

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

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
31 ديسمبر 2014

المحتويات

الصفحة	
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الربح أو الخسارة المجمع
5	بيان الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
41 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفصيلية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط واداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك المخاطر فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظم الرقابة الداخلية المطبقة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية 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، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية، 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 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.



د. سعود حمد الحميدي
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
من د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية

د. سعود حمد الحميدي



بدر عبدالله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

بدر عبدالله الوزان

ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

الكويت في 1 فبراير 2015

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان المركز المالي المجموع - كما في 31 ديسمبر 2014 (جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2013	2014	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
399,242	343,570	4	نقد وأرصدة لدى البنوك
350,300	358,377	5	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
14,922	16,836	6	بضاعة
1,930	1,941	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
766,394	720,724		
			الموجودات غير المتداولة
46,363	37,717	7	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
265,197	238,977	8 و 9	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
271,952	309,298	10	مستحق من شركات زميلة
18,726	22,772	11	موجودات أخرى
734,641	852,590	12	ممتلكات ومعدات
993,667	1,094,985	13	موجودات غير ملموسة وشهرة
2,330,546	2,556,339		
3,096,940	3,277,063		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
542,566	656,064	14	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
198,402	171,616	15	المستحق للبنوك
740,968	827,680		
			المطلوبات غير المتداولة
557,319	616,645	15	المستحق للبنوك
35,451	38,769	16	مطلوبات أخرى غير متداولة
592,770	655,414		
			حقوق المساهمين
			العائدة إلى مساهمي الشركة
432,268	432,706	17	رأس المال
1,706,779	1,707,164	17	علاوة إصدار أسهم
(567,834)	(567,834)	17	أسهم خزينة
216,134	216,353	17	احتياطي قانوني
(684,716)	(677,007)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,967	1,967		احتياطي أسهم خزينة
2,445	1,205		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
5,482	-		احتياطي مدفوعات على أساس الاسهم
(1,164)	(1,931)		احتياطي التحوط
509,296	512,780		ارباح مرحلة
1,620,657	1,625,403		
142,545	168,566		حقوق غير مسيطرة
1,763,202	1,793,969		مجموع حقوق المساهمين
3,096,940	3,277,063		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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


م. سكوت جيجينه
الرئيس التنفيذي


أسعد النوان
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2013	2014	إيضاح	
1,240,035	1,213,229	18	الإيرادات
(351,569)	(336,029)		تكلفة المبيعات
888,466	877,200		إجمالي الربح
(342,923)	(359,728)	19	مصاريف تشغيلية وإدارية
(194,566)	(171,749)	13 و 12	استهلاكات وإطفاءات
(7,722)	(10,657)	5	مخصص الانخفاض في القيمة - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
343,255	335,066		ربح التشغيل
18,095	18,691		إيرادات فوائد
1,972	(1,906)	20	إيرادات استثمارات
(36,159)	(34,092)	8 و 9	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(7,860)	(3,200)		(مصاريف) / إيرادات أخرى
(23,548)	(26,283)		أعباء تمويل
(24,911)	(43,358)		خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية
(430)	(344)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,467)	(1,296)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(7,250)	(5,580)	21	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
261,697	237,698		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(17,756)	(23,543)	22	مصاريف ضريبة دخل
243,941	214,155		ربح السنة
			العائد إلى:
216,445	194,301		مساهمي الشركة
27,496	19,854		حقوق غير مسيطرة
243,941	214,155		
		23	ربحية السهم
56	50		ربحية السهم الأساسية - فلس
56	50		ربحية السهم المخففة - فلس

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

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

2013	2014	
243,941	214,155	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
10,028	13,449	فروق عملات من ترجمة العمليات الأجنبية
3,655	(4,605)	صافي (خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
		صافي خسائر / (أرباح) محولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة
(223)	3,365	بيع استثمارات متاحة للبيع (صافي خسائر الانخفاض في القيمة)
(1,164)	(767)	تحوط التدفقات النقدية
256,237	225,597	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
228,181	200,003	مساهمي الشركة
28,056	25,594	حقوق غير مسيطرة
256,237	225,597	

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

شركة الاتصالات المتفقلة ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجموع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(رأس المبلغ بالآلاف دينار عراقي، ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة											رأس المال
	حقوق غير مسيطرة	أرباح مرحلة	احتياطي التحويل	احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	تكاليف معاملة إصدار أسهم	احتياطي أسهم خيرية	احتياطي ربحية	احتياطي عوائد أجنبية	احتياطي قانوني	أرباح خيرية	علاوة إصدار أسهم
1,763,202	142,545	509,296	(1,164)	5,482	2,445	-	1,967	(684,716)	216,134	(567,834)	1,706,779	432,268
(3,722)	(2,751)	(971)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7,062	7,062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(237)	(751)	514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(219)	-	-	-	-	-	-	-	219	-	-
823	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(197,679)	(2,646)	(195,033)	-	-	-	-	-	-	-	-	385	438
(1,077)	(487)	-	-	-	-	(590)	-	-	-	-	-	-
-	-	4,892	-	(5,482)	-	590	-	-	-	-	-	-
225,597	25,594	194,301	(767)	-	(1,240)	-	-	7,709	-	-	-	-
1,793,969	168,566	512,780	(1,931)	-	1,205	-	1,967	(677,007)	216,353	(567,834)	1,707,164	432,706
1,710,754	120,117	490,189	-	8,808	(987)	-	1,967	(694,184)	215,764	(567,834)	1,705,387	431,527
-	-	(370)	-	-	-	-	-	-	370	-	-	-
2,025	-	-	-	(108)	-	-	-	-	-	-	1,392	741
(198,086)	(3,297)	(194,789)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(9,706)	(2,331)	-	-	-	-	(7,375)	-	-	-	-	-	-
1,978	-	-	-	1,978	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(2,179)	-	(5,196)	-	7,375	-	-	-	-	-	-
256,237	28,056	216,445	(1,164)	-	3,432	-	-	9,468	-	-	-	-
1,763,202	142,545	509,296	(1,164)	5,482	2,445	-	1,967	(684,716)	216,134	(567,834)	1,706,779	432,268

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

الرصيد كما في 1 يناير 2013
الحول إلى الاحتياطيات
ممارسة خيارات الأسهم للموظفين
توزيع نقدية (2012)
تكاليف معاملة إصدار أسهم
مدفوعات على أسس الأسهم
الحول إلى الأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013

الرصيد كما في 1 يناير 2014
شراء حقوق غير مسيطرة
(إيضاح 3)
مساهمة رأسمالية
أثر تخفيف حصة الملكية
الحول إلى الاحتياطيات
ممارسة خيارات الأسهم للموظفين
توزيع نقدية (2013)
تكاليف معاملة إصدار أسهم
الحول إلى الأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

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

2013	2014	
261,697	237,698	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
194,566	171,749	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(18,095)	(18,691)	تسويات لـ:
(1,972)	1,906	استهلاكات وإطفاءات
36,159	34,092	إيرادات فوائد
23,548	26,283	إيرادات استثمارات
24,911	43,358	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(432)	(2,788)	أعباء تمويل
520,382	493,607	خسارة إعادة تقييم عملة
(28,945)	(15,744)	ربح بيع ممتلكات ومعدات
(3,235)	(1,549)	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(12,832)	(109)	الزيادة في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
14,822	15,064	الزيادة في البضاعة
490,192	491,269	مخصصات مستخدمة (بالصافي)
(14,098)	(14,532)	الزيادة في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(5,058)	(3,949)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(4,646)	(3,807)	مدفوعات لـ:
466,390	468,981	ضريبة الدخل
(2,867)	(5,994)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(3,513)	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
6,443	4,888	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(545)	(750)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(171,078)	(172,465)	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر وأرصدة بنكية محتجزة (إيضاح 4)
(55,450)	(140,584)	استثمارات في شركة تابعة
5,358	9,152	المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
539	608	استثمارات في أوراق مالية
(217,600)	(308,658)	شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي)
596,069	459,107	شراء موجودات غير ملموسة
(494,578)	(455,050)	فوائد مستلمة
(24,230)	(22,876)	توزيعات أرباح مستلمة
2,025	823	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	5,985	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(194,005)	(195,184)	المحصل من قروض بنكية
(3,274)	(3,206)	سداد قروض بنكية
-	(236)	قرض لشركات زميلة
(36,597)	(18,510)	مساهمة رأسمالية متضمنة علاوة إصدار رأس مال - خيار شراء الأسهم للموظفين
(154,590)	(229,147)	المتحصلات من إصدار أسهم شركة تابعة (بالصافي) (إيضاح 3)
94,200	(68,824)	توزيعات مدفوعة
(434)	7,158	توزيعات مدفوعة لمساهمي الحقوق غير المسيطرة
188,921	282,687	شراء أسهم خزينة من قبل شركة تابعة
282,687	221,021	أعباء تمويل مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
		أثر التغيرات في معدلات الصرف على النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح 4)

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع (الشركة) كشركة مساهمة كويتية في عام 1983. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 22244 الصفاة 13083 دولة الكويت.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) والشركات الزميلة بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في دولة الكويت وفي 8 دول أخرى (31 ديسمبر 2013 - الكويت و8 دول أخرى) بموجب ترخيص من حكومات الدول التي تزاوّل نشاطها فيها حيث تقوم بتشغيل وشراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الهواتف المتنقلة ونظم المناداة وكذلك استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في أوراق مالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 1 فبراير 2015 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس 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 بإعادة التقييم بالقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها كـ "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" و"كمشاحة للبيع" و"الأدوات المالية المشتقة". تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي مقربة لأقرب ألف.

في 2014، أظهرت المؤشرات أن اقتصاد جمهورية السودان، حيث تعمل أحد الشركات التابعة للمجموعة، قد أصبح متسماً بالتضخم المرتفع. ووفقاً لأحدث البيانات التي نشرتها وكالة دولية، فقد كان متوقعاً أن يتجاوز معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات في نهاية عام 2014 نسبة 100% استناداً إلى معدلات التضخم التراكمي للسنوات 2012 و2013 و2014 والتي إما تقديرية أو مبدئية أو متوقعة. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بـ "إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع (معيار المحاسبة الدولي 29)"، فإنه يتعين على المنشأة تطبيق هذا المعيار من بداية فترة التقرير التي تحدّد فيها وجود تضخم مرتفع. غير أنه لا توجد معلومات رسمية متاحة حول مؤشر أسعار المستهلك في نهاية عام 2014 أو مؤشرات أسعار المستهلك المعمول بها من أجل تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 29. ونتيجة لذلك، فإن المجموعة ليس لديها ما يمكنها من تحديد تأثيره بشكل يمكن الاعتماد عليه. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة الموقف بشكل مستمر وسوف تقوم بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 عندما تتوافر مثل هذه المعلومات الرسمية المتعلقة بمعدلات التضخم ومؤشرات إعادة القياس، والذي سيكون تطبيقه له أثر على المبالغ المسجلة في هذه الفترة والفترات المقارنة. دون التحفظ في الرأي، فقد أشار مراقبو الحسابات المستقلين للشركة التابعة في السودان إلى هذا الأمر في تقرير التدقيق الصادر بتاريخ 28 يناير 2015.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات وافتراسات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبيّنة في إيضاح رقم 32.

