

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

البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2017

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 44

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء تأثير الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ الواردة في تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، وأدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح 2.1 من البيانات المالية المجمعة، استبعدت المجموعة الإفصاح عن آثار تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 المتعلق بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع، والذي نرى أنه كان يجب الإفصاح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بشركاتها التابعة في جمهورية السودان لغرض الالتزام بمتطلبات هذا المعيار.

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

فقرة توضيحية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح 29 من هذه البيانات المالية المجمعة، والذي يفصح عن حالة عدم التأكد المتعلقة بنتائج قضايا متعددة ضد الشركة التابعة في العراق. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسية

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

(أ) تحقق الإيرادات

توجد مخاطر كامنة تتعلق بدقة تحقق إيرادات الاتصالات، وذلك نظراً لأن أنظمة الفوترة هي أنظمة معقدة، حيث يتم معالجة حجم كبير من المعلومات من خلال عدة أنظمة مختلفة ويتضمن ذلك مجموعة متنوعة من المنتجات والأسعار وكذلك التغير في الأسعار. وبسبب هذا التعقيد، اعتبرنا أن تحقق الإيرادات يُعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. يتضمن الإيضاح 2.19 من البيانات المالية المجمعة السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات.

لقد قمنا بتقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة ووضع الضوابط واختبار فعالية وتشغيل نظم الرقابة على رصد وتسجيل معاملات الإيرادات، وصلاحيات تغيير الأسعار ومدخلات ذلك على أنظمة الفوترة وإجراءات الرقابة على التغيير المطبقة في هذه الأنظمة. بالإضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً بفحص مطابقة الإيرادات المحققة والمسجلة في هذه الأنظمة مع دفتر الأستاذ العام وأجرينا فحص تفصيلي للإيرادات المسجلة.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ب) انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت الشهرة المسجلة 602 مليون دينار كويتي وهو ما يمثل 20% من إجمالي الموجودات. يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة أمراً جوهرياً لتدقيقنا نظراً لأن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعد أمراً معقداً ويتطلب إصدار أحكاماً جوهرياً من جانب الإدارة. يستند تقدير التدفقات النقدية المتوقعة إلى تقديرات الإدارة للمتغيرات مثل النمو في قطاع الاتصالات والظروف الاقتصادية ومعدلات التضخم المتوقعة والعوائد. وبالتالي، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.

قمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس احتساب قيمة الاستخدام الخاصة بالمجموعة والتي تتضمن توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم. كما قمنا أيضاً بمقارنة التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وما إذا كانت الاختلافات في نطاق مقبول. وقمنا بتقييم مجمل معقولة توقعات التدفق النقدي، ومقارنة معدل الخصم ومعدل النمو مع بيانات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل حساسية مثل أثر انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم على التقييم. كما قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة الواردة في إيضاح 14 من البيانات المالية المجمعة عن تلك الافتراضات والتي تكون نتائج اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية تجاهها. إن سياسة الشركة المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة مبينة في إيضاح 2.12 من البيانات المالية المجمعة.

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

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

إن إعادة إصدار البنود غير النقدية والمعلومات المالية التاريخية للشركة التابعة بوحدة القياس الجارية بتاريخ بيان المركز المالي المجموع وتحديد صافي الربح أو الخسارة النقدية هو أمراً معقداً ويتطلب تطبيق بعض الإجراءات واتخاذ بعض الأحكام من جانب الإدارة.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمّع على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

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

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

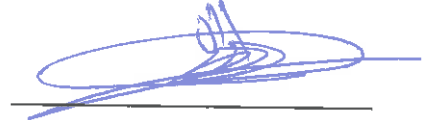
ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نتوصل، في حالات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

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب اثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.

طلال يوسف المزيني
دليلوت وتوش
الوزان وشركاه



طلال يوسف المزيني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
دليلوت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 7 فبراير 2018

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017

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

2016	2017	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
208,752	244,398	4	نقد وأرصدة لدى البنوك
450,386	455,801	5	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
16,418	34,402	6	بضاعة
964	778	7	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
-	7,656	8	موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
<u>676,520</u>	<u>743,035</u>		
			الموجودات غير المتداولة
22,134	16,118	7	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
190,396	188,412	9 و 10	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
381,661	415,759	11	مستحق من شركات زميلة
15,598	15,131	12	موجودات أخرى
798,156	743,586	13	ممتلكات ومعدات
1,007,237	911,630	14	موجودات غير ملموسة وشهرة
<u>2,415,182</u>	<u>2,290,636</u>		
<u>3,091,702</u>	<u>3,033,671</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
570,920	515,384	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
219,154	199,564	16	المستحق للبنوك
<u>790,074</u>	<u>714,948</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
830,193	670,637	16	مستحق للبنوك
48,953	38,482	17	مطلوبات أخرى غير متداولة
<u>879,146</u>	<u>709,119</u>		
			حقوق المساهمين
			العائدة إلى مساهمي الشركة
432,706	432,706	18	رأس المال
1,707,164	1,707,164		علاوة إصدار أسهم
216,353	216,353	18	احتياطي قانوني
(1,100,094)	(1,189,469)	18	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(567,834)	-	19	أسهم خزينة
1,967	-		احتياطي أسهم خزينة
3,484	3,251		احتياطي التقييم العادل للاستثمارات
(120)	(326)		حصة في احتياطات شركات زميلة
<u>571,503</u>	<u>281,919</u>		أرباح مرحلة
1,265,129	1,451,598		
157,353	158,006		
<u>1,422,482</u>	<u>1,609,604</u>		حقوق غير مسيطرة
<u>3,091,702</u>	<u>3,033,671</u>		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

بدر ناصر الخرافي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

مهند محمد عبدالمحسن الخرافي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

2016	2017	إيضاح	
1,087,774	1,029,547	20	الإيرادات
(266,764)	(290,891)		تكلفة المبيعات
821,010	738,656		مُجمَل الربح
(308,174)	(313,964)	21	مصاريف تشغيلية وإدارية
(222,307)	(185,050)	13 و 14	استهلاكات وإطفاءات
(1,296)	(10,256)	5	مخصص الانخفاض في القيمة - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
289,233	229,386		ربح التشغيل
5,992	27,850		إيرادات فوائد
(3,925)	781	22	إيرادات استثمارات
(30,781)	127	9 و 10	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(22,793)	(12,207)		(مصاريف) / إيرادات أخرى
(32,598)	(40,100)		أعباء تمويل
-	(37,826)	13	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(42,044)	(32,120)		خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
30,781	45,789	34	صافي الربح النقدي
193,865	181,680		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(666)	(1,100)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,138)	(5,753)	23	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(28,051)	(10,400)	24	مصاريف ضريبة دخل
(275)	(275)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
158,735	164,152		ربح السنة
156,702	159,817		العائد إلى:
2,033	4,335		مساهمي الشركة
158,735	164,152		حقوق غير مسيطرة
		25	ربحية السهم
40	39		ربحية السهم الأساسية - فلس
40	39		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 2017

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

2016	2017	
158,735	164,152	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		الدخل الشامل الآخر المحول أو المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع في فترات لاحقة:
(342,525)	(91,284)	فروق عملات من ترجمة العمليات الأجنبية
847	2,564	صافي الربح غير المحقق من استثمارات متاحة للبيع
		صافي (الربح) / الخسارة المحولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع (بالصافي من خسائر الانخفاض في القيمة)
4,083	(2,797)	حصة في احتياطات شركات زميلة
96	(206)	الدخل الشامل الآخر للسنة
(337,499)	(91,723)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(178,764)	72,429	
		إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
(181,723)	70,003	مساهمي الشركة
2,959	2,426	حقوق غير مسيطرة
(178,764)	72,429	

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة										
مجموع حقوق الملكية		أرباح مرحلة	حصة في احتياطيات شركات زبيلة	احتياطي التقييم العادل للاستثمارات	تكاليف معاملة إصدار أسهم	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
1,422,482	157,353	571,503	(120)	3,484	-	1,967	(567,834)	(1,100,094)	216,353	1,707,164	432,706	الرصيد في 1 يناير 2017
(138,320)	(1,773)	(136,547)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (2016)
72,429	2,426	159,817	(206)	(233)	-	-	-	(89,375)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
253,013	-	(312,854)	-	-	-	(1,967)	567,834	-	-	-	-	بيع أسهم خزينة (إيضاح 19)
1,609,604	158,006	281,919	(326)	3,251	-	-	-	(1,189,469)	216,353	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
1,728,090	185,398	510,641	(216)	(1,446)	-	1,967	(567,834)	(756,643)	216,353	1,707,164	432,706	الرصيد في 1 يناير 2016
(18)	981	(999)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شراء حقوق غير مسيطرة
(148,844)	(31,803)	(117,041)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (2015)
(753)	(182)	-	-	-	(571)	-	-	-	-	-	-	تكاليف معاملة إصدار أسهم
-	-	(571)	-	-	571	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
22,771	-	22,771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أثر التطبيق المبني لمعيار المحاسبة الدولي
(178,764)	2,959	156,702	96	4,930	-	-	-	(343,451)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
1,422,482	157,353	571,503	(120)	3,484	-	1,967	(567,834)	(1,100,094)	216,353	1,707,164	432,706	الرصيد في 31 ديسمبر 2016

