

الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الصفحة	الفهرس
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع
7	بيان الدخل الشامل المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
46 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018، وبيانات الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" الواردة 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.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكوين رأيها حولها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي وصف لطريقة معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

1. الإيرادات

توجد مخاطر كامنة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة، وذلك بسبب التعقيد في بيئة تكنولوجيا المعلومات، حيث يتم معالجة الفواتير والتصنيفات وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة؛ والتغيرات التي تطرأ على برامج الأسعار والعقود ذات العناصر المتعددة مع العملاء التي تؤثر في التوقيت والاعتراف بالإيرادات. علاوة على ذلك، فإن الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الجديد، المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء هو أمر معقد ويتطلب اتخاذ أحكام ووضع تقديرات. يتطلب المعيار الجديد اتخاذ قرارات حول ما إذا تم تقديم الخدمة عند نقطة زمنية محددة أو مع مرور الوقت، سواء كانت العلاقة مع الأطراف المقابلة هي ذات طبيعة وكيل أو موكل إلخ. وبسبب تلك التعقيدات، فقد اعتبرنا أن الاعتراف بالإيرادات هو من أمور التدقيق الرئيسية.

تم توضيح السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات فيما يتعلق بمصادر الإيرادات المختلفة في إيضاح 2 (ج) (2) من البيانات المالية المجمعة. إن إجمالي الإيرادات المصنفة حسب مجالات الخدمات الرئيسية مفصّل عنه في إيضاح 14 من البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم التصميم والفاعلية التشغيلية لأدوات الرقابة على بيئة تكنولوجيا المعلومات حيث يتم معالجة الفواتير والتصنيفات وأنظمة الدعم الأخرى ذات الصلة؛ وتغيير الإجراءات الرقابية المطبقة على هذه الأنظمة التي تقوم بإصدار الفواتير وتسجيل مصادر الإيرادات الهامة. كما تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها مطابقة الإيرادات الناتجة عن أنظمة الشحن الإلكتروني وأنظمة الفواتير في دفتر الأستاذ العام وفحص تفاصيل الإيرادات المسجلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

ب. انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2018، فقد تم تسجيل الشهرة بمبلغ 150,403 ألف دينار كويتي. إن اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة يُعتبر هامًا بالنسبة لتدقيقنا، حيث أن تقييم القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعتبر معقدًا ويتطلب اتخاذ أحكامًا هامة من جانب الإدارة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى رأي الإدارة حول المتغيرات مثل معدل النمو في قطاع الاتصالات والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعائد. وعليه، فإننا نعتبر أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة من أمور التدقيق الرئيسية.

قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس المجموعة في احتساب قيمة الاستخدام، بما فيها توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم. كما قمنا باستشارة خبراء التقييم لدينا في إجراءات التدقيق هذه. وقمنا أيضًا بتقييم الدقة التاريخية لتقديرات وتقييمات الإدارة واختبار الافتراضات بالإضافة إلى المنهجيات ومعدل الخصم والبيانات التي استخدمتها المجموعة، على سبيل المثال مقارنتها بالبيانات الخارجية. قمنا بتقييم معدل الخصم ومعدل النمو النهائي ومدى ملاءمة نموذج التقييم المستخدم. إضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل حساسية فيما يتعلق بالتأثير على مجال الحركة المالي في حالة انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة الواردة في إيضاح 5 من البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذه الافتراضات التي يكون نتيجة فحص الانخفاض في القيمة أكثر حساسية بالنسبة لها. يتضمن الإيضاح 2 (ي) من البيانات المالية المجمعة؛ سياسة المجموعة المطبقة لتقييم انخفاض القيمة فيما يتعلق بهذه البنود.

معلومات أخرى واردة في تقرير المجموعة السنوي لسنة 2018

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءًا من التقرير السنوي، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

إذا توصلنا، استنادًا إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير بشأنها. ليس لدينا ما نشير إليه في تقريرنا بهذا الشأن.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا يقدم أي تأكيد حول النتائج المتعلقة بها بأي شكل.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأيًا.

إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقًا لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائمًا باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمَع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 لراينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية كاملة عن رأينا.
- وتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن 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

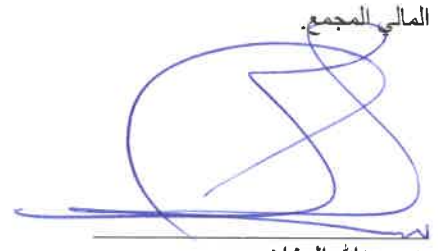
إلى حضرات السادة مساهمي الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة، وأنها 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، وتعديلاتها اللاحقة، وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وتعديلاتها اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي المجموع.

بدر عبد الله الوزان
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه



بدر عبدالله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه
الكويت في 7 فبراير 2019

2017	2018	إيضاح	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي		
563,555	514,625	4	الموجودات
389,381	312,252	5	الموجودات غير المتداولة
6,695	2,653	6	ممتلكات ومعدات
22,225	22,730	7	الموجودات غير الملموسة والشهرة
-	6,229	9	استثمارات في أوراق مالية
2,067	2,318		موجودات ضريبية مؤجلة
983,923	860,807		تكاليف عقود وموجودات مؤجلة
			الموجودات غير المتداولة الأخرى
26,120	26,866		الموجودات المتداولة
-	7,413	9	المخزون
181,375	174,317	8	تكاليف عقود وموجودات مؤجلة
128,862	92,103	10	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
336,357	300,699		أرصدة بنكية ونقد
1,320,280	1,161,506		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
50,403	50,403	11	حقوق الملكية
(3,598)	(3,598)	11	رأس المال
(252,364)	(309,192)		أسهم خزينة
239,573	240,019	11	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
578,400	577,655		احتياطيات أخرى
612,414	555,287		أرباح مرحلة
113,917	107,219		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
726,331	662,506		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
60,191	34,037	12	المطلوبات غير المتداولة
9,527	10,751		ديون طويلة الأجل
-	1,177		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
19,699	16,177		التزامات عقود
89,417	62,142		المطلوبات غير المتداولة الأخرى
348,622	275,122	13	المطلوبات المتداولة
57,302	48,160		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
22,746	16,897		إيرادات مؤجلة
-	3,485		ضرائب مستحقة على الإيرادات
75,862	93,194	12	التزامات عقود
504,532	436,858		ديون طويلة الأجل - متداولة
593,949	499,000		إجمالي المطلوبات
1,320,280	1,161,506		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاح
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
697,632	665,033	14 إيرادات
(290,454)	(296,053)	مصاريف تشغيلية
(169,447)	(168,928)	15 مصاريف بيعيه وعمومية وإدارية
(8,501)	(7,336)	16 تكاليف تمويل - بالصافي
(145,096)	(137,475)	5 & 4 استهلاك وإطفاء
(5,265)	609	إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصافي
78,869	55,850	الربح قبل مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة والضرائب
(600)	(656)	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,854)	(1,644)	18 مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
76,415	53,550	الربح قبل الضريبة
(24,853)	(18,607)	7 ضرائب خاصة بشركات تابعة
51,562	34,943	ربح السنة
39,536	29,709	العائد إلى:
12,026	5,234	مساهمي الشركة
51,562	34,943	حصص غير مسيطرة
79	59	19 ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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



الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية العادية	أرباح مرحلة (*)	احتياطيات أخرى	احتياطي ترجمة	أسهم خزينة	رأس المال	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	للمساهمي الشركة	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	صلاحيات أجنبية	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
758,159	115,236	642,923	579,566	234,674	(218,122)	(3,598)	50,403	الرصيد في 1 يناير 2017
51,562	12,026	39,536	39,536	-	-	-	-	الدخل الشامل
(40,550)	(7,008)	(33,542)	-	700	(34,242)	-	-	ربح السنة
11,012	5,018	5,994	39,536	700	(34,242)	-	-	(الخصلة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
(183)	(46)	(137)	(137)	-	-	-	-	إجمالي (الخصلة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
7,826	1,593	6,233	6,233	-	-	-	-	المحول إلى صندوق اتحاد الموظفين
(50,483)	(7,884)	(42,599)	(42,599)	-	-	-	-	إثر تخفيض حصة الملكية في شركة تابعة
-	-	-	(4,199)	4,199	-	-	-	توزيعات (إيضاح 11)
726,331	113,917	612,414	578,400	239,573	(252,364)	(3,598)	50,403	المحول إلى الاحتياطي الاختياري (إيضاح 11)
726,331	113,917	612,414	578,400	239,573	(252,364)	(3,598)	50,403	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
726,331	113,917	612,414	578,400	239,573	(252,364)	(3,598)	50,403	الرصيد في 1 يناير 2018
7,830	138	7,692	8,463	(771)	-	-	-	إثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية و 15
734,161	114,055	620,106	586,863	238,802	(252,364)	(3,598)	50,403	(إيضاح 27 (أ))
734,161	114,055	620,106	586,863	238,802	(252,364)	(3,598)	50,403	الرصيد المعد إصداره في 1 يناير 2018
34,943	5,234	29,709	29,709	-	-	-	-	الدخل الشامل
(66,719)	(7,907)	(58,812)	-	(1,984)	(56,828)	-	-	ربح السنة
(31,776)	(2,673)	(29,103)	29,709	(1,984)	(56,828)	-	-	الخصلة الشاملة الأخرى للسنة
(187)	(47)	(140)	(140)	-	-	-	-	إجمالي (الخصلة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
4,733	5,228	(495)	(495)	-	-	-	-	المحول إلى صندوق اتحاد الموظفين
(44,425)	(9,344)	(35,081)	(35,081)	-	-	-	-	إثر إصدار أسهم حقوق من قبل شركة تابعة
-	-	-	(3,201)	3,201	-	-	-	توزيعات (إيضاح 11)
662,506	107,219	555,287	577,655	240,019	(309,192)	(3,598)	50,403	المحول إلى الاحتياطي الاختياري (إيضاح 11)
662,506	107,219	555,287	577,655	240,019	(309,192)	(3,598)	50,403	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

* يتضمن مبلغ 7,941 ألف دينار كويتي يتعلق باحتياطي قانوني لإحدى الشركات التابعة، وهو غير متاح للتوزيع.