2.2 معايير محاسبية جديدة ومعدلة

سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء قيام المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية - العرض - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية (تعديلات)

توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة"، كما توضح أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الخاص بمعايير المقاصة حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. ليس من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

معيار المحاسبة الدولي رقم 36 الانخفاض في قيمة الموجودات: إفصاحات المبالغ الممكن استردادها للموجودات غير المالية (تعديلات)

إن هذه التعديلات تستبعد النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تسجيل خسارة انخفاض في قيمتها أو عكسها خلال الفترة. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أية إفصاحات إضافية جوهرية.

معيار المحاسبة الدولي رقم 39 استبدال المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (تعديلات)

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39 تقدم إعفاءً من شرط التوقف عن تطبيق محاسبة التحوط عندما تستوفي عملية استبدال الأداة المشتقة المصنفة كأداة تحوط شروطاً معينة. توضح هذه التعديلات أيضاً أنه يجب أن يتم إدراج أي تغيير في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة كأداة تحوط نتيجة عملية الاستبدال ضمن تقييم وقياس فاعلية التحوط. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر على الإفصاحات أو المبالغ المعترف بها في تلك البيانات المالية المجمعة.

تفسير لجنة معايير التقارير المالية رقم 21 - ضرائب

يوضح هذا التفسير أن المنشأة تتدارك الالتزام الضريبي عندما ينشأ النشاط الذي يؤدي إلى سداد الضريبة كما هو محدد في التشريع ذي الصلة. يوضح التفسير أنه لا ينبغي توقع الالتزام الضريبي قبل الوصول إلى الحد الأدنى وذلك بالنسبة للضريبة التي يتم فرضها عند بلوغ الحد الأدنى. ينبغي تطبيق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21 بأثر رجعي. ليس لهذا التفسير أي تأثير على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي يجب تطبيقها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2014 أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة / المعدلة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير إلزامية ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: "الأدوات المالية"

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في صيغته النهائية ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بتطبيقه مبكراً. ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على متطلبات تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود بيع أو شراء الأصول غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية الخاص بالتحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، إلا أنه من غير المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. لا يمكن تحديد أثر التطبيق المبدي لهذا المعيار في 2018 بشكل موثوق فيه في الوقت الحالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إيرادات من عقود مع عملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. يحل معيار المحاسبة الدولي رقم 15 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي رقم 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. تعمل المجموعة على تقييم أثر هذا المعيار ولا تتوقع أن ينتج عن تطبيقه أي تأثير جوهري.

ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى أي أثر مادي على المركز المالي المجمع أو الأداء المالي للمجموعة. سوف يتم إدخال إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير والتعديلات سارية المفعول.

2.3 اندماج الأعمال

دمج 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 دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المدفوع للاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات 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 دمج الأعمال (صافي الموجودات المكتتاة في عملية دمج 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 دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المكتتاة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المكتتاة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

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

إن التعويض المستلم من البائع في عملية دمج الأعمال نتيجة حدث طارئ أو عدم تأكد متعلق بكل أو جزء من أصل أو التزام مدرج في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء يتم إدراجه كأصل تعويض في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء. تستخدم المجموعة قيم مؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية دمج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثنا عشر شهراً من تاريخ الاقتناء.

2.4 التجميع

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

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:-

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛

- التعرض للتغير في العوائد أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛

- قدرة المجموعة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العائدات.

عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم أثر سلطتها على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:-

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.

- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المكتتاة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المكتتاة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. 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. 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. في حال فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة، يتم حذف موجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك يتم حذف الحقوق غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم تحويل أية فروق ناتجة مع المبالغ التي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.5 الأدوات المالية

التصنيف

تقوم المجموعة في إطار نشاطها الاعتيادي باستخدام الأدوات المالية، والتي تتضمن بشكل رئيسي النقد والودائع والمدينين والاستثمارات والدائنين والمستحق للبنوك والمشتقات. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" أو "قروض ومدينون" أو "متاحة للبيع". بينما يتم تصنيف كافة المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

الاعتراف / عدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. لا يُعترف بالأصل المالي (بالكامل أو جزء منه) عندما ينتهي الحق التعاقد في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما تفقد السيطرة على الموجودات المالية. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. في حالة استبدال التزام مالي من نفس المقرض بالتزام آخر وفقاً لشروط ذات اختلافات جوهرية أو في حالة التعديل الجوهري على شروط الالتزام الحالي يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل كعدم تحقق الالتزام الأصلي وتحقق الالتزام الجديد.

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

القياس

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

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

قروض ومدينون

هي أدوات مالية غير مشنقة ذات استحقاق ثابت أو محدد وغير مسعرة في سوق نشط، ويتم قياسها وإدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

متاحة للبيع

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

المطلوبات المالية / حقوق الملكية

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

الضمانات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (أرباح غير محققة) ضمن الأرصدة المدينة الأخرى وإدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (خسائر غير محققة) ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. بالنسبة للتحوطات التي لا تستوفي شروط محاسبة التحوط والمشتقات "المحتفظ بها لغرض لمناجزة" تؤخذ أية أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. بالنسبة لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتحديد المشتقات كتحوطات القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات محققة أو ارتباط مؤكد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الموجودات أو المطلوبات المحققة أو المعاملات التي يمكن توقعها بشكل كبير (تحوط التدفقات النقدية) أو كتحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوطات صافي الاستثمار).

تحوط القيمة العادلة

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

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

تحوط التدفقات النقدية

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

عندما يؤثر تحوط التدفقات النقدية على بيان الربح أو الخسارة المجمع، يتم "إعادة معالجة" الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط في بند الإيرادات أو المصروفات المقابل لها ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. في حالة انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط، فإن أية أرباح أو خسائر مترجمة موجودة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق المساهمين وتتحقق عندما يتم التحقق من معاملة التحوط المستقبلية في بيان الربح أو الخسارة المجمع. عندما تكون معاملة التحوط المستقبلية غير متوقعة الحدوث، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة 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 وإستراتيجية إجراء معاملات التحوط المختلفة. كما توثق المجموعة تقييمها، عند بداية الاعتراف بأدوات التحوط وكذلك على أساس مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط لها تأثير فعال في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

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

الانخفاض في القيمة

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

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

2.6 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

2.7 المخزون

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

2.8 استثمارات في شركات زميلة

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

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، إن حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بعد الاقتناء يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع كما يتم الاعتراف ضمن حقوق المساهمين بحصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاقتناء في الاحتياطيات والتي تعترف بها الشركة الزميلة مباشرة في حقوق المساهمين. إن الحركات المتراكمة لما بعد الاقتناء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديلها مباشرة على القيمة الدفترية للشركة الزميلة. يتم إجراء التعديلات الملزمة 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.

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

2.9 حصص في مشاريع مشتركة

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

2.10 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تُستهلك الممتلكات والمعدات طبقاً لطريقة القسط الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

سنوات	
50 - 8	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة
20 - 3	شبكات خلوية ومعدات أخرى
10 - 8	طائرة
5	أثاث وتركيبات

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

2.11 الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية. فيما يتعلق بترخيص الشبكات المقتناة والتي يتم تشغيلها بشروط ثابتة، فإن فترة الإطفاء تحدد بصفة أساسية بناءً على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم ترخيص نظام الاتصالات المتنقلة بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص. يتم إطفاء القتليات وحقوق استغلال برامج الحاسب الآلي بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات لحقوق استغلال برامج الحاسب الآلي وعلى مدى فترة الاستغلال للتأجير التشغيلي. يتم إطفاء عقود وعلاقات العملاء على مدى 4 إلى 5 سنوات. يتم معاملة تكاليف الهوائيات المباعة للعملاء عند تقديم الخدمة باتفاقيات تقديم خدمة مع الجهاز كتكاليف مشتركين ويتم إدراجها كموجودات غير ملموسة وإطفائها على مدار مدة العقد.

يقصد بحق الاستخدام غير القابل للإبطال أنه الحق في استخدام جزء من سعة كابل الإرسال الأرضي أو البحري ويتم منحه لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال بالتكلفة كاصل عندما تمتلك المجموعة حق محدد غير قابل للإبطال لاستخدام جزء محدد من الأصل الأساسي، ويمثل بصفة عامة الألياف البصرية أو جزء مخصص من ذلك الأصل، أو السعة النطاقية لطول الموجة المخصصة. وتمتد مدة حق الاستخدام 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 دمج الأعمال ويتم احتسابها كزيادة في مجموع المبلغ المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة إن وجدت، وبالنسبة لدمج الأعمال على مراحل، تضاف القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنية المحفوظ بها سابقاً في الشركة المقتناة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبدة. إن أي عجز هو ربح من صفقة الشراء ويتم إدراجه مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

يتم مراجعة قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل تعرف بـ "وحدات توليد النقد" لتلك المجموعة من الموجودات. في حال كانت القيمة الممكن استردادها لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية. إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية

للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية. تقوم المجموعة بإعداد خطط رسمية تغطي فترة خمس سنوات لأعمالها التجارية. تُستخدم هذه الخطط في عمليات احتساب القيمة أثناء الاستخدام. يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية على مدى فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

2.12 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ومن أجل تحديد القيمة المستخدمة، 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 والذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة له. تقوم المجموعة بإعداد خطط للأعمال تتراوح مدتها من 4 إلى 5 سنوات. ويتم استخدام هذه الخطط لاحتساب القيمة المستخدمة. 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. فإذا ما توفر مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل حيث إنه قد تم إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عملية العكس محدودة بحيث أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الممكن استردادها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد يتم تحديد قيمتها بعد استقطاع الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم تسجيل هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يمكن عكس الجزء المتعلق بالشهرة في فترة لاحقة.