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

2016	2017	إيضاح
186,786	174,552	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
222,307	185,050	تسويات لـ:
(5,992)	(27,850)	استهلاكات وإطفاءات
3,925	(781)	إيرادات فوائد
30,781	(127)	إيرادات استثمارات
	37,826	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
32,598	40,100	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
42,044	32,120	أعباء تمويل
(129)	(163)	خسائر ناتجة من إعادة تقييم عملات
(30,781)	(45,789)	ربح ناتج من بيع ممتلكات ومعدات
481,539	394,938	صافي الربح النقدي
(99,142)	(52,902)	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
9,463	(18,483)	الزيادة في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(56,124)		(الزيادة) / النقص في البضاعة
(67,794)	(50,610)	مخصصات مستخدمة (بالصافي)
267,942	272,943	النقص في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(53,819)	(13,735)	مدفوعات لـ:
(500)	(250)	ضريبة الدخل
(13,869)	(7,491)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
199,754	251,467	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
99,931	(6,364)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
5,995	9,829	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر والنقد المحتجز لدى البنوك
(1,350)	(4,184)	المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
(28,164)	(11,750)	استثمارات في أوراق مالية
(167,372)	(133,657)	الزيادة في المستحقات من شركات زميلة
(41,160)	(11,863)	شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(53)	(516)	شراء موجودات غير ملموسة
5,239	28,089	استثمارات في شركات تابعة
703	249	فوائد مستلمة
(126,231)	(130,167)	توزيعات مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
247,911	323,387	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(169,544)	(491,111)	المحصل من قروض بنكية
	255,172	سداد قروض بنكية
(117,840)	(136,834)	المحصل من بيع أسهم خزينة
(15,059)	(1,741)	توزيعات مدفوعة
(24,619)	(35,340)	توزيعات مدفوعة لمساهمي الحقوق غير المسيطرة
(79,151)	(86,467)	أعباء تمويل مدفوعة
(5,628)	34,833	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(45,488)	(5,551)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
228,266	177,150	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
177,150	206,432	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع (الشركة) كشركة مساهمة كويتية في سنة 1983. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت. إن العنوان المسجل 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 2016 - الكويت و8 دول أخرى) بموجب ترخيص من حكومات الدول التي تزاول 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.

خلال السنة، أصبحت الشركة شركة تابعة للشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع. عمان.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 7 فبراير 2018 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

بات اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في 2016، ونتيجة لذلك، فقد تم الإفصاح عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية بتاريخ التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع. إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة والتعديلات التي أجريت على شركات المجموعة التي تزاول أنشطتها في بيئات اقتصادية ذات معدلات تضخم مرتفعة مبنية بشكل أكثر استفاضة في السياسات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة.

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

في حال كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 وتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2015، لكان من الممكن أن يرتفع بنحو 324 مليون دينار كويتي، بالإضافة إلى ارتفاع قيمة الموجودات غير النقدية التي تشمل ممتلكات ومعدات شركة زين السودان وموجوداتها غير الملموسة وأعمالها الرأسمالية قيد التنفيذ بنفس المبلغ كما في ذلك التاريخ. وقد يتطلب ذلك من المجموعة اختبار تعرض القيمة الدفترية المعدلة لاستثماراتها في شركة زين السودان والشهرة المرتبطة لخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي سيتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. حتى في حال أدى ذلك الاختبار إلى تحديد الشهرة على أنها منخفضة القيمة بالكامل في ذلك الوقت، فإن صافي الأثر الكلي في بيان المركز المالي المجمع للمجموعة يتمثل في إمكانية ارتفاع صافي حقوق الملكية والموجودات غير النقدية المذكورة أعلاه المتعلقة بشركة زين السودان كما في 31 ديسمبر 2017 بمبلغ 53 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016 - 102 مليون دينار كويتي). علاوة على ذلك، كان من الممكن أن ينخفض ربح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بمبلغ 18 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 18 مليون دينار كويتي).

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم 35.

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 المعايير التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة والمعدلة خلال السنة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من دون أثر مادي في البيانات المالية المجمعة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

تتطلب التعديلات من المنشآت الإفصاح عن التغييرات في مطلوباتها الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية). أفصحت المجموعة عن المعلومات التي تتعلق بكل من الفترة الحالية وفترة المقارنة في إيضاح 16.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12: ضرائب الدخل: الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة

توضح التعديلات أنه يتعين على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار ما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة التي يمكن اقتطاع مبالغ مقابلها نتيجة انعكاس الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع والمتعلقة بالخسائر غير المحققة. علاوة على ذلك، تقدم التعديلات توجيهات حول طريقة تحديد المنشأة للأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل وشرح الظروف التي قد يتضمن فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات بأكثر من قيمتها الفترية. قامت المجموعة بتطبيق التعديلات بأثر رجعي. غير أنه لم ينتج عن تطبيقها أي أثر مادي في المركز والأداء المالي للمجموعة.

معايير صادرة ولكن غير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. إن الأثر الأولي في المجموعة يتعلق بتكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المستقبلية لموجوداتها المالية وكذلك بمتطلبات بعض الإفصاحات الإضافية.

ستطبق المجموعة هذا المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه وهو 1 يناير 2018، كما ستطبقه بأثر رجعي وتعترف بالأثر التراكمي للتطبيق المبني لهذا المعيار كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018.

إن المجموعة بصدد تحليل أثر التغييرات ولا ترى أنه من المحتمل في الوقت الحالي أن يكون لها أثر كبير في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عند تطبيقها. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً ويخضع للتغييرات التي قد تطرأ عندما تقدم المجموعة أول معلومات مالية مرحلية كما في 31 مارس 2018 والتي ستتضمن أثر تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص "بالإيرادات ناتجة من عقود مبرمة مع عملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2014 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "15" "الإيرادات من العقود مع العملاء" على أن يسري تطبيقه اعتباراً من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 مبادئ الاعتراف بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويضع نموذجاً مكون من خمس خطوات لذلك. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 سيتم الاعتراف بالإيرادات وقت نقل ملكية البضائع والخدمات في حدود مقدار حق ناقل الملكية في المبلغ المقابل للبضاعة والخدمات عند نقل ملكيتها. كما يحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بطبيعة وحجم وتوقيت الإيرادات وعدم التأكد من الإيرادات وتدفعاتها النقدية من العملاء.

قامت الإدارة بتحديد الأمور أنذاه التي يكون للاعتراف بالإيرادات الرئيسية والتغييرات المحاسبية الأخرى وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 أثراً في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

أجهزة الهاتف وخدمات الاتصالات

تقدم المجموعة هواتف مدعومة لعملائها بالإضافة إلى خدمات الاتصالات المتنقلة، ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 من الشركات توزيع السعر التعاقدي للمعاملة على كل التزام أداء محدد وذلك على أساس سعر البيع النسبي لكل التزام أداء بشكل مستقل ذلك سيؤدي بداية إلى تخصيص مبالغ أكبر من الإيراد على الهواتف المدعومة وكذلك سيؤدي إلى وجود فروق بين الإيرادات المفصح عنها والمبالغ المفوترة وكذلك انخفاض في متوسط إيرادات كل مستخدم من الخدمات الأخرى ARTU.

محاسبة المحفظة

تبرم المجموعة عقود مع العملاء ذات خصائص مماثلة. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، يمكن للمنشأة أن تختار تطبيقها على محفظة من العقود أو التزامات الأداء ذات الخصائص المماثلة إذا كانت النتيجة لا تختلف بشكل مادي عن محاسبة كل عقد على حدة من خلال:

- تقييم البنود التي تشكل محفظة مع مراعاة، على سبيل المثال، أثر مختلف العروض والفترات الزمنية والمواقع الجغرافية وتعديلات العقود
- تحديد بشكل دوري ما إذا كان نهج المحفظة يعطي نتيجة مختلفة بشكل مادي
- ممارسة أحكام لتحديد متى يكون نهج المحفظة مناسباً، بما في ذلك النظر فيما إذا كانت أي اتفاقيات خاصة بالعميل ستكون مؤهلة.

حقوق الترقية

تقدم المجموعة حقوق ترقية مبكرة للحصول على خدمات إضافية. ويتطلب ذلك من المجموعة أن تحدد طريقة المحاسبة، بما في ذلك ما إذا كان قد تم منح حق مادي للعميل وإذا كان لهذا الحق أثراً في سعر المعاملة وإذا كانت محاسبة تعديل العقد تنطبق أو إذا كانت المبالغ المتنازل عنها تمثل حافزاً لإبرام عقد جديد. إن الحق المادي هو خيار الحصول على سلع أو خدمات إضافية بسعر لا يعكس سعر البيع المستقل للسلعة أو الخدمة ويعتبر التزاماً منفصلاً للأداء.

