إيجار تمويلي. يتم الاعتراف بعقود الإيجار التمويلي كموجودات في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة الحالية المقدرة لدفعات عقود الإيجار المتعلقة بها. يتم توزيع كل من دفعات عقود الإيجار ما بين التزام وعبء تمويل لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الالتزام القائم.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمقدار قيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم في عقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

2.18 الإيرادات

تتكون إيرادات التشغيل من الإيرادات متكررة 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 المقدمة لعملاء الدفع الأجل 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. يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل المعني. وينتج عن ذلك إعادة تبويب جزء من الإيرادات من إيرادات المتاجرة إلى إيرادات الخدمات وبالتالي ينشأ أصل بموجب عقد. 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 الاعتراف بالإيرادات 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 إدراج الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الإنترنت ضمن حزم الباقات ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

خدمات القيمة المضافة – الموكلين 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

يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي المجمع ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات إبراد 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 التفعيل وإعادة التجديد المدفوعة مقابل خدمات الدفع الأجل 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 المجموعة أيضاً عقود تركيب وصيانة حيث يتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت باستخدام طريقة التكلفة حتى الإتمام. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة عند تكبدها ضمن 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 يخصم فعلياً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأداة 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.

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

2.20 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.

2.21 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.

إن فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها 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 والذمم المدينة طويلة الأجل وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عمليات اندماج الأعمال) في بيان الدخل الشامل المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف بتلك الفروق الناتجة ضمن ربح أو خسارة البيع 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.

2.22 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.

في نهاية الفترة يتم إعادة عرض بنود بيان المركز المالي المجمع التي لم يعبر عنها بوحدة قياس جارية مثل البنود غير النقدية المدرجة 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 الربح أو الخسارة بتطبيق التغير في مؤشر الأسعار العام من التواريخ الأولية لتحقيق بنود الإيرادات أو تكبد بنود المصاريف.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من صافي المركز النقدي في الربح أو الخسارة.

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

2.23 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 الاعتراف بها سابقاً 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.

2.24 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.

2.25 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 – الانتقال

(أ) يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019:

ألف دينار كويتي	كما هو مفصّل عنها	الموجودات
المبالغ من دون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16	تسويات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16	الموجودات المتداولة
296,985	-	296,985
587,822	32,424	555,398
66,889	-	66,889
48,513	-	48,513
8,540	-	8,540
7,656	(9,955)	17,611
1,016,405	22,469	993,936
28,134	-	28,134
6,360	-	6,360
72,612	-	72,612
64,669	-	64,669
-	(181,052)	181,052
1,229,291	-	1,229,291
2,160,039	-	2,160,039
3,561,105	(181,052)	3,742,157
4,577,510	(158,583)	4,736,093
861,808	4,296	857,512
98,495	-	98,495
-	(5,397)	5,397
61,775	-	61,775
180,274	-	180,274
-	(42,795)	42,795
1,202,352	(43,896)	1,246,248
1,218,450	-	1,218,450
-	(144,278)	144,278
448,518	-	448,518
1,666,968	(144,278)	1,811,246
432,706	-	432,706
1,707,164	-	1,707,164
216,354	-	216,354
(1,371,841)	-	(1,371,841)
(1,088)	-	(1,088)
(3,044)	-	(3,044)
332,823	14,314	318,509
1,313,074	14,314	1,298,760
395,116	15,277	379,839
1,708,190	29,591	1,678,599
4,577,510	(158,583)	4,736,093

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

(ب) يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019:

ألف دينار كويتي	كما هو مفصّل عنها	المبالغ من دون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
الإيرادات	1,660,890	1,660,890
تكلفة المبيعات	(459,135)	(459,135)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(434,436)	(507,497)
استهلاكات وإطفاءات	(375,954)	(325,117)
الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية	(38,886)	(38,886)
إيرادات فوائد	7,098	7,098
إيرادات استثمارات	1,007	1,007
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك	2,762	2,762
إيرادات أخرى	38,955	38,837
أعباء تمويل	(110,723)	(97,450)
خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات	(13,058)	(13,058)
صافي الربح النقدي	5,074	5,074
الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	283,594	274,525
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(2,200)	(2,200)
ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	(7,082)	(7,082)
مصاريف ضريبة الدخل وضرائب أخرى	(25,253)	(25,331)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(510)	(510)
ربح السنة	248,549	239,402
العائد لـ:		
مساهمي الشركة	216,928	209,960
حقوق غير مسيطرة	31,621	29,442
	248,549	239,402

3. الشركات التابعة والشركات الزميلة / المشروع المشترك

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

نسبة الملكية	الشركات التابعة	بلد التأسيس	2019	2018
100%	شركة زين الدولية بي في "زين الدولية"	هولندا	100%	100%
96.516%	شركة بيللا للاستثمار – "بيللا"	الأردن	96.516%	96.516%
55.40%	شركة زين البحرين ش.م.ب. "زين البحرين"	البحرين	55.40%	55.40%
100%	شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "زين لبنان"	لبنان	100%	100%
100%	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"	السودان	100%	100%
100%	الشركة الكويتية السودانية القابضة	السودان	100%	100%
100%	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"	جنوب السودان	100%	100%
76%	شركة الخاتم للاتصالات – "الخاتم"	العراق	76%	76%
76%	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – "أثير"	جزر الكايمان	76%	76%
37.045%	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين السعودية"	السعودية	37.045%	37.045%
99.1%	شركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات (مدى الأردن)	الأردن	99.1%	99.1%
84.66%	مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م	الإمارات	86.7%	84.66%
	الشركة الزميلة / المشروع المشترك			
	شركة زين الأجيال (شركة وانا إس إيه وهي شركة زميلة لهذا المشروع المشترك)	المغرب	50%	50%
	تمتلك شركة بيللا 100% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة – "JMTS".			

إن الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة وشركة زين البحرين وزين السودان وزين جنوب السودان وشركة أثير وزين السعودية يقومون بتشغيل شبكة الهواتف المتنقلة في الأردن والبحرين والسودان وجنوب السودان والعراق والسعودية 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.

لبنان

لم يتم تجديد اتفاقية إدارة الشبكة التي أبرمتها المجموعة مع الحكومة اللبنانية لإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة المملوكة للدولة بانتهاها بتاريخ 31 ديسمبر 2019. طُلب من المجموعة الاستمرار في إدارة الشبكة لمدة سنتين يوماً إضافية اعتباراً من موافقة رئاسة مجلس الوزراء على هذا القرار وذلك بغرض تسهيل انتقال مسؤولية الإدارة إلى الحكومة. وعليه، تم إعداد البيانات المالية لشركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. والمدرجة ضمن هذه البيانات المالية المجمعة على أساس عدم استيفاء مبدأ الاستمرارية المحاسبي.

زين السعودية

في يوليو 2018، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على زين السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة، وعليه فقد اعتبرت المجموعة كشركة تابعة اعتباراً من تلك الفترة.

تم إجراء المحاسبة المبدئية عن عملية اندماج الأعمال المشار إليها أعلاه باستخدام القيم المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة. قامت المجموعة بتعديل مبالغ المقارنة كما هو مفصّل عنه في إيضاح رقم 35 لتعكس أثر التسويات الناتجة عن عملية توزيع سعر الشراء التي تم استكمالها خلال السنة.

الدعم المالي لشركات المجموعة

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

نقد وأرصدة بنكية

4.

يتضمن النقد بالصندوق والأرصدة البنكية بنود النقد والنقد المعادل التالية:

2019	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
132,576	141,699	نقد بالصندوق ولدى البنوك
180,931	174,014	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
108	102	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
313,615	315,815	
(16,630)	(3,899)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
296,985	311,916	
(14,975)	(7,578)	نقد محتجز لدى البنوك
(108)	(102)	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة بأجل استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
281,902	304,236	

ذمم تجارية مدينة وأخرى

5.