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

بيان التدفقات النقدية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاح
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
51,562	34,943	
التدفقات النقدية:		
ربح السنة		
تعديلات لـ:		
145,096	137,475	5 & 4
(2,242)	(1,404)	16
-	(3)	
256	-	6
15,958	9,925	15
24,853	18,607	7
135	(46)	
(685)	-	5
10,743	8,740	16
1,854	1,644	18
1,960	1,992	
249,490	211,873	
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل		
التغييرات في:		
(56,917)	(6,110)	
-	9	
(766)	(251)	
(8,027)	(620)	
(24,366)	(65,285)	
13,398	(8,756)	
(15,733)	(26,408)	
-	2,492	
684	(3,522)	
157,763	103,422	
(1,110)	(622)	
156,653	102,800	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(33,332)	36,068	
(68,205)	(85,624)	4
836	2,804	
(6,667)	(3,930)	5
-	3	
7,826	253	
2,242	1,404	
(97,300)	(49,022)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
(10,743)	(8,740)	
(42,523)	(35,030)	
(3,844)	(19,254)	
(183)	(187)	
(37,233)	(599)	
-	4,733	
(94,526)	(59,077)	
146	4,633	
(35,027)	(666)	
-	(92)	
112,961	77,934	
77,934	77,176	10
تكاليف تمويل مدفوعة		
توزيعات مدفوعة		
توزيعات مدفوعة من قبل شركة تابعة للحصص غير المسيطرة		
المدفوع إلى صندوق اتحاد الموظفين		
صافي النقص في ديون طويلة الأجل		
متحصلات من إصدار أسهم حقوق من قبل شركة تابعة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
أثر ترجمة عملة أجنبية		
صافي التغيير في النقد والنقد المعادل		
التعديلات الناتجة عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 27 (ب))		
النقد والنقد المعادل في 1 يناير		
النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر		

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

1. التأسيس والأنشطة

- إن الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية تأسست بموجب مرسوم أميري في 10 أكتوبر 1997. إن أغراض الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") هي كما يلي:
- شراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الاتصالات اللاسلكية وخدمات الهواتف المتنقلة ونظام المناداة وغيرها من الخدمات اللاسلكية؛
 - استيراد وتصدير الأجهزة والمعدات والأدوات اللازمة لأغراض الشركة؛
 - شراء أو استئجار خطوط الاتصال والتسهيلات اللازمة لتقديم خدمات الشركة وذلك بالتنسيق ودون تداخل أو تعارض مع الخدمات التي تقدمها الدولة؛
 - شراء امتيازات التصنيع ذات العلاقة المباشرة بخدمات الشركة من الشركات الصناعية وتصنيعها في الكويت؛
 - إدخال أو إدارة خدمات أخرى ذات طبيعة مشابهة ومكاملة لخدمات الاتصالات اللاسلكية بغرض تطوير هذه الخدمات أو جعلها متكاملة؛
 - إجراء البحوث الفنية المتعلقة بأعمال الشركة بغرض تحسين وتطوير خدمات الشركة وذلك بالتعاون مع الجهات ذات الاختصاص داخل الكويت وخارجها؛
 - شراء وتملك الأراضي وإنشاء وبناء المنشآت اللازمة لتحقيق أغراض الشركة؛
 - شراء كافة المواد والآلات اللازمة لقيام الشركة بأغراضها وصيانتها بكافة الطرق الحديثة الممكنة؛
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة وتخويل مجلس الإدارة القيام بذلك؛
 - يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تساعدها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.
- تعمل الشركة بموجب ترخيص من وزارة المواصلات في دولة الكويت وفي منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والمالديف من خلال شركات تابعة. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت.
- إن الشركة هي شركة تابعة لشركة أوريدو للاستثمارات العالمية ذ.م.م. (الشركة الأم)، وهي شركة تابعة لشركة أوريدو ش.م.ك.ع. ("أوريدو") (الشركة الأم الكبرى) وهي شركة مساهمة قطرية مدرجة بسوق قطر للأوراق المالية.
- يقع مكتب الشركة المسجل في برج أوريدو، شارع السور، مدينة الكويت، دولة الكويت، ص.ب. 613، الصفاة 13007، دولة الكويت.
- كما في 31 ديسمبر 2018، بلغ عدد موظفي الشركة 482 موظفًا (2017: 486 موظفًا)
- وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة في 7 فبراير 2019 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين والتي لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أ. أساس الإعداد

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء إعادة قياس الاستثمارات في أوراق مالية وفقاً للقيمة العادلة. يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة.
- طبقت المجموعة السياسات المحاسبية الرئيسية وتتفق هذه السياسات مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة كما هو مبين في إيضاح 2 (ج).

ب. بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية، والأحكام المتعلقة بقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتها اللاحقة، وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي، وتعديلاتها اللاحقة، ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990.

ج. معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2018

- إن السياسات المحاسبية المطبقة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15/الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018. لم يكن للتعديلات الأخرى التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء المجموعة أو مركزها المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(1) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي يبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية. باستثناء محاسبة التحوط فإنه يتطلب التطبيق بأثر رجعي ولكن لا يشترط تعديل معلومات المقارنة. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، في ظل وجود بعض الاستثناءات المحدودة.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

الاعتراف / عدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأداة.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها على الأصل المالي. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إعفاء المجموعة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بصورة جوهريّة أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجرّه المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

"الأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كان يتم سداد أصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم).

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. لاختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط تقوم المجموعة بتطبيق أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل. تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي فقط عند تغير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتباراً من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تحدث هذه التغييرات بشكل غير متكرر. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالية 9 وفقاً للفئات التالية:

• التكلفة المطفأة

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. وتسجل إيرادات الفوائد، أرباح/ خسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف المجموعة أدوات الدين كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتسجل التغييرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التحقق المبني، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

إن الموجودات المالية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً معيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحركات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية باستخدام المنهج العام باستثناء في حالة الذمم التجارية المدينة من المشتركين في خدمات الاتصالات وموجودات العقد حيث تستخدم المجموعة المنهج المبسط.

المنهج العام

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطراً تغييرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغيير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبني.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في الخسائر الائتمانية منذ التحقق المبني أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني ولكن لم تتعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبني للأداة المالية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – تعرضت للانخفاض في الجدارة الائتمانية.

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب الأصل المالي غير قابل للتحويل. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية إذا انقضى تاريخ استحقاق المبلغ المستحق بموجب الأداة المالية لأكثر من 90 يوماً أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد، أو أن المجموعة لديها معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية خلال عمر الأداة بالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للموجودات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال عمر الأداة المتوقع للاداء المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلا من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً إما على أساس فردي أو مجمع بالاعتماد على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقرض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

يعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

المنهج المبسط

تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة للذمم التجارية المدينة من المشتركين في خدمات الاتصالات وموجودات العقد وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبالتالي، يتم تصنيف الذمم التجارية المستحقة من المشتركين في خدمات الاتصالات وموجودات العقد التي لم تنخفض جدارتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويل هام مصنّف ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة.

يتم تصنيف الذمم التجارية المستحقة من المشتركين في خدمات الاتصالات وموجودات العقد استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المنقضية بعد الاستحقاق. تتعلق موجودات العقد بالذمم المستحقة من العملاء التي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر إلى حد كبير مثل الذمم التجارية المستحقة من المشتركين في خدمات الاتصالات لنفس النوع من العقود. وعليه، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود تعتبر تقديراً معقولاً لمعدلات الخسارة على الذمم التجارية المستحقة من مشركي الاتصالات.

محاسبة التحوط

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الضمنية عن الأصل المالي الرئيسي. بدلا من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وذلك اعتباراً من 1 يناير 2018 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة كما هو مبين أدناه:

- لم يتم تعديل فترات المقارنة وإعادة إصدارها. إن الفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يتم إدراجها في الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة واحتياطي القيمة العادلة كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.
- تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله وتم إجراء اختبار لتحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط لتقييم التدفقات النقدية التعاقدية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.
- يتم تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

أصبحت المجموعة عن الأثر الانتقالي بمبلغ وقدره 8,299 ألف دينار كويتي في أرباحها الافتتاحية المرحلة كما في 1 يناير 2018 نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في معلوماتها المالية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018. وبالتالي، أعادت المجموعة تقدير الأثر الانتقالي الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. استناداً إلى إعادة التقدير، تم تعديل الأثر الانتقالي كما في 1 يناير 2018 من 8,299 ألف دينار كويتي إلى 1,264 ألف دينار كويتي (بالصافي من الضريبة ذات الصلة).

تم الإفصاح عن الأثر الكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018 في إيضاح (أ).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(2) المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء كما يلي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العملاء

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المنشأة التزاماتها

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ انتقال 1 يناير 2018، مما نتج عن تغييرات في السياسات المحاسبية والتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في البيانات المالية المجمعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

لم تقم المجموعة بإعادة إصدار معلومات المقارنة، غير أنه قد تم إدراج تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتداولة كما في تاريخ الانتقال ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة والحقوق غير المسيطرة للفترة الحالية.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15:

تحصل المجموعة بصورة أساسية على الإيرادات من تقديم خدمات الاتصالات التي تتضمن رسوم الدخول واستخدام المكالمات الهاتفية والرسائل ورسوم الربط البيني وخدمات البيانات وتقديم البنية التحتية ورسوم التوصيل ومبيعات المعدات والخدمات الأخرى ذات الصلة.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تستوفي التزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة المتعهد بها للعميل. ويتم نقل السلعة أو الخدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة. ينبغي تحديد وقت نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة عند نقطة زمنية محددة أو مع مرور الوقت كي يتم الاعتراف بالإيرادات. وبالتالي، فيما يلي المعايير المحددة للاعتراف بالإيرادات المطبقة على العناصر الهامة للإيرادات:

أجهزة الهاتف وخدمات الاتصالات

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

تقدم المجموعة هواتف إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة لعملائها. وفي مثل هذه الحالات، تخصص المجموعة سعر المعاملة الواردة في العقد لكل التزام أداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية الخاصة بكل منها. يتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار الملحوظة.

تعترف المجموعة بالإيرادات من أجهزة الهاتف عند نقطة زمنية محددة، وتعترف بالإيرادات ذات الصلة من خدمات الاتصالات المتنقلة مع مرور الوقت. يتم الاعتراف بأصل العقد لهذه الأنواع من الترتيبات عند استيفاء التزام الأداء مع مرور الوقت (أي المبلغ المستحق الذي ينشأ عن عقد عميل لم تتحقق صفته القانونية بعد).

إذا امتلك العميل خيار الدفع مقابل الأجهزة أو الخدمات على مدى فترة ما، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 اتخاذ حكم لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. وفي هذه الحالة، يتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للأموال.

الإيرادات من نقل الخدمات وخدمات القيمة المضافة الأخرى

تحدد المجموعة ما إذا كانت ستتصرف بصفتها موكلاً أو وكيلاً بشأن هذه الأنواع من الترتيبات، وعليه تعترف المجموعة بمجموع الإيرادات إذا كانت هي الموكل وتعترف بصافي الإيرادات إذا كانت هي الوكيل.

برنامج ولاء العميل

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

رسوم التوصيل

قررت المجموعة أنه سوف يتم الاعتراف برسوم الاتصال المفروضة على تفعيل الخدمات خلال فترة العقد. ومع ذلك، إذا كانت رسوم التوصيل تتعلق باستيفاء هذا العقد عند بدء التعاقد أو خلال فترة قريبة من هذا التاريخ، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات (على سبيل المثال، عند استيفاء التزامات الأداء المحددة).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات خدمات الربط البيئي والتجوال

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من خدمات الربط البيئي والتجوال المقدمة إلى مشغلي اتصالات آخرين على أساس استيفاء التزامات الأداء ومن خلال تطبيق التعرفة التعاقدية بالصافي من الخصومات المقدرة.

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي المجموع ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات إيراد العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لوكلاء التوزيع وموظفين تابعين لطرف ثالث.

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

إيرادات أخرى

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

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15

من المقرر تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 اعتباراً من 1 يناير 2018 وذلك باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي، وعليه، لم يتم تعديل فترات المقارنة. من المقرر الاعتراف بالفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في الأرباح المرحلة الافتتاحية والحصص غير المسيطرة كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وعليه فهي غير قابلة للمقارنة. إن التأثير الكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 كما في 1 يناير 2018 تم الإفصاح عنه في إيضاح 27 (أ).

السياسات المحاسبية للمعلومات المقارنة

حيث أن المعلومات المالية المقارنة لم يتم إعادة إصدارها، فإن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية والإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لفترات المقارنة هي تلك المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة المدققة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

د. معايير صادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" في يناير 2016 على أن يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. نتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محاسبة المستأجرين عن غالبية عقود الإيجار الواقعة ضمن نطاق المعيار وذلك بنفس طريقة المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". سيقوم المستأجرون بالاعتراف بـ "الأصل المنطوي على حق انتفاع" والالتزام المالي المقابل له في الميزانية العمومية. سيتم إطفاء الأصل على مدار مدة عقد الإيجار ويتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة. تظل طريقة محاسبة المؤجر كما هي في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 دون تغيير.