الخصومات الممنوحة بهدف الاحتفاظ بالعملاء

إذا لم تكن الخصومات المتعلقة بالاحتفاظ بالعميل منصوص عليها صراحة في العقد، فإن الممارسة التجارية المتعارف عليها يمكن أن تعني أن العوض النقدي الثابت متغير في جوهره. وبذلك، يمكن النظر إلى هذه الخصومات كتعديلات على العقد. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان الخصم يمثل عوض نقدي متغير أم تعديل للعقد. وستتطلب ذلك حكماً وقد يؤثر في توقيت الاعتراف بالإيرادات. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 تقييم ما إذا كانت العروض الترويجية للعملاء الحاليين هي تعديلات على عقود أو معاملات تسويقية وكذلك وضع أنظمة وإجراءات قادرة على تتبع ورصد جميع الخصومات والامتيازات والعروض الترويجية الممنوحة للعملاء.

عنصر التمويل الهام

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

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، سيتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي المجمع ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات الإيراد بموجب العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لمتعاملين وموظفين تابعين لطرف ثالث. غير أن المنشأة قد تختار إطفاء تكاليف شراء العقد دفعة واحدة إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل.

خيارات الانتقال من تطبيق معيار دولي إلى معيار آخر

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المرحلة في بداية أقرب فترة مقارنة. وبكبدل آخر، يمكن اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المرحلة في سنة التقرير الأولى (نهج الأثر التراكمي).

تعتزم المجموعة اعتماد المعيار باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مما يعني أن المجموعة سوف تعترف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتطبيق الأولي لهذا المعيار كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة لفترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق الأولي. إن المجموعة بصدد تحليل أثر الانتقال في التطبيق وسيتم الإفصاح عن أثره في أول معلومات مالية مرحلية كما في 31 مارس 2018 والتي سوف تعكس أثر تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الخاص "بعقود الإيجار"

في يناير 2016، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" على أن يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 للمستأجرين كيفية المحاسبة عن غالبية عقود الإيجار الواقعة ضمن نطاق المعيار وذلك بنفس طريقة المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". يتطلب هذا المعيار من المستأجرين الاعتراف بـ "الأصل المنطوي على حق استخدام" والالتزام المالي المقابل له في الميزانية العمومية. ويتم إطفاء الأصل على مدار مدة عقد الإيجار ويتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة. أما بالنسبة للمؤجرين فقد أبقى هذا المعيار على طريقة محاسبة المؤجر كما هي في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 دون تغيير. إن المجموعة بصدد تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في بياناتها المالية المجمعة.

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 بالقيم العادلة للموجودات المحولة والأسهم المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو تلك التي يتم تحملها في تاريخ العملية. إن المبلغ المحول يتضمن القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب شراء محتمل. يتم تحميل التكاليف التي تتعلق بعملية الاقتناء كمصاريف عند تكبدها. يتم مبدئياً قياس الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية دمج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية دمج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المقتناة.

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

تعترف المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية 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 المكتتة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصالح الموجودات المحددة للشركة المكتتة 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 كعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم موجودات مالية أخرى لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

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

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

2.5 الأدوات المالية

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، تصنف المجموعة 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 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، فإنها 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 للالتزام الأصلي وتحقيق الالتزام الجديد.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام المحاسبة بتاريخ التسوية. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع طبقاً لسياسة المحاسبة 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 كافة الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء أو الإصدار، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

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

قروض ومدينون

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

استثمارات متاحة للبيع

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

المطلوبات المالية / حقوق الملكية

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

الضمانات المالية

يتم لاحقاً قياس الضمانات المالية بالقيمة المحققة مبدئياً ناقصاً أي إطفاء متراكم أو وفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية 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 لمتاجرة" تؤخذ أية أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. بالنسبة لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتحديد المشتقات كتحوطات القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات محققة أو ارتباط مؤكد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الموجودات أو المطلوبات المحققة أو المعاملات التي يمكن توقعها بشكل كبير (تحوط التدفقات النقدية) أو كتحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوطات صافي الاستثمار).

تحوط القيمة العادلة

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

يتم إنهاء علاقة التحوط عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها، أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط. بالنسبة للبنود المتحوط لها من التغير في قيمتها المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للبند المتحوط عند الإنهاء والقيمة الاسمية يتم إطفاءه على مدى الفترة المتبقية للتحوط الأصلي. في حالة عدم تحقق البند المتحوط له، فإن تعديل القيمة العادلة غير المطفأة 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 إنهاؤها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة موجودة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق المساهمين وتُسجل عندما يتم الاعتراف بمعاملة التحوط المستقبلية في بيان الربح أو الخسارة المجمع. عندما تكون معاملة التحوط المستقبلية غير متوقعة الحدوث، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمرتجة 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 للبنود المتحوط له تزيد عن اثنا عشر شهراً وكموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من اثنا عشر شهراً.

الانخفاض في القيمة

تتخضع 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 لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية بينما يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى أسعار السوق أو باستخدام وسائل تقييم مناسبة. تتحقق أي خسائر من انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبالنسبة للاستثمارات في الأسهم "المتاحة للبيع"، يتم تسجيل رد خسارة انخفاض القيمة كزيادة في احتياطي القيمة العادلة من خلال حقوق الملكية.

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

2.6 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى البنوك التي 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.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

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

2.8 الاستثمار 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 تاريخ 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 الاحتياطات والتي تعترف بها الشركة الزميلة مباشرة في حقوق المساهمين. إن الحركات المتراكمة لما بعد الاقتناء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديلها مباشرة على القيمة الدفترية للشركة الزميلة. يتم إجراء التعديلات الملائمة مثل الاستهلاك والإطفاء وخسائر انخفاض القيمة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة بعد الاقتناء للمحاسبة عن أثر تعديلات القيمة العادلة التي تمت وقت الاقتناء. يتعين إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات الزميلة وذلك لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة، حسب الاقتضاء.

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

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

2.9 حصص في مشاريع مشتركة

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

2.10 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. 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
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 القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها إذا اقتضى الأمر.

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

2.11 الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية. فيما يتعلق بأعمال الشبكات المقتناة التي تخضع عملياتها لتراخيص محددة المدة، فإن فترة الإطفاء تحدد بصفة أساسية بناءً على فترة سريان الترخيص وشروط تجديده. يتم إطفاء رسوم ترخيص نظام الاتصالات المتنقلة بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص. يتم إطفاء القفليات وحقوق استغلال برامج الحاسب الآلي بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات لحقوق استغلال برامج الحاسب الآلي وعلى مدى فترة الاستغلال لعقود الأيجار التشغيلي. يتم إطفاء عقود وعلاقات العملاء على مدار فترة تتراوح من 4 إلى 5 سنوات. يتم معاملة تكاليف الهواتف 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 والممنوح لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابلة للإبطال بالتكلفة كأصل عندما تمتلك المجموعة حق محدد غير قابل للإبطال لاستخدام جزء محدد من الأصل الأساسي، ويمثل بصفة عامة الألياف البصرية، وتمتد مدة استخدام هذا الحق خلال الجزء الأكبر من فترة استخدام الأصل الأساسي. ويتم الاعتراف بتلك الحقوق على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الاستخدام المتوقعة ومدة سريان العقد التي تتراوح ما بين 10 إلى 20 سنة، أيهما أقل.

الشهرة

تنشأ الشهرة من دمج الأعمال ويتم احتسابها بأنها الزيادة في مجموع المبلغ المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة إن وجدت. وبالنسبة 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.

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 ويتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته الاستردادية. يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة على الأقل مرة واحدة سنوياً.

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

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

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

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

2.13 قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام؛

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال الاستخدام الأفضل والأمثل للأصل أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل بأفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأقل التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛

- المستوى 2 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى 3 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

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

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

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

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

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

2.14 ضرائب الدخل

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

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة، كما بتاريخ بيان المركز المالي، بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها 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 يتحقق فيها الأصل أو يتم تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو المجازة فعلاً في نهاية تاريخ بيان المركز المالي. تتحقق الموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يمكن فيه استخدام هذه الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل بيان مركز مالي ويتم تخفيضها للمدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام كلي أو جزئي لهذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

2.15 مخصص التزامات

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

2.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب لائحة مزايا محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي، 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 إيجار تشغيلي. ويتم تحميل بيان الربح أو الخسارة المجمع بالمبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

عقود الإيجار التمويلي

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

2.19 الإيرادات

تتكون إيرادات التشغيل من الإيرادات متكررة الحدوث مثل فواتير العملاء لرسوم الاشتراكات الشهرية ورسوم خدمة التجوال والخطوط المؤجرة والاتصالات 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 أقرب.

يتم تحميل تكاليف محددة لجذب بعض العملاء غير تلك المدرجة كموجودات غير ملموسة على بيان الربح أو الخسارة المجمع 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.