2019	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
294,906	236,919	ذمم تجارية مدينة:
43,909	22,705	عملاء
48,004	42,422	موزعون
10,408	14,382	مشغلون آخرون (الربط البيني)
(164,272)	(137,918)	شركاء تجوال
232,955	178,510	الخسارة الائتمانية المتوقعة
4,884	5,285	ذمم مدينة أخرى:
1,719	1,546	إيرادات مستحقة
30,286	36,188	موظفون
132,126	147,344	تأمينات وذمم مدينة أخرى
155,499	155,601	مدفوعات مقدماً وسلف
(2,071)	(2,940)	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
322,443	343,024	الخسارة الائتمانية المتوقعة
555,398	521,534	

في عام 2011، قامت المجموعة بسداد مبلغ 473 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 143.383 مليون دينار كويتي) مقابل تسوية كفالات كانت الشركة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لزين السعودية. واصلت المجموعة متابعة إجراءات التقاضي لاسترداد هذا المبلغ، وفي نوفمبر 2016 أيدت محكمة لندن للتحكيم 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 زين السعودية لصالح المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المراجعة في زين السعودية، وكذلك التنازل عن قرض المساهم المؤسس المستحق له في زين السعودية. بدأت الشركة في اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ قرار هيئة التحكيم في داخل وخارج السعودية. غير أنه في يناير 2020، أصدرت محكمة الاستئناف بالرياض قراراً برفض طلب الشركة بتنفيذ قرار هيئة التحكيم في السعودية. تقدمت الشركة بالتماس لإعادة النظر إلى محكمة الاستئناف بالرياض من خلال محكمة التنفيذ بالرياض مع مواصلة إجراءات التنفيذ خارج السعودية.

في عام 2010، قامت المجموعة بسداد 40 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 12.116 مليون دينار كويتي) لتسوية ضمانات مقدمة من قبل الشركة لبنك مقرض قام بتقديم قروض لأحد المساهمين المؤسسين في زين السعودية. في عام 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي يقضي باسترداد ذلك المبلغ وتقوم حالياً بمتابعة الإجراءات لتنفيذ هذا الحكم في السعودية. إن هذه المبالغ مكفولة بموجب اتفاقية تقضي بتنازل المساهم المؤسس عن أسهمه في زين السعودية ونقلها إلى المجموعة. القيمة الدفترية لبند ذمم تجارية مدينة وأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2018	2019	
ألف دينار كويتي		
58,447	68,424	دينار كويتي
301,440	288,542	دولار أمريكي
12,534	12,588	دينار بحريني
4,427	5,582	جنيه سوداني
21,578	21,401	دينار أردني
32,912	40,486	دينار عراقي
87,219	115,125	ريال سعودي
2,977	3,250	أخرى
521,534	555,398	

6. المخزون

2018	2019	
ألف دينار كويتي		
50,547	53,545	أجهزة هواتف ومكملاتها
(4,590)	(5,032)	مخصص تقادم المخزون
45,957	48,513	

7. استثمارات في أوراق مالية

2018	2019	
ألف دينار كويتي		
		استثمارات متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
2,224	-	أسهم مسعرة
5,830	4,738	صناديق - مصنفة بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
7,465	3,802	صناديق أخرى
15,519	8,540	
		استثمارات غير متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
		أسهم مسعرة - مصنفة منذ النشأة
1,012	1,240	صناديق
875	2,092	أسهم غير مسعرة - مصنفة منذ النشأة
5,153	3,028	
7,040	6,360	

إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالعملات التالية:

2018	2019	
ألف دينار كويتي		
6,266	6,321	دينار كويتي
13,578	8,036	دولار أمريكي
2,715	543	عملات أخرى
22,559	14,900	

8. موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يمثل هذا البند القيمة الدفترية لموجودات أبراج اتصالات بمبلغ 7.656 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 – 7.656 مليون دينار كويتي) وأصول حق استخدام بمبلغ 9.955 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 – لا شيء) في الكويت والتزامات عقد الإيجار المتعلقة بها بمبلغ 5.397 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 – لا شيء) والمصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع اعتباراً من سبتمبر 2017 على أساس أن الإدارة ملتزمة بخطة لبيع هذه الموجودات لشركة أبراج. من المتوقع إقفال هذه المعاملة في عام 2020 وذلك بموجب شروط الإقفال المتعارف عليها. سوف تكون الشركة هي المستأجر الرئيسي استناداً إلى الشروط التجارية لكل برج من هذه الأبراج التي يتم بيعها.

في 11 فبراير 2020، استكملت الشركة إجراءات البيع وإعادة الاستئجار بمقابل بيع إجمالي مبلغ وقدره 130 مليون دولار أمريكي (39.377 مليون دينار كويتي) بعد استيفاء الموافقات من جميع الجهات الرقابية. وعليه، ستمتلك الشركة أيضاً حصة حقوق أقلية في شركة الأبراج المنشأة حديثاً. يُقدر إجمالي الربح الناتج عن هذه المعاملة عند بيع جميع موجودات الأبراج بحوالي 13 مليون دينار كويتي.

9. استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

استثمارات في شركة زميلة

زين السعودية

استناداً إلى حدث وقع في يوليو 2018، توصلت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على زين السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة. وعليه، قامت المجموعة بتغيير طريقة المحاسبة في يوليو 2018 (انظر إيضاح رقم 35). إن حصة المجموعة من الخسارة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 بلغت 3.405 مليون دينار كويتي.

حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة 72.593 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 69.831 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 2.762 مليون دينار كويتي (2018: حصة من الربح بمبلغ 961 ألف دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجموع. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية ونتائج الأعمال للمشروع المشترك للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وانا.

10. أصول حق الاستخدام

إن أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

المجموع	أجهزة هاتف خلوي وأخرى	أرض ومبنى	
ألف دينار كويتي			
193,776	29,852	163,924	الرصيد كما في 1 يناير 2019
52,677	1,189	51,488	يضاف: إضافات
(50,837)	(8,525)	(42,312)	ناقصاً: إطفاءات
(14,308)	(10,042)	(4,266)	ناقصاً: الاستبعاد
(256)	(81)	(175)	تعديلات صرف عملات أجنبية
			الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2019 (باستثناء موجودات
181,052	12,393	168,659	مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع)

تشتمل الأرض والمبنى بشكل رئيسي على مواقع الاتصالات المستأجرة بموجب عقد إيجار.

لا تمتلك المجموعة أي عقود إيجار ذات دفعات إيجار متغيرة لم يتم تضمينها في قياس التزامات عقود الإيجار.

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وطريقة المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة في الغالب مساحات داخلية وخارجية لتثبيت مواقع الاتصالات الخاصة بها. ويتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدة ثابتة تتراوح من 1 إلى 8 سنوات لكنها قد تنطوي على خيارات تمديد. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتنطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل اقتراض.