إن المجموعة بصدد تحليل أثر التغييرات وسيتم الإفصاح عن أثره في البيانات المالية المرحلية الأولية كما في 31 مارس 2019 والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

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

- تحدد ما إذا كان الموقف الضريبي غير المؤكد يتم تقييمه على أساس منفصل أو جماعي،
- تقييم ما إذا كان من المحتمل أن توافق السلطة الضريبية على معالجة ضريبية غير مؤكدة تم استخدامها، أو مقترح استخدامها، من قبل منشأة في إقرارات ضريبة الدخل المقدمة منها.
- في حال موافقة السلطة الضريبية، ينبغي للمنشأة تحديد موقفها الضريبي بما يتفق مع المعالجة الضريبية المستخدمة أو المخطط استخدامها في إقرارات ضريبة الدخل المقدمة منها.
- في حالة الرفض، ينبغي للمنشأة أن تعكس أثر عدم التأكد عند تحديد موقفها الضريبي.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويجوز للمنشآت تطبيق التفسير إما باستخدام التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي دون إعادة إصدار أرقام المقارنة بأثر رجعي أو مستقبلي.

5. أساس التجميع

إن هذه البيانات المالية المجمعة تشتمل على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح 17).

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الشركة والأرصدة والإيرادات والمصاريف من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركات. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة حيثما كان ضرورياً للتأكد من أنها تتوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة صافي الموجودات (باستثناء الشهرة) للشركات التابعة المجموعة والتي لا تكون عائدة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى مساهمي الشركة. إن حقوق الملكية وصافي الإيرادات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة يتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

إن الخسائر التي تتكبدها الشركة التابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى عجز في رصيدها.

فقد السيطرة

عند فقد السيطرة، تستبعد المجموعة موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقد السيطرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة.

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ في تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة أو لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وعندما تكون لديها القدرة على التأثير على العوائد من خلال صلاحياتها على المنشأة.

ويعد المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل طارئ.

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية دمج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- القيمة العادلة للمقابل المحول؛ إضافة إلى

- المبلغ المعترف به من أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها؛ إضافة إلى

- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ في الشركة المستحوذ عليها، إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل؛ ناقصاً

- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عموماً) من الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المتكبدة.

عندما يكون الناتج بالسالب، يتم الاعتراف بربح الشراء بسعر منخفض مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

لا يتضمن المقابل المحول المتعلق بسداد العلاقات القائمة ما قبل الشراء. يتم تسجيل تلك المبالغ عموماً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إن التكاليف المتعلقة بالمعاملات، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار ديون أو أسهم حقوق ملكية، والتي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها. إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة لحصة ملكية الشركة المستحوذ بها بتاريخ الشراء والمحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة إلى القيمة العادلة في تاريخ الشراء من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم قياس أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. أو بخلاف ذلك، يتم تسجيل التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو بيان الدخل الشامل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عندما يتعين استبدال جوائز المدفوعات بالأسهل (جوائز الاستبدال) بالجوائز المحتفظ بها من قبل موظفي الشركة المشتراة (جوائز الشركة المشتراة) وتعلق بالخدمات السابقة، عندئذ يتم إدراج كافة أو جزء من قيمة جوائز الاستبدال الخاصة بالشركة المستحوذة في قياس المقابل المحول في دمج الأعمال. ويستند هذا القرار إلى القيمة السوقية لجوائز الاستبدال مقارنة بالقيمة السوقية لجوائز الشركة المشتراة، وكذلك مدى تعلق جوائز الاستبدال بالخدمة السابقة أو المستقبلية.

عمليات شراء الحصص غير المسيطرة

تعترف المجموعة بالحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة لكل استحواذ على حدة سواء بالقيمة العادلة. يتم المحاسبة عن العمليات مع الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين وبالتالي لا يتم تسجيل أي شهرة ناتجة عن هذه المعاملات. إن التعديلات على الحصص غير المسيطرة الناتجة من المعاملات التي لا تتضمن خسارة السيطرة تستند إلى مبلغ تناسبي من صافي موجودات الشركة التابعة.

العملات الأجنبية

العملة الرئيسية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الرئيسية"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة، مقربة لأقرب ألف.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة معاملات العملات الأجنبية إلى عملة التعامل عبر استخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو التقييم والتي يتم فيها إعادة قياس البنود. يتم تسجيل أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملة الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل بيان الربح أو الخسارة وفقاً لمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يعد تقديراً تقريبي معقول للتأثير التراكمي لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملة، حيث يتم في هذه الحالة تحويل الدخل والمصاريف وفقاً للسعر في مواعيد المعاملات).

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع، ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملة الأجنبية ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. غير أنه إذا كانت العملية الأجنبية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، فإنه يتم توزيع حصة تناسبية من فرق التحويل على الحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية من تلك السيطرة، ويتم فقدان التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة، فإن المبلغ المتركم في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

عندما تقوم المجموعة باستبعاد فقط جزء من حصتها في شركة تابعة التي تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ المتركم يتم إعادتها للحصص غير المسيطرة.

عندما يكون سداد بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية ليس مخططاً ولا يحتمل سداها في المستقبل القريب، فإن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقدي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية ويتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل المجمع ويتم عرضها في احتياطي ترجمة عملات أجنبية ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القيم العادلة

و. إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

- في حالة غياب السوق الأصلي، 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.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى 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.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

المستوى 1 الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

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 ملحوظاً.

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

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المماثلة أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العائد الحالي في السوق للأدوات المالية المماثلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذات التأثير الهام على القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. ومن أجل إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والالتزامات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

ز. المخزون

يتم تسجيل المخزون بالمتوسط المرجح للتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

ح. ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل لاستخدامه المزمع وتكلفة القروض المرسمة.

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات المقتناة بموجب عقود تمويل على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في كل تاريخ تقرير ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

ط. عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ المؤجر بموجبها بكافة مخاطر ومنافع الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويُحتمل بيان الربح أو الخسارة المجمع بالمبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

عقود الإيجار التمويلي

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يفترض أن تحتفظ المجموعة بشكل أساسي بكافة مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تمويلي. يتم إدراج عقود الإيجار التمويلي في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة الحالية المقدرة للمبالغ المدفوعة للإيجار والمتعلقة بها. يتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين التزام وتكاليف تمويل لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الالتزامات المستحقة.

ي. موجودات غير ملموسة

تتم معالجة الموجودات غير النقدية المحددة وغير الملموسة والتي تم حيازتها فيما يتعلق بمباشرة الأعمال والتي يتوقع من حيازتها منافع مستقبلية كموجودات غير ملموسة. وتشتمل الموجودات غير الملموسة على رسوم الحصول على تراخيص خدمة الهاتف النقال المدفوعة من قبل الشركات التابعة واسم العلامة التجارية وعلاقات العملاء وترتيبات الامتياز والبرمجيات والشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المرتبطة مباشرة بإعداد الأصل للغرض المزمع منه.

يتم إطفاء رسوم تراخيص خدمة الهاتف النقال واسم العلامة التجارية وعلاقات العملاء وترتيبات الامتياز على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية لها. في نهاية كل فترة تقرير سنوي يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن تتم مراجعتها من حيث انخفاض القيمة على الأقل بشكل سنوي. يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع ولا يتم ردها لاحقاً. وعند بيع الشركة التابعة فإن مبلغ الشهرة الذي يمكن تخصيصه يتم إدراجه ضمن عملية الاحتساب عند تحديد الربح أو الخسارة نتيجة البيع.

ك. مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

ل. انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف الموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد انخفاض القيمة. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التابعة لها تتجاوز قيمته الاستردادية.

تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة المستخدمة والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. ويفرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة توليد النقد. وفقاً لاختبار سقف الشريحة التشغيلية، ولأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة يتم تجميع وحدات توليد النقد التي توزعت عليها الشهرة بحيث يعكس مستوى اختبار انخفاض القيمة أقل مستوى لمراقبة الشهرة وذلك لأغراض التقارير الداخلية. إن الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال يتم توزيعها على مجموعات من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تصافر قوى الدمج.

يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بوحدة توليد النقد مخصصة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد (مجموعة من وحدات توليد النقد) ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد (مجموعة من وحدات إنتاج النقد) بالتناسب.

لا يتم رد الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم إثبات أي خسارة في الانخفاض في القيمة.

م. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تستحق السداد عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل المطبق على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المتراكمة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايا إضافية.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات للهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محدودة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها. تتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق فيه للقيمة الحالية للالتزامات.

ن. أسهم خزينة

يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة الذاتية المشتراة، بما في ذلك التكلفة المتعلقة بها مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم الإفصاح عن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع ضمن حقوق ملكية المساهمين بشكل منفصل وهذه المبالغ غير متاحة للتوزيع. لا تستحق هذه الأسهم توزيعات نقدية. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

س. الضرائب

تخضع بعض الشركات التابعة لضريبة الدخل في الدول الأجنبية المختلفة. يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بمبلغ الضريبة المؤجلة على أنه الفرق المؤقت بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية المجمعة ووعاء الضريبة المقابلة المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة ويتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع إلى الحد الذي يحتمل معه توافر أرباح خاضعة للضريبة والتي يمكن مقابلهما استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع.

لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات إذا نتج الفرق المؤقت عن شهرة أو نتيجة للاعتراف الأولي (بخلاف اندماج الأعمال) لموجودات والتزامات أخرى في صفقة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيضه إلى الحد الذي لا يحتمل معه تحقيق أرباح تخضع للضريبة بما يتيح استرداد قيمة الأصل أو جزء منه.

يتم قياس موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد الالتزام أو الاعتراف بالأصل على أساس معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) المطبقة أو التي ستطبق على الأرجح في تاريخ المركز المالي. إن قياس التزامات وموجودات الضريبة المؤجلة يعكس نتائج الضريبة التي ستنتج من جراء الطريقة التي تتوقع المجموعة من خلالها، بتاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها والتزاماتها.

يتم شطب موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة حينما يكون هناك حق ملزم قانوناً لتعويض موجودات الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وحينما تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطات الضريبية وتتوي المجموعة تسوية التزاماتها وموجوداتها مقابل الضريبة الحالية على أساس الصافي.

ع. الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية

تمثل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية الضرائب التي تفرض على الشركة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح العائدة إلى الشركة ناقصاً الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح الضريبية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت.

الضريبة / الرسوم القانونية المعدل

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها
الزكاة	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها

ف. الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كأصل حتى يصبح التحقق مؤكد بشكل تقريبي. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة، بخلاف تلك الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة، كالتزامات إلا عندما يكون هناك احتمال طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به. ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المحتملة الناتجة عن دمج الأعمال، في حال إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

3. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، فيما عدا تلك التي تنطوي على تقديرات (انظر أدناه)، التي أصدرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي تؤثر بشكل كبير في المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

تحديد التزامات الأداء في عملية بيع باقة أجهزة وخدمات الاتصالات المتنقلة

توفر المجموعة خدمات اتصالات متنقلة يتم بيعها إما مستقلة أو مجمعة في باقة إلى جانب بيع أجهزة (هواتف) للعملاء. تحدد المجموعة أنه يمكن فصل كل من الأجهزة والخدمات. وكون المجموعة تبيع بشكل منظم كلا من الأجهزة والخدمات على أساس مستقل، فإن هذا الأمر يشير إلى أنه يمكن للعميل الاستفادة من هذه المنتجات كل على حدة.