2.20 المنح الحكومية

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

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

2.21 تكاليف الاقتراض

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

2.22 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البلد الذي تزاوّل نشاطها فيه. وبالنسبة للشركة، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الرئيسية بشكل عام هي العملة المحلية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة. 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، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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 باستخدام سعر الصرف السائد في نهاية السنة ويتم تسجيل فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في شركات أجنبية (تتضمن الشهرة والقروض والأرصدة طويلة الأجل وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عملية دمج الأعمال) في بيان الدخل الشامل المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف ضمن ربح أو خسارة البيع بتلك الفروق الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

2.23 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

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

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

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

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

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

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

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

2.24 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

2.25 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

3. الشركات التابعة والشركات الزميلة

تتمثل الشركات التابعة والشركات الزميلة الرئيسية فيما يلي:

نسبة الملكية	2017	2016	بلد التأسيس	الشركات التابعة
%100	%100	%100	هولندا	شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
%96.516	%96.516	%96.516	الأردن	شركة بيلا للاستثمار – "Pella"
%54.78	%54.78	%54.78	البحرين	شركة زين البحرين ش.م.ب. "MTCB"
%100	%100	%100	لبنان	شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "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 المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات
%84.66	%84.66	%84.66	الإمارات	مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م
%37.045	%37.045	%37.045	السعودية	الشركات الزميلة
%15.5	%15.5	%15.5	المغرب	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
				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. وتقدم شركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات خدمات تقنية واي ماكس في الأردن.

زين جنوب السودان

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

الدعم المالي لشركات المجموعة

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

4. نقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك بنود النقد والنقد المعادل التالية:

2016	2017	
153,852	125,484	نقد بالصندوق ولدى البنوك
54,608	118,673	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
292	241	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
208,752	244,398	
		ناقصاً:
(770)	(7,545)	نقد محتجز لدى البنوك
(30,540)	(30,180)	ودائع ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
(292)	(241)	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة باستحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر
177,150	206,432	

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
126,571	174,056	مدينون تجاريون:
7,443	8,748	عملاء
29,771	27,329	موزعون
17,058	13,180	مشغلون آخرون (الربط البيني)
(52,461)	(60,180)	شركاء تجوال
128,382	163,133	مخصص الانخفاض في القيمة
		أرصدة مدينة أخرى:
1,900	3,003	إيرادات مستحقة
4,124	1,972	موظفون
174,133	145,850	مدفوعات مقدماً وسلف وتأمينات لدى الغير
144,566	142,862	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
(2,719)	(1,019)	مخصص الانخفاض في القيمة
322,004	292,668	
450,386	455,801	

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

كما في 31 ديسمبر 2017، لم ينقض تاريخ استحقاق أرصدة مدينون تجاريون بمبلغ 100.432 مليون دينار كويتي (2016 - 63.096 مليون دينار كويتي) ولم تتخفض قيمتها. انقضى تاريخ استحقاق أرصدة مدينون تجاريون بمبلغ 62.701 مليون دينار كويتي (2016 - 65.286 مليون دينار كويتي) ولكن لم تتخفض قيمتها. ترتبط هذه المبالغ بعدد من العملاء الذين لا يوجد لهم سجل تعثر حديث. إن هذه الأرصدة المدينة التجارية بدون ضمانات وتستحق كما يلي:

2016	2017	
13,364	14,119	حتى ثلاثة أشهر
18,856	12,380	3 - 6 أشهر
18,911	7,650	6 - 12 شهر
14,155	28,552	أكثر من 12 شهر
65,286	62,701	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

كما في 31 ديسمبر 2017، انخفضت قيمة مدينون تجاريون بمبلغ 60.180 مليون دينار كويتي (2016 - 52.461 مليون دينار كويتي) وتحتفظ المجموعة مقابلها بمخصص بمبلغ 60.180 مليون دينار كويتي (2016 - 52.461 مليون دينار كويتي). الأرصدة المدينة التي انخفضت قيمتها على أساس إفرادي تعود لعملاء الدفع الآجل. وقد تم التقدير بأنه سيتم استرداد جزء من هذه الأرصدة المدينة.

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

2016	2017	
69,288	123,200	دينار كويتي
228,128	224,034	دولار أمريكي
14,944	19,150	دينار بحريني
10,526	6,633	جنيه سوداني
21,882	18,457	دينار أردني
101,290	61,770	دينار عراقي
4,328	2,557	أخرى
450,386	455,801	

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

2016	2017	
54,759	55,180	الرصيد الافتتاحي - 1 يناير
(2,016)	(4,046)	المشطوبات
1,296	10,256	المحمل للسنة
1,141	(191)	تعديلات (بالصافي)
55,180	61,199	الرصيد الختامي - 31 ديسمبر

6. البضاعة

2016	2017	
19,809	37,737	أجهزة هواتف ومكملاتها
(3,391)	(3,335)	مخصص تقادم البضاعة
16,418	34,402	

7. استثمارات في أوراق مالية

2016	2017	
964	778	استثمارات متداولة
		بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:
		أسهم مسعرة
		استثمارات غير متداولة
		متاحة للبيع:
13,582	3,347	أسهم مسعرة
6,579	7,925	صناديق
1,973	4,846	أسهم غير مسعرة
22,134	16,118	

يتم الاستثمار في أوراق مالية مقومة بالعملة التالية:

2016	2017	
14,558	6,396	دينار كويتي
3,855	7,961	دولار أمريكي
4,685	2,539	عملات أخرى
23,098	16,896	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

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

إن الاستثمارات المتاحة للبيع تتضمن أوراق مالية غير مدرجة بقيمة 4.846 مليون دينار كويتي (2016 - 1.973 مليون دينار كويتي) مدرجة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة حيث أنه ليس من الممكن قياس قيمها العادلة بشكل موثوق فيه.

8. موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يمثل هذا البند القيمة الدفترية لموجودات أبراج الاتصالات في الكويت المصنفة كمحتفظ بها للبيع على أساس أن الإدارة ملتزمة بخطة لبيع هذه الموجودات ومن المتوقع أن يكون البيع مؤهلاً للاعتراف به كبيع في غضون سنة من تاريخ تصنيفها.

9. 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:

2016	2017	
269,701	302,248	موجودات متداولة
1,896,961	1,784,895	موجودات غير متداولة
540,621	924,335	التزامات متداولة
1,334,971	876,084	التزامات غير متداولة
291,070	286,724	صافي الموجودات لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية
563,968	604,913	إيرادات
(78,804)	955	الربح / (خسارة)
259	(577)	الدخل الشامل الآخر
(78,545)	378	مجموع الدخل الشامل
%37.045	%37.045	حصة ملكية المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
107,827	106,217	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
12,515	12,367	شهرة
120,342	118,584	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية 127.186 مليون دينار كويتي (2016 - 145.958 مليون دينار كويتي)، والتي تتمثل في سعر السهم المعين في السوق المالية السعودية.

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، ويستحق هذا الدين السداد بالكامل في عام 2018. تتفاوض شركة الاتصالات المتنقلة السعودية مع المقرضين لإعادة تمويل هذا التمويل. ووفقاً لعقد تمويل المراجعة، يتعين على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية الحصول على موافقة خطية مسبقة من المقرضين للإعلان عن أي توزيعات أرباح أو توزيعات أخرى نقدًا أو عينًا للمساهمين أو إجراء أي تعديل على أي اتفاقية قرض من مساهم أو تسديد قرض ممنوح من قبل المساهم.

استناداً إلى قرار رسمي صادر بتاريخ 1 أكتوبر 2016، حصلت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية على:

- تمديد رخصة الاتصالات الصادرة لها لمدة خمسة عشر عاماً إضافيًا حتى يناير 2047، شريطة حصول الدولة على نسبة (5%) من صافي أرباحها السنوية خلال مدة تمديد الرخصة.
- رخصة اتصالات موحدة تسمح لشركة الاتصالات المتنقلة بتقديم كافة خدمات الاتصالات.
- تصريح بمناقشة الحلول البديلة الخاصة بتسوية المبالغ المستحقة لصالح الحكومة مع وزارة المالية.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

10. حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة 69.828 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 70.054 مليون دينار كويتي) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة 31% من أسهم وحقوق التصويت في شركة وأنا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة). تم إدراج حصة المجموعة في خسارة المشروع المشترك للسنة البالغة قيمتها 227 ألف دينار كويتي (2016: حصة من خسارة بمبلغ 1.588 مليون دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجموع. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية ونتائج الأعمال للمشروع المشترك للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وأنا.

11. مستحقات من شركات زميلة

2016	2017	
258,432	267,494	قروض
123,229	148,265	أخرى
381,661	415,759	

تستحق هذه المبالغ من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وهي مساندة لقروضها المقدمة من البنوك (راجع إيضاح 9). تتضمن القروض قرض مقوم بالدولار الأمريكي بمبلغ 764.261 مليون دولار أمريكي (230.655 مليون دينار كويتي) (2016: 725.578 مليون دولار أمريكي - 221.593 مليون دينار كويتي) ومبلغ 36.839 مليون دينار كويتي (2016: 36.839 مليون دينار كويتي) وتحمل تلك القروض معدل فائدة فعلي بواقع 6.75% و 4.25% سنوياً فوق سعر الفائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سيبور) لفترة ستة وثلاثة أشهر على التوالي. وتتضمن المبالغ الأخرى أتعاب إدارة والقيمة الحالية للفائدة المستحقة على القروض.