11. ممتلكات ومعدات

أرض ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	شبكات خلوية ومعدات أخرى	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
ألف دينار كويتي			
التكلفة			
77,382	1,510,115	101,205	1,688,702
30,878	1,043,688	26,934	1,101,500
18,572	64,342	100,470	183,384
5,809	64,718	(70,527)	-
(34)	(16,813)	(790)	(17,637)
(3,043)	(7,401)	(827)	(11,271)
(13,993)	(79,096)	(23,094)	(116,183)
115,571	2,579,553	133,371	2,828,495
-	1,209	-	1,209
1,319	119,660	122,338	243,317
836	130,460	(134,779)	(3,483)
(4,928)	(19,132)	(7,387)	(31,447)
1,318	2,065	734	4,117
114,116	2,813,815	114,277	3,042,208
كما في 31 ديسمبر 2017			
نتيجة الاستحواذ على شركات زميلة			
إضافات			
تحويلات			
استيعادات			
الانخفاض في القيمة (إيضاح رقم 33)			
تعديلات صرف عملات أجنبية			
كما في 31 ديسمبر 2018			
نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة			
إضافات			
تحويلات			
استيعادات / مشطوبات			
تعديلات صرف عملات أجنبية			
كما في 31 ديسمبر 2019			
الاستهلاكات المتراكمة			
25,484	925,919	-	951,403
25,094	566,571	-	591,665
2,131	147,015	-	149,146
(34)	(15,060)	-	(15,094)
(369)	(1,254)	-	(1,623)
(1,125)	(39,099)	-	(40,224)
51,181	1,584,092	-	1,635,273
-	1,153	-	1,153
3,114	196,584	-	199,698
(4,692)	(17,889)	-	(22,581)
185	(811)	-	(626)
49,788	1,763,129	-	1,812,917
كما في 31 ديسمبر 2017			
نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة			
المحمل على السنة			
نتيجة الاستيعادات			
الانخفاض في القيمة (إيضاح رقم 33)			
تعديلات صرف عملات أجنبية			
كما في 31 ديسمبر 2018			
نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة			
المحمل على السنة			
نتيجة الاستيعادات			
تعديلات صرف عملات أجنبية			
كما في 31 ديسمبر 2019			
صافي القيمة الدفترية			
64,328	1,050,686	114,277	1,229,291
64,390	995,461	133,371	1,193,222
كما في 31 ديسمبر 2017			
كما في 31 ديسمبر 2018			

تتضمن تسويات صرف عملات أجنبية لعامي 2019 و2018 أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان بسبب التضخم وذلك استنادًا إلى التغيرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

12. الموجودات غير الملموسة والشهرة

المجموع	أخرى	رسوم تراخيص	شهرة	
	ألف دينار كويتي			
				التكلفة
1,420,944	170,078	636,666	614,200	كما في 31 ديسمبر 2017
(80,132)	(80,132)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15
1,340,812	89,946	636,666	614,200	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018
40,145	39,916	229	-	إضافات
2,063,903	77,392	1,946,296	40,215	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
(37,721)	(2,788)	(1,581)	(33,352)	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,407,139	204,466	2,581,610	621,063	كما في 31 ديسمبر 2018
28,951	41,144	-	(12,193)	تسوية نتيجة توزيع سعر الشراء (إيضاح رقم 35)
3,436,090	245,610	2,581,610	608,870	كما في 31 ديسمبر 2018 (معدل)
16,623	-	-	16,623	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
68,860	9,520	59,340	-	إضافات
(10,575)	(706)	(9,869)	-	مشطوبات
(402)	417	(1,831)	1,012	تعديلات صرف عملات أجنبية
3,510,596	254,841	2,629,250	626,505	كما في 31 ديسمبر 2019
				الإطفاءات المتراكمة / الانخفاض في القيمة
509,314	132,917	364,455	11,942	كما في 31 ديسمبر 2017
(71,946)	(71,946)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15
437,368	60,971	364,455	11,942	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018
80,386	9,510	70,876	-	المحمل على السنة
729,876	32,716	697,160	-	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
(3,758)	(3,225)	(533)	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
1,243,872	99,972	1,131,958	11,942	كما في 31 ديسمبر 2018
118,667	23,151	95,516	-	المحمل على السنة
(9,010)	(566)	(8,444)	-	نتيجة المشطوبات
6,752	-	-	6,752	انخفاض القيمة
(9,724)	(8,735)	(989)	-	تعديلات صرف عملات أجنبية
1,350,557	113,822	1,218,041	18,694	كما في 31 ديسمبر 2019
				صافي القيمة الدفترية
2,160,039	141,019	1,411,209	607,811	كما في 31 ديسمبر 2019
2,192,218	145,638	1,449,652	596,928	كما في 31 ديسمبر 2018

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. فيما يلي الشهرة ووحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها:

2018	2019	
معدل		
ألف دينار كويتي		
79,516	79,517	بيلا
24,163	25,488	زين السودان
456,127	468,691	أثير
14,978	14,954	زين السعودية
22,144	19,161	أخرى
596,928	607,811	

يتضمن بند أخرى مبلغ 16.623 مليون دينار كويتي يتعلق بالاستحواذ على شركة عراقية من قبل شركة تابعة للمجموعة في نوفمبر 2019. بلغت القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات هذه الشركة 37 ألف دينار كويتي.

إن الشهرة بمبلغ 12.875 مليون دينار كويتي التي تم إدراجها ضمن بند "أخرى" كما في 31 ديسمبر 2018 تم توزيعها على شركة أثير حيث أنه من المتوقع أن تستفيد الشركة من التأخر الناتج عن عملية الاندماج.

إن الشهرة بمبلغ 6.752 مليون دينار كويتي المتعلقة بشركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات التي تم إدراجها ضمن بند "أخرى" كما في 31 ديسمبر 2018 قد انخفضت قيمتها خلال السنة نتيجة لتقدم المعدات التقنية.

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 القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

تحدد المجموعة القيمة الاستردادية لجميع وحدات توليد النقد استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام باستثناء تلك المتعلقة بزين السعودية والتي يتم تحديد قيمتها الاستردادية استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في زين السعودية بالرجوع إلى الأسعار المعلنة المنشورة للشركة.

استخدمت إدارة المجموعة الأسلوب التالي لتحديد القيم التي سيتم استخدامها في تعيين الافتراضات الأساسية لاحتساب القيمة تحت الاستخدام:

الافتراض الأساسي الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض 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 11% (2018: 17%) بالنسبة لزين السودان، و9% (2018: 10%) بالنسبة لأثير، و3.32% (2018: 3%) بالنسبة لشركة بيلا 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% (2018: 3%) بالنسبة لزين السودان، و3% (2018: 3%) بالنسبة لأثير و3% (2018: 4%) بالنسبة لشركة بيلا. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

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

معدل الخصم بلغت معدلات الخصم 19.46% (2018: 23.24%) بالنسبة لزين السودان 11.88% (2018: 13.8%) بالنسبة لأثير و9.93% (2018: 11.2%) بالنسبة لشركة بيلا. 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. وكانت القيمة الاستردادية التي تم الحصول عليها بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد.

الترخيص والطيف الترددي

2018	2019	انتهاء فترة الإطفاء	ألف دينار كويتي
1,174,780	1,131,918	2047	ترخيص - السعودية
135,895	99,856	2027	ترخيص - العراق
81,004	70,571	2021 إلى 2029	ترخيص - الأردن
53,346	92,714	2032 إلى 2033	الطيف الترددي - السعودية
4,627	16,150		أخرى
1,449,652	1,411,209		

العراق

تشمل رخصة الاتصالات تكلفة الترخيص البالغة 1.25 مليار دولار أمريكي (378.625 مليون دينار كويتي) الصادرة من قبل هيئة الإعلام والاتصالات ("الهيئة") للتشغيل في العراق لمدة 15 عامًا اعتبارًا من أغسطس 2007 وترخيص الجيل الثالث بتكلفة 307 مليون دولار أمريكي (92.990 مليون دينار كويتي) الصادر في ديسمبر 2015 لفترة تمتد إلى أغسطس 2022. تم إطفاء هذه التكاليف على مدى فترة التراخيص المعنية.

وفقًا لاتفاقية الترخيص، تمتلك شركة أثير خيار التقدم بطلب لدى الهيئة لتجديد ترخيص الاتصالات لمدة خمس سنوات أخرى بعد انتهاء مدتها في أغسطس 2020. تقدمت أثير في 22 أغسطس 2019 بطلب لدى الهيئة لتجديد الترخيص لمدة خمس سنوات أخرى. وفي 11 ديسمبر 2019، أبلغت الهيئة أثير بموافقة مجلس المفوضين على المضي قدمًا في الإجراءات القانونية المتعلقة بشروط وأحكام اتفاقية التجديد. ترى إدارة أثير أن الشركة تمتلك الحق المطلق في الحصول على التمديد لفترة خمس سنوات من 31 أغسطس 2022 إلى 30 أغسطس 2027. وبناءً على ذلك، واعتبارًا من 11 ديسمبر 2019، يتم إطفاء تكلفة ترخيص الاتصالات بأثر مستقبلي على مدى فترة تنتهي في 30 أغسطس 2027.