وبالتالي، خصصت المجموعة جزءاً من سعر المعاملة للأجهزة والخدمات على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

3. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

الاعتبارات المتعلقة بالموكلين والوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها وخدمات العبور وبرامج ولاء العملاء إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. تحدد المجموعة ما إذا كانت وكيلاً أو موكلًا في هذه العقود استناداً إلى الحقائق التالية، وتشمل ما إذا كانت:

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

القيم العادلة - استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مسعرة واندماج الأعمال

تستند أساليب تقييم الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مسعرة والموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة الناتجة عن اندماج الأعمال إلى بعض التقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان وتلك المتعلقة بالنامذج والتكاليف ذات الصلة وأساليب التقييم الأخرى التي يتم استخدامها عموماً من قبل المشاركين في السوق، عند الاقتضاء.

مطلوبات محتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المنشأة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أي مطلوبات / إجراءات تقاضي محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي، والتي لها خطر ملحوظ يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة القادمة:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 2. يتم تحديد القيمة الاستردادية لأصل ما على أساس طريقة قيمة الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقترنة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المخصص وفقاً لأسعار السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية وبلغ الاستهلاك والإطفاء المتعلق بها.

إن تكلفة الاستهلاك والإطفاء المحملة للسنة ستغير بشكل ملحوظ إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

انخفاض الشهرة

لتحديد ما إذا حدث انخفاض في قيمة الشهرة فإن ذلك يتطلب تقدير قيمة الاستخدام للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب قيمة الاستخدام يتطلب من المنشأة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي ستنتج من الوحدة المولدة للنقد وكذلك تقدير معدل الخصم الملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية.

إن التدفقات النقدية مشتقة من موازنة السنوات الخمسة المقبلة وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن قاعدة الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها، لكنها تتضمن توقعات المجموعة للتكاليف الرأسمالية المستقبلية اللازمة للحفاظ على العمليات القائمة للمجموعة. إن عوامل المدخلات الأكثر حساسية للتغيير هي تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية بناء على الميزانيات ومعدلات النمو ومعدل الخصم. يتم الإفصاح عن تفاصيل إضافية حول هذه الافتراضات في إيضاح 5 إلى جانب عوامل الحساسية ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

3. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا لموجودات المرحلة 1، أو الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية لموجودات المرحلتين 2 و3. ينتقل الأصل إلى المرحلة 2 في حالة ارتفاع مخاطره الائتمانية بشكل ملحوظ منذ التحقق المبني. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ما الذي يشكل زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان. عند تقدير ما إذا ارتفعت المخاطر الائتمانية للأصل بشكل ملحوظ، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المستقبلية الكمية والكيفية المعقولة والمدعومة.

احتساب مخصص الخسارة

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستعين المجموعة بمعلومات مستقبلية معقولة ومدعومة والتي تستند إلى افتراضات حول التغييرات المستقبلية في دوافع اقتصادية مختلفة وكيفية تأثير تلك الدوافع في بعضها البعض. إن معدل الخسارة عند التعثر هو عبارة عن تقدير للخسارة الناجمة عن التعثر. ويستند ذلك إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة أن يحصل عليها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الناتجة من التعزيزات الائتمانية المتكاملة والمؤيدة بالضمانات.

تعتبر احتمالية التعثر مدخلًا رئيسيًا في عملية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما أن احتمالية التعثر هي عبارة عن تقدير لاحتمالية حدوث تعثر على مدار فترة زمنية محددة تستند عملية احتسابها إلى عدة عوامل تتضمن بيانات وافترضات وتوقعات بشأن الظروف المستقبلية.

سيتم تسجيل أي فروق بين المبالغ المحصلة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادمًا يتم تقدير قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل فردي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص له بناء على نوع المخزون ووفقًا لعمره أو درجة التقادم ووفقًا لأسعار البيع التاريخية.

الضرائب

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في العديد من البلدان. إن الأحكام الهامة ضرورية في تحديد مخصص ضريبة الدخل على مستوى العالم. هناك العديد من المعاملات والحسابات التي لا تكون عملية تحديد الضرائب النهائية فيها مؤكدة. وتُعرف المجموعة بالمطلوبات بالنسبة لأموال التدقيق المتعلقة بالضرائب المتوقعة استنادًا إلى التقديرات حول استحقاق ضرائب إضافية من عدمه. إذا اختلفت المحصلة الضريبية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئيًا، ستؤثر هذه الفروق على مبالغ موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة في الفترة التي تم خلالها إجراء التقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

4. منطقات ومطارات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أجهزة المشتركين و غيرها من المعدات	معدات تبادل وشبكة	أراضي وسباني
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
1,342,078	87,118	135,798	1,056,127	63,035
(439)	(63,880)	9,928	52,120	1,393
106,076	36,943	6,128	62,539	466
(88,434)	-	(7,230)	(81,202)	(2)
(53,328)	(3,122)	(3,512)	(45,070)	(1,624)
1,305,953	57,059	141,112	1,044,514	63,268
700	(39,650)	5,623	34,303	424
85,624	46,185	3,053	34,225	2,161
(16,600)	-	(3,370)	(12,484)	(746)
(63,945)	(2,228)	(4,382)	(55,744)	(1,591)
1,311,732	61,366	142,036	1,044,814	63,516
705,933	-	102,467	580,921	22,545
-	-	-	(43)	43
117,970	-	14,039	99,909	4,022
(49,592)	-	(4,917)	(44,673)	(2)
(31,913)	-	(2,944)	(27,957)	(1,012)
742,398	-	108,645	608,157	25,596
698	-	(624)	1,322	-
111,921	-	13,350	94,411	4,160
(13,842)	-	(3,151)	(10,595)	(96)
(44,068)	-	(3,952)	(39,027)	(1,089)
797,107	-	114,268	654,268	28,571
563,555	57,059	32,467	436,357	37,672
514,625	61,366	27,768	390,546	34,945
		%50-%10	%33-%7	%33-%3

التكلفة
الرصيد في 1 يناير 2017

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

الإستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

الرصيد في 1 يناير 2017

تحويلات

المحمل على السنة

المتعلق بالاستثمارات

آثار ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2017

تحويلات

المحمل على السنة

المتعلق بالاستثمارات

آثار ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

القيم التقديرية:

في 31 ديسمبر 2017

في 31 ديسمبر 2018

معدلات الاستهلاك السنوية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

4. ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم تصنيف بعض الموجودات تحت بند أرض مستأجرة والأثاث والتركيبات والموجودات الأخرى بمبلغ 9 آلاف دينار كويتي (2017: 31 ألف دينار كويتي) وقد تم الاستحواذ عليها بموجب عقود إيجار تمويلي والتي تم إدراج الجزء المتداول وغير المتداول من التزاماتها ذات الصلة تحت بند دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى والمطلوبات غير المتداولة على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتطوير شبكاتها في العديد من المواقع، وقد قامت بتصنيف جزء من الأصول ذات الصلة ضمن المخزون إلى أن يتم تحويلها إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

5. الموجودات غير الملموسة والشهرة

المجموع	اسم العلامة التجارية	ترخيص وموجودات غير ملموسة أخرى	الشهرة	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
666,352	10,692	440,913	214,747	التكلفة
439	-	439	-	الرصيد في 1 يناير 2017
6,667	-	6,667	-	تحويلات
(41,926)	(856)	(24,043)	(17,027)	إضافات
631,532	9,836	423,976	197,720	آثار ترجمة عملات
(700)	-	(700)	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
3,930	-	3,930	-	تحويلات
(2,293)	-	(2,293)	-	إضافات
(74,472)	(1,814)	(36,582)	(36,076)	استبعادات
557,997	8,022	388,331	161,644	آثار ترجمة عملات
				الرصيد في 31 ديسمبر 2018
228,727	10,692	203,091	14,944	الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2017
27,126	-	27,126	-	تحويلات
(685)	-	(685)	-	المحمل على السنة
(13,017)	(856)	(10,973)	(1,188)	رد خسارة انخفاض القيمة
242,151	9,836	218,559	13,756	آثار ترجمة عملات
(698)	-	(698)	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
25,554	-	25,554	-	تحويلات
(2,040)	-	(2,040)	-	المحمل على السنة
(19,222)	(1,814)	(14,893)	(2,515)	استبعادات
245,745	8,022	226,482	11,241	آثار ترجمة عملات
				الرصيد في 31 ديسمبر 2018
389,381	-	205,417	183,964	القيم الدفترية
312,252	-	161,849	150,403	في 31 ديسمبر 2017
	16.67%	33-5%	-	في 31 ديسمبر 2018
				معدل الإطفاء

يتم توزيع الشهرة بمبلغ 148,476 ألف دينار كويتي (2017: 182,037 ألف دينار كويتي) على شركة أوريدو تونس إس إيه، ومبلغ 1,927 ألف دينار كويتي (2017: 1,927 ألف دينار كويتي) على شركة فاست للاتصالات ذ.م.م، وهي وحدات توليد النقد للمجموعة.

استندت القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد هذه إلى قيمة استخدامها، والمقدرة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم تحقيقها من الاستخدام المستمر لوحدات توليد النقد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

5. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير قيمة الاستخدام:

2017	2018	
%	%	
10.01-14%	10-13%	معدل الخصم
5.0%	5.0%	معدل النمو - شركة أوريدو تونس إس إيه
6.0%	8.0%	معدل النمو - شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.

كانت القيمة الاسترادية المقدرة لشركة أوريدو تونس إس إيه وشركة فاست للاتصالات ذ.م.م. أكبر من القيمة الدفترية.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية بتغيير عوامل المدخلات بهوامش محتملة ومعقولة. استناداً إلى هذا التحليل، لا توجد أي مؤشرات تدل على أن الشهرة تعرضت للانخفاض في القيمة بالنظر إلى مستوى الأحكام والتقديرات المتبعة.

6. استثمارات في أوراق مالية

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	أسهم غير مدرجة
6,695	2,653	
6,695	2,653	

إن الحركة على الاستثمارات في أوراق مالية هي كما يلي:

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
6,250	6,695	الرصيد في بداية السنة
-	(2,058)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
6,250	4,637	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018
(256)	-	خسارة انخفاض القيمة
700	(1,984)	تغيرات القيمة العادلة
1	-	فرق صرف عملات أجنبية
6,695	2,653	الرصيد في نهاية السنة

كما في 31 ديسمبر 2018، فإن الاستثمارات في أوراق مالية البالغة 2,638 ألف دينار كويتي (2017: 6,682 ألف دينار كويتي) مقومة بالدينار الكويتي والمبلغ المتبقي مقوم بالدولار الأمريكي.