12. موجودات أخرى

تشمل "الموجودات الأخرى" مبلغ 40 مليون دولار أمريكي؛ أي ما يعادل 12.072 مليون دينار كويتي (2016 - 40 مليون دولار أمريكي؛ أي ما يعادل 12.216 مليون دينار كويتي) مستحق من أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية وهو بضمان اتفاقية تقضي بتحويل ملكية أسهمه لصالح المجموعة. وفي عام 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي لصالحها باسترداد هذا المبلغ، وتقوم المجموعة حالياً بإتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ هذا الحكم في المملكة العربية السعودية.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

13. ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	شبكات خلوية ومعدات أخرى	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
كما في 31 ديسمبر 2015	83,441	1,594,519	140,244	1,818,204
إضافات	400	33,552	137,612	171,564
تحويلات	2,389	106,934	(109,323)	-
تعديلات	12	(89)	-	(77)
استبعادات	(16)	(20,221)	(41)	(20,278)
تعديلات صرف عملات أجنبية	(21,266)	(143,349)	(60,808)	(225,423)
كما في 31 ديسمبر 2016	64,960	1,571,346	107,684	1,743,990
إضافات	8,631	31,058	95,243	134,932
تحويلات	7,931	73,343	(81,274)	-
المحول لأصل غير متداول محتفظ به لغرض البيع	-	(28,608)	-	(28,608)
استبعادات	-	(29,821)	-	(29,821)
الانخفاض في القيمة (إيضاح 34)	-	(52,650)	(3,062)	(55,712)
تعديلات صرف عملات أجنبية	(4,140)	(54,553)	(11,099)	(69,792)
كما في 31 ديسمبر 2017	77,382	1,510,115	107,492	1,694,989
استهلاكات متراكمة				
كما في 31 ديسمبر 2015	22,831	893,694	-	916,525
المحمل للسنة	1,485	118,092	-	119,577
نتيجة الاستبعادات	(15)	(18,669)	-	(18,684)
تعديلات صرف عملات أجنبية	(495)	(71,089)	-	(71,584)
كما في 31 ديسمبر 2016	23,806	922,028	-	945,834
المحمل للسنة	1,355	106,644	-	107,999
نتيجة للاستبعادات	-	(25,496)	-	(25,496)
المحول لأصل غير متداول محتفظ به لغرض البيع	-	(20,952)	-	(20,952)
الانخفاض في القيمة (إيضاح 34)	-	(17,886)	-	(17,886)
تعديلات صرف عملات أجنبية	323	(38,419)	-	(38,096)
كما في 31 ديسمبر 2017	25,484	925,919	-	951,403
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2017	51,898	584,196	107,492	743,586
كما في 31 ديسمبر 2016	41,154	649,318	107,684	798,156

تتضمن تسويات صرف العملات لعامي 2016 و2017 أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في زين جنوب السودان بسبب التضخم وذلك استنادًا إلى التغيرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

14. الموجودات غير الملموسة والشهرة

المجموع	أخرى	رسوم ترخيص	شهرة	التكلفة
1,623,962	227,893	658,821	737,248	كما في 31 ديسمبر 2015
41,098	38,752	2,346	—	إضافات
(30,219)	(30,219)	—	—	استبعادات / مشطوبات
(121,270)	(4,482)	(14,201)	(102,587)	تعديلات صرف عملات أجنبية
1,513,571	231,944	646,966	634,661	كما في 31 ديسمبر 2016
7,296	7,296	—	—	إضافات
507	—	—	507	إضافات نتيجة دمج أعمال
(66,206)	(66,206)	—	—	استبعادات / مشطوبات
(34,224)	(2,956)	(10,300)	(20,968)	تعديلات صرف عملات أجنبية
1,420,944	170,078	636,666	614,200	كما في 31 ديسمبر 2017
438,650	147,235	279,473	11,942	الإطفاءات المتراكمة
102,730	56,135	46,595	—	كما في 31 ديسمبر 2015
(29,641)	(29,641)	—	—	المحمل للسنة
(5,405)	(483)	(4,922)	—	نتيجة للاستبعادات / المشطوبات
506,334	173,246	321,146	11,942	تعديلات صرف عملات أجنبية
77,051	28,671	48,380	—	كما في 31 ديسمبر 2016
(66,206)	(66,206)	—	—	المحمل للسنة
(7,865)	(2,794)	(5,071)	—	نتيجة للاستبعادات / المشطوبات
509,314	132,917	364,455	11,942	تعديلات صرف عملات أجنبية
911,630	37,161	272,211	602,258	كما في 31 ديسمبر 2017
1,007,237	58,698	325,820	622,719	كما في 31 ديسمبر 2016

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

2016	2017	تاريخ صلاحية الترخيص	
79,516	79,516	يناير 2031	شركة بيللا للاستثمار، الأردن
73,176	57,759	فبراير 2029	الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة – (زين – السودان)
461,050	455,615	أغسطس 2022	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – جزر الكايمان
6,794	6,726	ديسمبر 2021	شركة المؤاخاة للخدمات اللوجستية والاتصالات
2,183	2,183		مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م
—	459		أخرى
622,719	602,258		

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

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

اختبار الانخفاض في القيمة

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

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

الأساس المستخدم لتحديد القيمة للافتراض الأساسي

الافتراض الأساسي

إن الزيادة في المنافسة متوقعة ولكن لا يوجد تغير جوهري في حصة أي وحدة توليد نقد من الحصة السوقية نتيجة التحسينات المستمرة لجودة الخدمة والنمو المتوقع من تحديثات الترخيص والتكنولوجيا وباستبعاد تلك الناتجة من تحسين أو تعزيز أداء الأصل.

معدل النمو

يبلغ معدل نمو الإيرادات السنوي المركب 13% (2016: 19%) بالنسبة لزين السودان، و11% (2016 - 11%) بالنسبة لأثير، و4% (2016 - 4%) بالنسبة لبيلا خلال فترة الأربع أو الخمس سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة أربع إلى خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى 4% (2016 - 2%) بالنسبة لزين السودان، و3.5% (2016 - 2%) بالنسبة لأثير و2% (2016 - 2%) بالنسبة لبيلا. هذا المعدل لا يتخطى متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

نفقات رأسمالية

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

معدل الخصم

بلغت معدلات الخصم 21.3% (2016: 19.9%) بالنسبة لزين السودان و12% (2016 - 13.4%) بالنسبة لأثير و9.8% (2016 - 11%) بالنسبة لبيلا. إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

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

15. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
374,494	361,341	دائنون تجاريون ومستحقات
51,674	47,768	إيرادات مؤجلة
40,356	20,854	المستحق لمشغلي خدمات التجوال
17,918	10,763	مستحق للمشغلين الآخرين (الرابط البيئي)
4,851	4,023	مستحق إلى سلطة رقابية
48,841	38,870	ضرائب مستحقة
13,290	13,048	توزيعات مستحقة
3,149	2,747	مخصصات
275	275	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
16,072	15,695	دائنون آخرون
570,920	515,384	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

16. المستحق للبنوك

2016	2017	الشركة
172,338	110,540	قروض قصيرة الأجل
722,638	621,940	قروض طويلة الأجل
894,976	732,480	
765	-	زين السودان تمويل مرابحة قصير الأجل
7,834	1,501	زين - البحرين قروض طويلة الأجل
145,772	136,220	أثير - العراق قرض طويل الأجل
1,049,347	870,201	

يتضمن الرصيد الختامي تغيرات غير نقدية ناتجة من ربح ترجمة عملات أجنبية بمبلغ 11.422 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016 - خسارة بمبلغ 6.101 مليون دينار كويتي).

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

2016	2017	مطلوبات متداولة
219,154	199,564	مطلوبات غير متداولة
830,193	670,637	
1,049,347	870,201	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

2016	2017	دولار أمريكي
930,623	836,587	دينار كويتي
110,125	32,113	عملات أخرى
8,599	1,501	
1,049,347	870,201	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي كما في 31 ديسمبر 2017 من 2.01% إلى 12.00% (2016 - 1.75% إلى 12.00%) سنوياً.

إن المجموعة متوافقة مع تعهدها بتحقيق النسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

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

الشركة

خلال السنة، قامت الشركة

- بسحب قروض بمبلغ وقدره 301.565 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016 - 211.443 مليون دينار كويتي) من التسهيلات القائمة والجديدة. ويشمل ذلك:

- 200 مليون دولار أمريكي (60.340 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 800 مليون دولار أمريكي والذي تم تسديده بالكامل خلال السنة.

- 280 مليون دولار أمريكي (85.342 مليون دينار كويتي) من تسهيل ائتماني متجدد بقيمة 500 مليون دولار أمريكي.