الطيف الترددي

خلال السنة، استحوذت زين السعودية على التردد 2X10 من النطاق 800 ميگاهرتز بإجمالي مبلغ 840.50 مليون ريال سعودي (بما يعادل 67.996 مليون دينار كويتي)، ويستحق السداد على 14 قسطاً متساوياً بمبلغ 60 مليون ريال سعودي (بما يعادل 4.854 مليون دينار كويتي) لكل قسط اعتباراً من 2019.

13. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2018	2019	معدل
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
688,458	647,754	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
11,852	9,107	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
10,926	10,217	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيني)
146,716	76,758	مستحق لهيئات رقابية (انظر أدناه)
40,068	51,632	ضرائب مستحقة
16,335	15,760	توزيعات مستحقة
2,758	2,756	مخصصات
420	510	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
35,105	43,018	ذمم دائنة أخرى
952,638	857,512	

يتضمن بند مستحق لهيئات رقابية مبلغ 906.924 مليون ريال سعودي (73.388 مليون دينار كويتي) (2018: 1,759 مليون ريال سعودي (142.452 مليون دينار كويتي)) مستحق الدفع من قبل زين السعودية.

14. ضريبة الدخل المستحقة

تتضمن ضريبة الدخل المستحقة تسوية الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة بمبلغ 45.140 مليون دينار كويتي فيما يتعلق بالتسوية الناتجة عن الانتقال لتطبيق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 (انظر إيضاح رقم 2.2.2) وتم تكوين مخصص (بالصافي من الدفعات) المسددة خلال العام.

15. مستحق للبنوك

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
110,930	80,580	الشركة
610,117	598,535	قروض قصيرة الأجل
721,047	679,115	قروض طويلة الأجل
568,126	542,804	زين السعودية
568,126	542,804	قروض طويلة الأجل
4,275	6,622	زين – الأردن
4,275	6,622	قروض طويلة الأجل
153,066	168,387	أثير – العراق
153,066	168,387	قروض طويلة الأجل
	1,786	أخرى
22	10	قروض قصيرة الأجل
22	1,796	قروض طويلة الأجل
1,446,536	1,398,724	

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

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
870,201	1,446,536	الرصيد الافتتاحي
657,143	-	نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (انظر إيضاح رقم 35)
203,019	540,727	المحصل من قروض بنكية
(288,901)	(587,387)	سداد قروض بنكية
5,074	(1,152)	أثر التغير في أسعار صرف عملات أجنبية
1,446,536	1,398,724	

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
412,971	180,274	مطلوبات متداولة
1,033,565	1,218,450	مطلوبات غير متداولة
1,446,536	1,398,724	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

2018	2019	
ألف دينار كويتي		
1,148,923	891,013	دولار أمريكي
20,000	50,994	دينار كويتي
273,315	448,302	ريال سعودي
4,298	8,415	عملات أخرى
1,446,536	1,398,724	

يتراوح معدل الفائدة الفعلية كما في 31 ديسمبر 2019 من 2.22% إلى 18% (2018 – من 2.42% إلى 6.16%) 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 276.689 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 – 126.502 مليون دينار كويتي) من التسهيلات القائمة والجديدة. ويشمل ذلك:

- 360 مليون دولار أمريكي (109.377 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 700 مليون دولار أمريكي.
 - 250 مليون دولار أمريكي (75.725 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 250 مليون دولار أمريكي.
 - 100 مليون دولار أمريكي (30.29 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 100 مليون دولار أمريكي.
 - 50.447 مليون دولار أمريكي (15.290 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
 - 25 مليون دينار كويتي من تسهيل قرض طويل الأجل في السنة الحالية.
 - 49.363 مليون دولار أمريكي (15.006 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
 - قروض مسددة بمبلغ 317.403 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 – 141.426 مليون دينار كويتي). يتضمن هذا المبلغ:
 - 366 مليون دولار أمريكي (111.265 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 400 مليون دولار أمريكي.
 - 360 مليون دولار أمريكي (109.066 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل ائتماني متجدد قائم بمبلغ وقدره 700 مليون دولار أمريكي.
 - 40 مليون دولار أمريكي (12.124 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 317 مليون دولار أمريكي.
 - 100 مليون دولار أمريكي (30.364 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 100 مليون دولار أمريكي.
 - 21.60 مليون دولار أمريكي (6.545 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
 - 100 مليون دولار أمريكي (30.29 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 100 مليون دولار أمريكي.
 - 20.613 مليون دولار أمريكي (6.259 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 100 مليون دولار أمريكي.
- تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه معدل ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لمدة 3 أو 6 أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

زين السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

- مبلغ وقدره 4,463 مليون ريال سعودي (362.502 مليون دينار كويتي) كتسهيل مرابحة مشترك تم الحصول عليه من ائتلاف بنكي. في يونيو 2018 قامت زين السعودية بإعادة تمويل وتمديد تسهيل المrabحة المشترك القائم والذي كان من المقرر أن يستحق سداؤه في عام 2018 ليصبح بمبلغ وقدره 5,900 مليون ريال سعودي (477.605 مليون دينار كويتي) (ويتكون من 4.25 مليار ريال سعودي وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ 1.705 مليار ريال سعودي) ومستحق السداد في يونيو 2023، والذي يتضمن تسهيل رأس مال عامل بمبلغ وقدره 647.30 مليون ريال سعودي (52.40 مليون دينار كويتي) (ويتكون من 462.4 مليون ريال سعودي وجزء مقوم بالدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ 184.9 مليون ريال سعودي) لمدة سنتين. لم يتم استخدام هذا التسهيل الرأسمالي العامل حتى تاريخه. خلال السنة السابقة، قامت زين السعودية بسداد دفعات اختيارية مبكرة بمبلغ 1,125 مليون ريال سعودي (91.114 مليون دينار كويتي). خلال الربع الثاني من السنة الحالية، قامت زين السعودية بسداد دفعات اختيارية مبكرة بمبلغ 300 مليون ريال سعودي (24.33 مليون دينار كويتي).
- إن تسهيل المrabحة مضمون بشكل جزئي بكفالة من الشركة ورهن حصص الشركة وبعض حصص المساهمين المؤسسين في زين السعودية والتنازل عن بعض العقود والذمم المدينة الأخرى.
- بموجب اتفاقية تمويل المrabحة، يجوز لزين السعودية أن تعلن عن توزيعات أرباح أو توزيعات أخرى نقدية أو عينية للمساهمين شريطة التزام زين السعودية بكافة التزاماتها بموجب هذه الاتفاقية.
- مبلغ وقدره 2,250 مليون ريال سعودي (182.68 مليون دينار كويتي) من اتفاقية تسهيل مرabحة ثانوي موقعة في يونيو 2019 من ائتلاف بنكي ومدتها سنتين وتتطوي على خيار بالتجديد لسنة إضافية. تم سحب هذا التسهيل في يوليو 2019 لتسوية القرض التجاري طويل الأجل القائم مستحق السداد والبالغ 2,269 مليون ريال سعودي (184.22 مليون دينار كويتي). إن هذا التسهيل مكفول بالكامل بضمان من قبل الشركة.

أثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

- مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.29 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2018 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.31 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 17 ديسمبر 2024.
- مبلغ وقدره 55 مليون دولار أمريكي (16.66 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2018 – 55 مليون دولار أمريكي بما يعادل 16.671 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 31 مارس 2020.
- مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.145 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2018 – 50 مليون دولار أمريكي بما يعادل 15.155 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 30 أبريل 2020.
- مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.145 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2018 – 50 مليون دولار أمريكي بما يعادل 15.155 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك تجاري ويستحق السداد في 9 أبريل 2021.
- مبلغ وقدره 150.917 مليون دولار أمريكي (45.713 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2018 – 100 مليون دولار أمريكي بما يعادل 30.31 مليون دينار كويتي) كقرض لأجل تم الحصول عليه من مؤسسة مالية ويستحق السداد في 31 مايو 2025.
- مبلغ وقدره 150 مليون دولار أمريكي (45.435 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2018 – 150 مليون دولار أمريكي بما يعادل 45.465 مليون دينار كويتي) كتسهيلات ائتمانية متجددة تم الحصول عليها من بنك تجاري وتستحق السداد في 17 ديسمبر 2022.