7. الضريبة الخاصة بالشركات التابعة

تمثل ضريبة الدخل مبالغ مسجلة من قبل الشركات التابعة. فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل:

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
28,023	20,559	الضريبة الحالية
437	-	مصروف ضريبة الدخل الحالية
28,460	20,599	التسوية المتعلقة بضريبة الدخل للسنة السابقة
(3,607)	(1,952)	الضريبة المؤجلة
24,853	18,607	متعلقة بإثبات ورد فروقات مؤقتة
		ضريبة الدخل المدرجة كما هي في بيان الربح أو الخسارة المجمع

إن الشركة غير خاضعة لضريبة الدخل في دولة الكويت. إن معدل الضريبة الفعلية المطبق على الشركات التابعة الخاضعة للضريبة هو 29.97% (2017: 24.84%). لغرض تحديد نتائج الأعمال الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للشركات التابعة للأغراض الضريبية. وتشمل هذه التعديلات البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصروفات. وتعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات السائدة في النطاق القضائي كل شركة من الشركات التابعة. في ضوء العمليات التي تقوم بها المجموعة كونها تخضع للعديد من الاختصاصات واللوائح الضريبية، فإنه من غير العملي إجراء تسويات بين الأرباح المحاسبية والخاضعة للضريبة بمعدل الضريبة الفعلية. وبالتالي فإن هذه المطابقة الواردة أدناه تشمل البنود الرئيسية والقابلة للتحديد فقط. فيما يلي مطابقة المصروفات الضريبية مع نتائج الأرباح المحاسبية مضمرة في معدل الضريبة الفعلية للمجموعة:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

7. الضريبة الخاصة بالشركات التابعة (تتمة)

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
76,415	53,550	الربح قبل الضريبة في بيان الربح أو الخسارة المجمع
3,413	(4,246)	ربح الشركة والشركات التابعة غير الخاضعة لضريبة دخل الشركات
79,828	49,304	ربح الشركات التابعة الخاضعة لضريبة دخل الشركات
		يضاف:
20,362	14,172	المخصصات والمستحقات والفروقات المؤقتة
13,724	3,592	المصاريف والإيرادات غير الخاضعة لضريبة دخل الشركات
		يضاف:
674	1,535	الاستهلاك - بالصافي
-	-	أرباح ضريبية مدورة وغير مستخدمة
114,588	68,603	ربح الشركات التابعة الخاضعة لضريبة دخل الشركات
28,460	20,559	مصروف ضريبية الدخل الحالية وفقاً لمعدل ضريبة الدخل الفعلية 29.97% (2017: 24.84%)
28,460	20,559	مصروف ضريبة الدخل الحالية

الضريبة المؤجلة

تم الاعتراف بقيمة الأصل الضريبي المؤجل بمبلغ 22,730 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 22,225 ألف دينار كويتي) نظراً لوجود مخصصات ومستحقات وفروق مؤقتة أخرى في الشركة الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.ايه وشركة أوريدو مالديف بي إل سي وشركة أوريدو تونس إس إيه.

فيما يلي الحركة على الأصل الضريبي المؤجل خلال السنة:

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
19,607	22,225	الرصيد الافتتاحي
-	(893)	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15
19,607	21,332	الرصيد الافتتاحي المعدل
3,607	1,952	المضاف في بيان الربح أو الخسارة المجمع
(989)	(554)	فروق صرف عملات أجنبية
22,225	22,730	الرصيد الختامي

8. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
171,997	193,160	مدينون تجاريون وفواتير مستحقة
7,282	5,883	إيرادات غير مفوترة
52,338	40,460	سلف ودفعات مسددة مقدماً
1,149	5	فائدة مستحقة القبض
22,706	12,888	ذمم مدينة أخرى
255,472	252,396	
(74,097)	(78,079)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
181,375	174,317	

يوضح الجدول التالي تفاصيل حول حجم المخاطر المتعلقة بأرصدة المدينين التجاريين على أساس مصفوفة مخاطر مخصصات المجموعة. تصنف المجموعة العملاء إلى فئات مختلفة استناداً إلى خصائص مخاطرهم الائتمانية وأجل انقضاء الاستحقاق. وبالتالي، يتراوح حد الاعتراف بانخفاض الجدارة الائتمانية بين آجال انقضاء الاستحقاق وقدرها 90 يوماً إلى 365 يوماً حسب فئة العميل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

8. مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تقمة)

1 يناير 2018 (مطل)		31 ديسمبر 2018		تحليل الأرصدة الإنتاجية	
الخصائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخصائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخصائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخصائر الائتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية عند التعثر	أقل من 30 يوماً
الف دينار كويتي	%	الف دينار كويتي	%	الف دينار كويتي	أقل من 30 يوماً
9,643	%12.72	5,029	%5.62	89,470	أقل من 30 يوماً
1,153	%16.60	945	%15.07	6,270	60 – 31 يوماً
1,316	%28.11	1,102	%19.76	5,576	31 – 90 يوماً
62,787	%68.37	71,003	%72.65	97,727	أكثر من 90 يوماً
74,899		78,079		199,043	

فيما يلي تحليل أصل التاجر المديونية المدينة التي لم تتخفص قيمتها كما في 31 ديسمبر 2017:

انقضى أجل استحقاقها لكن لم تتخفص قيمتها		لم ينقض أجل استحقاقها ولم تتخفص قيمتها		المجموع	
أقل من 30 يوماً	أكثر من 30 يوماً	أقل من 30 يوماً	أكثر من 30 يوماً	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
9,121	24,124	105,182	55,553	105,182	2017
7,720	8,664	105,182	55,553	105,182	2017

إن القيمة المعاملة المقررة للتم التاجر المديونية لا تختلف بشكل ملحوظ عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

فيما يلي الحركة على مخصص انخفاض القيمة:

2017	2018
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
60,414	60,414
-	802
60,414	74,899
15,958	10,155
(1,516)	(484)
-	(4,312)
(759)	(2,179)
74,097	78,079

الرصيد في بداية السنة
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية 9
الرصيد المعدل في 1 يناير 2018
المحصل على السنة
المبالغ المشطوبة خلال السنة كثير قابلة للتصحيح
قيمة مخصص انخفاض القيمة الذي تم رده
فروق صرف عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

9. تكاليف عقود وموجودات مؤجلة

2018	
ألف دينار كويتي	
5,846	موجودات عقود
(101)	ناقصًا: مخصص انخفاض القيمة
5,745	موجودات عقود (بالصافي من مخصص انخفاض القيمة)
7,897	تكاليف عقود
13,642	
6,229	متداولة
7,413	غير متداولة
	قيما يلي الحركة على مخصص انخفاض القيمة:

2018	
ألف دينار كويتي	
264	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
(163)	رد خلال السنة نتيجة موجودات العقود المستبعدة
101	الرصيد في نهاية السنة
	يوضح الجدول التالي تفاصيل حول حجم المخاطر المتعلقة بأرصدة المدينين التجاريين على أساس مصفوفة مخاطر مخصصات المجموعة.

2018	
%1.73	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
5,846	مجمل القيمة الدفترية عند التعثر (بالألف دينار كويتي)
101	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة
	10. أرصدة بنكية ونقد

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
69,386	57,522	نقد وأرصدة بنكية
59,476	34,606	ودائع
128,862	92,128	إجمالي النقد والأرصدة البنكية قبل مخصص انخفاض القيمة
-	(25)	مخصص انخفاض القيمة
128,862	92,103	الأرصدة البنكية والنقد في بيان المركز المالي المجمع
(50,928)	(14,927)	ودائع ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر أو أكثر
77,934	77,176	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

تراوح معدل الفائدة الفعلية على الودائع لأجل التي تحمل فائدة من 0.52% إلى 12.52% (2017: 1.75% إلى 7.98%) سنوياً. تتضمن الودائع ذات آجال استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أكثر مبلغ 7,935 ألف دينار كويتي (2017: 7,864 ألف دينار كويتي) وهو محتجز بموجب الالتزامات المبرمة بين شركة تابعة والشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

11. حقوق الملكية

أ. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2018، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 504,033 ألف سهم (2017: 504,033 ألف سهم) قيمة كل سهم 100 فلس تم المساهمة به نقداً.

ب. أسهم خزينة

2017	2018	
2,871	2,871	عدد الأسهم (بالألف سهم)
%0.57	%0.57	نسبة الأسهم المصدرة
3,598	3,598	التكلفة (ألف دينار كويتي)
3,101	2,050	القيمة السوقية (ألف دينار كويتي)

ج. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاته اللاحقة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني حتى يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء المبلغ الزائد عن 50% من رأس المال أو لسداد توزيعات بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بسداد تلك التوزيعات. أوقفت الشركة التحويل إلى الاحتياطي القانوني حيث تجاوز الرصيد 50% من رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل.

د. احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري حتى يقرر المساهمون وقف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ وقدره 3,201 ألف دينار كويتي إلى الاحتياطي الاختياري (2017: 4,199 ألف دينار كويتي). لا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

هـ. توزيعات مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية بواقع 50 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 70 فلس لكل سهم). يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة. عقدت الجمعية العمومية السنوية للشركة اجتماعاً في 7 مارس 2018 وتمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وسداد توزيعات نقدية بواقع 70 فلس لكل سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: توزيعات نقدية بواقع 85 فلس لكل سهم) لمساهمي الشركة الحاليين كما في 27 مارس 2018.

و. احتياطات أخرى

إجمالي الاحتياطات	احتياطات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	ربح ناتج من بيع أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	
		ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
234,674	3,412	(174)	6,914	125,688	32,200	66,634	الرصيد في 1 يناير 2017
							الدخل الشامل
							الدخل الشامل الآخر
							خسارة السنة
							المحول إلى الاحتياطي الاختياري
239,573	3,412	526	6,914	129,887	32,200	66,634	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
239,573	3,412	526	6,914	129,887	32,200	66,634	الرصيد في 1 يناير 2018
							أثر تطبيق المعايير الدولية
							للتقارير المالية 9 و15
(771)	-	(771)	-	-	-	-	الرصيد المعدل في 1 يناير 2018
238,802	3,412	(245)	6,914	129,887	32,200	66,634	الدخل الشامل الآخر للسنة
(1,984)	-	(1,984)	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
3,201	-	-	-	3,201	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
240,019	3,412	(2,229)	6,914	133,088	32,200	66,634	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

12. ديون طويلة الأجل

غير متداولة		متداولة		
2017	2018	2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
-	-	34,575	57,100	مستحق لبنوك محلية
49,409	34,037	39,748	36,094	مستحق لبنوك محلية خاصة بشركات تابعة
10,782	-	1,539	-	مستحق لبنوك أجنبية
<u>60,191</u>	<u>34,037</u>	<u>75,862</u>	<u>93,194</u>	

فيما يلي القيمة العادلة والقيمة الدفترية المقارنة لديون المجموعة طويلة الأجل:

القيم العادلة		القيم الدفترية		
2017	2018	2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
69,692	21,349	69,514	21,133	معدلات ثابتة
67,144	107,037	66,539	106,098	معدلات متغيرة
<u>136,836</u>	<u>128,386</u>	<u>136,053</u>	<u>127,231</u>	

فيما يلي تفاصيل الديون طويلة الأجل:

البيان

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
34,901	20,367	أ. ديون مضمونة من بنوك في الجزائر مقابل موجودات ثابتة خاصة بشركة الوطنية للاتصالات الجزائرية م.ع.ج وتخضع للعديد من الالتزامات والتعهدات المالية على مدار فترات هذه الديون. تحمل الديون معدلات فائدة بواقع 5.3% (2017: 5.6%) سنويًا. تستحق هذه الديون في سبتمبر 2019. إن هذه الديون مقومة بالدينار الجزائري.
24,310	15,174	ب. ديون مضمونة من بنوك في فلسطين مقابل موجودات ثابتة خاصة بشركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة (WPT). تحمل هذه الديون معدلات فائدة فعلية بواقع 5.8% (2017: 6.7%) سنويًا. وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية تبدأ في 15 ديسمبر 2019 وتنتهي في يوليو 2024. إن هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
34,400	57,100	ج. ديون غير مضمونة خاصة بالشركة من بنوك في الكويت وتخضع لعدة تعهدات مالية على مدار فترات هذه الديون. تحمل الديون معدلات فائدة فعلية بواقع 4.3% (2017: 4.7%) سنويًا. إن هذه الديون مقومة بالدينار الكويتي.
40,578	29,599	د. ديون غير مضمونة خاصة بشركة أوريدو تونس إس إيه من بنوك في تونس وتخضع لعدة تعهدات مالية يتم الوفاء بها سنويًا. تحمل القروض معدل فائدة فعلية بواقع 8.2% (2017: 6.9%) سنويًا. تستحق أقساط أصل الدين والفائدة على أساس ربع سنوي. تم سداد القسط الأول من أصل الدين في سبتمبر 2014. تم سداد القسط الأول من الفائدة في ديسمبر 2013. يستحق القسط الأخير من أصل الدين والفائدة السداد في 20 ديسمبر 2022.
1,689	4,991	هـ. ديون بضمان ودائع ثابتة خاصة بشركة أوريدو مالديف بي ال سي. تحمل القروض معدل فائدة فعلية بواقع 7.9% (2017: 4.7%). تستحق الديون على 30-36 قسط شهري على التوالي بالإضافة إلى الفائدة المستحقة. إن هذه الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
175	-	و. ديون أخرى
<u>136,053</u>	<u>127,231</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

13. دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
170,235	132,260	مستحقات
121,114	96,469	ذمم تجارية دائنة
14,594	9,998	ضرائب أخرى مستحقة
10,919	10,915	دانون مستحقات موظفين
16,089	6,231	توزيعات مستحقة السداد
15,671	19,249	ذمم دائنة أخرى
348,622	275,122	

لدى المجموعة سياسات ملائمة تتعلق بإدارة المخاطر المالية مطبقة للتأكد من سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد للانتماء (إيضاح 23).