2.13 ضرائب الدخل

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

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

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقع تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو المجازة فعلاً في نهاية تاريخ بيان المركز المالي. تتحقق الموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة للمدى الذي يمكن فيه استخدامها في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل بيان مركز مالي ويتم تخفيضها للمدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

- 2.14 مخصص التزامات**
يتم الاعتراف بمخصص الالتزامات عندما يكون من المحتمل تدفق الموارد الاقتصادية خارج المجموعة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي من أجل سداد التزام قانوني حالي أو متوقع ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بدرجة موثوق فيها.
- 2.15 معاملات المدفوعات بالأسهم**
تقوم المجموعة بتطبيق خطة خيارات الأسهم للموظفين. إن تكلفة هذه المعاملات بالأسهم يتم قياسها بالقيمة العادلة لها في تاريخ المنح مع الأخذ في الاعتبار بنود وشروط منح هذه الأدوات. إن القيمة العادلة لهذه الخيارات تستنتج شروط الممارسة غير السوقية والمتضمنة في الافتراضات حول عدد الخيارات المتوقع ممارستها. يتم تحميل القيمة العادلة كمصروفات على مدى فترة الاستحقاق مع تعديل مقابل في بيان حقوق الملكية المجمعة. تقوم المجموعة بتسجيل أثر التعديل على التقديرات الأصلية، إن وجد، في بيان الربح أو الخسارة المجمعة مع زيادة مقابلة أو نقص مقابل في بيان حقوق الملكية المجمعة.
- 2.16 مكافأة نهاية الخدمة**
تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب لائحة مزايا محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين جبرياً في تاريخ بيان المركز المالي، ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام.
- 2.17 أسهم الخزينة**
يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة المشتراة بما فيها التكاليف المباشرة في بيان حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب مستقل في حقوق المساهمين وهي غير قابلة للتوزيع. لا يحق لأسهم الخزينة أية توزيعات نقدية، ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.
- 2.18 المحاسبة عن عقود الإيجار**
عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر
عقود الإيجار التشغيلي
يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ المؤجر خلالها بمنافع ومخاطر الملكية على أنها عقود تأجير تشغيلي. ويتم تحميل بيان الربح أو الخسارة المجمعة بالمبالغ المدفوعة عن عقود التأجير التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود التأجير.
إيجار تمويلي
يتم تصنيف إيجار الممتلكات والمعدات التي يفترض أن تحتفظ المجموعة بشكل أساسي بكل مخاطر ومنافع الملكية كإيجار تمويلي. يتم إدراج الإيجار التمويلي كموجودات في بيان المركز المالي المجمعة بالقيمة الحالية المقدرة للمبالغ المدفوعة للإيجار المتعلقة بها. يتم توزيع كل مبلغ إيجار مدفوع ما بين التزام وعبء تمويل لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الالتزامات المستحقة.
- 2.19 الإيرادات**
تتكون إيرادات التشغيل من الإيرادات المتكررة الحدوث مثل فواتير العملاء لرسوم الاشتراكات الشهرية ورسوم خدمة التجوال والخطوط المؤجرة وتتكون أيضاً من الإيرادات غير متكررة الحدوث مثل رسوم الاتصال التي تدفع لمرة واحدة ومبيعات معدات الهواتف ومكملاتها. تتحقق الإيرادات المتكررة عند تقديم الخدمة المرتبطة بها وتشمل القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق من بيع البضائع وتقديم الخدمات في الأنشطة الاعتيادية للأعمال. يتم التحقق من الإيرادات الأخرى التي تنشأ من عقود الخدمات وبيع الهواتف ومكملاتها أو أية خدمات أخرى في الفترة التي تم خلالها تقديم البضائع والخدمات.
إن التكاليف المباشرة المرتبطة ببطاقات الدفع المسبق والتي تتضمن تكلفة شراء البطاقات وكذلك هامش ربح الموزعين يتم الاعتراف بها عند تكبدها بينما يتم الاعتراف بتكاليف الاتصالات عند تحقق الإيرادات. إن إيرادات الدفع المسبق والمحصلة مقدماً يتم تأجيلها والاعتراف بها على أساس الاستخدام الفعلي أو انتهاء صلاحية فترة الاستخدام، أيهما يحل أولاً.
يتم تحميل تكاليف محددة لجذب بعض العملاء غير تلك المدرجة كموجودات غير ملموسة على بيان الربح أو الخسارة المجمعة عند تفعيل خدمة المشترك.
يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريق العائد الفعلي، كما يتحقق الإيراد من توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

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 الوطنية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة. 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 إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتؤخذ الأرباح والخسائر الناتجة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمعة.

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية.

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

2.22 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 هناك احتمال نتيجة لأحداث اقتصادية سابقة وأن يكون من المطلوب تدفق المصادر الاقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع وأن المبلغ يمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. المطلوبات المحتملة الناتجة من دمج الأعمال يتم الاعتراف بها فقط عندما يتم التمكن من قياس القيمة العادلة لها بشكل يمكن الوثوق فيه.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

3. الشركات التابعة والشركات الزميلة

تتمثل الشركات التابعة والشركات الزميلة الرئيسية فيما يلي:

نسبة الملكية	2013	2014	بلد التأسيس	الشركة التابعة
%100	%100	%100	هولندا	شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
%96.516	%96.516	%96.516	الأردن	شركة بيلا للاستثمار - "Pella"
%56.25	%54.78	%54.78	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. (مقفلة) - "MTCB"
%100	%100	%100	لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.م. - لبنان - "MTCL"
%100	%100	%100	السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"
%100	%100	%100	السودان	الشركة الكويتية السودانية القابضة
%100	%100	%100	جنوب السودان	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
%76	%76	%76	العراق	شركة الخاتم للاتصالات - (الخاتم)
%76	%76	%76	جزر الكايمان	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة - "Atheer"
%99.1	%99.1	%99.1	الأردن	شركة المواخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات

الشركات الزميلة

%37.045	%37.045	السعودية	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
%15.5	%15.5	المغرب	شركة وانا (شركة زميلة لمشروع مشترك وهو شركة زين الأجيال)

تمتلك شركة بيلا 100% من الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة - "JMTS"

إن الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة وشركة زين البحرين وزين السودان وزين جنوب السودان وشركة أثير يقومون بتشغيل شبكة الهواتف المتنقلة في الأردن والبحرين والسودان وجنوب السودان والعراق على التوالي. كما تقوم شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية بإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة المملوكة من الحكومة اللبنانية في لبنان.

الخاتم / أثير

وفقاً لبنود اتفاقية الترخيص العراقية مع الهيئة التنظيمية للاتصالات في العراق، كان يتوجب على شركة أثير واثنين من مشغلي الاتصالات في العراق أن يقوموا بالطرح العام الأولي لما لا يقل عن 25% من إجمالي عدد أسهمها المؤهلة في شركتها في العراق وإدراجها في بورصة العراق قبل 31 أغسطس 2011. إن إجراءات الالتزام بشروط الإدراج قيد التنفيذ حالياً. ولهذا الغرض وخلال عام 2013، تم تأسيس شركة الخاتم للاتصالات كشركة مساهمة خاصة عراقية والتي أصبحت فيما بعد الشركة الأم لأثير من خلال اتفاقية تبادل أسهم.

إن الاضطرابات في العراق منذ يونيو 2014 حتى تاريخه، كان لها تأثير محدود على عمليات المجموعة هناك. وبالنظر لعدم التأكد العام فيما يتعلق بهذا الأمر، فإن المجموعة لا تتوقع في الوقت الحالي أي أثر جوهري على عمليات المجموعة هناك في المستقبل المنظور.

زين البحرين

خلال الربع الثاني، قامت المجموعة بزيادة حصتها في شركة زين البحرين لتصبح 63% عن طريق حيازة أسهم إضافية من حاملي الحقوق غير المسيطرة. يتم تسجيل الاختلاف بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للأسهم المشتراة ضمن حقوق الملكية.

انخفضت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة بعد قيام شركة زين البحرين بعملية اكتتاب عام أولي لأسهمها في البحرين خلال سبتمبر 2014 لاستيفاء شروط اتفاقية ترخيص الاتصالات. وقد شمل ذلك الاكتتاب 48 مليون سهم عادي جديد بقيمة اسمية تبلغ 0.100 دينار بحريني لكل سهم وبسعر عرض 0.190 دينار بحريني لكل سهم، وقد تم تغطية الأسهم المطروحة للاكتتاب بالكامل في 30 سبتمبر 2014. وتم الانتهاء من توزيع الأسهم بالكامل خلال الأسبوع الأول من شهر أكتوبر 2014، وتم إدراج أسهم الشركة في سوق البحرين للأوراق المالية في ديسمبر 2014.

زين جنوب السودان

تقوم المجموعة بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في جنوب السودان من خلال شركتها التابعة زين جنوب السودان والتي لا تزال في انتظار الإصدار الرسمي لرخصة مزاولة خدمات الاتصالات.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

الدعم المالي لشركات المجموعة

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض الشركات التابعة التي تتضمن شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وزين جنوب السودان بسبب وجود عجز في رأس المال العامل لهذه الشركات. استناداً إلى خطط العمل، لا ترى المجموعة أن هذه الأوضاع لها أثر مادي عكسي على عمليات شركات المجموعة.

4. نقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك النقد والنقد المعادل التالي:

2013	2014	
242,983	225,175	نقد في الصندوق ولدى البنوك
155,753	117,899	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
506	496	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
399,242	343,570	
		ناقصاً:
(112,068)	(121,583)	أرصدة بنكية محتجزة (أنظر إيضاح 27)
(3,981)	(470)	نقد مرهون لدى البنوك
(506)	(496)	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
282,687	221,021	

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
77,964	89,335	مدينون تجاريون:
8,230	7,809	عملاء
24,885	39,420	موزعون
12,091	10,737	مشغلون آخرون لخدمات الهواتف النقالة (الربط البيني)
(40,845)	(49,581)	شركاء تجوال
82,325	97,720	مخصص الانخفاض في القيمة
		أرصدة مدينة أخرى:
5,310	3,965	إيرادات مستحقة
2,703	2,610	موظفون
126,921	116,119	مدفوعات مقدماً وسلف وتأمينات لدى الغير
133,632	138,554	أخرى (أنظر الإيضاح أدناه)
(591)	(591)	مخصص الانخفاض في القيمة
267,975	260,657	
350,300	358,377	

قامت المجموعة خلال عام 2011 بسداد كفالة بنكية بقيمة 473 مليون دولار أمريكي كانت الشركة قد قدمتها للبنوك التي أقرضت أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. وقد شرعت المجموعة باتخاذ الإجراءات القانونية للمطالبة باسترداد المبلغ. إن هذا المبلغ بضمان اتفاقية يتعهد فيها المساهم المؤسس بالتنازل عن أسهمه لصالح المجموعة، والمرهونة حالياً لدى مقرضي المراجعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وكذلك التنازل عن قرض المساهم المستحق له في هذه الشركة.

كما في 31 ديسمبر 2014، لم تستحق ولم يطرا انخفاض على قيمة أرصدة مدينون تجاريون بمبلغ 44,223,000 دينار كويتي (2013 - 32,619,000 دينار كويتي). انقضت فترة استحقاق مدينون تجاريون بمبلغ 53,497,000 دينار كويتي (2013 - 49,706,000 دينار كويتي) ولكن لا يوجد مؤشر لانخفاض قيمتها. ترتبط هذه المبالغ بعدد من العملاء الذين لا يوجد لهم سجل تعثر حديث. إن الأرصدة المدينة التجارية بدون ضمانات وتستحق كما يلي:

2013	2014	
17,953	17,272	حتى ثلاثة أشهر
10,110	14,492	3 - 6 أشهر
9,379	3,661	6 - 12 شهر
12,264	18,072	أكثر من 12 شهر
49,706	53,497	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

كما في 31 ديسمبر 2014، انخفضت قيمة مدينون تجاريون بمبلغ 49,581,000 دينار كويتي (2013 - 40,845,000 دينار كويتي) وتحتفظ المجموعة مقابلها بمخصص بمبلغ 49,581,000 دينار كويتي (2013 - 40,845,000 دينار كويتي). تتعلق بنود الأرصدة المدينة التي انخفضت قيمتها على أساس إفرادي بعملاء الدفع الأجل. وقد تم التقدير بأنه سيتم استرداد جزء من هذه الأرصدة المدينة.