تعهدت الشركة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور لثلاثة أشهر.

16. التزامات عقد إيجار

2019	
ألف دينار كويتي	
198,251	الرصيد كما في 1 يناير 2019
50,535	إضافات
13,273	فوائد مترakمة
(56,720)	دفعات
(17,889)	استبعادات
(377)	تعديلات صرف عملات أجنبية
187,073	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2019
42,795	(باستثناء موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع)
144,278	متداولة
187,073	غير متداولة

إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقود الإيجار مبين في إيضاح رقم 29 من البيانات المالية المجمعة.
إن القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2019	
ألف دينار كويتي	
119,456	ريال سعودي
34,668	دولار أمريكي
16,793	دينار أردني
8,498	دينار بحريني
5,911	دينار كويتي
1,747	عملات أخرى
187,073	

17. مطلوبات أخرى غير متداولة

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
234,749	289,580	مستحق السداد لوزارة المالية – السعودية (انظر أدناه)
33,719	74,664	مستحق لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات مقابل الحصول على طيف ترددي
5,238	3,763	تأمينات العملاء
32,468	34,663	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
30,151	45,848	أخرى
336,325	448,518	

خلال سنة 2013، أبرمت زين السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية بالسعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها حتى 2021. سيتم سداد هذه المبالغ على 7 أقساط ابتداءً من يونيو 2021.

18. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2018	2019	
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 أدنى ("الحد"). أجرت الشركة عدة تحويلات للاحتياطي القانوني خلال السنة لكي يتجاوز 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 الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز أن يقترح مجلس الإدارة التحويل إلى الاحتياطي الاختياري حتى يصل رصيده إلى 50% من رأسمالها بحد أقصى. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة إجراء أي تحويلات (2018 – لا شيء).

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

يمثل هذا الاحتياطي بشكل رئيسي خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من زين السودان وجنوب السودان.

احتياطيات أخرى

يتضمن هذا البند بشكل رئيسي خسارة احتياطيات التحوط بمبلغ 3,336 ألف دينار كويتي (2018: 150 ألف دينار كويتي).

توزيعات 2018

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 المنعقدة بتاريخ 20 مارس 2019 توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم لسنة 2018.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة بإجراء توزيعات نقدية، ويخضع هذا الأمر لموافقة المساهمين، بواقع 33 فلس لكل سهم (2018 – 30 فلس لكل سهم) على المساهمين المسجلين وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

19. الإيرادات

19.1 معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي إجمالي الإيرادات المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,191,778	1,475,028	إيرادات مكالمات واشتراكات وبيانات
125,835	185,862	إيرادات متاجرة
1,317,613	1,660,890	

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

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
87,083	98,081	أصول متعلقة ببيع أجهزة هواتف
(4,081)	(3,058)	متداولة وغير متداولة
83,002	95,023	مخصص خسارة

التزامات العقد

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
105,308	98,495	إيرادات مؤجلة – عملاء الدفع المسبق
105,308	98,495	

وفقاً لما يسمح به 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. (أ) مصاريف تشغيلية وإدارية

يتضمن هذا البند تكاليف موظفين بقيمة 129.026 مليون دينار كويتي (2018 – 106.955 مليون دينار كويتي).

(ب) إيرادات / (مصاريف) أخرى

يتضمن هذا البند بشكل رئيسي رد فائض المستحقات بمبلغ 45.3 مليون دينار كويتي (2018 – تحميل مخصص بمبلغ 29.7 مليون دينار كويتي).

21. إيرادات استثمارات

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
3,677	624	أرباح ناتجة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
253	383	إيرادات توزيعات
3,930	1,007	

22. ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
2,396	3,490	ضريبة دعم العمالة الوطنية – الكويت
1,356	1,640	الزكاة – الكويت
38	27	الزكاة – الشركة الكويتية السودانية القابضة
686	418	الزكاة – السودان
-	1,507	الزكاة – السعودية
4,476	7,082	

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 وضرائب أخرى

تتمثل في ضريبة الدخل وضرائب أخرى للشركات التابعة والضرائب المستقطعة (انظر إيضاح رقم 25).

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
19,343	24,949	ضريبة الدخل
409	304	ضرائب أخرى
19,752	25,253	

إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة يتراوح من 15% إلى 24% (2018: من 15% إلى 24%)، بينما يتراوح معدل ضريبة الدخل الفعلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من 17% إلى 33% (2018: من 17% إلى 27%). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين المطبقة 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:

2018	2019	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
196,500	216,928	ربح السنة
سهم	سهم	
4,327,058,909	4,327,058,909	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
فلس	فلس	
45	50	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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 أيضاً من خلال شركاتها التابعة الأجنبية في الأردن والسودان والعراق والبحرين والسعودية ولبنان وجنوب السودان. ويشكل هذا الأمر أساس القطاعات الجغرافية.

استناداً إلى معايير الإفصاح، حددت المجموعة عملياتها المتمثلة في الاتصالات في الكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين والسعودية كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2019							
المجموع	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت
ألف دينار كويتي							
1,475,028	26,669	586,822	40,719	325,819	91,726	144,555	258,718
185,862	74	93,065	9,92	1,348	628	6,089	74,733
326,216	10,834	121,873	4,969	47,658	19,988	37,595	83,299
5,773	418	2,135	230	1,322	1,061	338	269
(111,960)	(99)	(84,680)	(956)	(18,345)	(258)	(7,216)	(406)
(25,511)	(1,934)	-	-	(10,335)	(5,801)	(7,441)	-
194,518	9,219	39,328	4,243	20,300	14,990	23,276	83,162
1,007							
2,762							
50,262							
248,549							
4,214,097	63,345	2,179,487	87,195	1,055,385	139,436	296,926	392,323
181,052	133	117,211	8,187	30,746	1,589	16,691	6,495
8,540							
6,360							
72,612							
253,432							
4,736,093							
1,860,642	66,161	1,257,750	26,773	214,818	41,063	119,608	134,469
187,073	140	119,456	8,498	34,668	1,607	16,793	5,911
719,609	11	542,804	-	168,387	1,785	6,622	
2,767,324	66,312	1,920,010	35,271	417,873	44,455	143,023	140,380
679,115							
(388,945)							
3,057,494							
1,678,599							
314,075	6,000	154,580	16,234	40,376	15,578	15,309	65,998
(1,898)							
312,177							
319,410	10,477	154,427	8,642	77,628	8,087	24,792	35,357
50,837	860	32,981	3,144	6,975	185	3,231	3,461
5,707							
375,954							

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 السنة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة الموزعة

أصل حق الاستخدام

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 (بالصافي من الاستبعادات)

الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع

التزامات عقود إيجار (متداولة وغير متداولة)

مستحق لبنوك

بنود غير موزعة:

مستحق لبنوك

أخرى

المطلوبات المجمعة

صافي الموجودات المجمعة

نفقات رأسمالية منكبة خلال السنة

غير موزعة (بالصافي من الاستبعادات)

إجمالي النفقات الرأسمالية

استهلاكات وإطفاءات

إطفاء أصول حق الاستخدام

غير موزعة

مجموع الاستهلاكات والإطفاءات

إن الاستهلاكات والإطفاءات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية الأخرى تتضمن انخفاض قيمة الشهرة البالغة 6.752 ألف دينار كويتي (انظر إيضاح رقم 12).