14. الإيرادات

فيما يلي مجموع الإيرادات المفصلة حسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
626,440	574,208	إيرادات من تقديم خدمات اتصالات
67,088	90,527	إيرادات من بيع أجهزة اتصالات
4,104	298	أخرى
697,632	665,033	

إن إجمالي الإيرادات المفصلة حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات مفصّل عنه في إيضاح 21. تم الاعتراف بغالبية الإيرادات المؤجلة من السنة السابقة في السنة الحالية.

15. مصاريف بيعية وعمومية وإدارية

يتضمن هذا البند انخفاض قيمة موجودات مالية بمبلغ 9,925 ألف دينار كويتي (2017: 15,958 ألف دينار كويتي).

16. تكاليف تمويل - بالصافي

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
2,242	1,404	إيرادات فوائد
(10,743)	(8,740)	تكاليف تمويل
(8,501)	(7,336)	

17. شركات تابعة وحصص غير مسيطرة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة:

اسم الشركة التابعة	نسبة حق الاقتراع في رأس المال	نسبة حق الاقتراع في رأس المال	بلد التأسيس
	2017	2018	
الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه (WTA)	%71	%71	الجزائر
الوطنية انترناشيونال اف زد - ذ.م.م (WTI) شركة أوريدو مالديف بابلوك ليمتد (WTM) (تُعرف سابقاً بشركة أوريدو مالديف برايفت ليمتد (شركة تابعة لـ WTI)) وارف تيليكوم انترناشيونال برايفت ليمتد (WARF) (شركة تابعة لـ WTM)	%100	%90.50	المالديف
شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المحدودة (WPT) (شركة تابعة لـ WTI) شركة فونو للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (تُعرف سابقاً بشركة البحر المتحدة للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.) أوريدو تونس إس.إيه أوريدو كونسورتيوم ليمتد أوريدو تونس القابضة المحدودة شركة فاست للاتصالات ذ.م.م.	%65	%65	المالديف
	%48.45	%49.26	فلسطين
	%99	%99	الكويت
	%75	%75	تونس
	%100	%100	مالطا
	%100	%100	مالطا
	%99	%99	الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

17. شركات تابعة وحصة غير مسيطرة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصة غير مسيطرة مادية، قبل الاستبعادات فيما بين المجموعة:

أوريدو تونس إس.أيه ألف دينار كويتي	الوطنية الفلسطينية للاتصالات ألف دينار كويتي	الوطنية تليكوم الجزائر ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2018
98,051	61,435	283,258	الموجودات غير المتداولة
38,522	14,901	75,761	الموجودات المتداولة
(19,737)	(30,023)	-	المطلوبات غير المتداولة
(65,270)	(17,139)	(155,824)	المطلوبات المتداولة
51,566	29,174	203,195	صافي الموجودات
12,892	14,802	58,926	القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة
126,605	30,337	228,930	إيرادات
6,948	40	11,933	الربح وإجمالي الدخل الشامل
1,737	11	3,461	الربح الموزع على الحصة غير المسيطرة
31,548	13,121	67,312	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(16,682)	(9,941)	(48,269)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(11,556)	(4,946)	13,873	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
3,310	(1,766)	32,916	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل

أوريدو تونس إس.أيه ألف دينار كويتي	الوطنية الفلسطينية للاتصالات ألف دينار كويتي	الوطنية تليكوم الجزائر ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2017
132,524	66,087	301,426	الموجودات غير المتداولة
41,159	18,733	130,984	الموجودات المتداولة
(25,753)	(43,104)	(14,663)	المطلوبات غير المتداولة
(89,378)	(23,137)	(195,562)	المطلوبات المتداولة
58,552	18,579	222,185	صافي الموجودات
14,638	9,577	64,434	القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة
127,474	25,980	285,146	إيرادات
3,926	(2,012)	41,348	الربح / (الخسارة) وإجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
982	(1,037)	11,991	الربح / (الخسارة) الموزعة على الحصة غير المسيطرة
45,830	4,100	80,526	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(19,419)	(4,383)	(18,720)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(39,844)	6,775	(74,071)	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(13,433)	6,492	(12,265)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل

18. مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ضريبة دعم العمالة الوطنية الزكاة
(420)	(321)	
(875)	(1,037)	
(559)	(286)	
(1,854)	(1,644)	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

19. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة من خلال قسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقصاً أسهم الخزينة على النحو التالي:

2017	2018
39,536	29,709
504,033	504,033
(2,871)	(2,871)
501,162	501,162
79	59

ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (ألف دينار كويتي)

عدد الأسهم القائمة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة (ألف سهم)

المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (ألف سهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف سهم)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة (فلس)

لا توجد أسهم مخفضة محتملة كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: لا شيء).

20. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للمجموعة والشركات المسيطر عليها أو تلك التي يسيطر عليها أو يؤثر فيها هؤلاء الأطراف بشكل ملحوظ. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم استبعاد المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة التي تمثل أطراف ذات صلة مع الشركة عند التجميع ولم تظهر ضمن هذا الإيضاح. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة:

كما في 31 ديسمبر

2017	2018
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
49,174	23,656
1,366	4,655
23	17
3,694	349
-	264
9	-

أ. الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع

مستحق لمجموعة أوريدو ذ.م.م - شركة تابعة شقيقة

مستحق لشركة أوريدو آي بي إل إل سي - شركة تابعة شقيقة

مستحق لشركة أوريدو عمان - شركة تابعة شقيقة

مستحق من الشركة الأم الرئيسية

مستحق من شركة آسياسيل للاتصالات - شركة تابعة ذات صلة

مستحق من شركة بي تي إندوسات تي بي كيه - شركة تابعة ذات صلة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2017	2018
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي

ب) معاملات مدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن بند الإيرادات والمصاريف التشغيلية

الإيرادات من:

الشركة الأم الرئيسية

شركة آسياسيل للاتصالات - شركة تابعة ذات صلة

الشركة العمانية القطرية للاتصالات إس آيه أو جي - شركة تابعة ذات صلة

شركة بي تي إندوسات تي بي كيه - شركة تابعة ذات صلة

المصاريف التشغيلية ل:

الشركة الأم الرئيسية

شركة آسياسيل للاتصالات بي جيه إس سي - شركة تابعة ذات صلة

شركة بي تي إندوسات تي بي كيه - شركة تابعة ذات صلة

الشركة العمانية القطرية للاتصالات إس آيه أو جي - شركة تابعة ذات صلة

ج) معاملات متضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن بند مصاريف بيعية وعمومية وإدارية

14,671	13,626
3,780	4,074

أتعاب إدارة لمجموعة أوريدو ذ.م.م - شركة تابعة ذات صلة

رسوم ترخيص العلامة التجارية لشركة أوريدو آي بي إل إل سي - شركة تابعة ذات صلة

20. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		د) مكافأة موظفي الإدارة العليا مكافآت قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة
2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
5,993	7,083	
531	520	
6,524	7,603	

أبرمت المجموعة خلال السنة معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة.

21. القطاعات التشغيلية

تم تحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير الداخلية المتعلقة بمكونات المجموعة التي تمت مراجعتها بشكل دوري من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، رئيس الشؤون المالية للمجموعة، لكي يتم تخصيص الموارد إلى القطاعات وتقييم أداء كل منها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها مماثلة للسياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح 2. تمثل أرباح القطاع الأرباح المكتسبة من قبل كل قطاع دون إيرادات الاستثمار وأعباء التمويل ومصاريف ضريبة الدخل. يتم رفع هذا الإجراء إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي به لأغراض تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع.

لأغراض تتعلق بمراقبة الأداء وتوزيع الموارد بين القطاعات:

- يتم توزيع الشهرة على كل قطاع مفصّل عنه، عند الاقتضاء. لا توجد أي موجودات مستخدمة بشكل مشترك من قبل أي قطاع مفصّل عنه.

- لا توجد أي مطلوبات مترتبة بشكل مشترك على أي قطاع.

على الرغم من أن بعض القطاعات لا تستوفي الحدود النوعية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية 8، قررت الإدارة الإفصاح عن هذه القطاعات حيث أنه يتم مراقبتها عن كثب كإقليم ذو نمو محتمل ومن المتوقع أن يساهم بشكل جوهري في إيرادات المجموعة في المستقبل.

تستمد القطاعات التشغيلية التي تم الإفصاح عنها إيراداتها بشكل رئيسي من خدمات الاتصالات.



الشركة الوطنية للاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

21. القطاعات التشغيلية

		خارج الكويت						داخل الكويت
المجموع	غير موزعة	أخرى	الصاليف	الجزائر	تونس	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
574,506	-	29,776	36,467	224,932	118,365	164,966	164,966	
90,527	-	561	1,761	3,998	8,240	75,967	75,967	
665,033	-	30,337	38,228	228,930	126,605	240,933	240,933	
34,943	(6,537)	(1,033)	10,670	11,933	6,948	12,962	12,962	
1,136,124	214,385	76,349	64,201	337,263	136,074	307,852	307,852	
25,382	-	-	476	21,755	499	2,652	2,652	
1,161,506	214,385	76,349	64,677	359,018	136,573	310,504	310,504	
361,018	-	36,477	19,171	135,457	47,391	122,522	122,522	
137,982	-	17,165	4,992	20,368	29,599	65,858	65,858	
499,000	-	53,642	24,163	155,825	76,990	188,380	188,380	
85,624	-	3,320	3,433	42,511	13,061	23,299	23,299	
3,930	-	98	237	2,758	443	394	394	
(111,921)	-	(4,106)	(4,310)	(50,004)	(24,384)	(29,117)	(29,117)	
(25,554)	(6,537)	(3,233)	(837)	(10,980)	(3,317)	(650)	(650)	
(1,992)	-	(355)	-	(40)	-	(1,597)	(1,597)	

معلومات/أخرى
 شراء ممتلكات ومعدات
 اقتناء موجودات غير ملموسة
 استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
 إطفاء موجودات غير ملموسة
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

معلومات/أخرى
 استثمارات وموجودات أخرى
 موجودات
 مطلوبات القطاع
 ديون والتزامات أخرى
 مجموع المطلوبات

31 ديسمبر 2018
 إيرادات القطاع – مع مرور الوقت
 إيرادات القطاع – عند نقطة زمنية محددة
 إيرادات القطاع
 الربح / (الخسارة)