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

2013	2014	
47,326	50,581	دينار كويتي
163,000	200,322	دولار أمريكي
2,916	-	يورو
12,741	12,901	دينار بحريني
19,645	12,123	جنيه سوداني
27,658	18,026	دينار أردني
69,807	57,270	دينار عراقي
7,207	7,154	أخرى
<u>350,300</u>	<u>358,377</u>	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى كما يلي:

2013	2014	
35,401	41,436	الرصيد الافتتاحي - 1 يناير
(1,687)	(1,921)	المشطوبات (بالصافي)
7,722	10,657	المحمل للسنة
<u>41,436</u>	<u>50,172</u>	الرصيد الختامي - 31 ديسمبر

6. البضاعة

2013	2014	
16,800	18,729	أجهزة هواتف ومكملاتها
(1,878)	(1,893)	مخصص تقادم البضاعة
<u>14,922</u>	<u>16,836</u>	

7. استثمارات في أوراق مالية

2013	2014	
1,930	1,941	استثمارات متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
		أسهم لها أسعار في السوق
		استثمارات غير متداولة
		متاحة للبيع:
27,104	27,018	أسهم لها أسعار في السوق
11,511	6,635	صناديق
7,748	4,064	أسهم ليس لها أسعار في السوق
<u>46,363</u>	<u>37,717</u>	

يتم الاستثمار في أوراق مالية مقومة بالعملة التالية:

2013	2014	
35,616	27,547	دينار كويتي
4,080	3,697	دولار أمريكي
8,597	8,414	عملات أخرى
<u>48,293</u>	<u>39,658</u>	

إن الاستثمارات المتاحة للبيع تتضمن أوراق مالية غير مدرجة بقيمة 4.064 مليون دينار كويتي (2013 - 7.748 مليون دينار كويتي) مدرجة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة حيث أنه ليس من الممكن قياس قيمها العادلة بشكل موثوق فيه.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

8. استثمارات في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمارات المجموعة في أسهم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية والتي تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

ملخص المعلومات المالية حول شركة الاتصالات المتنقلة السعودية:

2013	2014	
249,599	303,289	موجودات متداولة
1,726,419	1,714,217	موجودات غير متداولة
288,105	304,008	التزامات متداولة
1,178,986	1,287,304	التزامات غير متداولة
508,927	426,194	صافي الموجودات لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية
491,151	485,778	إيرادات
(124,723)	(96,206)	خسارة
(3,142)	(2,071)	مجموع الدخل الشامل
37.045%	37.045%	نسبة حصة ملكية المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
188,533	157,884	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
11,569	11,994	شهرة
200,102	169,878	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية كما في 31 ديسمبر 2014، والتي تمثل سعر الأسهم المعلنة في السوق المالية السعودية، 201,303 مليون دينار كويتي (2013 - 280,204 مليون دينار كويتي).

نشأت الشهرة نتيجة شراء أسهم حقوق ملكية إضافية بواقع 12.045% في 2012 وذلك خلال فترة حقوق الإصدار لأسهم جديدة وإعادة هيكلة رأس المال.

إن مساهمة الشركة والمساهمين المؤسسين الآخرين في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية مرهونة لمقرضي قرض المراجعة الممنوح للشركة الزميلة وذلك كضمان مستمر حتى قيام شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بسداد قيمة دين المراجعة المشترك البالغة 2.3 مليار دولار أمريكي بالكامل وإبراء نمتها منه، ويستحق هذا الدين السداد بالكامل في عام 2018. ووفقاً لعقد تمويل المراجعة، يتعين على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية الحصول على موافقة خطية مسبقة من المقرضين للإعلان عن أية توزيعات أرباح أو توزيعات أخرى نقداً أو عيناً للمساهمين أو إجراء أي تعديل على أي اتفاقية قرض من مساهم أو تسديد قرض ممنوح من قبل المساهم.

إن تقرير المراجعة لمراقب الحسابات المستقل لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية قد صدر في 21 يناير 2015، بدون التحفظ في الاستنتاج، وقد لفت الانتباه إلى:

- خسارة الشركة التي تحققت خلال السنة الحالية ونقص رأس المال العامل والخسائر المتراكمة؛
- انحراف تقني بالوفاء بأحد تعهدات اتفاقية تمويل المراجعة، وكذلك حصول إدارة الشركة على إعفاء للتعهد المذكور أعلاه كما في 30 سبتمبر 2014 والاتفاق مع البنوك الممولة على إعادة النظر في احتساب التعهدات لـ 31 ديسمبر 2014 و 31 مارس 2015؛ وقيام مجلس إدارة الشركة باعتماد خطة العمل المعدلة التي لا تزال خاضعة للوصول إلى تقاهم نهائي مع البنوك الممولة لتتوافق مع متطلبات اتفاقية التمويل؛
- توصية مجلس إدارة الشركة لمساهميها بتخفيض رأس المال من 10,801,000,000 ريال سعودي ليصبح 5,837,291,750 ريال سعودي بما يمثل نسبة تخفيض قدرها 45.96%. إن هذه التوصية تخضع لموافقة المساهمين والسلطات التنظيمية.
- قيام شركة اتحاد اتصالات (موبايلي) بتقديم مطالبة قيمتها 2.2 مليار ريال سعودي (171.600 مليون دينار كويتي)، بالإضافة إلى الغرامات، ضد الشركة وذلك فيما يتعلق باتفاقية الخدمات المبرمة من قبل الطرفين في مايو 2008 وأن هذه المطالبة مازالت قيد التحكيم منذ 20 ديسمبر 2014، ولا يمكن تحديد نتائجها النهائية أو الأثر الناتج عنها، إن وجد، بشكل موثوق فيه في هذه المرحلة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

9. حصة في مشروع مشترك

قامت المجموعة في عام 2009 بتأسيس مشروع مشترك وهي شركة زين الأجيال في المملكة المغربية والتي قامت فيما بعد باقتناء 31% من أسهم وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة). تم إدراج حصة ربح المجموعة للسنة في المشروع المشترك بمبلغ 1,548,000 دينار كويتي (2013 - 10,045,000 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجموع. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية ونتائج الأعمال للمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وانا.

10. المستحق من شركات زميلة

2013	2014	
170,478	199,079	قروض
101,474	110,219	أخرى
271,952	309,298	

تستحق هذه المبالغ من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. إن القروض مقومة بالدولار الأمريكي بمبلغ 162.239 مليون دينار كويتي (2013: 133.638 مليون دينار كويتي) ومبلغ 36.839 مليون دينار كويتي (2013: 36.839 مليون دينار كويتي) وتحمل تلك القروض معدل فائدة فعلي بواقع 6.75% و 4.25% سنوياً فوق سعر الفائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سيبور) لفترة سنة وثلاثة أشهر على التوالي. تتضمن تلك المبالغ رسوم إدارية وفائدة على تلك القروض كما تعتبر مساندة لقروض شركة الاتصالات المتنقلة السعودية المقدمة من البنوك (راجع إيضاح 8).

11. موجودات أخرى

تشمل "الموجودات الأخرى" 40 مليون دولار أمريكي؛ وهو ما يعادل 11.708 مليون دينار كويتي (2013 - 11.292 مليون دينار كويتي) مستحق من أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية وهي بضمنان اتفاقية تقضي بتحويل ملكية أسهمه لصالح المجموعة. وخلال 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي لصالحها باسترداد هذا المبلغ. وتقوم المجموعة باتخاذ الإجراءات القانونية لتنفيذ هذا الحكم.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

12. ممتلكات ومعدات				
التكلفة	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	شبكات خلوية ومعدات أخرى	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
كما في 31 ديسمبر 2012	70,097	1,353,955	121,023	1,545,075
إضافات	10,854	126,455	61,713	199,022
تحويلات	2,723	85,389	(88,112)	-
تعديلات	-	-	-	-
استبعادات	(11)	(167,243)	(4)	(167,258)
مشطوبات	-	(43,463)	-	(43,463)
تعديلات ترجمة عملات	433	3,743	1,768	5,944
كما في 31 ديسمبر 2013	84,096	1,358,836	96,388	1,539,320
إضافات	13,385	56,275	140,667	210,327
تحويلات	2,136	91,135	(93,271)	-
تعديلات	-	(3,311)	-	(3,311)
استبعادات	(10)	(94,142)	(899)	(95,051)
مشطوبات	-	-	(195)	(195)
تعديلات ترجمة عملات	2,527	36,622	14,328	53,477
كما في 31 ديسمبر 2014	102,134	1,445,415	157,018	1,704,567
استهلاكات متراكمة				
كما في 31 ديسمبر 2012	35,597	810,448	-	846,045
المحمل على السنة	2,966	125,608	-	128,574
نتيجة للاستبعادات	(8)	(126,964)	-	(126,972)
مشطوبات	-	(43,414)	-	(43,414)
تعديلات	(221)	-	-	(221)
تعديلات ترجمة عملات	192	475	-	667
كما في 31 ديسمبر 2013	38,526	766,153	-	804,679
المحمل على السنة	1,765	101,755	-	103,520
نتيجة للاستبعادات	(9)	(73,085)	-	(73,094)
مشطوبات	-	-	-	-
تعديلات	(110)	-	-	(110)
تعديلات ترجمة عملة	1,010	15,972	-	16,982
كما في 31 ديسمبر 2014	41,182	810,795	-	851,977
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2014	60,952	634,620	157,018	852,590
كما في 31 ديسمبر 2013	45,570	592,683	96,388	734,641

قامت المجموعة خلال السنة بمراجعة وتعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة لبعض الموجودات. بافتراض أن الموجودات يتم الاحتفاظ بها حتى انتهاء أعمارها الإنتاجية المقدرة، فإن الأثر المالي لإعادة التقييم هو خفض مصاريف الاستهلاك في السنة المالية الحالية وحتى انتهاء الأعمار الإنتاجية للمعدات. ونتيجة لهذا التغير في التقدير المحاسبي، فإن الاستهلاك المحمل على السنة الحالية انخفض بمقدار 21.774 مليون دينار كويتي.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

13. الموجودات غير الملموسة والشهرة

المجموع	أخرى	رسوم ترخيص	شهرة	التكلفة
1,252,672	105,537	447,163	699,972	كما في 31 ديسمبر 2012
55,001	55,001	-	-	إضافات أخرى
7,607	416	3,482	3,709	تعديلات ترجمة عملة
1,315,280	160,954	450,645	703,681	كما في 31 ديسمبر 2013
141,335	40,787	100,548	-	إضافات أخرى
5,025	5,025	-	-	تعديلات
(9)	(9)	-	-	نتيجة للاستبعادات
34,285	3,977	17,911	12,397	تعديلات ترجمة عملات
1,495,916	210,734	569,104	716,078	كما في 31 ديسمبر 2014
254,590	85,186	157,462	11,942	الإطفاءات المترجمة وخسائر الانخفاض في القيمة
65,992	36,662	29,330	-	كما في 31 ديسمبر 2012
1,031	324	707	-	المحمل على السنة
321,613	122,172	187,499	11,942	تعديلات ترجمة عملات
68,229	38,266	29,963	-	كما في 31 ديسمبر 2013
670	670	-	-	المحمل على السنة
(6)	(6)	-	-	تعديلات
10,425	3,115	7,310	-	نتيجة للاستبعادات
400,931	164,217	224,772	11,942	تعديلات ترجمة عملات
1,094,985	46,517	344,332	704,136	كما في 31 ديسمبر 2014
993,667	38,782	263,146	691,739	كما في 31 ديسمبر 2013

خلال السنة، قامت هيئة تنظيم قطاع الاتصالات بالملكة الأردنية بمنح شركة بيلا تراخيص اتصالات تتعلق بترددات الجيل الثالث وخدمات الجيل الرابع (التطورات طويلة الأمد) مقابل مبلغ إجمالي قدره 195.504 مليون دينار أردني (78.716 مليون دينار كويتي). إن ترخيص الجيل الرابع (التطورات طويلة الأمد) يشمل نطاقين لمدة 15 سنة اعتباراً من يناير 2015 ويناير 2016 على التوالي.