- 100 مليون دولار أمريكي (30.510 مليون دينار كويتي) من تسهيل قرض طويل الأجل بقيمة 200 مليون دولار أمريكي. كما في 31 ديسمبر 2017 كان مبلغ 200 مليون دولار أمريكي (60.360 مليون دينار كويتي) مستحق السداد من هذا التسهيل.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

- قروض مسددة بمبلغ 454.428 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016 - 116.045 مليون دينار كويتي). ويشمل ذلك:

• مبلغ وقدره 780 مليون دولار أمريكي (236.945 مليون دينار كويتي) لتسديد التسهيلات الائتمانية المتجددة بالكامل والتي تم الحصول عليها في فبراير 2014 والتي بلغت 800 مليون دولار أمريكي. كما في 31 ديسمبر 2017، لم تكن هناك أي مبالغ قائمة من هذا التسهيل (31 ديسمبر 2016 - 177.132 مليون دينار كويتي).

• 280 مليون دولار أمريكي (85.342 مليون دينار كويتي) لتسديد التسهيلات الائتمانية المتجددة بالكامل والبالغة 500 مليون دولار أمريكي والتي تم الحصول عليها في يناير 2017.

• 75 مليون دينار كويتي لتسديد القرض قصير الأجل بالكامل والذي تم الحصول عليه من بنك تجاري في يونيو 2015.

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

زين - البحرين

يمثل هذا البند الرصيد القائم المتعلق بالتسهيلات طويلة الأجل المقومة بالدينار البحريني، والتي تم منحها في 2013، بهامش ربح ثابت فوق سعر الفائدة على القروض ليوم واحد بين البنوك في مملكة البحرين (بيبور). هذه التسهيلات هي عبارة عن تسهيلات مطفأة تستحق خلال مدة أربع سنوات.

أثير

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 2017، كان هناك مبلغ 16.360 مليون دولار أمريكي (4.937 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2016: 25.373 مليون دينار كويتي) من هذا التسهيل قائماً؛

- قرض بمبلغ 300 مليون دولار أمريكي (90.54 مليون دينار كويتي) (2016 - 91.62 مليون دينار كويتي) تم الحصول عليه من بنك تجاري وتحويله إلى قرض طويل الأجل يستحق السداد في ديسمبر 2019؛

- قرض طويل الأجل من بنك تجاري تم الحصول عليه في 2015 بمبلغ 55 مليون دولار أمريكي (16.599 مليون دينار كويتي) (2016 - 16.797 مليون دينار كويتي) ويستحق السداد في مارس 2020.

- قرض طويل الأجل من بنك تجاري تم الحصول عليه في 2016 بمبلغ 30 مليون دولار أمريكي (9.054 مليون دينار كويتي) (2016 - 9.162 مليون دينار كويتي) ويستحق السداد في ديسمبر 2019.

- قرض طويل الأجل من بنك تجاري تم الحصول عليه في 2017 بمبلغ 50 مليون دولار أمريكي (15.09 مليون دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول أبريل 2020.

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

زين السودان

يمثل هذا البند تمويلًا قصير الأجل مقوم بالجنيه السوداني تم الحصول عليه من بنك إسلامي محلي ويحمل معدل فائدة فعلي بواقع 12% سنويًا. إن هذا التسهيل ممنوح بضمان مبلغ نقدي معادل مودع لدى البنك (إيضاح 4).

17. مطلوبات أخرى غير متداولة

2016	2017
4,552	5,570
34,154	21,996
10,247	10,916
48,953	38,482

تأمينات العملاء
مكافأة نهاية الخدمة
ودائع مستردة وأخرى

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

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

18. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2016	2017
عدد الأسهم	عدد الأسهم
4,327,058,909	4,327,058,909

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيده بحد أقصى إلى 50% من رأس المال. يسمح قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة بوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل رصيده إلى 50% من رأس المال. ونظراً لتجاوز الاحتياطي القانوني هذا الحد، أوقفت الشركة التحويل إلى الاحتياطي القانوني. 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 الإدارة إجراء تخصيصات على الاحتياطي الاختياري بحد أقصى 50% من رأسمالها. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويلات (2016 - لا شيء).

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

زاد هذا الاحتياطي خلال السنة نظراً لوجود انخفاض حاد في أسعار الصرف بالجنيه السوداني والجنيه جنوب السودان.

توزيعات - 2016

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 المنعقدة بتاريخ 12 مارس 2017 توزيعات أرباح نقدية بواقع 35 فلس لكل سهم لسنة 2016.

توزيعات مقترحة

أوصى أعضاء مجلس الإدارة توزيعات نقدية بواقع 35 فلس لكل سهم (2016 - 35 فلس لكل سهم) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

19. أسهم الخزينة

2016	2017
425,711,648	-
9.84%	-
174,542	-
567,834	-

عدد الأسهم

نسبة الأسهم المصدرة

القيمة السوقية

التكلفة (بالآلاف دينار كويتي)

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

20. الإيرادات

2016	2017
1,046,084	934,079
41,690	95,468
1,087,774	1,029,547

اشتراكات وبيانات وإيرادات مكالمات

إيرادات متاجرة

21. مصاريف تشغيلية وإدارية

إن هذا البند يتضمن تكاليف موظفين بقيمة 83,862 مليون دينار كويتي (2016 - 89.617 مليون دينار كويتي).

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

22. إيرادات استثمارات

2016	2017
(206)	10
(4,025)	2,891
(397)	(2,369)
703	249
(3,925)	781

خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات متاحة للبيع
خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
إيرادات توزيعات

23. ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2016	2017
2,387	3,077
1,289	1,521
2,462	1,155
6,138	5,753

ضريبة دعم العمالة الوطنية – الكويت
الزكاة – الكويت
الزكاة – السودان

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.

24. مصاريف ضريبة الدخل

تتمثل في مصاريف ضريبة دخل الشركات التابعة والضرائب المستقطعة (انظر إيضاح 26).

25. ربحية السهم

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

2016	2017
156,702	159,817
سهم	سهم
3,901,347,261	4,047,138,921
-	-
3,901,347,261	4,047,138,921
فلس	فلس
40	39
40	39

ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
أثر التخفيف

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال السنة المعدلة بأثر
التخفيف

ربحية السهم الأساسية
ربحية السهم المخففة

26. معلومات القطاع

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها. بغض النظر عن عمليات الشركة في الكويت، تعمل الشركة أيضًا من خلال شركاتها التابعة الأجنبية في الأردن والبحرين ولبنان والسودان وجنوب السودان والعراق. ويشكل هذا الأمر أساس القطاعات الجغرافية.

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

31 ديسمبر 2017						
المجموع	أخرى	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت
1,029,547	27,175	59,971	333,881	126,861	150,544	331,115
174,091	3,752	3,652	21,658	24,420	40,279	80,330
1,219	164	32	141	630	238	14
(22,432)	(3,930)	(226)	(13,055)	-	(5,221)	-
(9,783)	3,742	-	-	(5,479)	(8,046)	-
143,095	3,728	3,458	8,744	19,571	27,250	80,344
781						
127						
20,149						
164,152						
2,077,820	94,302	84,996	1,027,967	217,878	312,895	339,782
778						
16,118						
188,412						
415,759						
334,784						
3,033,671						
696,496	213,471	29,221	185,239	46,576	136,571	85,418
137,721	-	1,501	136,220	-	-	-
834,217	213,471	30,722	321,459	46,576	136,571	85,418
732,480						
(142,630)						
1,424,067						
1,609,604						
125,989	516	6,115	35,297	40,421	18,283	25,357
16,239						
142,228						
183,679	8,334	14,070	75,930	14,538	28,131	42,676
1,371						
185,050						

إيرادات القطاع
صافي الربح قبل الفوائد والضريبة
إيرادات فوائد
أعباء تمويل
مصاريف ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:
إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
أخرى
ربح السنة

موجودات القطاع متضمنة الشهرية
بنود غير موزعة:
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
مستحق من شركات زميلة
أخرى
الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع
المستحق للبنوك
بنود غير موزعة:
المستحق للبنوك
أخرى
المطلوبات المجمعة
صافي الموجودات المجمعة

مصرفوات رأسمالية مكبدة خلال السنة
غير موزعة
مجموع المصروفات الرأسمالية
استهلاكات وإطفاءات
غير موزعة
مجموع الاستهلاكات والإطفاءات

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

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

31 ديسمبر 2016						
المجموع	أخرى	البحرين	المرافق	السودان	الأردن	الكويت
1,087,774	25,777	52,792	327,189	213,986	145,820	322,210
207,806	25,039	3,807	10,789	32,586	45,603	89,982
4,819	152	57	257	3,903	405	45
(21,364)	(3,450)	(451)	(12,789)	-	(4,674)	-
(27,435)	(8,699)	-	-	(9,158)	(9,578)	-
163,826	13,042	3,413	(1,743)	27,331	31,756	90,027
(3,925)						
(30,781)						
29,615						
158,735						
2,226,991	136,034	95,749	1,121,735	249,820	328,894	294,759
964						
22,134						
190,396						
381,661						
269,556						
3,091,702						
828,626	225,649	34,921	269,713	52,030	146,879	99,434
154,371	-	7,834	145,772	765	-	-
982,997	225,649	42,755	415,485	52,795	146,879	99,434
894,976						
(208,753)						
1,669,220						
1,422,482						
178,596	10,012	18,424	28,981	50,535	23,095	47,549
34,066						
212,662						
220,981	10,572	16,378	73,563	27,349	26,894	66,225
1,326						
222,307						

إيرادات القطاع
صافي الربح قبل الفوائد والضريبة
إيرادات فوائد
إعفاء تمويل
مصاريف ضريبة الدخل

بنوك غير موزعة:
إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات زيمية ومشاريع مشتركة
أخرى
ربح السنة

موجودات القطاع متضمنة الشهرة
بنوك غير موزعة:
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
استثمارات في شركات زيمية ومشاريع مشتركة
مستحق من شركات زيمية
أخرى
الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع
المستحق للبنوك
بنوك غير موزعة:
المستحق للبنوك
أخرى
المطلوبات المجمعة
صافي الموجودات المجمعة

مصرفات رسالية مكيدة خلال السنة
غير موزعة
مجموع المصروفات الرأسمالية
استهلاكات واطفاءات
غير موزعة
مجموع الاستهلاكات والاطفاءات

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

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

27. شركات تابعة تمتلك فيها الحصة غير المسيطرة حقوق جوهريّة

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

زين البحرين		الخاتم، العراق		
2016	2017	2016	2017	
24,304	27,131	184,752	136,875	موجودات متداولة
71,446	57,865	765,863	721,990	موجودات غير متداولة
(40,991)	(30,464)	(269,610)	(168,327)	مطلوبات متداولة
(1,763)	(257)	(145,875)	(153,132)	مطلوبات غير متداولة
29,032	29,732	406,673	408,402	حقوق ملكية عائدة إلى:
23,964	24,543	128,457	129,004	- مالكي الشركة
				- حصة غير مسيطرة
52,792	59,971	327,189	333,881	إيرادات
3,413	3,457	(1,743)	8,745	ربح (خسارة) السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
3,413	3,457	(1,743)	8,745	مجموع الدخل الشامل
				مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
1,870	1,894	(1,325)	6,646	- مساهمي الشركة
1,543	1,563	(418)	2,099	- حصة غير مسيطرة
3,413	3,457	(1,743)	8,745	
(644)	(630)	(13,148)	-	توزيعات نقدية مدفوعة لحصة غير مسيطرة
23,607	11,280	71,622	44,085	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
(17,368)	(6,080)	100,887	(48,348)	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة الاستثمار
(8,194)	(7,995)	(120,668)	(20,852)	صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التمويل
(1,955)	(2,819)	51,841	(25,371)	صافي (النقص) / الزيادة في التدفقات النقدية

28. المعاملات مع أطراف ذات صلة

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

2016	2017	
4,273	3,421	المعاملات
-	3,130	الإيرادات
-	22,357	أتعاب إدارة (متضمنة في إيرادات أخرى)
		إيرادات فوائد على قروض لشركة زميلة
2,892	2,951	مكافأة الإدارة العليا
755	439	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,809	16,553	الأرصدة
6,525	9,851	نم تجارية مدينة
		نم تجارية دائنة

29. الارتباطات والالتزامات المحتملة

2016	2017	
46,021	37,727	ارتباطات رأسمالية
57,773	60,835	ارتباطات رأسمالية - حصة الشركة الزميلة
2,430	4,685	رأس مال غير مستدعى من شركات مستثمر فيها
456,800	453,691	خطابات ضمان

تتضمن البنود أعلاه ضمانات بمبلغ 396.316 مليون دينار كويتي (2016 - 405.615 مليون دينار كويتي) تتعلق بقروض تم منحها لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

قامت الشركة بمنح ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ 10.551 مليون دينار كويتي (2016 - 10.677 مليون دينار كويتي) لأحد مؤسسي شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. وترى الشركة بأن الضمانات المقدمة من المساهم المؤسس لصالح البنك كافية لتغطية قيمة التسهيلات الائتمانية.

مطالبات غرامات ورسوم في العراق

في 2011، قامت هيئة الإعلام والاتصالات بمطالبة شركة أثير بسداد مبلغ إجمالي قيمته 100 مليون دولار أمريكي (30.18 مليون دينار كويتي) مدعية عدم التزام أثير ببعض شروط الترخيص. صدر حكم في هذه المطالبة لصالح أثير خلال الربع الثاني من سنة 2015. غير أنه في مارس 2016، قدم الرئيس التنفيذي لهيئة الإعلام والاتصالات شكوى لدى لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات للمطالبة بمبلغ 100 مليون دولار أمريكي (30.18 مليون دينار كويتي) وذلك فيما يتعلق بالأمر نفسه الذي تم البت فيه سابقاً ثلاث مرات لصالح شركة أثير من قبل مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ 13 يوليو 2016، أصدرت لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ 8 سبتمبر 2016، قدمت أثير طعناً على هذا القرار أمام مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وفي 15 يناير 2017، أصدر مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. قامت أثير بالطعن على قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات أمام محكمة البداية مستندة إلى أن أحكام القرار رقم 65 (الذي ينظم أنشطة الاتصالات في العراق) والذي يُحصن قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات من الاستئناف أو الطعن، غير دستورية. وطلبت أثير من المحكمة إصدار قرار بمنع هيئة الإعلام والاتصالات من تحصيل مبلغ المطالبة أو تفعيل قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات إلى أن تقوم المحكمة بالبت في هذا الأمر. أصدرت محكمة البداية قرارين في فبراير وأبريل 2017 يقضيان بإيقاف أي إجراءات تنفيذية من قبل هيئة الإعلام والاتصالات فيما يتعلق بتحصيل مبلغ المطالبة إلى حين البت في الدعوى من قبل المحكمة. وفي 27 أبريل 2017، أصدرت محكمة البداية قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وفي مايو 2017، قدمت شركة أثير طعناً على هذا القرار أمام محكمة الاستئناف. وفي نوفمبر 2017، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً لصالح شركة أثير. غير أن هيئة الإعلام والاتصالات قد طعنت في هذا القرار من خلال تقديم طعن لدى محكمة التمييز التي أصدرت قراراً في 15 نوفمبر 2017 برد قرار محكمة الاستئناف وإعادة الملف إلى محكمة الاستئناف للبت فيه. وفي 28 ديسمبر 2017، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً مؤيداً لقرار محكمة البداية الصادر بتاريخ 27 أبريل 2017. وقدمت أثير طعناً على هذا القرار لدى محكمة التمييز بتاريخ 11 يناير 2018. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

في نوفمبر 2016، أبرمت أثير اتفاقية مع وزارة المالية العراقية على النحو التالي:

- فيما يتعلق بالضريبة الإضافية على إيرادات الشركات للسنوات من 2004 حتى 2010 والبالغة 244 مليون دولار أمريكي (73.639 مليون دينار كويتي) التي تطالب بها الهيئة العامة للضرائب العراقية، فإن لشركة أثير الحق في تقديم اعتراضها على ضريبة الدخل التي تطالب بها الهيئة للسنوات من 2004 حتى 2010، ودفع ما لا يقل عن 25% من المبلغ المطالب به، ويدفع المبلغ المتبقي وقدره 173 مليون دولار أمريكي (52.214 مليون دينار كويتي) على خمسين قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ديسمبر 2016، بالصافي من المبلغ المنفوع. تحتفظ أثير بالحق في تقديم اعتراض لكل من هذه السنوات.

- تقوم أثير بتسوية مطالبة ضريبة الأرباح الرأسمالية البالغة 93 مليون دولار أمريكي (28.067 مليون دينار كويتي) والتي تمثل 50% من مبلغ المطالبة الأصلية استناداً إلى موافقة مجلس الوزراء العراقي في نوفمبر 2016؛

- تم إلغاء تجميد الحسابات البنكية الخاصة بشركة أثير ورفع الحجز عن جزء من أسهم المجموعة في شركة الخاتم.

قامت أثير بسداد المبالغ المتفق عليها في ديسمبر 2016 وهو ما ترتب عليه إلغاء تجميد حساباتها البنكية ورفع الحجز عن أسهم المجموعة في شركة الخاتم. في نوفمبر 2016، قدمت أثير لائحة اعتراض ضد المطالبة الضريبية المقدرة بمبلغ 244 مليون دولار أمريكي (73.639 مليون دينار كويتي) مبدية اعتراضها على مبلغ المطالبة بالكامل. كما في 31 ديسمبر 2017، لدى أثير التزاماً يقضى بسداد مبلغ 128 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 38.630 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2016: 51.612 مليون دينار كويتي) بالصافي من الدفعات السابقة على سبعة وثلاثين قسطاً.

وفي مايو 2017، أصدرت الهيئة قرارًا برفض الاعتراضات على السنوات المذكورة أعلاه من دون إبداء أي أسباب. وفي 7 يونيو 2017، قدمت شركة أثير طعون على قرارات الهيئة لدى لجنة الطعون التابعة للهيئة. في 9 نوفمبر 2017، أصدرت لجنة الطعون قرارًا فيما يتعلق بالسنوات 2004-2007 برفض طعون أثير بحجة أن أثير لم يكن لها الحق في تقديم الاعتراضات الأصلية في نوفمبر 2016، مما يعني أن لجنة الطعون لم تعد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. وفي 21 ديسمبر 2017، أصدرت لجنة الطعون قرارًا فيما يتعلق بالسنوات 2008-2010 برفض طعون أثير على أساس أنه في حين أن أثير قد قدمت الاعتراضات في الوقت المحدد لكنها لم تدفع المبالغ المطلوبة بموجب القانون كي يتم اعتبار تقديم الاعتراضات مقبولاً من الناحية الشكلية مما يعني مرة أخرى أن لجنة الطعون لم تعد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. وفي 21 نوفمبر 2017، قدمت أثير طعنًا آخر لدى لجنة التمييز بالهيئة فيما يتعلق بالسنوات 2004-2007، وقدمت أيضًا طعنًا مماثلًا لدى لجنة التمييز في 2 يناير 2018 للسنوات 2008-2010. وفي الأسبوع الأخير من شهر يناير 2018، أيدت لجنة التمييز حق شركة أثير في الطعن وأمرت لجنة الطعون بإعادة النظر في طعون شركة أثير على أسس موضوعية وذلك على اعتبار أن الاتفاق المبرم مع وزارة المالية ليس باطلًا. تتوقع شركة أثير أن تكون نتائج هذه الطعون في صالحها.

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 12.474 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016 – 8.893 مليون دينار كويتي). وقامت شركة بيلا برفع دعاوى قضائية مطالبة ضد السلطات التنظيمية بمبلغ 9.504 مليون دينار كويتي (2016 – 9.622 مليون دينار كويتي) للسنوات من 2002 إلى 2005 نظرًا لقيامها بسداد هذا المبلغ بالفعل حيث تم إلزامها بسداده عن تلك السنوات في وقت سابق. كما قامت شركة بيلا باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات التنظيمية مطالبة باسترداد رسوم الترخيص المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها 11.934 مليون دينار كويتي (2016 – 11.780 مليون دينار كويتي) عن سنوات سابقة. وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في صالح شركة بيلا.

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

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 وبنود متغيرة وحقوق تجديد.

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

2016	2017	
18,645	19,682	أقل من سنة
23,994	23,005	أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
10,641	11,840	أكثر من 5 سنوات
53,280	54,527	

30. إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كالاتي:

موجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	مقروض ومدينون	متاحة للبيع
31 ديسمبر 2017		
-	244,398	-
-	455,472	-
16,118	-	778
-	415,759	-
-	12,072	-
16,118	1,127,701	778
31 ديسمبر 2016		
-	208,752	-
-	449,760	-
22,134	-	964
-	381,661	-
-	12,216	-
22,134	1,052,389	964

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016 كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحدها لمستويات مقبولة. يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة لإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر ومراقبتها بالتعاون مع الوحدات التشغيلية الأخرى في المجموعة. تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة. إن المجموعة تهدف من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة لديها نحو تعزيز بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي يفهم كافة الموظفون من خلالها أدوارهم 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 تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تزاوّل المجموعة نشاطها دوليًا مما يعرضها لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لعملات عدة لا سيما بالنسبة للدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

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

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

العملة	2017	2016
الدولار الأمريكي	14,572	25,002
اليورو	33	56
الريال السعودي	1,412	205

(2) مخاطر أسعار الأسهم

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

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 الارتفاع / الانخفاض بواقع 5% في مؤشر سوق الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى هو كالتالي:

مؤشرات السوق	الأثر في صافي الربح	2017	الأثر في صافي الربح	2016
سوق الكويت للأوراق المالية	±39	±395	±48	±871

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

(3) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

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

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

كما في 31 ديسمبر 2017، إذا تغيرت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بالارتفاع أو الانخفاض 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيتأثر بالارتفاع أو الانخفاض بمبلغ 3.773 مليون دينار كويتي (2016 – 4.884 مليون دينار كويتي).

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

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

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل 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 جدارة ائتمانية عالية. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدودة نتيجة توزيعها بين عدد كبير من العملاء بالإضافة إلى الاستعانة بشركات تحصيل متخصصة. تعتقد المجموعة أن الجودة الائتمانية للمبالغ التي لم تستحق ولم تتخضع قيمتها بأنها عالية. لمزيد من المعلومات يمكن الرجوع للإيضاحات 4 و 5 و 11 و 12.

ج- مخاطر السيولة

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

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (أنظر إيضاح 3). فيما عدا النقد والأرصدة البنكية المعادلة لمبلغ 16.001 مليون دينار كويتي (2016 - 29.744 مليون دينار كويتي) والمحتفظ بها بالجنيه السوداني ومبلغ 1.017 مليون دينار كويتي (2016 - 0.972 مليون دينار كويتي) والمحتفظ بها بجنيه جنوب السودان، إن كافة النقد والأرصدة البنكية الأخرى محتفظ بها في عملات قابلة للتحويل بسهولة.

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

أقل من سنة	بين سنة وسنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
كما في 31 ديسمبر 2017			
234,152	163,456	416,131	133,503
466,635	201	302	478
-	739	-	2,625
-	84	-	-
كما في 31 ديسمبر 2016			
242,363	265,341	453,765	145,296
518,150	204	510	382
-	698	-	3,854
-	85	-	-

31. الأدوات المالية المشتقة

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

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

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 2017

القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	إجمالي القيمة الاسمية	خلال 3 أشهر	بين 3 و 12 شهراً	أكثر من سنة
------------------------	------------------------	-----------------------	-------------	------------------	-------------

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح - حصة

في شركة زميلة

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

كما في 31 ديسمبر 2016

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

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التقلبات النقدية

مبادلات معدلات الربح - حصة

في شركة زميلة

130,161 - 120 130,161 -

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

32. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاوله نشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى 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.

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

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

2016	2017
1,049,347	870,201
(208,752)	(244,398)
840,595	625,803
1,422,482	1,609,604
2,263,077	2,235,407
%37	%28

إجمالي القروض

ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك (انظر إيضاح 4)

صافي الديون

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي رأس المال

معدل المديونية

33. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

31 ديسمبر 2017

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

استثمارات متاحة للبيع

مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2016

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
964	-	-	964
13,581	6,580	-	20,161
14,545	6,580	-	21,125

موجودات مالية بالقيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

استثمارات متاحة للبيع

مجموع الموجودات

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع أوراق مالية غير مدرجة بمبلغ 4.846 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 1.973 مليون دينار كويتي) مسجلة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة نظراً لعدم التمكن من قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيه.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية. يستند ذلك إلى مدخلات المستوى 3 ومعدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة باعتباره المدخل الأكثر أهمية. خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين أي من مستويات قياسات القيمة العادلة.

34. صافي الربح النقدي

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

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

المؤشر	عامل التغير
31 ديسمبر 2017	4,502
31 ديسمبر 2016	2,068
31 ديسمبر 2015	357
31 ديسمبر 2014	170
31 ديسمبر 2013	155
31 ديسمبر 2012	170

بناءً على ما تقدم، قامت المجموعة بتحديد صافي الربح النقدي بالعملة المحلية بما يعادل 45.789 مليون دينار كويتي (2016 - 30.781 مليون دينار كويتي) مسجل بالصافي من خسائر صرف العملات الأجنبية للمبلغ النقدي المتعلق بصافي استثمار المجموعة في جنوب السودان.

قامت المجموعة بعد ذلك بتخفيض القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية، وسجلت الانخفاض الناتج كخسارة انخفاض القيمة بمبلغ 37.826 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2016 - لاشيء). إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد المحددة باستخدام تكلفة الاستبدال الحالية، حيث أن المستوى الثالث من مدخلات مستويات قياس القيمة العادلة وتقييم القدرة على تقديم الخدمات يمثل أهم المدخلات غير الملحوظة (انظر إيضاح 13).

35. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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 تتوي 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 تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن عملية تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات أو التزامات محتملة نتيجة حكم قضائي تستند إلى تقديرات الإدارة.

التضخم المرتفع

تمارس المجموعة بعض الأحكام والتقديرية الهامة لتحديد بداية ارتفاع معدلات التضخم في البلدان التي تزاوّل فيها أعمالها، وما إذا كانت العملة الوظيفية لشركاتها التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة هي عملة اقتصاد مرتفع التضخم. تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- ما إذا كان عامة الناس يفضلون الاحتفاظ بثرواتهم بموجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت الأسعار معلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشتريات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة إئتمان قصيرة،
- ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار؛ و

ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن 100%.

تمارس الإدارة بعض الأحكام الهامة عندما يكون إعادة إصدار البيانات المالية لإحدى شركات المجموعة أمراً ضرورياً.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أوراق مالية ليس لها أسعار معلنة ودمج 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 تغيير تقدير الأعمار الإنتاجية لمثل هذه الموجودات.

الضرائب

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

أرقام المقارنة

36.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة ليتماشى مع عرض السنة الحالية دون أن ينتج عن ذلك أثر في صافي الربح أو حقوق المساهمين.