المجموع	خارج الكويت						داخل الكويت الف دينار كويتي
	غير موزعة الف دينار كويتي	أخرى الف دينار كويتي	الماليف الف دينار كويتي	الجزائر الف دينار كويتي	تونس الف دينار كويتي	القطاعات التشغيلية (تمة)	
697,632	-	25,980	36,287	285,146	127,474	222,745	31 ديسمبر 2017
51,562	(5,058)	(2,256)	11,425	41,348	3,926	2,177	إيرادات القطاع الربح / (الخسارة)
1,291,360	269,572	84,845	63,480	411,251	172,948	289,264	موجودات القطاع
28,920	-	-	330	21,159	736	6,695	استثمارات وموجودات أخرى
1,320,280	269,572	84,845	63,810	432,410	173,684	295,959	مجموع الموجودات
448,369	-	73,647	17,484	175,324	48,322	133,592	مطلوبات القطاع
145,580	-	26,225	1,689	34,901	40,578	42,187	ديون والتزامات أخرى
593,949	-	99,872	19,173	210,225	88,900	175,779	مجموع المطلوبات
(256)	-	-	-	-	(133)	(123)	مطلوبات/ أخرى
106,076	-	16,556	4,336	15,071	15,736	54,377	خسارة انخفاض قيمة الاستثمارات في أوراق مالية (إيضاح 6)
6,667	-	14	325	3,836	1,618	874	شراء ممتلكات ومعدات
(117,970)	-	(3,129)	(4,261)	(54,027)	(25,844)	(30,709)	اقتناء موجودات غير ملموسة
(27,126)	(5,058)	(3,378)	(638)	(12,004)	(5,410)	(638)	استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(1,960)	-	(361)	-	(90)	-	(1,509)	إطفاء موجودات غير ملموسة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

22. المطلوبات المحتملة والالتزامات

2017	2018
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
60,681	55,236
48,215	51,322
108,896	106,558

أ. التزامات رأسمالية
نتيجة اقتناء ممتلكات ومعدات
نتيجة الحصول على ترخيص في شركة تابعة

ب. التزامات عقد الإيجار التشغيلي

إن المجموعة لديها عدة عقود إيجار تشغيلي تتعلق بممتلكات لإنشاء وإقامة أبراج الاتصالات ومرافق مكتبية ومخازن. إن نفقات عقد الإيجار المحملة في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال السنة مفسح عنها تحت بند تكلفة الإيرادات. يسري عقد الإيجار لمدة تتراوح من 1 إلى 5 سنوات مع خيار تجديد هذه العقود بعد ذلك التاريخ. فيما يلي الحد الأدنى للالتزامات عقد الإيجار التشغيلي مقابل هذه العقود:

2017	2018
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
8,216	9,222
29,828	33,426
981	954
39,025	43,602

لا يزيد عن سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من 5 سنوات

2017	2018
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,942	2,490
13,887	13,325
-	382
16,829	16,197

ج. المطلوبات المحتملة
خطابات ضمان
اعتمادات مستنديه
مطالبات ضد المجموعة

التقاضي والمطالبات:

أ. قدمت السلطات الضريبية في تونس مطالبات بضرائب إضافية على شركة أوريدو تونس إس إيه بمبلغ 5,006 ألف دينار كويتي (شامل الغرامات والفوائد) وذلك عن فترات الربط الضريبي من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2015. قامت الإدارة بالرد على هذا الإخطار وترى أن فرص تسوية هذه المطالبات لصالح المجموعة تبدو جيدة.

ب. قدمت السلطات الضريبية في الجزائر مطالبات بضرائب إضافية على شركة الوطنية تيليكوم الجزائر اس.بي.إيه بمبلغ 37,170 ألف دينار كويتي وذلك عن فترات الربط الضريبي من 1 يناير 2013 إلى 31 ديسمبر 2016. قامت الإدارة بالرد على هذا الإخطار وترى أن فرص تسوية هذه المطالبات لصالح المجموعة تبدو جيدة.

ج. استلمت شركة أوريدو مالديف بي إل سي إخطاراً لسداد ضريبة إضافية على أرباح الأعمال بمبلغ 330 ألف دينار كويتي وفائدة مستحقة عليها بمبلغ 52 ألف دينار كويتي من هيئة الضرائب المحلية بالمالديف بناء على أعمال تدقيق ضريبة أرباح الأعمال التي تم إجراؤها للسنوات 2013 و2014 و2015. قدمت الإدارة اعتراضاً على هذه المطالبة. غير أنه لم تقم هيئة الضرائب المحلية بالمالديف بالرد على هذا الاعتراض كما في تاريخ التقرير. ترى الإدارة أن فرص تسوية هذه المطالبة لصالح المجموعة تبدو جيدة.

د. قدمت محكمة الدرجة الأولى المدنية بالمالديف مطالبات ضد شركة أوريدو مالديف بي إل سي بمبلغ وقدره 1,312 ألف دينار كويتي بسبب الإخلال بالعقد وذلك استناداً إلى القضية المدنية المرفوعة من قبل طرف ثالث. وطعننت شركة أوريدو مالديف بي إل سي على هذه المطالبة في المحكمة العليا بالمالديف في يناير 2019. ترى الإدارة أن فرص تسوية هذه المطالبة لصالح المجموعة تبدو جيدة.

هـ. ألغت محكمة التمييز بالكويت في أبريل 2017 جزء من التعريفات التنظيمية المفروضة على مشغلي الاتصالات المتنقلة في الكويت من قبل وزارة الاتصالات منذ 26 يوليو 2011. وبناء على ذلك، لدى المجموعة موجودات محتملة تتمثل في استرداد التعريفات التنظيمية المدفوعة بالزيادة. تقوم المجموعة حالياً بتقدير المبلغ القابل للاسترداد والذي يخضع لمواقفة السلطات القضائية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

23. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة للعديد من المخاطر المالية ومنها مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

تقوم إدارة الخزينة المركزية (خزينة المجموعة) بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم خزينة المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة.

يقدم مجلس الإدارة مبادئ خطية لإدارة المخاطر الكلية تتناول بشكل محدد بعض الأمور مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي تلك المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض إلى مخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع زيادة العائد.

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي لمخاطر مالية فيما يخص التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم.

1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وهي عرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من التعرضات المختلفة للعملة وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والروبية المالديفية والدينار التونسي والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي واليورو والجنه الاسترليني.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية من خلال تنوع تعرضها لأسعار العملات المختلفة. كان لدى المجموعة صافي التعرض الملحوظ التالي المقوم بالعملات الأجنبية:

صافي التعرض الذي يؤثر على صافي الربح		صافي التعرض الذي يؤثر على حقوق المساهمين	
2018	2017	2018	2017
ما يعادل ألف دينار كويتي	ما يعادل ألف دينار كويتي	ما يعادل ألف دينار كويتي	ما يعادل ألف دينار كويتي
40,099	(155,974)	(25,231)	29,251
-	-	(63,410)	(49,716)
-	-	(36,224)	-
-	-	-	-
8,027	1,427	-	-
(12)	-	-	-

تحليل حساسية العملات الأجنبية

لدى المجموعة تعرض رئيسي إلى الدولار الأمريكي والروبية المالديفية والدينار التونسي والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي واليورو والجنه الاسترليني. يبين الجدول التالي تفصيلاً حساسية المجموعة للزيادة بواقع 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل العملات الأخرى (نتيجة للتغير في العملة الأجنبية) في نهاية السنة نتيجة للتغير المفترض في معدلات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن الانخفاض بواقع 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل هذه العملات سينتج أثراً معاكساً. يشير الرقم الموجب إلى زيادة حقوق الملكية ويشير الرقم السالب إلى انخفاض حقوق الملكية.

التأثير على صافي الربح		التأثير على حقوق المساهمين	
2018	2017	2018	2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
4,010	15,597	2,523	(2,925)
-	-	6,341	4,972
-	-	3,622	-
-	-	-	-
(803)	(143)	-	-
1	-	-	-

23. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(2) إدارة مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنشأ عن التغيرات المحتملة في الأدوات المالية والتي قد تؤثر في الربحية المستقبلية للمجموعة.

وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض لأجل المذكورة على وجه التفصيل في إيضاح 12. إن القروض المصدرة بمعدلات متغيرة تُعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والتي يتم تسويتها بشكل جزئي مع الودائع النقدية المحتفظ بها بمعدلات متغيرة.

يبين الجدول التالي حساسية الربح وحقوق الملكية لتغير معقول وممكن في أسعار الفائدة بواقع 1% (2017: 1%). يستند الاحتساب إلى الأدوات المالية المحتفظ بها للمجموعة في تاريخ كل تقرير. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح بينما يشير الرقم السالب إلى انخفاض في الربح.

الزيادة
2018
ألف دينار كويتي
2017
ألف دينار كويتي

(1,594)

(863)

1+

الأثر في الربح

تستند الحساسية تجاه التغيرات في أسعار الفائدة إلى أساس مماثل.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيم العادلة للاستثمارات في أسهم مدرجة. تدير المجموعة المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات بالنسبة لتركز أنشطة قطاعات الأعمال. إن تأثير مخاطر أسعار الأسهم على ربح السنة لدى المجموعة لا يمثل أهمية كبيرة.

إدارة المخاطر الائتمانية

تتمثل مخاطر الائتمان تعذر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسارة مالية للمجموعة. تطبيق المجموعة سياسية التعامل فقط مع أطراف مقابلة يتمتعون بسمعة جيدة. يتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وتقييم الجدارة الائتمانية بشكل مستمر وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة فيما بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتكون المدينون التجاريون والفواتير المستحقة من عدد كبير من العملاء، موزعة بين مختلف القطاعات والمناطق الجغرافية. يتم إجراء تقييم للجدارة الائتمانية الحالية فيما يتعلق بالوضع المالي للمدينين التجاريين.

ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري للمخاطر الائتمانية تجاه أي طرف آخر مقابل أو أية مجموعة من أطراف مقابلة أخرى ذات سمات مشابهة.

1. التعرض إلى المخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. بلغ الحد الأقصى للتعرض للمخاطر الائتمانية (المجمل) في تاريخ التقرير ما يلي:

القيمة الدفترية		
2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
126,505	88,346	أرصدة بنكية
-	5,745	موجودات عقود
129,037	120,965	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
255,542	215,056	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

23. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

بلغ أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية للموجودات المالية في تاريخ التقرير وفقاً للإقليم الجغرافي ما يلي:

القيمة الدفترية		
2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
72,670	100,892	الكويت
34,842	32,264	تونس
92,712	31,245	الجزائر
38,627	37,553	المالديف
16,678	13,092	فلسطين
13	10	أخرى
255,542	215,056	

يمكن تحليل موجودات المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لما يلي:

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
126,505	88,346	بنوك ومؤسسات مالية أخرى
129,037	126,710	أخرى
255,542	215,056	المجموع

الجدارة الائتمانية للموجودات المالية

يمكن تقييم الجدارة الائتمانية للموجودات المالية التي لم ينقض تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها بالرجوع إلى معلومات تاريخية عن معدلات إخلال الطرف المقابل بالسداد.

إن متوسط فترة منح الائتمان هو 30 يوماً. لا توجد أي فوائد محملة على المدينين التجاريين والفواتير المستحقة التي انقضت استحقاقها. يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث الجدارة الائتمانية للموجودات المالية من حيث الدرجة.

مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خلال عمر الأداة	مجملة القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة	31 ديسمبر 2018
		ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً	88,371	25	أرصدة بنكية
غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – المنهج المبسط	199,044	78,079	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
غير مصنفة	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – المنهج المبسط	5,846	101	موجودات عقود

تم تصنيف جميع الموجودات المالية أعلاه كـ "موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة".