في ديسمبر 2014، قامت هيئة الإعلام والاتصالات في العراق بمنح شركة أثير ترخيص اتصالات الجيل الثالث مقابل رسوم تبلغ قيمتها 307 مليون دولار أمريكي (89.859 مليون دينار كويتي) لمدة تصل إلى أغسطس 2022. ووفقاً لشروط ترخيص الجيل الثالث، قامت أثير بسداد دفعة مقدمة تبلغ 76.5 مليون دولار أمريكي (21.832 مليون دينار كويتي) والتي تمثل نسبة 25% من الرسوم. يستحق سداد المبلغ المتبقي على 3 أقساط متساوية بتاريخ 30 مايو 2015، و30 نوفمبر 2015 و30 مايو 2016. يعتبر الترخيص ساري المفعول ابتداءً من 1 يناير 2015.

تم توزيع الشهرة على كل دولة من دول العمليات والتي تعتبر كوحدة توليد للنقد والمتوقع أن تحصل على منافع من عمليات دمج الأعمال. كما أنها تعد أقل مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة.

إن الشهرة ووحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها وتواريخ انتهاء صلاحية ترخيصها هي كما يلي:

تاريخ صلاحية الترخيص	2014	2013
شركة بيلا للاستثمار، الأردن	79,516	79,516
شركة زين البحرين ش.م.ب (مقولة)، البحرين	-	-
شركة السودان للهاتف السيار المحدودة - (زين - السودان)	179,645	176,168
شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة - جزر الكايمان	426,177	441,877
شركة المواخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات	6,401	6,575
	691,739	704,136

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

اختبار الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى طريقة القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع، أيهما أعلى.

استخدمت إدارة المجموعة الأسلوب التالي لتحديد القيمة المستخدمة للافتراضات الأساسية التالية:

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 السوق نتيجة التحسينات المستمرة لجودة الخدمة والنمو المتوقع في نسبة اختراق السوق ولكن باستبعاد تلك الناتجة من تحسين أو تعزيز أداء الأصل.
	إن متوسط الإيرادات خلال الفترة مباشرة قبل إعداد الموازنة التقديرية يزيد سنوياً بمعدل النمو السنوي المتوقع للإيرادات والذي تم تقديره حتى 9.2% (2013 - 7.9%). القيمة المحددة تعكس الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.
	إن التدفقات النقدية بعد فترة أربع إلى خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى 3% (2013 - 2%). هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.
معدل الصرف	يمثل متوسط معدلات السوق الأجلة على مدى فترة الموازنة التقديرية. إن القيمة المحددة تتفق مع المصدر الخارجي للمعلومات.
معدل الخصم	تتراوح معدلات الخصم من 11.72% إلى 15.50% سنوياً (2013 - من 15.8% إلى 20.6% سنوياً). إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

قامت المجموعة بتحليل الحساسية بتوزيع 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 تتراوح ما بين أربع وخمس سنوات. وكان المبلغ الممكن استرداده والذي تم الحصول عليه بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

14. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2013	2014	
287,046	362,409	دائنون تجاريون ومستحقات
63,360	69,773	إيرادات مؤجلة
11,468	20,801	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
14,372	20,871	مستحق للمشغلين الآخرين لخدمات الهواتف النقالة (الربط البيني)
14,060	17,275	مستحق إلى حكومة الأردن
44,213	56,337	ضرائب - الشركات التابعة الأجنبية
7,041	4,388	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
6,307	5,700	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
14,404	13,957	توزيعات أرباح مستحقة
62,785	62,676	مصرفات مستحقة ومخصصات
430	344	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
17,080	21,533	دائنون آخرون
542,566	656,064	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

15. المستحق للبنوك

2013	2014	الشركة
33,876	142,587	قروض قصيرة الأجل
526,023	477,004	قروض طويلة الأجل
559,899	619,591	
-	457	زبن السودان تمويل مرابحة قصير الأجل
14,978	17,028	زبن - البحرين قروض طويلة الأجل
669	-	زبن - جنوب السودان قروض طويلة الأجل
84,690	-	اثير - العراق قرض قصير الأجل
95,485	151,185	قرض طويل الأجل
180,175	151,185	
755,721	788,261	

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

2013	2014	مطلوبات متداولة
198,402	171,616	مطلوبات غير متداولة
557,319	616,645	
755,721	788,261	

2013	2014	دولار أمريكي
720,744	731,226	ريال سعودي
20,000	39,550	عملات أخرى
14,977	17,485	
755,721	788,261	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

يتراوح معدل الفائدة الفعال كما في 31 ديسمبر 2014 من 1.18% إلى 12.00% (2013 - 1.49% إلى 6.15%) سنوياً.

إن المجموعة ملتزمة بالنسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض المجمعة إلى نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
- نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى صافي الفائدة المستحقة المجمعة المعدلة
- نسبة حقوق المساهمين إلى إجمالي الموجودات

الشركة

خلال السنة حصلت الشركة على:

- قروض جديدة طويلة الأجل بمبلغ 1.088 مليار دولار أمريكي (306.666 مليون دينار كويتي) تشمل:
 - ❖ تسهيل ائتماني متجدد طويل الأجل بمبلغ 800 مليون دولار أمريكي (224.880 مليون دينار كويتي) يستحق في فبراير 2019. وكما في 31 ديسمبر 2014، كان هناك مبلغ 340 مليون دولار أمريكي (99.518 مليون دينار كويتي) من هذا التسهيل قائماً.
 - ❖ مبلغ 288.685 مليون دولار أمريكي (81.786 مليون دينار كويتي) من بنوك تجارية محلية.
- قروض جديدة قصيرة الأجل تبلغ قيمتها 183.703 مليون دولار أمريكي (52.996 مليون دينار كويتي).
- تم سحب مبلغ 287.743 مليون دولار أمريكي (83.248 مليون دينار كويتي) من التسهيلات القائمة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

- قامت الشركة أيضاً بسداد قروض تبلغ قيمتها 351.420 مليون دينار كويتي خلال السنة، وتشمل ما يلي:
- مبلغ 540 مليون دولار أمريكي (153.846 مليون دينار كويتي) من التسهيل الائتماني المتجدد البالغ 800 مليون دولار أمريكي والممنوح في أبريل 2013. وكما في 31 ديسمبر 2014 كان هناك مبلغ 330 مليون دولار أمريكي (96.591 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2013 - 225.840 مليون دينار كويتي) من هذا التسهيل قائماً.
 - سداد مبلغ 140 مليون دولار أمريكي (39.522 مليون دينار كويتي) لتسوية التسهيل الائتماني المتجدد بالكامل البالغ قيمته 1.3 مليار دولار أمريكي والممنوح في مارس 2011.
 - سداد مبلغ 160 مليون دولار أمريكي (45.024 مليون دينار كويتي) لتسوية القرض طويل الأجل الممنوح في مارس 2012 بشكل كامل.
- تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لـ 3 أو 6 أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.
- زين - البحرين*
- يمثل هذا البند الرصيد القائم بالمتعلق بالتسهيلات طويلة الأجل المقومة بالدينار البحريني، والتي تم منحها في 2013، بهامش ربح ثابت فوق سعر الفائدة على القروض ليوم واحد بين البنوك في مملكة البحرين (بيبور). هذه التسهيلات هي عبارة عن تسهيلات مطفأة تستحق خلال مدة أربع سنوات.
- زين - جنوب السودان*
- خلال السنة، تم سداد قرض مقوم بالدولار الأمريكي بشكل كامل.

شركة اثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

- قرض بقيمة 400 مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه في 2011 من مجموعة مؤسسات تمويل وتنمية دولية وبنوك أجنبية. تستحق هذه التسهيلات السداد على 24 قسط متساو حتى يناير 2018. كما في 31 ديسمبر 2014، كان هناك مبلغ 216.520 مليون دولار أمريكي (63.375 مليون دينار كويتي) (2013 - 79.959 مليون دينار كويتي) من هذا التسهيل قائماً.
 - تم تحويل قرض بمبلغ 300 مليون دولار أمريكي (87.810 مليون دينار كويتي) من بنك تجاري إلى قرض طويل الأجل يستحق السداد في ديسمبر 2019.
- تعهدت الشركة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور لـ 3 أشهر. خلال السنة، قامت اثير بسداد قروض طويلة الأجل بمبلغ 121.720 مليون دولار أمريكي (34.923 مليون دينار كويتي).

زين السودان

يمثل هذا البند تمويلاً قصير الأجل مقوم بالجنبيه السوداني تم الحصول عليه من بنك إسلامي محلي ويحمل معدل فائدة فعلي بواقع 12% سنوياً. إن هذا التسهيل ممنوح بضمان مبلغ نقدي مودع لدى البنك بقيمة 457 ألف دينار كويتي (إيضاح 4).

16. مطلوبات أخرى غير متداولة

2013	2014
5,506	5,382
29,532	32,962
413	425
35,451	38,769

تأمينات العملاء
مكافأة نهاية الخدمة
ودائع مستردة وأخرى

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

17. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2013	2014	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
4,322,574,895	4,327,058,909	المصرح به
4,484,014	-	الرصيد الافتتاحي
4,327,058,909	4,327,058,909	صافي الزيادة في خلال السنة
4,315,274,866	4,322,684,279	المصدر والمدفوع بالكامل
3,418,612	-	الرصيد الافتتاحي
1,195,362	1,233,629	الأسهم المصدرة لخطة خيار شراء الأسهم للموظفين لعام 2010
2,795,439	3,141,001	الأسهم المصدرة لخطة خيار شراء الأسهم للموظفين لعام 2011
4,322,684,279	4,327,058,909	الأسهم المصدرة لخطة خيار شراء الأسهم للموظفين لعام 2012

علاوة إصدار أسهم

إن الزيادة في علاوة إصدار الأسهم خلال السنة تمثل إصدار أسهم بعلاوة إصدار بموجب خطة خيار شراء الأسهم للموظفين.

أسهم الخزينة

2013	2014	
425,711,648	425,711,648	عدد الأسهم
9.85%	9.84%	نسبة الأسهم المصدرة
293,741	225,627	القيمة السوقية (الف دينار كويتي)
567,834	567,834	التكلفة (الف دينار كويتي)

وهي تمثل أسهم تم شراؤها بناء على تفويض لمجلس الإدارة من قبل المساهمين وفقاً لأحكام القرار الوزاري رقم 10 لسنة 1987 والقرار الوزاري رقم 11 لسنة 1988. إن الاحتياطيات التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع حتى يتم بيع هذه الأسهم بالكامل.

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيده بحد أقصى إلى 50% من رأس المال. يجوز استعمال الاحتياطي القانوني فقط لتأمين توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة المرحلة بتأمين هذا الحد.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز أن يقترح مجلس إدارة الشركة الأم إجراء تخصيصات على الاحتياطي الاختياري بحد أقصى 50% من رأسمالها. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة أية تحويلات (2013 - لا شيء).

توزيع أرباح لسنة 2013

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 المنعقدة بتاريخ 20 فبراير 2014 توزيعات أرباح نقدية بواقع 50 فلس لكل سهم لسنة 2013.