31 ديسمبر 2018							
المجموع	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت
ألف دينار كويتي							
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							
4,170,022	83,655	2,188,048	76,222	1,027,961	123,718	311,598	358,820
15,519							
7,040							
69,851							
254,238							
4,516,670							
1,799,729	77,213	1,247,076	19,771	158,297	45,869	136,482	115,021
725,467	-	568,126	-	153,066	-	4,275	-
2,525,196	77,213	1,815,202	19,771	311,363	45,869	140,757	115,021
721,069							
(393,595)							
2,852,670							
1,664,000							
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 السنة

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 السنة

غير موزعة

إجمالي النفقات الرأسمالية

استهلاكات وإطفاءات

غير موزعة

مجموع الاستهلاكات والإطفاءات

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

26. شركات تابعة تمتلك فيها الحصة غير المسيطرة حقوق جوهريّة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها الحصة غير المسيطرة حقوق جوهريّة.

زين البحرين		الخاتم، العراق		زين السعودية		
2018	2019	2018	2019	2018	2019	
ألف دينار كويتي						
25,471	28,301	148,060	183,125	319,472	275,505	موجودات متداولة
50,750	67,081	710,070	733,288	1,812,454	1,969,074	موجودات غير متداولة
(19,530)	(23,270)	(233,857)	(259,677)	(595,407)	(365,481)	مطلوبات متداولة
(241)	(14,066)	(77,506)	(158,196)	(1,211,566)	(1,547,096)	مطلوبات غير متداولة
						حقوق ملكية عائدة لـ:
31,273	32,158	415,430	377,854	120,379	122,990	- مالكي الشركة
25,177	25,889	131,337	120,686	204,574	209,012	- حصة غير مسيطرة
52,988	50,644	344,131	327,167	323,715	679,887	إيرادات
4,143	4,243	14,946	20,300	36,264	39,328	ربح السنة
-	-	-	-	(6)	(8,206)	الدخل الشامل الآخر
4,143	4,243	14,946	20,300	36,258	31,122	مجموع الدخل الشامل
						مجموع الدخل الشامل العائد لـ:
2,295	2,351	11,276	14,498	13,432	11,529	- مساهمي الشركة
1,848	1,892	3,670	5,802	22,826	19,593	- حصة غير مسيطرة
4,143	4,243	14,946	20,300	36,258	31,122	
(611)	(629)	-	(3,666)	-	-	توزيعات نقدية مدفوعة
						لحصة غير مسيطرة
6,343	17,949	58,889	113,242	207,006	322,871	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
(872)	(8,926)	(52,655)	(49,041)	26,990	(163,079)	صافي التدفق النقدي الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
(2,948)	(4,213)	(14,942)	(23,988)	(119,506)	(180,800)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
						آثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
3	(12)	754	(151)	251	(73)	صافي الزيادة / (النقص) في التدفقات النقدية

27. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

2018	2019	
ألف دينار كويتي		
		المعاملات
1,239	640	الإيرادات
1,363	1,814	تكلفة المبيعات
2,026	-	أتعاب إدارة (متضمنة في إيرادات أخرى)
11,587	-	إيرادات فوائد على قروض لشركة زميلة
		مكافأة الإدارة العليا
3,552	3,937	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
654	1,403	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		الأرصدة
-	3,169	ذمم تجارية مدينة
193	4,521	ذمم تجارية دائنة

28. ارتباطات والتزامات محتملة

2018	2019	
ألف دينار كويتي		
127,757	233,097	ارتباطات رأسمالية
963	348	رأس مال غير مستدعى يتعلق بشركات مستثمر بها
81,809	90,660	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

قامت الشركة بمنح ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ 7.269 مليون دينار كويتي (2018 - 7.274 مليون دينار كويتي) لأحد مؤسسي زين السعودية. وترى الشركة أن الضمانات المقدمة من المساهم المؤسس لصالح البنك تغطي قيمة التسهيلات الائتمانية.

ضرائب الدخل في العراق

خلال الفترة من 2012 إلى 2014، استلمت شركة أثير مطالبات ضرائب دخل إضافية للسنوات من 2004 إلى 2010 من الهيئة العامة للضرائب ("الهيئة"). وفي نوفمبر 2016، أبرمت شركة أثير اتفاقية مع وزارة المالية العراقية حصلت أثير بموجبها على الحق في تقديم اعتراضها على ضرائب الدخل الإضافية التي طالبت بها الهيئة بمبلغ 244 مليون دولار أمريكي (74.176 مليون دينار كويتي) وقدمت لائحة اعتراض مبدئية اعتراضها على مبلغ المطالبة الضريبية بالكامل.

في 15 أكتوبر 2019، أصدرت لجنة الطعون التابعة للهيئة قرارها بتخفيض مبلغ المطالبة إلى 109.75 مليون دولار أمريكي (33.364 مليون دينار كويتي). يجوز للهيئة الطعن على هذا القرار أما محكمة التمييز خلال 15 يوماً من صدور قرار لجنة الطعون. لا توجد أي مؤشرات على أنه تم تقديم طعن من قبل الهيئة على هذا القرار كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. كما في 31 ديسمبر 2019، كانت أثير قد قامت بتسوية هذه المطالبة بموجب شروط السداد المبكرة المتفق عليها مع وزارة المالية العراقية في 2016.

شركة بيل - الأردن

إن شركة بيل هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 33.747 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 12.371 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 مطالبة السلطة الرقابية بمبلغ 9.527 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 9.533 مليون دينار كويتي كويتي) عن السنوات من 2002 إلى 2005 على أساس أن شركة بيل قامت فعلياً وفي وقت سابق بدفع المبالغ المترتبة عليها عن تلك السنوات. وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيل. كما قامت شركة بيل باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات الرقابية مطالبةً باسترداد رسوم الترخيص المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها 9.641 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 11.671 مليون دينار كويتي) عن سنوات سابقة. لا يمكن تقدير نتائج الأمر المذكور أعلاه في هذه المرحلة، نظراً لأنها تعتمد على العديد من الجوانب القانونية والرقابية وغيرها من النواحي التقنية.

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 المجموع للمجموعة.

29. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كالاتي:

موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	
ألف دينار كويتي			
-	-	296,985	31 ديسمبر 2019
-	-	423,272	نقد وأرصدة بنكية
6,360	8,540	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى
6,360	8,540	720,257	استثمارات في أوراق مالية
-	-	311,916	31 ديسمبر 2018
-	-	374,094	نقد وأرصدة بنكية
7,040	15,519	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى
7,040	15,519	686,010	استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 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 وتتخذ الإجراءات اللازمة لتحديد مستويات 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 الوثيق مع الوحدات التشغيلية الأخرى في المجموعة. تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف تحديد المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، 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 من شأنها أن تمكن كافة الموظفين من إدراك 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. تضطلع إدارة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بالمجموعة بمساعدة اللجنة المنبثقة عن مجلس الإدارة في أداء دورها الإشرافي. فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نتيجة للعديد من الانكشافات للعملات وبشكل رئيسي 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 صرف العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة غير العملة الرئيسية للمنشأة.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر صرف العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بعملات أجنبية مثل الذمم التجارية المدينة والأخرى والذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق للبنوك. فيما يلي الأثر على الربح المجمع بعد الضريبة الناتج من انخفاض أو ارتفاع سعر صرف العملة الرئيسية بواقع 10% مقابل العملات الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

	2019	2018
	ألف دينار كويتي	
العملة		
دولار أمريكي	32,924	49,348
يورو	956	158
أخرى	102	-

(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 جهتها 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. لا تتعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار السلع. لغرض إدارة مخاطر تقلبات الأسعار الناجمة عن الاستثمارات في أسهم تمثل أوراق مالية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها ويكون ذلك وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

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

	2019	2018	
مؤشرات السوق	الأثر في صافي الربح	الأثر في حقوق الملكية	الأثر في حقوق الملكية
	ألف دينار كويتي		
بورصة الكويت	±230	±62	±322
			±51

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 تقل حقوق الملكية كنتيجة لأرباح أو خسائر الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع.

(3) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات 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. إن 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 مراعاة إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع لتحويل 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 2019، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أكثر/ أقل بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل/ أكثر بمبلغ 6.994 مليون دينار كويتي (2018 – 5.81 مليون دينار كويتي).

ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والأخرى وأصول العقد والقروض لشركات زميلة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة وأصول العقد محدودة نتيجة لتوزعها بين عدد كبير من العملاء. تدير المجموعة مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء من خلال مراقبتها باستمرار والاستعانة بشركات تحصيل متخصصة لاسترداد المبالغ القائمة التي انقضت أجل استحقاقها. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالموزعين ومشغلي خدمات التجوال والربط البيني والمستحق من شركات زميلة وأخرى بما في ذلك أطراف أخرى تصدر المجموعة نيابة عنهم ضمانات مالية يتم إدارتها من خلال التقييم الدوري لجدارتهم 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" لانخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بحيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تتخفف جدارتها الائتمانية ضمن المرحلة 1. في حال تحديد وجود زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، 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 الاعتراف المبدئي، تراعي المجموعة 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 والذمم 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 التصنيف 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 التعاقد في الأجل القريب، و
- كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقد.

تقرر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على 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 أجل استحقاقها.

الموجودات منخفضة الجدارة الائتمانية

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض للتعرض في السداد عندما يكون من المرجح عدم قيام المقترض بسداد التزاماته 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 الاعتراف المبدئي، وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. أجرت المجموعة تحليل تاريخي وحددت المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي تؤثر على مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لكل محفظة. يتم 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.

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

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط	
ألف دينار كويتي				
12 شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	المجموع
31 ديسمبر 2019				
239,832	40,141	33,642	-	313,615
(93)	(1,287)	(15,250)	-	(16,630)
239,739	38,854	18,392	-	296,985
-	-	-	294,906	294,906
-	-	-	43,909	43,909
-	-	-	98,081	98,081
-	-	-	(158,662)	(158,662)
-	-	-	278,234	278,234
-	-	-	10,408	10,408
-	-	-	48,004	48,004
-	-	-	(8,668)	(8,668)
-	-	-	49,744	49,744
-	-	-	-	-
-	34,633	-	-	34,633
-	(2,071)	-	-	(2,071)
-	32,562	-	-	32,562
-	7,269	-	-	7,269
-	(1,050)	-	-	(1,050)
-	6,219	-	-	6,219
النقد والأرصدة البنكية				
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة				
عملاء				
موزعون				
أصول العقد				
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة				
شركاء التجوال				
مشغلون آخرون (الربط البيئي)				
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة				
ذمم مدينة أخرى				
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة				
ضمانات مالية				
ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة				

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019

مراحل الخسائر الائتمانية المتوقعة				
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط	
ألف دينار كويتي				
12 شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	المجموع
31 ديسمبر 2018				
242,124	73,691	-	-	315,815
-	-	-	-	(3,899)
242,124	73,691	-	-	311,916
-	-	-	236,919	236,919
-	-	-	22,705	22,705
-	-	-	87,083	87,083
-	-	-	(134,414)	(134,414)
-	-	-	212,293	212,293
-	-	-	14,382	14,382
-	-	-	42,422	42,422
-	-	-	(7,585)	(7,585)
-	-	-	49,219	49,219
-	37,734	-	-	37,734
-	(2,940)	-	-	(2,940)
-	34,794	-	-	34,794
-	7,274	-	-	7,274
-	(1,129)	-	-	(1,129)
-	6,145	-	-	6,145

إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة على النقد والأرصدة البنكية يُعزى بشكل رئيسي إلى الحركة على الرصيد البالغ 33.642 مليون دينار كويتي من المرحلة 2 إلى المرحلة 3 نتيجة تخفيض الجدارة الائتمانية من قبل وكالات تصنيف خارجية.

إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والأخرى تم تحديده كما يلي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
ألف دينار كويتي		
158,662	134,414	على أساس جماعي
10,739	10,525	على أساس فردي
169,401	144,939	

يوضح الجدول التالي الحركة على المخصص المعترف به مقابل الخسارة على الذمم التجارية المدينة والأخرى:

تم تقييمها على أساس جماعي	تم تقييمها على أساس فردي	المجموع	
ألف دينار كويتي			
54,635	6,564	61,199	1 يناير 2018 بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39
13,463	6,574	20,037	تسوية نتيجة التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
68,098	13,138	81,236	1 يناير 2018 بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
54,684	474	55,158	نتيجة اندماج الأعمال
556	-	556	استردادات
(3,834)	-	(3,834)	مبالغ مشطوبة
(371)	(1,091)	(1,462)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
15,281	(1,996)	13,285	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
134,414	10,525	144,939	31 ديسمبر 2018
362	-	362	استردادات
(1,112)	(648)	(1,760)	مبالغ مشطوبة
(93)	(281)	(374)	أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية
25,091	1,143	26,234	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
158,662	10,739	169,401	31 ديسمبر 2019

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

31 ديسمبر 2018			31 ديسمبر 2019			فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجمل القيمة الدفترية المقدر عند التعثر	الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مجمل القيمة الدفترية المقدر عند التعثر	
ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%	ألف دينار كويتي	
5,188	3%	148,737	4,240	2%	186,560	غير مستحقة/ أقل من 30 يوماً
1,049	5%	20,323	1,219	5%	27,585	31 – 60 يوماً
1,674	20%	8,395	1,999	18%	8,674	61 – 90 يوماً
5,673	35%	16,045	7,833	37%	21,343	91 – 180 يوماً
120,830	79%	153,207	143,371	74%	192,734	أكثر من 181 يوماً
134,414		346,707	158,662		436,896	

فيما يلي الجدارة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيني والأرصدة الأخرى:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	الجدارة الائتمانية – منتظمة
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
85,710	85,874	منخفضة القيمة
8,828	7,171	الخسارة الائتمانية المتوقعة
(10,525)	(10,739)	
84,013	82,306	

إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة يُعزى بشكل رئيسي إلى الزيادة في مجمل قيمة التعرض عند التعثر.

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

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بال نقد 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.

تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (انظر إيضاح رقم 3). فيما عدا مجموع النقد والأرصدة البنكية المعادلة بمبلغ 33.713 مليون دينار كويتي (2018: 13.204 مليون دينار كويتي) والمحفوظ به في السودان وجنوب السودان ولبنان، فإن جميع النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها بعملات قابلة للتحويل بسهولة.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات الاستحقاق بناءً على المدة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع حتى آجال الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. إن الرصيد المستحق خلال 12 شهراً يساوي القيم الدفترية، حيث أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

أقل من سنة	بين سنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	كما في 31 ديسمبر 2019
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
282,530	219,772	1,150,672	22,855	قروض بنكية
805,883	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
22,089	91,137	248,263	101,380	مطلوبات أخرى غير متداولة
61,976	66,185	74,792	75,694	التزامات عقد إيجار
489,586	218,592	1,215,650	87,871	كما في 31 ديسمبر 2018
902,830	-	-	-	قروض بنكية
15,072	17,908	222,787	85,932	ذمم تجارية دائنة وأخرى
				مطلوبات أخرى غير متداولة

30. الأدوات المالية المشتقة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تستخدم المجموعة 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.

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

31 ديسمبر 2019:

القيمة الاسمية وفقاً لفترة الاستحقاق		
إجمالي القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة
ألف دينار كويتي		

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة) - 10,350 241,142

31 ديسمبر 2018:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح (تستحق بعد سنة واحدة) - 1,749 241,350

إن مبادلات معدلات الفائدة هي عبارة عن اتفاق تعاقدي بين طرفين لتبادل الفائدة استناداً إلى القيمة الاسمية في عملة معينة ولفترة زمنية محددة. تستخدم المجموعة مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة الناتجة عن القروض ذات الفائدة المتغيرة.

31. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكلفة 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 الرفع المالي.

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

تماشياً مع نظرائها في الصناعة، تراقب المجموعة رأسمالها 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 المجمع، زائداً صافي الديون.