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة هذه المخاطر هو دوام التأكد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسعة المجموعة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير ومتوسط وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

23. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تمة)

يتم إجراء التقديرات للتدفقات النقدية في الكيانات التشغيلية للمجموعة ويتم جمعه من قبل الإدارة المالية بالمجموعة. تقوم إدارة الخزينة بالمجموعة بمراقبة التقديرات المتجددة لمتطلبات سيولة المجموعة لضمان توافر نقد كافي لتلبية الحاجات التشغيلية مع الاحتفاظ بهامش كافي فيما يتعلق بالتسهيلات المفتوحة للمجموعة في كافة الأوقات حتى لا تقوم المجموعة بالإخلال بحدود الاقتراض لأي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. ويضع هذا التقدير بعين الاعتبار خطط تمويل الدين الخاصة بالمجموعة والالتزام بمعدلات مستهدفة للميزانيات الداخلية والمتطلبات الرقابية الخارجية أو القانونية.

إن النقد الفائض المحفوظ به من قبل المنشآت التشغيلية والذي يزيد عن الرصيد المطلوب لإدارة رأس المال العامل يتم تحويله إلى خزينة المجموعة. وتقوم خزينة المجموعة باستثمار فائض النقدية في الحسابات الجارية المحملة بالفوائد والودائع لأجل واختيار الأدوات ذات آجال استحقاق مناسبة أو سيولة كافية لتوفير هامش كافي وفقاً لما هو محدد من قبل التقديرات المذكورة أعلاه.

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة ودائع قصيرة الأجل تقدر بمبلغ 19,677 ألف دينار كويتي (2017: 8,549 ألف دينار كويتي) وموجودات سائلة أخرى بمبلغ 178,492 ألف دينار كويتي (2017: 198,422 ألف دينار كويتي) ومن المتوقع أن تكون جاهزة لتحقيق تدفقي داخلي لإدارة مخاطر السيولة. تبين الجداول التالية بالتفصيل فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية لدى المجموعة. تم إعداد الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة للمطلوبات المالية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

2018					
أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع	المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي %
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%
المطلوبات المالية					
275,122	-	-	-	275,122	
99,597	15,888	20,111	2,327	137,923	5.3%
-	2,561	13,616	-	16,177	
<u>374,719</u>	<u>18,449</u>	<u>33,727</u>	<u>2,327</u>	<u>429,222</u>	
التزامات ومطلوبات محتملة					
20,387	26,708	8,141	-	55,236	
-	-	-	51,322	51,322	
9,222	8,250	25,176	954	43,602	
13,837	989	989	-	15,815	
<u>43,446</u>	<u>35,947</u>	<u>34,306</u>	<u>52,276</u>	<u>165,975</u>	
دائنون تجاريون وأرصدة					
دائنة أخرى					
دين طويل الأجل					
مطلوبات غير متداولة أخرى					
التزامات ومطلوبات محتملة					
اقتناء ممتلكات ومعدات					
الحصول على ترخيص هاتف					
فلسطيني					
عقود الإيجار التشغيلي					
اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان					
2017					
أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع	المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي %
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	%
348,622	-	-	-	348,622	
83,637	36,908	28,631	5,678	154,854	5.5%
-	2,724	16,975	-	19,699	
<u>432,259</u>	<u>39,632</u>	<u>45,606</u>	<u>5,678</u>	<u>523,175</u>	
التزامات ومطلوبات محتملة					
22,396	29,341	8,944	-	60,681	
-	-	-	48,215	48,215	
8,216	7,394	22,434	981	39,025	
14,852	989	988	-	16,829	
<u>45,464</u>	<u>37,724</u>	<u>32,366</u>	<u>49,196</u>	<u>164,750</u>	
دائنون تجاريون وأرصدة					
دائنة أخرى					
دين طويل الأجل					
مطلوبات غير متداولة أخرى					
التزامات ومطلوبات محتملة					
اقتناء ممتلكات ومعدات					
الحصول على ترخيص هاتف					
فلسطيني					
عقود الإيجار التشغيلي					
اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان					

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

24. مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من العمليات الداخلية غير الكافية أو القاصرة أو الخطأ البشري أو تعطل الأنظمة أو بسبب الأحداث الخارجية. توجد لدى المجموعة منظومة من السياسات والإجراءات التي أقرها مجلس الإدارة ويتم تطبيقها لتحديد وتقييم مخاطر التشغيل والإشراف عليها. تعمل إدارة المجموعة على التأكد من إتباع السياسات والإجراءات لمراقبة مخاطر التشغيل كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر.

25. القيمة العادلة للأدوات المالية

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ التقرير. إن سعر السوق المعين للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة يمثل سعر أمر الشراء الحالي. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. تستخدم المجموعة عدة طرق وتقوم بإجراء تقديرات تستند فيها إلى ظروف السوق السائدة في تاريخ كل تقرير.

2018		
المجموع	المستوى 2	المستوى 1
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,653	2,653	-
2,653	2,653	-

2017		
المجموع	المستوى 2	المستوى 1
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
4,695	4,695	-
4,695	4,695	-

استثمارات في أوراق مالية
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

استثمارات في أوراق مالية
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستويات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017.

26. إدارة مخاطر رأس المال

تهدف سياسة المجموعة نحو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي إلى الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذلك لتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة أداء المجموعة فيما يتعلق بخطة الأعمال طويلة الأجل وأهداف الربحية طويلة الأجل.

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في:

- الحفاظ على قدرة المنشأة على الاستمرار في مزاوله أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية من أجل مواصلة تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للمساهمين الآخرين؛ و
- توفير عائد كاف للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بالتناسب مع مستوى المخاطر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

27. (أ) صافي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15 في الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة للمجموعة:

زاد صافي الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15 كما في 1 يناير 2018 الأرباح المرحلة بمبلغ وقدره 8,463 ألف دينار كويتي، بينما انخفض احتياطي القيمة العادلة بمبلغ وقدره 771 ألف دينار كويتي وزادت الحصص غير المسيطرة بمبلغ وقدره 138 ألف دينار كويتي:

التفاصيل	الأرباح المرحلة ألف دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة ألف دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة ألف دينار كويتي
الرصيد وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية 39 و18 كما في 31 ديسمبر 2017	578,400	113,917	526
<i>الأثر في إعادة التصنيف وإعادة القياس:</i>			
1. استثمارات في أوراق مالية من متاحة للبيع إلى تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(1,287)	-	(771)
<i>الأثر في الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة</i>			
(1) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وموجودات عقود	(241)	(825)	-
(2) موجودات مالية أخرى	(81)	(11)	-
	(322)	(836)	-
<i>الأثر في الاعتراف بالإيرادات:</i>			
(1) برنامج ولاء العميل	315	(43)	-
(2) رسوم الاتصال	(614)	(205)	-
(3) الترتيبات متعددة العناصر	5,970	17	-
أي إيرادات أخرى معترف بها على مدار فترة زمنية	1,023	421	-
	6,694	190	-
<i>الأثر في الاعتراف بالتكلفة:</i>			
(1) تكاليف التركيب، وعمولات لموزعين يمثلون طرف ثالث	4,623	1,262	-
مصاريف تسويقية	(131)	(14)	-
(2) أثر تكلفة أجهزة الهاتف	(910)	(422)	-
(3) أي تكلفة أخرى معترف بها على مدار فترة زمنية	3,582	826	-
<i>الأثر في الاعترافات الأخرى:</i>			
(1) الأثر المتعلق بالضريبة في صافي الأثر	(204)	(42)	-
الرصيد المعدل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15 كما في تاريخ التطبيق المبدئي 1 يناير 2018	586,863	114,055	(245)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

27. صافي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15 في الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة للمجموعة: (تتمة)
 (ب) يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في 1 يناير 2018:

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	إعادة التصنيف وإعادة القياس	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
أرصدة بنكية ونقد	قروض ومديونون	التكلفة المطفأة	128,862	(92)	128,770
مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	قروض ومديونون	التكلفة المطفأة	181,375	(802)	180,573
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	6,695	(2,058)	4,637	
موجودات عقود	قروض ومديونون	التكلفة المطفأة	6,769	(264)	6,505
مجموع الموجودات المالية			323,701	(3,216)	320,485

يتم الاعتراف بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بعد إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

تمثل الاستثمارات في أوراق مالية المصنفة كمتاحة للبيع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 استثمارات تعترزم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبني على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

(ج) يلخص الجدول التالي الأثر في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018			
ألف دينار كويتي			
المبالغ بدون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 15 و9	المعيار الدولي للتقارير المالية 15	المعيار الدولي للتقارير المالية 9	كما هو مفصّل عنه
667,974	(2,941)	-	665,033
(295,839)	(214)	-	(296,053)
(169,147)	112	107	(168,928)
(7,336)	-	-	(7,336)
(137,475)	-	-	(137,475)
609	-	-	609
إيرادات			
مصاريف تشغيلية			
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية			
تكاليف تمويل - بالصافي			
الاستهلاك والإطفاء			
إيرادات أخرى / (مصاريف أخرى) - بالصافي			
الربح قبل مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة والضرائب			
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة			
الربح قبل الضريبة			
ضرائب خاصة بشركات تابعة			
ربح السنة			
58,786	(3,043)	107	55,850
(656)	-	-	(656)
(1,644)	-	-	(1,644)
56,486	(3,043)	107	53,550
(18,231)	(376)	-	(18,607)
38,255	(3,419)	107	34,943

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

27. صافي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15 في الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة للمجموعة: (تتمة)

(د) يلخص الجدول التالي الأثر في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018:

كما هو مفصّل عنه	الف دينار كويتي		المبالغ بدون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 15 و9	الموجودات غير المتداولة
	المعيار الدولي للتقارير المالية 9	المعيار الدولي للتقارير المالية 15		
514,625	-	-	514,625	ممتلكات ومعدات
312,252	-	-	312,252	الموجودات غير الملموسة والشهرة
2,653	(2,058)	-	4,711	استثمارات في أوراق مالية
22,730	475	(1,598)	23,853	موجودات ضريبية مؤجلة
6,229	(26)	6,255	-	تكاليف عقود وموجودات مؤجلة
2,318	-	-	2,318	موجودات أخرى غير متداولة
26,866	-	-	26,866	الموجودات المتداولة
7,413	(75)	7,488	-	مخزون
174,317	(731)	(1,034)	176,082	تكاليف عقود وموجودات مؤجلة
92,103	(25)	-	92,128	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,161,506	(2,440)	11,111	1,152,835	أرصدة بنكية ونقد
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
50,403	-	-	50,403	رأس المال
(3,598)	-	-	(3,598)	أسهم خزينة
(309,192)	136	(230)	(309,098)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
240,019	(771)	-	240,790	احتياطيات أخرى
577,655	(1,302)	6,043	572,914	أرباح مرحلة
555,287	(1,937)	5,813	551,411	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
107,219	(503)	1,020	106,702	حصص غير مسيطرة
662,506	(2,440)	6,833	658,113	مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
34,037	-	-	34,037	ديون طويلة الأجل
10,751	-	-	10,751	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,177	-	1,177	-	مطلوبات متداولة
16,177	-	-	16,177	مطلوبات غير متداولة أخرى
				المطلوبات المتداولة
275,122	-	-	275,122	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
48,160	-	(384)	48,544	إيرادات مؤجلة
16,897	-	-	16,897	ضرائب مستحقة على الإيرادات
3,485	-	3,485	-	التزامات عقود
93,194	-	-	93,194	دين طويل الأجل - متداول
499,000	-	4,278	494,722	مجموع المطلوبات
1,161,506	(2,440)	11,111	1,152,835	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

28. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة كي تتوافق مع عرض السنة الحالية من دون أثر في صافي الربح أو حقوق الملكية.