توزيعات أرباح مقترحة

أوصى أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 40 فلس لكل سهم (2013 - 50 فلس لكل سهم) للمساهمين المسجلين في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوي وهي خاضعة لموافقة المساهمين.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

		الإيرادات	18.
2013	2014	اشترابات وبيانات وإيرادات مكالمات	
1,215,684	1,182,409	إيرادات متاجرة	
24,351	30,820		
1,240,035	1,213,229		
		مصاريف تشغيلية وإدارية	19.
		إن هذا البند يتضمن تكاليف موظفين بقيمة 93.863 دينار كويتي (2013 - 88.891 دينار كويتي).	
		إيرادات استثمارات	20.
2013	2014	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	
(272)	(10)	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع	
1,341	3,109	خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	
-	(5,921)	إيرادات توزيعات أرباح	
903	916		
1,972	(1,906)		
		ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	21.
2013	2014	ضريبة دعم العمالة الوطنية - الكويت	
3,126	2,307	الزكاة - الكويت	
1,250	916	الزكاة - السودان	
2,874	2,357		
7,250	5,580		
		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.	
		مصاريف ضريبة الدخل	22.
		تتمثل في مصاريف ضريبة دخل الشركات التابعة والضرائب المستقطعة (أنظر إيضاح 24).	
		ربحية السهم	23.
		تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:	
2013	2014	ربح السنة	
216,445	194,301		
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة	
3,896,972,631	3,901,347,261	أثر التخفيف	
2,766,901	-	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال السنة المعدلة بأثر التخفيف	
3,899,739,532	3,901,347,261		
فلس	فلس	ربحية السهم الأساسية	
56	50	ربحية السهم المخفضة	
56	50		
		معلومات القطاع	24.
		تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها في الكويت والبلدان الأخرى. ويشكل هذا الأمر أساس القطاعات الجغرافية.	
		استناداً إلى الحدود الكمية، قامت المجموعة بتحديد عملياتها في الكويت والأردن والسودان والعراق كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

	31 ديسمبر 2014				
	المجموع	أخرى	العراق	المودان	الأردن
الكويت	346,245				
إيرادات القطاع	1,213,229	88,267	455,015	190,389	133,313
صافي الربح قبل القوائد والضريبة	306,061	28,106	94,587	31,863	40,844
إيرادات فوائد	3,129	195	252	1,467	1,212
أرباح تمويل	(18,465)	(3,464)	(14,335)	-	(666)
مصاريف ضريبة الدخل	(23,118)	(472)	(7,950)	(5,635)	(9,061)
ربح السنة	267,607	24,365	72,554	27,695	32,329
موزع غير موزع:					
إيرادات استثمار	(1,906)				
حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة	(34,092)				
أخرى	(17,454)				
ربح السنة	214,155				
موجودات القطاع	2,432,607	255,261	1,108,573	477,629	340,268
موزع غير موزع:					
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بين الربح أو الخسارة	1,941				
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	37,717				
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	238,977				
مستحق من شركات زميلة	309,298				
أخرى	256,523				
الموجودات المجمعة	3,277,063				
مطلوبات القطاع	716,065	194,946	192,523	65,983	160,318
المستحق للبنوك	168,670	17,028	151,185	457	-
مستحق للبنوك	884,735	211,974	343,708	66,440	160,318
مطلوبات القطاع	619,591				
المستحق للبنوك	(21,232)				
المطلوبات المجمعة	1,483,094				
صافي الموجودات المجمعة	1,793,969				
مصرفات رأسمالية تكتبت خلال السنة	342,751	42,159	81,009	52,914	101,715
غير موزعة	8,911				
مجموع المصروفات الرأسمالية	351,662				
استهلاكات وابطاءات	170,313	28,840	51,508	23,088	17,105
غير موزعة	1,436				
مجموع الاستهلاكات والابطاءات	171,749				

موزع غير موزع:

مستحق للبنوك

أخرى

المطلوبات المجمعة

صافي الموجودات المجمعة

مصرفات رأسمالية تكتبت خلال السنة

غير موزعة

مجموع المصروفات الرأسمالية

استهلاكات وابطاءات

غير موزعة

مجموع الاستهلاكات والابطاءات

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

	31 ديسمبر 2013					
	المجموع	أخرى	المراق	المودان	الأدين	الكويت
إيرادات القطاع	1,240,035	89,556	494,158	176,533	140,063	339,725
	302,493	(259)	123,630	29,503	42,571	107,048
	4,023	106	434	2,151	1,296	36
	(23,626)	(6,936)	(16,591)	-	(99)	-
	(17,085)	2,142	(5,233)	(4,156)	(9,838)	-
	265,805	(4,947)	102,240	27,498	33,930	107,084
مصاريف ضريبة الدخل	1,972					
	(36,159)					
	12,323					
	243,941					
موجودات القطاع	2,196,560	215,106	1,052,283	430,436	257,479	241,256
	1,930					
	46,363					
	265,197					
	271,952					
	314,938					
مطلوبات القطاع	3,096,940					
	591,469	172,470	206,747	38,777	80,831	92,644
	195,822	15,647	180,175	-	-	-
	787,291	188,117	386,922	38,777	80,831	92,644
مستحق للبنوك	559,899					
	(13,452)					
	1,333,738					
	1,763,202					
مطلوبات المجموعة	244,366	37,991	83,160	29,182	36,017	58,016
	9,657					
	254,023					
	192,008	30,019	65,417	26,848	18,324	51,400
مستحق للبنوك	2,558					
	194,566					

إيرادات القطاع
 صافي الربح قبل القوائد والضريبة
 إيرادات فوائد
 إعفاء تحويل
 مصاريف ضريبة الدخل
 إيرادات استثمار
 حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
 أخرى
 ربح السنة
 موجودات القطاع
 بنود غير موزعة
 استثمار في أوراق مالية وقيمة المعاملة من خلال بيان الربح أو الخسارة
 استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
 استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
 مستحق من شركات زميلة
 أخرى
 الموجودات المجمعة
 مطلوبات القطاع
 المستحق للبنوك
 بنود غير موزعة
 المستحق للبنوك
 أخرى
 المطلوبات المجمعة
 صافي الموجودات المجمعة
 مصاريف وأرباح رأسمالية تكبيلت خلال السنة
 غير موزعة
 مجموع المصروفات الرأسمالية
 استثمار وأرباح
 غير موزعة
 مجموع الاستثمارات والأرباح

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

25. شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهريّة

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

زين البحرين		الخاتم، العراق		
2013	2014	2013	2014	
20,048	20,214	224,649	224,902	موجودات متداولة
60,312	66,573	669,459	719,668	موجودات غير متداولة
(27,874)	(28,850)	(281,732)	(189,212)	مطلوبات متداولة
(12,764)	(11,875)	(105,190)	(154,496)	مطلوبات غير متداولة
22,344	25,233	385,436	456,625	حقوق ملكية عائدة إلى:
17,378	20,829	121,750	144,237	- مالكي الشركة
				- حصص غير مسيطرة
60,344	55,237	494,158	455,015	إيرادات
4,060	3,129	102,240	72,554	ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
4,060	3,129	102,240	72,554	مجموع الدخل الشامل
2,284	1,818	77,702	55,137	مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
1,776	1,311	24,538	17,417	- مساهمي الشركة
4,060	3,129	102,240	72,554	- حصص غير مسيطرة
(2,104)	(1,474)	-	-	توزيعات نقدية مدفوعة لخصص غير
1,048	(54)	7,623	(20,354)	مسيطرة
				صافي (النقص) / الزيادة في التدفقات النقدية

26. المعاملات مع أطراف ذات صلة

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

2013	2014	
3,569	3,415	المعاملات
11,616	9,967	أتعاب الإدارة (متضمنة في بند إيرادات أخرى)
		إيرادات فوائد على قروض لشركات زميلة
6,904	7,931	مكافأة الإدارة العليا
1,558	1,666	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
428	-	مكافأة نهاية الخدمة
		المدفوعات بالأسهم

27. الارتباطات والالتزامات المحتملة

2013	2014	
81,384	209,723	ارتباطات رأسمالية
7,683	83,909	ارتباطات رأسمالية - حصة الشركة الزميلة
157	162	رأس مال غير مستدعي من شركات مستمر فيها
9,575	1,459	اعتمادات مستندية
465,009	470,381	خطابات ضمان

تتضمن البنود أعلاه ضمانات بمبلغ 420.853 مليون دينار كويتي (2013 - 421.129 مليون دينار كويتي) تتعلق بقروض تم منحها لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

قامت الشركة بمنح ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ 10.233 مليون دينار كويتي (2013 - 9.869 مليون دينار كويتي) لأحد مؤسسي شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. وترى الشركة بأن الضمانات المقدمة من المدين لصالح البنك كافية لتغطية قيمة الدين.

قامت سلطة ضريبة الدخل العراقية، متمثلة في ("الهيئة العامة للضرائب") بإرسال إشعارات مطالبة بضريبة دخل إضافية بمبلغ 109 مليون دولار أمريكي (31.904 مليون دينار كويتي) على عمليات شركة أثير حتى السنة المالية 2008. قامت المجموعة بمراجعة هذه المطالبات وقامت بتقديم طعن لرفض مسؤوليتها عن تلك المطالبات الضريبية الإضافية حيث ترى أنها تعسفية وتخالف قانون الضريبة المطبق في العراق. استناداً إلى الطعن المقدم من قبل المجموعة، أصدرت وزارة المالية تعليمات للهيئة العامة للضرائب لإعادة تقييم مبلغ الضريبة للسنوات الضريبية المذكورة أعلاه. قامت المجموعة بدفع 25% من قيمة الضريبة المطلوبة لسنة 2008 مع التحفظ وذلك بغرض الامتثال للقوانين الضريبية ولتحفظ حقها في الاستئناف. في ديسمبر 2014، قامت السلطات الضريبية بالمطالبة بضريبة دخل إضافية للسنة المالية 2009 بمبلغ 34 مليون دولار أمريكي (9.952 مليون دينار كويتي) وللجنة المالية 2010 بمبلغ 34 مليون دولار أمريكي (9.952 مليون دينار كويتي). تنوي المجموعة الطعن على هذه المطالبات وفقاً لإجراءات قانون ضريبة الدخل وذلك من خلال عدة إجراءات منها إيداع نسبة 25% من المبلغ. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى المجموعة أن فرصها في تسوية هذه المطالبات القائمة لصالحها تبدو جيدة بشكل معقول.