بلغ معدل المديونية كما في تواريخ بيان المركز المالي المجمع الآتي:

2018	2019	
معدل		
ألف دينار كويتي		
1,446,536	1,585,797	إجمالي القروض بما في ذلك التزامات عقد الإيجار (انظر إيضاحي أرقام 15 و 16)
(311,916)	(296,985)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية (انظر إيضاح رقم 4)
1,134,620	1,288,812	صافي الديون
1,664,000	1,678,599	إجمالي حقوق المساهمين
2,798,620	2,967,411	إجمالي رأس المال
%41	%43	معدل المديونية

32. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل مستويات القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

31 ديسمبر 2019

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
736	7,804	-	8,540
1,240	2,091	3,029	6,360
1,976	9,895	3,029	14,900

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 2018

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
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

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية. يستند ذلك إلى مدخلات المستوى 3 ومعدل الخصم الذي يعكس مخاطر الانتماء 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.

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

المؤشر	عامل التغير
31 ديسمبر 2019	10,577
31 ديسمبر 2018	1.00
31 ديسمبر 2017	1.68
31 ديسمبر 2016	2.35
31 ديسمبر 2015	5.11
31 ديسمبر 2014	29.62
31 ديسمبر 2013	62.21
	68.24

بناءً على ما تقدم، قامت المجموعة بتحديد صافي الربح النقدي بالعملة المحلية بما يعادل 5.074 مليون دينار كويتي (2018: 46.935 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، واعترفت بالانخفاض الناتج كخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2018 – 9.648 مليون دينار كويتي). تم احتساب القيمة الاستردادية على أساس 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 والأحكام المحاسبية الهامة

طبقاً للسياسات المحاسبية التي تتضمنها المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة من قبل المجموعة، يتعين على الإدارة أن تقوم بوضع التقديرات واتخاذ الأحكام التالية التي قد تؤثر في المبالغ المفصّل عنها في هذه البيانات المالية المجمعة.

الأحكام

اندماج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية اندماج الأعمال، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام جوهرية لتحديد الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد وكذلك المطلوبات المحتملة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به وكذلك لتحديد القيم المؤقتة للمحاسبة المبدئية والقيم النهائية لعمليات اندماج الأعمال وتحديد قيمة الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

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

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على زين السعودية على الرغم من أنها تمتلك أقل من 50% من حقوق التصويت. عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تمتلك سيطرة فعلية، مارست الإدارة أحكام هامة اشتملت على عدة عوامل منها على سبيل المثال كون المجموعة هي المساهم الرئيسي الوحيد في زين السعودية، والغالبية التي تمثلها في مجلس الإدارة، وأنماط التصويت للمساهمين الآخرين المسيطرين الخ. إذا كانت المجموعة قد خلصت إلى أن حصة الملكية غير كافية لتمكين المجموعة من السيطرة على زين السعودية، لكانت صنفتها كشركة زميلة ولكانت المجموعة قد قامت بالمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقية أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

توفر المجموعة خدمات اتصالات متنقلة يتم بيعها إما مستقلة أو مجمعة في باقية إلى جانب بيع أجهزة (هواتف) للعملاء. تستعين المجموعة بأحكام عند 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 للعميل الاستفادة من هذه المنتجات كل على حدة. وبالتالي، خصصت المجموعة جزءاً من سعر المعاملة للأجهزة والخدمات على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية.

الاعتبارات المتعلقة بالموكليين والوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها 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.
- ما إذا كانت المجموعة لديها مخاطر تتعلق بالمخزون.
- ما إذا كانت المجموعة تمتلك السلطة التقديرية في تحديد السعر.

تحديد وجود عنصر تمويل هام في العقد

تقوم المجموعة ببيع الخدمات ضمن باقيات 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 2018، 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 تقدماً كما في تاريخ التقرير.

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 المجموعة.

تصنيف الاستثمارات في أسهم

عند الاستحواذ على استثمارات في أوراق مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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 الرئيسية 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 بثرواتهم على هيئة موجودات 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 انتمان 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.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الظروف والأحداث ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من العقود الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. يمكن ممارسة غالبية خيارات الإنهاء من قبل كل من المجموعة والمؤجر المعني. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط ضمن مدة عقد الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً بصورة معقولة (أو لم يتم إنهاؤه). يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة واندماج الأعمال

إن أساليب التقييم للاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة والموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الاندماج يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة وأساليب تقييم أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء والذمم المدينة المستحقة من الوكيل الموزع وأصول العقد

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء والذمم المدينة المستحقة من الوكيل الموزع وأصول العقد. تستند معدلات المخصص إلى أيام انقضاء أجل الاستحقاق بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى المجموعة. تقوم المجموعة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية السابقة 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 السابقة. في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة 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 السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعمل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للمجموعة وأصول العقد قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم 29.

الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

الضرائب

إن مخصص الضريبة الحالية للمجموعة المفصّل عنه في إيضاح رقم 14 يتعلق بتقييم الإدارة لقيمة الضريبة مستحقة الدفع وفقاً للموقف الضريبي الحالي، وسيتم الاتفاق مع السلطات الضريبية على قيمة الالتزامات الضريبية المستحقة. إن بنود الضريبة غير المؤكدة التي تم تكوين مخصص مقابلها بمبلغ 54.806 مليون دينار كويتي تتعلق بشكل رئيسي بتفسير التشريعات الضريبية. نظراً لحالة عدم التأكد المرتبطة بهذه البنود الضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل جوهري عند البت في الأمور الضريبية القائمة في المستقبل.

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في العديد من البلدان. ويتطلب ذلك من الإدارة اتخاذ أحكام جوهريّة لتحديد مخصصات ضرائب الدخل. هناك العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي يكون تحديد القيمة النهائية للضريبة فيها غير مؤكد خلال فترة النشاط الاعتيادي للأعمال، لذلك تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزام للضرائب المتوقعة استناداً إلى التقديرات حول ما إذا كان هناك ضرائب إضافية متوقعة استحقاقها. 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار لتحديد انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وذلك لتحديد قيمها 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 / المزعم إتمامها ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في مثل هذه المعاملات.

35. معلومات المقارنة

أ. اندماج الأعمال - الاستحواذ على زين السعودية

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

تم إجراء المحاسبة المبدئية عن اندماج الأعمال وعملية الاستحواذ المشار إليها باستخدام القيم المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة، وتم استكمال عملية توزيع سعر الشراء خلال السنة الحالية. قامت المجموعة بتعديل مبالغ المقارنة كما هو مبين أدناه لتعكس أثر التسويات الناتجة عن عملية توزيع سعر الشراء.

بيان المركز المالي

الشهرة	موجودات أخرى قابلة للتحديد	ذمم تجارية دائنة وأخرى	حقوق الأقلية	حقوق الملكية
ألف دينار كويتي				
كما في 31 ديسمبر 2018 كما تم إدراجها سابقاً	609,121	104,494	944,409	366,070
تسوية نتيجة التغير في القيمة المؤقتة	(12,193)	41,144	8,229	20,722
كما في 31 ديسمبر 2018 (معدل)	596,928	145,638	952,638	386,792

تمثل الموجودات غير الملموسة المعترف بها قيمة الأصل المُعاد اقتناؤه من قبل المجموعة كجزء من عملية اندماج الأعمال.

إن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المجموعة في حقوق التصويت والمحتفظ بها سابقاً في زين 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 والاعتراف بربح ناتج بمبلغ 30.931 مليون دينار كويتي في بيان الربح أو الخسارة المجمع بالصافي من المبالغ المعاد تصنيفها من الدخل الشامل الآخر.

ب. خلال السنة، أعادت المجموعة تصنيف دفعات مقدمة مسددة للاستحواذ على موجودات غير متداولة من ذمم تجارية مدينة وأخرى وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى موجودات غير متداولة أخرى بمبلغ 56.802 مليون دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018. لم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر في صافي الربح أو حقوق الملكية المجمعين للمجموعة.