بتاريخ 6 مارس 2011، قامت الجهة المسؤولة عن تنظيم الاتصالات في العراق، وهي هيئة الإعلام والاتصالات بمطالبة شركة أثير بسداد مبلغ إجمالي قيمته 262 مليون دولار أمريكي (76.687 مليون دينار كويتي) (وهو عبارة عن 100 مليون دولار أمريكي كغرامة، ومبلغ 162 مليون دولار أمريكي يمثل حصة هيئة الإعلام والاتصالات من الإيرادات) (31 ديسمبر 2013: 262 مليون دولار أمريكي) وعملت الهيئة ذلك بحجة عدم التزام أثير ببعض شروط الترخيص. ورداً على الطعن المقدم من قبل شركة أثير، أصدر مجلس الطعن في هيئة الإعلام والاتصالات قراره في 30 يناير 2012 بإسقاط المطالبة أعلاه وطلب من هيئة الإعلام والاتصالات إعادة النظر في هذا الأمر مرة أخرى وتحديد المبالغ التي يجب دفعها من قبل أثير. وفي مارس 2012، طالبت هيئة الإعلام والاتصالات مرة أخرى بسداد مبلغ 262 مليون دولار أمريكي. وقامت شركة أثير بتقديم طعن ضد هذه المطالبة معتمدة على قرار مجلس الطعن لدى هيئة الإعلام والاتصالات المؤرخ في 30 يناير 2012 الذي قضى بإسقاط مبلغ الغرامة وإعادة تقييمها. وفيما يتعلق بالغرامة البالغة 100 مليون دولار أمريكي، قامت لجنة الاستماع بعقد عدة جلسات ولم تتوصل حتى الآن إلى قرار بشأن هذه الأمور. أما بالنسبة لمبلغ 162 مليون دولار أمريكي الذي يمثل جزءاً من الغرامة، قامت هيئة الإعلام والاتصالات بإرسال كتاباً إلى أثير بتاريخ 18 نوفمبر 2014 تطلب فيه سداد هذه الغرامة. وقد قامت أثير بتقديم طعناً أمام هيئة الاستئناف التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات على أساس أن هذا الأمر قد سبق النظر فيها بالفعل من قبل هيئة الاستئناف. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، فإن المجموعة تثق في أن قرار لجنة الاستماع سيتوافق مع القرارات السابقة لمجلس الطعن التابع لهيئة الإعلام والاتصالات.

وعلاوة على ذلك، قامت هيئة الإعلام والاتصالات بفرض غرامة بمبلغ 18 مليون دولار أمريكي (5.268 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2013 - 18 مليون دولار أمريكي) بحجة مخالفة شركة أثير لشروط جودة الشبكة. قامت شركة أثير بتقديم طعن لدى محكمة التمييز والتي أصدرت قراراً بأنه لا يحق لمجلس الوزراء فرض مثل هذه الغرامات خاصة قبل تقييم الأضرار الفعلية. في أبريل 2014، طالبت هيئة الإعلام والاتصالات بسداد هذه الغرامة وقامت أثير بدفع 18 مليون دولار أمريكي كدفعة مسبقة نظير أية غرامات محتملة، والتي سيتم ردها في حالة اعتبار أثير أنها غير ملزمة بمثل هذه الغرامة. تم إحالة القضية إلى محكمة الاستئناف والتي لا تزال تنتظر القضية. وترى المجموعة أنها التزمت بشروط الترخيص وشروط جودة الشبكة وأن لديها دفاعات قوية ضد هذه المطالبات. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، فإن المجموعة ترى أن فرصها في تسوية هذه المطالبات القائمة لصالحها تبدو جيدة بشكل معقول.

في عام 2007، قامت شركة أثير بالاستحواذ على شركة عراقنا لخدمات الهواتف النقالة المحدودة (عراقنا) من شركة أوراسكوم تليكوم المحدودة العراق (البائع). ووفقاً لأحكام اتفاقية شراء أسهم (الاتفاقية)، فإن البائع هو المسؤول عن سداد كافة ضرائب الدخل المستحقة على عراقنا حتى تاريخ الإقفال المالي بموجب الاتفاقية. وقدمت إدارة الضرائب مطالبات من أجل سداد ضرائب دخل إضافية بمبلغ 89 مليون دولار أمريكي (26.050 مليون دينار كويتي) مستحقة على عراقنا حتى عام 2007. قامت شركة أثير بمراجعة هذه المطالبات وقدمت طعناً لرفض فيها مسؤوليتها عن تحمل هذه المطالبات الضريبية الإضافية على أساس أن هذه المطالبات تعسفية ومخالفة لقانون الضريبة العراقي المعمول به. واستناداً إلى الطعن المقدم من قبل شركة أثير، أعطت وزارة المالية تعليماتها إلى السلطات الضريبية بإعادة التقدير للسنوات الضريبية المذكورة أعلاه. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، فإن المجموعة ترى أن فرصها في تسوية هذه المطالبات القائمة لصالحها تبدو جيدة بشكل معقول. وإضافة إلى ذلك، وبناءً على اتفاقية شراء الأسهم، فإنه يحق لأثير استرداد أية مطالبات ضريبية ذات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

صلة عراقنا من البائع، وذلك حتى مبلغ 60 مليون دولار أمريكي (17.562 مليون دينار كويتي)، وبناءً على هذا الأمر فقد شرعت أثير في اتخاذ الإجراءات القانونية أمام محكمة إنجليزية لضمان حقوقها.

في ديسمبر 2011، طالبت إدارة الضرائب أيضاً شركة أثير بسداد ضريبة أرباح رأس المال المستحقة على البائع بمبلغ 187 مليون دولار أمريكي (54.735 مليون دينار كويتي) والنتيجة عن بيع شركة عراقنا لشركة أثير، كما أصدرت تعليماتها إلى المصارف التي تتعامل مع شركة أثير بحجز أرصدة أثير في البنوك العراقية بمقدار مبلغ معادل. أقامت أثير دعوى قضائية لدى المحاكم العراقية تطلب إصدار أمر لمنع إدارة الضرائب من مواصلة حجز الحسابات المصرفية لشركة أثير أو مطالبتها بسداد ضريبة أرباح رأس المال. بتاريخ 13 نوفمبر 2012، أصدرت محكمة بدءاء الرصافة قراراً لصالح شركة أثير بإلغاء ضريبة أرباح رأس المال وإزالة الحجز على الحسابات البنكية لأثير. قامت الهيئة العامة للضرائب بالطعن على هذا القرار لدى محكمة الاستئناف، والتي بدورها قامت بإصدار قرار بتاريخ 9 ديسمبر 2012 يؤكد قرار محكمة بدءاء الرصافة وطالبت الهيئة العامة للضرائب بإزالة الحجز على الحسابات البنكية لشركة أثير والمطالبة بأرباح رأس المال من البائع وليس من شركة أثير أو شركة عراقنا. في يناير 2013، قامت الهيئة العامة للضرائب بتقديم طعن على ذلك الحكم لدى محكمة التمييز في العراق. أصدرت محكمة التمييز حكمها بعدم اختصاص محاكم الدرجة الأقل بنظر القضايا المتعلقة بالأموال الضريبية. وعليه، ألغت محكمة الاستئناف حكمها السابق. وقامت شركة أثير بتقديم طعنًا جديداً لدى محكمة التمييز على الحكم الصادر من قبل محكمة الاستئناف. غير أن، محكمة التمييز قضت بعدم اختصاص السلطات القضائية المدنية بنظر مثل هذه الأمور والتي يتوجب على السلطات الضريبية النظر فيها. بدأت السلطات الضريبية إجراءات من شأنها إجبار البنوك التي تحتجز المبالغ أن تقوم بسداد تلك المبالغ للسلطات الضريبية. قامت المجموعة برفع دعوى وحصلت على حكم صادر عن محكمة الاستئناف في 28 أغسطس 2014 يقضي بوقف تلك الإجراءات الإجبارية. في سبتمبر 2014، قام المستشارون القانونيون لشركة أثير بتقديم كفالة شخصية بمبلغ 19 مليون دولار أمريكي (5.561 مليون دينار كويتي)، والتي قامت أثير بتقديم ضمان مقابل لها. وقامت أثير برفع دعوى قضائية أمام محكمة البدء تنص على أن السلطات الضريبية ليست مختصة وحدها بنظر هذه القضية التي مازالت منظورة أمام هذه المحكمة. في فبراير 2013، قامت وزارة المالية العراقية بإصدار أمر للحد من الأموال المحجوزة من قبل البنوك إلى مبلغ 187 مليون دولار أمريكي (54.735 مليون دينار كويتي) والإفراج عن باقي المبالغ المحجوزة (انظر إيضاح 4). وبناءً على إفادة الخبراء القانونيين، تتوقع المجموعة تحقيق نتيجة إيجابية لهذه الدعوى القضائية ولا تعتبر أن هذه الأمور قد يكون لها تأثير عكسي على أعمال المجموعة أو عملياتها في العراق.

في أغسطس 2013، قامت إحدى شركات الاتصالات العاملة في العراق برفع دعوى قضائية أمام محكمة البدء ضد هيئة الإعلام والاتصالات العراقية كمدعى عليه أول وشركة أثير كمدعى عليه ثان، وقد ادعت أن الهيئة وشركة أثير قاما خلال العام 2007 بحرمان هذه الشركة من فرصة الاستحواذ على أعمال شركة عراقنا للاتصالات والتي استحوذت عليها شركة أثير. وقد طالبت هذه الشركة المشغلة بمبلغ 4.5 مليار دولار أمريكي (1.317 مليار دينار كويتي) من شركة أثير ومبلغ 1 مليار دولار أمريكي من كل من الهيئة وشركة أثير مجتمعين. وركزت هذه الشركة في دعواها على مزاعم بأنها خسرت إيرادات كانت قد نتجت من مشتركين شركة عراقنا الذين انتقلوا إلى شبكة شركة أثير بعد الاستحواذ. وفيما يتصل بالدعوى، قامت الشركة المشغلة المشار إليها بالتقدم بطلب مستعجل إلى محكمة البدء لتعيين حارس قضائي ليقوم بتحصيل الإيرادات التي يمكن نسبتها إلى مشتركين شركة عراقنا وإدارتها إلى حين ظهور نتيجة الدعوى الأصلية. في يناير 2014، أصدرت محكمة البدء قراراً يقضي بتعيين حارس قضائي يقوم بتحصيل وإدارة الإيرادات المتنازع عليها على أساس شهري وأن يحتفظ بها كوديعة في بنك عراقي بانتظار النتيجة النهائية للدعوى. وبتاريخ 9 يوليو 2014 أصدرت محكمة البدء قرارها في القضية وقضت فيه ببرد الدعوى عن المدعى عليهم وذلك بناءً على أن المدعى لم يقدم دعواه بشكل صحيح، وفيما يخص الدعوى ضد شركة أثير بالتحديد فقد بينت المحكمة بأن المدعية خالفت قواعد أصول المحاكمات المدنية. وبتاريخ 13 يوليو 2014 وفي ضوء الحكم السابق ببرد الدعوى، فقد قررت محكمة البدء وقف الإجراءات المتعلقة بتعيين الحارس القضائي مبيئة أن شركة أثير غير ملزمة بإيداع الإيرادات المعنية على أساس شهري في الحساب المصرفي. كما أشارت المحكمة بضرورة بقاء المبالغ المودعة حالياً في الحساب (والتي تمثل إيرادات شهر واحد فقط من مشتركين شركة عراقنا السابقين وتبلغ 17 مليون دولار أمريكي) (أي ما يعادل 4.976 مليون دينار كويتي) في حوزة المحكمة لحين استنفاد كافة مراحل الطعن في قرار المحكمة. عندما قامت المحكمة الابتدائية برفض الدعوى لأسباب إجرائية، قامت الشركة المشغلة بالطعن في القضية أمام محكمة الاستئناف. في نوفمبر 2014، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً بالزام أثير بدفع مبلغ 2.14 مليار دولار أمريكي. غير أن أثير قد قامت باستئناف هذا القرار أمام محكمة التمييز وبتاريخ 14 ديسمبر 2014 أصدرت محكمة التمييز حكمها لصالح الشركة برفض مطالبة الشركة المشغلة على أساس أن أثير اتبعت التعليمات والوائح المفروضة من قبل الهيئة والأحكام المنصوص عليها في الترخيص المؤقت للاتصالات، بالإضافة إلى استيفاء متطلبات قواعد المناقصة الخاصة بالتخصيص الدائم. ثم قامت محكمة التمييز بإعادة المطالبة إلى محكمة الاستئناف لتعديل قرارها بما يتوافق مع قرار محكمة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

التمييز. وبتاريخ 22 يناير 2015 أصدرت محكمة الاستئناف قرارها لصالح شركة أثير وقضت برد مطالبة الشركة المدعية، علماً بأن الشركة المدعية لها حق تقديم طعن بالتمييز في هذا القرار خلال 30 يوماً من تاريخ صدوره، وهو ما لم يحدث حتى تاريخ هذه البيانات المالية.

في أكتوبر 2014، تلقت أثير مطالبة بمبلغ 84 مليون دولار أمريكي (24.587 مليون دينار كويتي) من هيئة الإعلام والاتصالات مقابل رسوم استخدام نطاق الشبكة عن الفترة من أغسطس 2007 حتى 31 ديسمبر 2013. وقدمت أثير اعتراضاً على التقييم على أساس أن (أ) هذه المطالبة ليس لها أساس قانوني معن، (ب) هذه المطالبة تخالف القانون العراقي الذي يقتضي عدم إصدار أي تقييم ضريبي بأثر رجعي. في ديسمبر 2014، أصدرت هيئة الاستئناف التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح أثير، يوصي بأن يقوم المدير العام لهيئة الإعلام والاتصالات بمعالجة رسوم استخدام نطاق الشبكة بشكل يتوافق مع قرارها الصادر. ولم يتم استلام أي رد من هيئة الإعلام والاتصالات حتى تاريخه. يستند موقف المجموعة إلى القانون المدني العراقي والمبادئ القانونية ذات الصلة التي تمنع الحكومة من فرض غرامات بأثر رجعي على الأنشطة. بموجب اتفاقية بيع الأسهم (SSA) لشركة زين أفريقيا بي في، لدى المجموعة التزام محتمل مقابل مطالبات ضريبية ومبالغ أخرى والتي قد تستحق بموجب دعاوى قضائية لم يتم أخذ مخصصات لها بعد تاريخ الإقفال الأول.

بالإضافة إلى ذلك، تم إقامة عدة دعاوى قضائية لصالح وضد المجموعة أمام عدة سلطات قضائية. بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً وبعد استشارة الخبراء القانونيين، فإنه في رأي إدارة المجموعة أن نتائج هذه الأمور من غير المحتمل بدرجة كبيرة أن يكون لها أثر سلبي هام على المركز أو الأداء المالي المجموع للمجموعة.

التزامات بموجب إيجار تشغيلي - المجموعة كمستأجر

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

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

2013	2014
11,189	13,363
28,404	34,971
31,890	39,810
71,483	88,144

أقل من سنة
أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
أكثر من 5 سنوات

28. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كالآتي:

مقوض ومدينون	موجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	متاحة للبيع
31 ديسمبر 2014		
343,570	-	-
358,377	-	-
-	1,941	37,717
309,298	-	-
11,732	-	-
1,022,977	1,941	37,717
31 ديسمبر 2013		
399,242	-	-
350,300	-	-
-	1,930	46,363
271,952	-	-
11,357	-	-
1,032,851	1,930	46,363

نقد وأرصدة لدى البنوك
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
استثمارات في أوراق مالية
مستحق من شركات زميلة
موجودات أخرى

نقد وأرصدة لدى البنوك
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
استثمارات في أوراق مالية
مستحق من شركات زميلة
موجودات أخرى

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2014 و31 ديسمبر 2013 كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

عوامل المخاطر المالية

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

أ- مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية من مثل مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى والمستحق للبنوك. إن أثر الربح بعد الضريبة الناتج من ضعف / قوة العملة الرئيسية مقابل العملات الرئيسية الأخرى بواقع 10% يعرض المجموعة للمبين أدناه:

العملة	2014	2013
الدولار الأمريكي	13,823	9,880
اليورو	601	153
الريال السعودي	200	166

(2) مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو الجهة المصدرة أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم والأوراق المالية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتقوم بتصنيفها في بيان المركز المالي المجمع إما كمناخاة للبيع أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار السلع. لإدارة مخاطر تقلبات الأسعار الناجمة عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية، تقوم المجموعة بتوزيع محفظتها ويكون ذلك وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

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

مؤشرات السوق	2014		2013	
	الأثر على صافي الربح	الأثر على حقوق الملكية	الأثر على صافي الربح	الأثر على حقوق الملكية
سوق الكويت للأوراق المالية	±97	±1,631	±96	±1,854

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

(3) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

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

تتشأ مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. أما بالنسبة للقروض الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة، فإنها تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة القيمة العادلة. وكانت قروض المجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة بشكل ديناميكي. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل، تجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع لتحول معدل الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام معدل فائدة متغير واحد لجميع العملات. تعمل هذه السيناريوهات فقط للمطلوبات التي تمثل المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة واستخدام مبادلات أسعار الفائدة للتحوط من التعرض لمعدلات الفائدة.

كما في 31 ديسمبر 2014، إذا تغيرت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ 50 نقطة أساس أكثر / أقل مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فسيكون ربح السنة أقل / أكثر بمبلغ 4,009,000 دينار كويتي (2013 - 3,870,000 دينار كويتي).

ب- مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل والسندات والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والقروض لشركات زميلة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة توزيعه بين عدد كبير من العملاء بالإضافة إلى الاستعانة بشركات تحصيل متخصصة. تعتقد المجموعة أن الجودة الائتمانية للمبالغ التي لم تستحق ولم تنخفض قيمتها بأنها عالية.

للمزيد من المعلومات يمكن الرجوع للإيضاحات 4 و5 و10 و11.

ج- مخاطر السيولة

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

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (أنظر إيضاح 3). فيما عدا النقد والأرصدة البنكية المعادلة لمبلغ 88.326 مليون دينار كويتي (2013 - 72.897 مليون دينار كويتي) والمحتفظ بها بالجنيه السوداني ومبلغ 12.959 مليون دينار كويتي (2013 - 8.139 مليون دينار كويتي) والمحتفظ بها بالجنيه الجنوب السوداني، إن كافة النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها في عملات قابلة للتحويل بسهولة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

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

أقل من سنة	بين سنة وستين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
كما في 31 ديسمبر 2014			
186,658	156,415	433,447	63,929
586,291	-	-	-
444	601	-	4,337
-	425	-	-
كما في 31 ديسمبر 2013			
210,470	366,743	198,275	20,717
479,206	-	-	-
523	540	4,443	-
-	413	-	-

29. الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة، في النشاط الاعتيادي للأعمال، الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها للتقلبات في أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. إن الأداة المالية المشتقة هي عبارة عن عقد مالي بين طرفين تعتمد فيها المدفوعات على تحركات 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 المالية ولا تعطي مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. يتم تقييم كافة عقود المشتقات على أساس معلومات سوق مقارنة.

كما في 31 ديسمبر 2014

القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	إجمالي القيمة الاسمية	خلال 3 أشهر	بين 3 – 12 شهر	أكثر من سنة
------------------------------	------------------------------	-----------------------------	----------------	----------------------	----------------

مشتقات محتفظ بها
للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح

- حصة في شركة زميلة

مشتقات محتفظ بها

للمتاجرة:

عقود صرف عملات

أجنبية آجلة

-	(1,931)	124,694	-	-	124,694
-	(1,752)	73,175	73,175	-	-

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

كما في 31 ديسمبر 2013					
القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق					
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	إجمالي القيمة الاسمية	خلال 3 أشهر	بين 3 - 12 شهر	أكثر من سنة
مشتقات محتفظ بها للتحوط:					
تحوط التدفقات النقدية					
مبادلات معدلات الربح					
- حصة في شركة					
-	(1,164)	120,378	-	-	120,378
زميلة					
مشتقات محتفظ بها					
للمتاجرة:					
عقود صرف عملات					
أجنبية أجله					
-	-	-	-	-	-

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

إدارة مخاطر رأس المال

30.

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

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

مثل غيرها في الصناعة، تراقب المجموعة رأس مالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقص النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق المساهمين كما تظهر في بيان المركز المالي المجموع، زائد صافي الديون.

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

2013	2014	
755,721	788,261	إجمالي القروض
(399,242)	(343,570)	ناقص: النقد والنقد المعادل (انظر إيضاح 4)
356,479	444,691	صافي الديون
1,763,202	1,793,969	إجمالي حقوق المساهمين
2,119,681	2,238,660	إجمالي رأس المال
17%	20%	معدل المديونية

القيمة العادلة للأدوات المالية

31.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه جراء بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2014

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

تحديد القيمة العادلة وتسلسل مستويات القيمة العادلة:

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى 1: الأسعار المعلنة في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المتطابقة (غير معدلة).

المستوى 2: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة أو طرق تقييم أخرى والتي تستند فيها كافة المدخلات الهامة إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3: طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة (مدخلات غير ملحوظة).

يُحدد المستوي الذي تصنف عنده الموجودات والمطلوبات المالية على أساس أقل مستوي لمدخل جوهري لقياس القيمة العادلة.

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط بالرجوع لأسعار السوق المعلنة. تستخدم أسعار الشراء للموجودات بينما تستخدم أسعار البيع للمطلوبات. القيمة العادلة لاستثمارات في صناديق تبادلية، شركة استثمار برأس مال متغير أو أدوات مالية مماثلة بناءً على آخر صافي قيمة معلنة للموجودات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة تُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى سعر السوق للاستثمارات المماثلة، التدفقات النقدية المخصومة، نماذج تقييم أخرى مناسبة أو أسعار الوسطاء.

إن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية. وذلك بناءً على مدخلات المستوى 3، باستخدام معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان مع أطراف معنية الذي يعتبر المدخل الأكثر جوهرياً.

عند الاستثمار في أدوات حقوق الملكية، يكون تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة غير ممكن لذلك يدرج الاستثمار بالتكلفة.

31 ديسمبر 2014

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
1,941	-	-	1,941
27,018	6,635	-	33,653
28,959	6,635	-	35,594

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

31 ديسمبر 2013

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
1,930	-	-	1,930
27,104	11,511	-	38,615
29,034	11,511	-	40,545

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

32. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التقديرات

دمج الأعمال

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

تصنيف الاستثمارات

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

الانخفاض في القيمة

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

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن 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.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة - استثمارات في أوراق مالية ليس لها أسعار معلنة وبمجم الأعمال

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

حسابات مدينة

تقوم المجموعة بتقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على الخبرة التاريخية للتحصيلات والتدفقات النقدية المتوقعة من الديون المستحقة.

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

خيار شراء الأسهم

إن تحديد القيمة العادلة لبرنامج خيارات شراء الموظفين للأسهم تتطلب تقديرات هامة ذات علاقة بالتقلبات المتوقعة لسعر السهم وتوزيعات الأرباح المتوقعة على الأسهم ومعدل الفائدة السوقي لفترة الخطأ والفترة المتوقعة للخيارات.

أرقام المقارنة

33.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع العرض الحالي للبيانات المالية وليس لذلك أثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين.