

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة (غير مدققة)
30 سبتمبر 2018

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجعة	1
بيان المركز المالي المجمع والمكثف (غير مدقق)	2
بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكثف (غير مدقق)	3
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع والمكثف (غير مدقق)	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع والمكثف (غير مدقق)	5
بيان التدفقات النقدية المجمع والمكثف (غير مدقق)	6
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة (غير مدققة)	27 – 7

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المجموع والمكثف المرفق لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وبياني الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعين والمكثفين لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعين والمكثفين لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مفصّل عنه في إيضاح 2 من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة، فقد استبعدت المجموعة آثار تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29: التقارير المالية في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع، الواردة في هذا الإيضاح والتي نرى أنه كان يجب الإفصاح عنها في هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة والمتعلقة بشركاتها التابعة في السودان لتتوافق مع متطلبات هذا المعيار.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمر المبين في الفقرة السابقة، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية".

فقرة توضيحية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح 18 من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة، والذي يبين حالة عدم التأكد فيما يتعلق بما ستسفر عنه عدة مطالبات مرفوعة ضد الشركة التابعة في العراق. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. نرى أيضاً أنه حسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.



طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 7 نوفمبر 2018

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

بيان المركز المالي المجموع والمكثف كما في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

غير مدققة 30 سبتمبر 2017	مدققة 31 ديسمبر 2017	غير مدققة 30 سبتمبر 2018	إيضاح	الموجودات
	ألف دينار كويتي			
283,932	244,398	282,185	4	الموجودات المتداولة
491,095	455,801	587,208		نقد وأرصدة بنكية
-	-	55,866		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
24,536	34,402	26,984		موجودات العقود
989	778	13,181		بضائع
7,656	7,656	7,656	5	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
808,208	743,035	973,080		موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
-	-	12,804		الموجودات غير المتداولة
-	-	7,030		موجودات العقود
17,110	16,118	-		استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
189,877	188,412	68,672	6	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
407,265	415,759	-		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
15,081	15,131	15,285		مستحق من شركات زميلة
747,589	743,586	1,188,077	7	موجودات أخرى
935,096	911,630	2,185,399	8	ممتلكات ومعدات
2,312,018	2,290,636	3,477,267		موجودات غير ملموسة وشهرة
3,120,226	3,033,671	4,450,347		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
496,229	467,616	904,672		المطلوبات المتداولة
59,203	47,768	107,518		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
206,608	199,564	331,317	9	إيرادات مؤجلة
762,040	714,948	1,343,507		مستحق لبنوك
719,576	670,637	1,160,848	9	المطلوبات غير المتداولة
29,230	38,482	323,283	10	مستحق لبنوك
748,806	709,119	1,484,131		مطلوبات أخرى غير متداولة
				حقوق الملكية
432,706	432,706	432,706	11	العائد لمساهمي الشركة
1,707,164	1,707,164	1,707,164		رأس المال
216,353	216,353	216,353		علاوة إصدار أسهم
(1,152,322)	(1,189,469)	(1,305,915)		احتياطي قانوني
4,237	3,251	894		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(247)	(326)	398		احتياطي التقييم العادل للاستثمار
244,552	281,919	227,733		احتياطيات أخرى
1,452,443	1,451,598	1,279,333		أرباح مرحلة
156,937	158,006	343,376		حقوق غير مسيطرة
1,609,380	1,609,604	1,622,709		مجموع حقوق الملكية
3,120,226	3,033,671	4,450,347		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

تم التصريح والموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 7 نوفمبر 2018.

بدر ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أحمد طاحوس الطاحوس
رئيس مجلس الإدارة

ب.ع.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكثف – التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
ألف دينار كويتي				
767,431	906,260	259,361	403,098	الإيرادات
(214,147)	(283,354)	(70,439)	(121,329)	تكلفة المبيعات
553,284	622,906	188,922	281,769	مُجمّل الربح
(230,577)	(289,129)	(82,034)	(122,982)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(141,849)	(152,456)	(44,527)	(75,555)	استهلاك وإطفاء
(6,571)	-	(2,393)	-	مخصص انخفاض القيمة - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة
-	(9,649)	-	(3,848)	الخسارة الانتمائية المتوقعة على الموجودات المالية
174,287	171,672	59,968	79,384	ربح التشغيل
18,057	15,641	6,320	1,191	إيرادات فوائد
502	1,686	75	1,388	إيرادات استثمار
1,067	(3,627)	22	(74)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(5,765)	(34,034)	(3,603)	(17,005)	مصاريف أخرى
-	30,931	-	30,931	ربح القيمة العادلة الناتج من حصص الملكية المحتفظ بها سابقاً
(30,596)	(44,555)	(10,749)	(24,738)	أعباء تمويل
(21,292)	(9,648)	-	-	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(18,500)	(9,496)	(6,018)	(1,691)	خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
25,506	45,714	1,487	(4,555)	صافي (الخسارة النقدية) / الربح النقدي
143,266	164,284	47,502	64,831	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(881)	(1,074)	(261)	(594)	السمالة الوطنية والزكاة وضرائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(4,904)	(4,065)	(1,522)	(2,160)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(11,558)	(15,226)	(3,862)	(7,122)	ضريبة دعم السمالة الوطنية والزكاة
(206)	(206)	(68)	(68)	مصاريف ضريبة الدخل
125,717	143,713	41,789	54,887	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
				ربح الفترة
122,450	137,075	40,164	50,624	العائد لـ:
3,267	6,638	1,625	4,263	مساهمي الشركة
125,717	143,713	41,789	54,887	حقوق غير مسيطرة
31	32	10	12	ربحية السهم
				الأساسية والمخفضة - فلس

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع والمكثف (غير مدقق) – التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
ألف دينار كويتي			
125,717	143,713	41,789	54,887
ربح الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة			
(54,135)	(99,766)	(21,563)	5,450
1,004	-	96	-
فروق صرف ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية			
صافي ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع			
صافي الخسارة المحققة / (الربح المحقق) المحول إلى بيان الربح أو الخسارة			
المرحلي المجموع والمكثف الناتج من استثمارات متاحة للبيع (بالصافي من			
الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة)			
(251)	-	73	-
(127)	651	73	1,072
تحوطات التدفقات النقدية			
حصة في شركة زميلة محولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع والمكثف			
(إيضاح 22)			
-	(16,395)	-	(16,395)
(53,509)	(115,510)	(21,321)	(9,873)
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			
-	(812)	-	(654)
72,208	27,391	20,468	44,360
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
مجموع الدخل الشامل العائد لـ:			
مساهمي الشركة			
70,848	20,541	19,290	38,892
1,360	6,850	1,178	5,468
72,208	27,391	20,468	44,360
حقوق غير مسيطرة			

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع والمكثف – التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

المجموع	حقوق غير مسيطرة	حقوق الملكية القائمة لمساهمي الشركة							رأس المال	
		أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي التقييم العادل للاستثمار	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	
الف دينار كويتي										
1,609,604	158,006	281,919	(326)	3,251	-	-	(1,189,469)	216,353	1,707,164	432,706
(42,716)	(1,357)	(39,141)	-	(2,218)	-	-	-	-	-	-
1,566,888	156,649	242,778	(326)	1,033	-	-	(1,189,469)	216,353	1,707,164	432,706
27,391	6,850	137,075	724	(812)	-	-	(116,446)	-	-	-
181,483	181,483	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(673)	-	673	-	-	-	-	-	-
(153,053)	(1,606)	(151,447)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,622,709	343,376	227,733	398	894	-	-	(1,305,915)	216,353	1,707,164	432,706
1,422,482	157,353	571,503	(120)	3,484	1,967	(567,834)	(1,100,094)	216,353	1,707,164	432,706
72,208	1,360	122,450	(127)	753	-	-	(52,228)	-	-	-
(138,323)	(1,776)	(136,547)	-	-	-	-	-	-	-	-
253,013	-	(312,854)	-	-	(1,967)	567,834	-	-	-	-
1,609,380	156,937	244,552	(247)	4,237	-	-	(1,152,322)	216,353	1,707,164	432,706
الرصيد في 1 يناير 2018										
التدريعات المالية رقم 9 و 15 كما في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)										
الرصيد في 1 يناير 2018										
إجمالي الدخل الشامل للفترة										
ناتج من دمج الأعمال (إيضاح 22)										
خسارة محققة على أسهم حقوق ملكية بالقيمة										
العلاوة من خلال الدخل الشامل الأخر										
توزيعات نقدية (2017)										
الرصيد في 30 سبتمبر 2018										
الرصيد في 1 يناير 2017										
إجمالي الدخل الشامل للفترة										
توزيعات نقدية (2016)										
بيع أسهم خزينة (إيضاح 13)										
الرصيد في 30 سبتمبر 2017										

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

الرصيد في 1 يناير 2018
التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية
للتقارير المالية رقم 9 و 15 كما في
1 يناير 2018 (إيضاح 3)

إجمالي الدخل الشامل للفترة
ناتج من دمج الأعمال (إيضاح 22)
خسارة محققة على أسهم حقوق ملكية بالقيمة
العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر
توزيعات نقدية (2017)

الرصيد في 30 سبتمبر 2018

الرصيد في 1 يناير 2017
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات نقدية (2016)
بيع أسهم خزينة (إيضاح 13)
الرصيد في 30 سبتمبر 2017

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع والمكثف - التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2018	2017
ألف دينار كويتي		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	158,939	137,275
تعديلات لـ:		
استهلاك وإطفاء	152,456	141,849
الخسائر الائتمانية المتوقعة / مخصص الانخفاض في القيمة	9,649	6,571
إيرادات فوائد	(15,641)	(18,057)
إيرادات استثمار	(1,686)	(502)
حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة	3,627	(1,067)
مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	9,648	21,292
أعباء تمويل	44,555	30,596
خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات	9,496	18,500
صافي الربح النقدي	(45,714)	(25,506)
ربح القيمة العادلة الناتج من حصص الملكية المحتفظ بها سابقاً	(30,931)	-
خسارة ناتجة من بيع ممتلكات ومعدات	147	-
الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل	294,545	310,951
الزيادة في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى	(66,852)	(88,408)
النقص / (الزيادة) في البضائع	13,941	(8,400)
الزيادة / (النقص) في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى	52,351	(12,707)
النقد الناتج من العمليات	293,985	201,436
المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(319)	(250)
المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	(5,492)	(7,427)
المدفوع لضريبة الدخل	(10,165)	(11,838)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	278,009	181,921
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر وأرصدة بنكية محتجزة (إيضاح 4)	(69)	(6,382)
استثمارات في أوراق مالية	(3,989)	(4,129)
استثمار في شركات تابعة	103,276	-
متحصلات من بيع استثمارات	1,919	9,360
الزيادة في المستحق من شركات زميلة	(7,039)	(10,178)
حيازة ممتلكات ومعدات (بالصافي)	(88,940)	(82,254)
حيازة موجودات غير ملموسة (بالصافي)	(18,286)	(11,357)
فوائد مقبوضة	3,632	18,613
توزيعات مقبوضة	253	246
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(9,243)	(86,081)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من قروض بنكية	194,235	228,986
سداد قروض بنكية	(233,467)	(340,424)
توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة	(150,573)	(136,324)
توزيعات مدفوعة لمساهمي الأقلية في شركات تابعة	(611)	(1,718)
أعباء تمويل مدفوعة	(30,240)	(29,251)
متحصلات من بيع أسهم خزينة	-	255,172
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(220,656)	(23,559)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	48,110	72,281
أثر ترجمة عملات أجنبية	(3,895)	(3,483)
التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 3.3)	(6,497)	-
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	206,432	177,150
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة (إيضاح 4)	244,150	245,948

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع ("الشركة") كشركة مساهمة كويتية في سنة 1983. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة الكويت. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: 22244، الرمز البريدي 13083 الصفاة – دولة الكويت.

تقدم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") بالإضافة إلى الشركات الزميلة خدمات الاتصالات المتنقلة في دولة الكويت وفي 8 دول أخرى (31 ديسمبر 2017 – الكويت و8 دول أخرى، 30 سبتمبر 2017 – الكويت و8 دول أخرى) بموجب ترخيص من حكومات الدول التي تزاوّل نشاطها فيها حيث تقوم بتشغيل وشراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الهواتف المتنقلة ونظم المناداة وكذلك استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في أوراق مالية.

إن الشركة هي شركة تابعة للشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع، سلطنة عمان.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 الخاص بـ "التقارير المالية المرحلية". في 2015، لاحظت المجموعة أن اقتصاد جمهورية السودان، التي تعمل بها شركات تابعة للمجموعة، قد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم اعتباراً من مطلع 2015. وذلك استناداً إلى مؤشر المستوى العام للأسعار الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي للثلاث سنوات يتجاوز نسبة 100% في ذلك الوقت. غير أن معيار المحاسبة الدولي رقم 29 الخاص بالتقارير المالية في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع لا يحدد معدلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع التضخم، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتهاد. وإضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لسنة 2014، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة 2017 يقارب 57%، وبالتالي فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 خلال سنة 2015 قد يترتب عليه الدخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة. واستناداً إلى الأمور المذكورة أعلاه، استنتجت المجموعة عدم وجود أساس محدد ونهائي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 في ذلك الوقت، ولكنها ستعمل على متابعة هذا الأمر بشكل مستمر. وأكدت معدلات تضخم أسعار الاستهلاك في سنتي 2016 و2017 صحة هذا التقييم، مما يدل على أن اقتصاد السودان لم يعد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم. تتربّع المجموعة المؤشر السنوي لسنة 2018 لتحديد هذا الأمر بموثوقية معقولة.

في حال كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 وتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2015، لكان من الممكن أن يرتفع بنحو 324 مليون دينار كويتي، بالإضافة إلى ارتفاع قيمة الموجودات غير النقدية التي تشمل ممتلكات ومعدات شركة زين السودان وموجوداتها غير الملموسة وأعمالها الرأسمالية قيد التنفيذ بنفس المبلغ كما في ذلك التاريخ. وقد يتطلب ذلك من المجموعة اختبار القيمة الدفترية المعدلة لاستثماراتها في شركة زين السودان والشهرة المرتبطة بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي سيتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبغض النظر عما إذا أدى ذلك إلى تحديد الشهرة على أنها منخفضة القيمة بالكامل في ذلك الوقت، فإن صافي الأثر الكلي في بيان المركز المالي المجمع للمجموعة يتمثل في إمكانية ارتفاع صافي حقوق الملكية والموجودات غير النقدية المذكورة أعلاه المتعلقة بشركة زين السودان كما في 30 سبتمبر 2018 بمبلغ 20 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 53 مليون دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 63 مليون دينار كويتي). علاوة على ذلك، كان من الممكن أن ينخفض ربح الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 بمبلغ 15.79 مليون دينار كويتي (30 سبتمبر 2017: 14.65 مليون دينار كويتي).

إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وفي رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات (التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية) والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج الفترة المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018، بما في ذلك أثر الأمر المبين أعلاه فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29. للحصول على مزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة المدققة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

التأثيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. غير أن المجموعة طبقت اعتباراً من 1 يناير 2018 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالادوات المالية. وفقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم 34، فقد تم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في إيضاح رقم 3. إن الأحكام والتقديرات الهامة مفصّل عنها في إيضاح رقم 3 مع الأخذ في الاعتبار أن المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 تُطبق للمرة الأولى.

إن التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تطبق لأول مرة في 2018 ليس لها أثر في المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة للمجموعة.

الدعم المالي للشركات التابعة

التزمت المجموعة بتوفير رأس المال العامل والدعم المالي الآخر لعدة شركات تابعة تعاني من عجز في رأس مالها العامل ومن ضمن هذه الشركات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وشركة زين الأردن وشركة الخاتم وشركة زين جنوب السودان. وبناءً على خطط الأعمال، لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الظروف أثر مادي سلبي في عمليات هذه الشركات التابعة.

3. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15:

3.1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء (المعدل في أبريل 2016) وذلك اعتباراً من تاريخ سريانه في 1 يناير 2018. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 طريقة لتسجيل الإيرادات مكونة من (5) خطوات. يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في أنه يتعين على المنشأة قيد إيراداتها لتحديد تحويل السلع أو الخدمات الموعود بتقديمها إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع والخدمات. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، تسجل المنشأة الإيرادات عند استيفاء التزام الأداء.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لا يؤثر في حجم التدفقات النقدية أو في تحديد مراحلها. إن التعديلات التي أجريت هي عبارة عن فروق زمنية بين التدفقات النقدية والاعتراف المحاسبي مع تسجيل تلك الفروق في الميزانية العمومية وعكسها ضمن التغيرات في رأس المال العامل وبنود التدفقات النقدية الأخرى.

نتج عن الاعتراف بالإيرادات والتغيرات المحاسبية الأخرى بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 أثر في المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة للمجموعة كما حدتها الإدارة في الأمور المبينة أدناه.

أجهزة الهاتف وخدمات الاتصالات

تُسجل الإيرادات الناتجة من خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة لعملاء الدفع الأجل وعملاء الدفع المسبق عند تقديم الخدمات. عندما يقوم العميل بالدفع المسبق، على سبيل المثال الدفع المسبق للمقابل الموعود، يصبح لدى المجموعة التزام بموجب عقد أداء ذلك المقابل. عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمة أولاً واستوفت التزامها بالأداء يصبح لدى المجموعة أصل بموجب عقد. يتم تسجيل المبالغ المقبوضة الناتجة عن بيع رصيد مسبق الدفع كالتزام بموجب عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمة وعندما يتم تسجيلها كإيرادات. تقدم المجموعة هواتف مدعومة لعملائها إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 من الشركات توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل المعني. ونتج عن ذلك إعادة تبويب جزء من إيرادات المتاجرة لإيرادات الخدمات والتي سبق تسجيلها فور إبرام العقد مع العميل وبالتالي نشأ أصل بموجب عقد يتضمن بعض البنود التي سبق عرضها كمدنيين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى. يمثل الأصل الناتج عن العقد المبالغ المستحقة من العميل والتي لم تتحقق صفتها القانونية بعد. ويتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار المعلنة. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من مبيعات الأجهزة عند تسليم الجهاز للعميل. ويحدث ذلك عادة عند إبرام العميل للعقد. أما الأجهزة التي تباع منفصلة، يدفع العميل قيمتها بالكامل في مركز البيع. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الإنترنت المتضمنة في حزم الباقات عندما يتم تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

رسوم الوصل

خصت المجموعة إلى أن رسوم الوصل المحملة مقابل تفعيل الخدمات سيتم الاعتراف بها على مدار فترة العقد، غير أن رسوم الوصل التي تتعلق بتنفيذ هذا العقد المحملة عند بدء التعاقد أو خلال فترة قريبة من هذا التاريخ، فإنه سيتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات (على سبيل المثال، عند استيفاء التزامات أداء محددة).

خدمات القيمة المضافة – الموكلين مقابل الوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة عند تقديم المجموعة الخدمات ذات الصلة استناداً إلى سيطرتها أو فقد سيطرتها على الخدمات المحولة للعميل حيث يتم الاعتراف إما بإجمالي المبلغ الصادر به فاتورة إلى العميل أو بالمبلغ المستحق من قبل الشركة كعمولة لتسهيل الخدمة.

عنصر التمويل الهام

إذا كان بإمكان العميل الدفع مقابل المصدات أو الخدمات المشتراة طيلة فترة ما، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 يتطلب ممارسة أحكام لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. إذا كان كذلك، يتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للأموال.

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي المجمع ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات الإيراد بموجب العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لوكلاء توزيع وموظفين تابعين لطرف ثالث.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

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

برامج ولاء العملاء

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

3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 وذلك اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39/الخاص بالأدوات المالية: التحقق والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية على النحو التالي:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن يتم تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية والتي يستمر إدراجها بالتكلفة المطفأة.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الأصول المالية لتحقيق هدفها. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع".

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار.

اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية

تقيم المجموعة ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فقط (تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط). إن العناصر الأكثر أهمية المتعلقة بالفوائد في أي ترتيب إقراض تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي عند تغير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتباراً من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات محدودة للغاية ولا تحدث بشكل متكرر.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان مستوفياً لاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ وأن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريون وموجودات العقود والمستحق من شركات زميلة والموجودات الأخرى كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت مستوفية لاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو للبيع. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تسجيل التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وتسجل إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح/ خسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكثف. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تسجل المجموعة الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة البنكية والمستحق من الشركات الزميلة والموجودات الأخرى باستخدام نهج عام وتستخدم نهجاً مبسطاً للأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

النهج العام

تطبق المجموعة نهجاً مكوناً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتنقل الموجودات عبر المراحل الثلاثة استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبني. يتم نقل الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني دون تدهور جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدار عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تتدهور جدارتها الائتمانية ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات جدارة ائتمانية متدهورة عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

النهج المبسط

تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً لقياس الخسائر الائتمانية حيث يتطلب استخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الأداة لكافة الأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة ومدة انقضاء الاستحقاق. تتعلق موجودات العقود بمستحققات العملاء التي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل الأرصدة التجارية المدينة لنفس النوع من العقود. وعليه، استنتجت المجموعة أن معدلات الخسائر المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة تعتبر تقديراً معقولاً لمعدلات الخسارة المتعلقة بموجودات العقود.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما على مدى فترة 12 شهر (احتمالية التعثر على مدى 12 شهر) 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 حد تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

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

3.3 أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9 و15 - الانتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 15 و9 اعتباراً من 1 يناير 2018، باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل وبالتالي لم يتم تعديل فترات المقارنة. تم تسجيل فروقات القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15 في الأرباح الافتتاحية المرحلة كما في 1 يناير 2018.

وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15 وعليه فهي غير قابلة للمقارنة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة - 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

(أ) أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 في المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة فيما يلي صافي الأثر الناتج من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 في الأرباح المرحلية الافتتاحية والحقوق غير المسيطرة كما في 1 يناير 2018:

ألف دينار كويتي		
الأرباح المرحلة	احتياطي القيمة العادلة	الحقوق غير المسيطرة
281,919	3,251	158,006
2,218	(2,218)	-
(26,344)	-	(1,272)
242	-	-
(2,631)	-	-
(16,271)	-	(85)
3,645	-	-
(39,141)	(2,218)	(1,357)
242,778	1,033	156,649

الرصيد الختامي - 31 ديسمبر 2017
التعديلات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:
نتيجة إعادة التصنيف وإعادة القياس:
نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية
حصة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الزميلة المتعلقة
بالموجودات المالية
نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للضمانات المالية
التعديلات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:
بشكل رئيسي من خدمات الاتصالات المتنقلة والهاتف
حصة في تعديلات الشركة الزميلة

الأرباح الافتتاحية المرحلة 1 يناير 2018 بعد التعديل الناتج من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15

يوضح الجدول أدناه فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39	إعادة التصنيف وإعادة القياس	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
نقد وأرصدة بنكية	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	244,398	(6,497)	237,901
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	389,186	(14,572)	374,614
موجودات العقود استثمار في أوراق مالية	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	56,467	(5,465)	51,002
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	778	-	778
استثمار في أوراق مالية	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6,454	-	6,454
استثمار في أوراق مالية	استثمارات متاحة للبيع	الربح أو الخسارة	9,664	-	9,664
مستحق من شركات زميلة	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	415,759	(1,082)	414,677
موجودات أخرى	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	12,072	-	12,072
مجموع الموجودات المالية			1,134,778	(27,616)	1,107,162

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي بعد إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

يمثل بند الاستثمار في أوراق مالية المصنف كاستثمار متاح للبيع بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 استثمارات تعترزم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، صنفتم المجموعة هذه الاستثمارات كما في تاريخ التطبيق المبني كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم بشكل إلزامي إعادة تصنيف بعض الاستثمارات في أوراق مالية المصنفة كاستثمار متاح للبيع بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 إلى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نظراً لأن المجموعة لم تختار إعادة التصنيف على نحو غير قابل للإلغاء ك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتلك الاستثمارات في أوراق مالية في تاريخ التطبيق المبني.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

3.4 أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 في بيان المركز المالي المرحلي المجمع والمكثف
(أ) يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان المركز المالي كما في 30 سبتمبر 2018:

ألف دينار كويتي				
المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	كما هو موضح عنها	
				الموجودات المتداولة
287,916	5,731	-	282,185	نقد وأرصدة بنكية
685,215	9,867	88,140	587,208	مدفون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	3,913	(59,779)	55,866	موجودات العقود
26,984	-	-	26,984	بضائع
1,621	(11,560)	-	13,181	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
7,656	-	-	7,656	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
1,009,392	7,951	28,361	973,080	
				الموجودات غير المتداولة
-	1,551	(14,355)	12,804	موجودات العقود
-	(7,030)	-	7,030	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
18,590	18,590	-	-	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
64,785	(242)	(3,645)	68,672	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
15,285	-	-	15,285	موجودات أخرى
1,188,077	-	-	1,188,077	ممتلكات ومعدات
2,189,258	-	3,859	2,185,399	موجودات غير ملموسة وشهرة
3,475,995	12,869	(14,141)	3,477,267	
4,485,387	20,820	14,220	4,450,347	مجموع الموجودات
				المطلوبات المتداولة
901,192	(3,481)	1	904,672	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
107,518	-	-	107,518	إيرادات مؤجلة
331,317	-	-	331,317	مستحق لبنوك
1,340,027	(3,481)	1	1,343,507	
				المطلوبات غير المتداولة
1,160,848	-	-	1,160,848	مستحق لبنوك
323,283	-	-	323,283	مطلوبات أخرى غير متداولة
1,484,131	-	-	1,484,131	
				حقوق الملكية
				العائد لمساهمي الشركة
432,706	-	-	432,706	رأس المال
1,707,164	-	-	1,707,164	علاوة إصدار أسهم
216,353	-	-	216,353	احتياطي قانوني
(1,305,915)	-	-	(1,305,915)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
5,008	4,114	-	894	احتياطي التقييم العادل للاستثمار
398	-	-	398	حصة في احتياطيات شركات زميلة
263,056	19,344	15,979	227,733	أرباح مرحلة
1,318,770	23,458	15,979	1,279,333	
342,459	843	(1,760)	343,376	
1,661,229	24,301	14,219	1,622,709	حقوق غير مسيطرة
4,485,387	20,820	14,220	4,450,347	مجموع حقوق الملكية
				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكوابيت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة - 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

(ب) يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان الربح أو الخسارة المجموع والمكثف للفترة الثلاثة و التسمية أشهر المتبينة في 30 سبتمبر 2018

التسمية أشهر المتبينة في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)					
الف دينار كويتي			الف دينار كويتي		
المبلغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 15 و	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	كما هو موضح عنه	المبلغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 15 و	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
911,435	-	5,175	906,260	402,043	-
(280,352)	-	3,002	(283,354)	(120,500)	-
631,083	-	8,177	622,906	281,543	-
(288,037)	-	1,092	(289,129)	(122,491)	-
(158,977)	-	(6,521)	(152,456)	(77,296)	-
(15,643)	(15,643)	-	-	(6,843)	(6,843)
-	9,649	-	(9,649)	-	3,848
168,426	(5,994)	2,748	171,672	74,913	(2,995)
15,641	-	-	15,641	1,191	-
(210)	(1,896)	-	1,686	(141)	(1,529)
(3,627)	-	-	(3,627)	(74)	-
(34,034)	-	-	(34,034)	(17,005)	-
30,931	-	-	30,931	30,931	-
(44,555)	-	-	(44,555)	(24,738)	-
(9,648)	-	-	(9,648)	-	-
(9,496)	-	-	(9,496)	(1,691)	-
45,714	-	-	45,714	(4,555)	-
159,142	(7,890)	2,748	164,284	58,831	(4,524)
(1,022)	79	(27)	(1,074)	(534)	45
(3,885)	276	(96)	(4,065)	(1,950)	158
(15,257)	(6)	(25)	(15,226)	(7,141)	(6)
(206)	-	-	(206)	(68)	-
138,772	(7,541)	2,600	143,713	49,138	(4,327)
					(1,422)
					54,887

الإيرادات
تكاليف المبيعات
مُجمل الربح
مصاريف عمومية وإدارية
استهلاك وإطفاء
مخصص انخفاض القيمة - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
ربح التشغيل
إيرادات فوائد
إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات زميلة ومشارك مشتركة (مصاريف) / إيرادات أخرى
ربح القيمة العادلة الناتج من حصص الملكية المحتفظ بها سابقاً
أعباء تمويل
مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
صافي الربح للتقدي
الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
مصاريف ضريبة الدخل
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

3.5 الأحكام والتقديرات الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المفصح عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت مطابقة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء ما يلي:

تصنيف الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية

بمجرد اقتناء استثمار في أسهم حقوق ملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستند مخصص الخسارة على الموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين المجموعة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار مدخلات حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات الاستطلاعية في نهاية كل فترة تقرير. تم الإفصاح عن التفاصيل حول الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في السياسة المحاسبية أعلاه.

4. نقد وأرصدة بنكية

يتضمن النقد والأرصدة البنكية النقد والنقد المعادل التالي:

غير مدققة 30 سبتمبر 2017	مدققة 31 ديسمبر 2017	غير مدققة 30 سبتمبر 2018
ألف دينار كويتي		
103,796	125,484	138,078
179,870	118,673	149,666
266	241	172
283,932	244,398	287,916
-	-	(5,731)
283,932	244,398	282,185
(7,548)	(7,545)	(7,573)
(30,170)	(30,180)	(30,290)
(266)	(241)	(172)
245,948	206,432	244,150

نقد بالصندوق ولدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك
شهادات حكومية لودائع محتفظ بها من قبل شركات تابعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة

نقد مرهون لدى بنك
ودائع ذات استحقاق يتجاوز ثلاثة أشهر
شهادات حكومية لودائع ذات استحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر محتفظ بها
من قبل شركات تابعة
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع والمكثف

5. الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يمثل هذا البند القيمة الدفترية لموجودات أبراج الاتصالات في الكويت المصنفة كمحتفظ بها للبيع، على أساس أن الإدارة ملتزمة بخطة لبيع تلك الموجودات ومن المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كبيع خلال سنة واحدة.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

6. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

6.1

استثمارات في شركات زميلة

استناداً إلى حدث وقع في يوليو 2018، توصلت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وذلك من خلال تمثيلها لنسبة الأغلبية في مجلس الإدارة (إيضاح 22). وعليه، قامت المجموعة بتغيير طريقة المحاسبة في يوليو 2018. تمثل مبالغ الفترة السابقة حصة المجموعة في الاستثمارات في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. فيما يلي مخلص المعلومات المالية لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية لفترات المقارنة:

غير مدققة	مدققة	غير مدققة
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
ألف دينار كويتي		
355,495	302,248	-
1,830,307	1,784,895	-
1,175,420	924,335	-
719,893	876,084	-
290,489	286,724	-
449,003	604,913	-
4,586	955	-
(4,929)	(577)	-
(343)	378	-
37.045%	37.045%	-
107,612	106,217	-
12,363	12,367	-
119,975	118,584	-

6.2 حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة 68.648 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 69.828 مليون دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017: 69.902 مليون دينار كويتي) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة 31% من أسهم حقوق الملكية وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة).

7. ممتلكات ومعدات

غير مدققة	مدققة	غير مدققة
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
ألف دينار كويتي		
650,822	636,094	1,066,602
96,767	107,492	121,475
747,589	743,586	1,188,077

يتضمن هذا البند مبلغ 6,153.477 مليون ريال سعودي (498.063 مليون دينار كويتي) يتعلق بشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

8. موجودات غير ملموسة وشهرة

غير مدققة	مدققة	غير مدققة
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
ألف دينار كويتي		
326,865	309,372	1,572,162
608,231	602,258	613,237
935,096	911,630	2,185,399

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 16,172.736 مليون ريال سعودي (1,309.021 مليون دينار كويتي) يتعلق بشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. للتعرف على الشهرة المتعلقة بشركة الاتصالات المتنقلة السعودية، انظر إيضاح 22.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

9. مستحق البنوك

غير مدققة 30 سبتمبر 2017	مدققة 31 ديسمبر 2017	غير مدققة 30 سبتمبر 2018	الشركة
ألف دينار كويتي			
176,421	110,540	110,870	قروض قصيرة الأجل
604,688	621,940	618,395	قروض طويلة الأجل
781,109	732,480	729,265	
-	-	609,935	زين المملكة العربية السعودية قروض طويلة الأجل
3,867	1,501	-	زين - البحرين قروض طويلة الأجل
141,208	136,220	152,965	أثير - العراق قروض طويلة الأجل
926,184	870,201	1,492,165	

يتضمن الرصيد الختامي الحركة غير النقدية الناشئة عن خسارة صرف العملات الأجنبية والبالغة 3.403 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: ربح بمبلغ 11.422 مليون دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017: ربح بمبلغ 11.725 مليون دينار كويتي).

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

غير مدققة 30 سبتمبر 2017	مدققة 31 ديسمبر 2017	غير مدققة 30 سبتمبر 2018	
ألف دينار كويتي			
206,608	199,564	331,317	مطلوبات متداولة
719,576	670,637	1,160,848	مطلوبات غير متداولة
926,184	870,201	1,492,165	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

غير مدققة 30 سبتمبر 2017	مدققة 31 ديسمبر 2017	غير مدققة 30 سبتمبر 2018	
ألف دينار كويتي			
818,226	836,587	1,158,640	دولار أمريكي
-	-	313,525	ريال سعودي
104,091	32,113	20,000	دينار كويتي
3,867	1,501	-	أخرى
926,184	870,201	1,492,165	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي كما في 30 سبتمبر 2018 من 2.42% إلى 6.16% (31 ديسمبر 2017: من 2.01% إلى 12%)، 30 سبتمبر 2017: من 2.01% إلى 5.60% سنوياً.

إن المجموعة ملتزمة بالنسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض المجمعة إلى نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء؛
- نسبة الربح المجمع المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى صافي الفائدة المستحقة المجمعة المعدلة؛

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

- نسبة حقوق الملكية إلى إجمالي الموجودات.
خلال الفترة، قامت الشركة بما يلي:
سحب قروض بمبلغ 126.502 مليون دينار كويتي. يتضمن هذا المبلغ:
 - 200 مليون دولار أمريكي (59.86 مليون دينار كويتي) من اتفاقية تسهيل مرابحة قائمة بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
 - 140 مليون دولار أمريكي (41.964 مليون دينار كويتي) من تسهيل انتمائي متجدد بقيمة 500 مليون دولار أمريكي.
- قروض مسددة بمبلغ 132.739 مليون دينار كويتي. يتضمن هذا المبلغ:
 - 175 مليون دولار أمريكي (52.394 مليون دينار كويتي) خاص باتفاقية تسهيل مرابحة قائمة بقيمة 200 مليون دولار أمريكي.
 - 12.112 مليون دينار كويتي لتسديد قرض لأجل بالكامل والذي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي سنة 2014.
 - 140 مليون دولار أمريكي (42.381 مليون دينار كويتي) خاص بتسهيل انتمائي متجدد قائم بمبلغ وقدره 500 مليون دولار أمريكي.
- تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (الليور) لمدة شهر أو ثلاثة أو ستة أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

زين - البحرين

يمثل هذا البند الرصيد القائم المتعلق بالتسهيلات طويلة الأجل المقومة بالدينار البحريني، والتي تم منحها في 2013، بهامش ربح ثابت فوق سعر الفائدة على القروض ليوم واحد بين البنوك في مملكة البحرين (بييور). سوف تستحق هذه التسهيلات المطفأة البالغة مدتها أربع سنوات في سبتمبر 2018.

زين - المملكة العربية السعودية

قروض طويلة الأجل تشمل:

- مبلغ وقدره 5,365 مليون ريال سعودي (433.572 مليون دينار كويتي) كتسهيل مرابحة مشترك يستحق السداد في يونيو 2023، تم الحصول عليه من ائتلاف بنكي. قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بإعادة تمويل وتمديد تسهيل المrabحة المشترك القائم ومدته 5 سنوات بمبلغ وقدره 5,900 مليون ريال سعودي (476.897 مليون دينار كويتي) ويتضمن تسهيل رأس مال عامل بمبلغ وقدره 647.3 مليون ريال سعودي (52.321 مليون دينار كويتي) ومبلغ 45.6 مليون دولار أمريكي (13.812 مليون دينار كويتي) لمدة سنتين.
- مبلغ وقدره 2,269 مليون ريال سعودي (183.403 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في أغسطس 2019، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2018

أثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

- مبلغ وقدره 250 مليون دولار أمريكي (75.725 مليون دينار كويتي) تم الحصول عليه من بنك تجاري وتم تسجيله كقرض طويل الأجل يستحق السداد في ديسمبر 2019؛
- مبلغ وقدره 55 مليون دولار أمريكي (16.660 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في مارس 2020، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2015.
- مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.145 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في أبريل 2020، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2017.
- مبلغ وقدره 50 مليون دولار أمريكي (15.145 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في أبريل 2021، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2018.
- مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.29 مليون دينار كويتي) كقرض طويل الأجل يستحق السداد في مايو 2025، تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة 2018.

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

10. مطلوبات أخرى غير متداولة

غير مدققة	مدققة	غير مدققة
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
ألف دينار كويتي		
3,434	5,570	5,697
25,713	21,996	31,572
83	10,916	76,640
-	-	209,374
29,230	38,482	323,283

ودائع العملاء
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
أخرى
مستحق لوزارة المالية – المملكة العربية السعودية (انظر أدناه)

خلال سنة 2013، أبرمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية اتفاقاً مع وزارة المالية بالمملكة العربية السعودية لتأجيل سداد المبالغ المستحقة عليها لصالح الحكومة لمدة سبع سنوات. ويستحق المبلغ السداد على أقساط متساوية ابتداءً من يونيو 2021.

11. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 30 سبتمبر 2018 من 4,327,058,909 سهم (31 ديسمبر 2017: 4,327,058,909 سهم، 30 سبتمبر 2017: 4,327,058,909 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

12. توزيعات

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 المنعقد بتاريخ 28 مارس 2018 (31 ديسمبر 2016 – 12 مارس 2017) توزيعات نقدية بواقع 35 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2016: 35 فلس لكل سهم) بمبلغ 151,447,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 136,547,000 دينار كويتي) تدفع للمساهمين المسجلين بعد الحصول على موافقات الجهات الرقابية.

13. أسهم خزينة

في أغسطس 2017، قامت الشركة ببيع أسهم خزينتها بالكامل بمبلغ 255.172 مليون دينار كويتي وتم تسجيل الفرق بين التكلفة وسعر البيع في الأرباح المرحلة.

14. إيرادات استثمار

التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر (غير مدققة)	30 سبتمبر (غير مدققة)		
2017	2018	2017	2018
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي	
18	1,433	(9)	1,388
2,953	-	326	-
(2,718)	-	(244)	-
249	253	2	-
502	1,686	75	1,388

ربح / (خسارة) استثمارات في أوراق مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"
أرباح محققة من استثمارات في أوراق مالية "متاحة للبيع"
خسارة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
إيرادات توزيعات أرباح

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

15. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	
2018	2017	2018	2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
50,624	40,164	137,075	122,450
السهم	السهم	السهم	السهم
4,327,058,909	4,054,048,178	4,327,058,909	3,952,806,911
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة			
فلس	فلس	فلس	فلس
12	10	32	31
ربحية السهم – الأساسية والمخفضة			

16. معلومات القطاع

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها في الكويت والبلدان الأخرى. استناداً إلى الحدود الكمية، قامت المجموعة بتحديد عملياتها في الكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين والمملكة العربية السعودية كقطاعات جغرافية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة - 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

30 سبتمبر 2018							
المجموع	اخرى	المملكة العربية السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت
ألف دينار كويتي							
825,636	16,324	139,991	30,092	255,606	75,695	108,062	199,866
80,624	168	17,822	8,798	1,292	403	3,203	48,938
189,243	38,272	23,254	2,946	23,204	15,960	25,915	59,692
1,784	146	535	39	46	663	354	1
(33,398)	(30)	(19,909)	(40)	(9,058)	-	(4,361)	-
(14,799)	(2,542)	-	-	(3,900)	(3,392)	(4,965)	-
142,830	35,846	3,880	2,945	10,292	13,231	16,943	59,693
1,686							
(3,627)							
2,824							
143,713							
4,108,122	90,738	2,134,236	77,624	998,413	179,461	310,491	317,159
13,181							
7,030							
68,672							
253,342							
4,450,347							
1,713,267	78,889	1,203,628	22,411	134,039	46,174	144,760	83,366
762,899	-	609,935	-	152,964	-	-	-
2,476,166	78,889	1,813,563	22,411	287,003	46,174	144,760	83,366
729,266							
(377,794)							
2,827,638							
1,622,709							
109,023	5,167	34,097	388	34,247	14,680	6,290	14,154
2,730							
111,753							
150,959	3,100	37,137	6,232	57,943	8,075	18,717	19,755
1,497							
152,456							

إيرادات القطاع: بئ وبيانات واشترى اكانت (مع مرور الوقت)
إيرادات القطاع: إيرادات المتاجرة (عند نقطة زمنية محددة)

صافي الربح قبل القوائد والخصر لابي
إيرادات قوائد
إعباء تمويل
مصاريف ضريبة الدخل

بنوك غير موزعة:
إيرادات استثمار
حصصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
أخرى (تتضمن إيرادات قوائد وإعباء تمويل غير موزعة)
ربح الفترة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهور
بنوك غير موزعة:
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسر
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
أخرى

الموجودات المجمعة
مطلوبات القطاع
مستحق لبنوك
بنوك غير موزعة:
مستحق لبنوك
أخرى

المطلوبات المجمعة
صافي الموجودات المجمعة
تكاليف رأسمالية مكتبة خلال الفترة
غير موزعة
إجمالي التكاليف الرأسمالية

استهلاك وإطفاء
غير موزعة
أعضاء الاستهلاك والإطفاء

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

صافي الربح قبل القوائد والضرائب
إيرادات فوائد
إعفاء تمويل
مصاريف ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:
إيرادات استثمار
حصصة في نتائج شركات زميلة ومشترى مشتركة
أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وأعباء تمويل غير موزعة)
ربح الفترة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة
بنود غير موزعة:
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات في شركات زميلة ومشترى مشتركة
أخرى
الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع
مستحق البنوك

بنود غير موزعة:
مستحق البنوك
أخرى
المطلوبات المجمعة
صافي الموجودات المجمعة

تكاليف رأسمالية متكبدة خلال الفترة
غير موزعة
إجمالي التكاليف الرأسمالية
استهلاك وإطفاء
غير موزعة
إجمالي الاستهلاك والإطفاء

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

30 سبتمبر 2017					
الكويت	الأردن	السودان	العراق	البحرين	أخرى
الف دينار كويتي					
المجموع					
248,672	112,527	95,702	246,098	44,910	19,522
767,431					
62,309	31,847	19,046	16,952	2,430	2,449
13	168	459	100	22	117
-	(3,823)	-	(9,858)	(201)	(2,859)
	(6,456)	(4,097)			(532)
62,322	21,736	15,408	7,194	2,251	(825)
108,086					
ينود غير موزعة:					
إيرادات استثمار					
حصصة في نتائج شركات زميلة ومشترى مشترك					
أخرى (تتضمن إيرادات فوائد وأعباء تمويل غير موزعة)					
ربح الفترة					
325,011	304,027	237,896	1,057,093	83,681	118,710
2,126,418					
موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة					
ينود غير موزعة:					
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
استثمارات في أوراق مالية، مفاحة للبيع					
استثمارات في شركات زميلة ومشترى مشترك					
مستحقات من شركات زميلة					
أخرى					
الموجودات المجمعة					
90,990	133,170	52,388	211,009	26,724	222,426
-	-	-	141,208	3,867	-
145,075					
881,782	133,170	52,388	352,217	30,591	222,426
3,120,226					
90,990	133,170	52,388	211,009	26,724	222,426
736,707					
145,075					
881,782					
مطلوبات القطاع					
مستحق لبنوك					
بنود غير موزعة:					
مستحق لبنوك					
أخرى					
المطلوبات، المجمعة					
صافي الموجودات المجمعة					
تكاليف رأسمالية متكبدة خلال الفترة					
غير موزعة					
إجمالي التكاليف الرأسمالية					
استهلاك وإطفاء					
غير موزعة					
إجمالي الاستهلاك والإطفاء					
17,131	12,146	31,907	21,482	1,559	166
140,831	21,058	10,906	56,800	11,083	6,436
1,018					
141,849					
1,510,846					
1,509,380					
84,391					
10,608					
94,999					
140,831					
1,018					
141,849					

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكتفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

17. معاملات مع طرف ذي صلة

أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل الإدارة. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (بالإضافة إلى تلك المفصّل عنها في إيضاحات أخرى):

المعاملات

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	
2017	2018	2017	2018
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي	

3,725	1,229	1,264	10
1,193	1,120	261	225
2,132	2,026	1,042	-
14,588	11,587	5,703	-

إيرادات
تكلفة المبيعات
أتعاب الإدارة (متضمنة في الدخل الآخر)
إيرادات فوائد قروض لشركة زميلة

مكافأة الإدارة العليا

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	
2017	2018	2017	2018
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي	

2,187	2,382	699	822
333	527	109	125

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
الأرصدة

غير مدققة	مدققة	غير مدققة
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
2017	2017	2018
ألف دينار كويتي		

7,710	16,553	4
2,622	9,851	219

مدينون تجاريون
دائنون تجاريون
التزامات ومطلوبات محتملة

18.

غير مدققة	مدققة	غير مدققة
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
2017	2017	2018
ألف دينار كويتي		

61,903	37,727	201,363
60,552	60,835	-
4,736	4,685	1,988
453,628	453,691	81,474

تكاليف رأسمالية
تكاليف رأسمالية - حصة في شركة زميلة
رأس مال غير مستدعى في شركات مستثمر فيها
خطابات ضمان

تتضمن البنود أعلاه ضمانات بمبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 396.316 مليون دينار كويتي؛ 30 سبتمبر 2017: 396.185 مليون دينار كويتي) تتعلق بقروض وتسهيلات تمويل من البائع ممنوحة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

قامت الشركة بمنح ضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ 7.269 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 10.551 مليون دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017: 10.548 مليون دينار كويتي) ممنوحة لمساهم مؤسس في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. وترى الشركة أن الضمانات المقدمة من المساهم المؤسس لصالح البنك تغطي التسهيلات الائتمانية.

مطالبات غرامات ورسوم في العراق

في 2011، طالبت هيئة الإعلام والاتصالات شركة أثير بسداد مبلغ وقدره 100 مليون دولار أمريكي (30.29 مليون دينار كويتي) مدعية عدم التزام شركة أثير ببعض شروط الترخيص. تم تسوية هذه المطالبة لصالح شركة أثير خلال الربع الثاني من سنة 2015. غير أنه في مارس 2016، قدم الرئيس التنفيذي لهيئة الإعلام والاتصالات شكوى لدى لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات للمطالبة بمبلغ 100 مليون دولار أمريكي (30.29 مليون دينار كويتي) وذلك فيما يتعلق بالأمر الذي تم البت فيه سابقاً ثلاث مرات لصالح شركة أثير من قبل مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ 13 يوليو 2016، أصدرت لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ 8 سبتمبر 2016، قدمت أثير طعناً على هذا القرار أمام مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وفي 15 يناير 2017، أصدر مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وفي 15 يناير 2017، أصدر مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. قامت شركة أثير بالطعن على قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات أمام محكمة البداية مستندة إلى أن أحكام القرار رقم 65 (الذي ينظم أنشطة الاتصالات في العراق) والذي يُحصن قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات من الاستئناف أو الطعن، بأنها أحكام غير دستورية. وطلبت شركة أثير من المحكمة إصدار قرار بمنع هيئة الإعلام والاتصالات من تحصيل مبلغ المطالبة أو تفعيل قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات إلى أن تقوم المحكمة بالبت في هذا الأمر. أصدرت محكمة البداية قرارين في فبراير وأبريل 2017 يقضيان بوقف أي إجراءات تنفيذية من قبل هيئة الإعلام والاتصالات فيما يتعلق بتحصيل مبلغ المطالبة إلى حين البت في الدعوى من قبل المحكمة. وفي 27 أبريل 2017، أصدرت محكمة البداية قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وفي مايو 2017، قدمت شركة أثير طعناً على هذا القرار أمام محكمة الاستئناف. وفي نوفمبر 2017، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً لصالح شركة أثير. غير أن هيئة الإعلام والاتصالات قد طعنت في هذا القرار من خلال تقديم طعن لدى محكمة التمييز التي أصدرت قراراً في 15 نوفمبر 2017 برد قرار محكمة الاستئناف وإعادة الملف إلى محكمة الاستئناف للبت فيه. وفي 28 ديسمبر 2017، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً مؤيداً لقرار محكمة البداية الصادر بتاريخ 27 أبريل 2017. وقدمت شركة أثير طعناً على هذا القرار لدى محكمة التمييز بتاريخ 11 يناير 2018. وفي 12 مارس 2018، أصدرت محكمة التمييز قراراً لصالح شركة أثير وقضت بأن محكمة الاستئناف جانبها الصواب وكان ينبغي عليها فحص الأساس الذي استندت إليه هيئة الإعلام والاتصالات عند فرض الغرامة، مع الأخذ في الاعتبار آراء الخبير المعين من قبل هيئة الإعلام والاتصالات. وتم إحالة القضية إلى محكمة الاستئناف للبت فيها. أصدرت محكمة الاستئناف بتاريخ 3 يونيو 2018 حكماً لصالح شركة أثير ووجهت هيئة الإعلام والاتصالات بوقف المطالبة بسداد مبلغ الغرامة من شركة أثير. وقامت هيئة الإعلام والاتصالات بتميز القرار أمام محكمة التمييز. وفي 28 أغسطس 2018، أيدت الهيئة الموسعة المدنية التابعة لمحكمة التمييز الحكم السابق الصادر من محكمة الاستئناف مستندة إلى أن الغرامة ليس لها سند قانوني، وقررت إسقاطها. ترى شركة أثير أن هذا الحكم نهائي ولا يمكن الطعن عليه.

ضرائب الدخل والأرباح الرأسمالية في العراق

في نوفمبر 2016، وقعت شركة أثير اتفاقاً مع وزارة المالية العراقية ينص على ما يلي:

- فيما يتعلق بضريبة الدخل الإضافية على الشركة للسنوات من 2004 إلى 2010 البالغة قيمتها 244 مليون دولار أمريكي (73.908 مليون دينار كويتي) التي تطالب بها الهيئة العامة للضرائب العراقية، فإن لشركة أثير الحق في تقديم اعتراضها على ضريبة الدخل التي تطالب بها هيئة ضرائب الدخل للسنوات من 2004 حتى 2010. غير أنه تعين على شركة أثير دفع ما لا يقل عن 25% من المبلغ المطالب به، ويدفع المبلغ المتبقي وقدره 173 مليون دولار أمريكي (52.402 مليون دينار كويتي) على خمسين قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ديسمبر 2016، بالصافي من الدفعات السابقة. تحتفظ أثير بالحق في تقديم اعتراض لكل من هذه السنوات.
 - تقوم أثير بتسوية مطالبة ضريبة الأرباح الرأسمالية البالغة 93 مليون دولار أمريكي (28.170 مليون دينار كويتي) والتي تمثل 50% من مبلغ المطالبة الأصلية استناداً إلى موافقة مجلس الوزراء العراقي في نوفمبر 2016؛
 - تم إلغاء تجميد الحسابات البنكية الخاصة بشركة أثير ورفع الحجز عن جزء من أسهم المجموعة في شركة الخاتم.
- قامت أثير بسداد المبالغ المتفق عليها في ديسمبر 2016 وهو ما ترتب عليه إلغاء تجميد حساباتها البنكية ورفع الحجز عن أسهم المجموعة في شركة الخاتم. في نوفمبر 2016، قدمت أثير لائحة اعتراض ضد المطالبة الضريبية المقدرة بمبلغ 244 مليون دولار أمريكي (73.908 مليون دينار كويتي) مبدية اعتراضها على مبلغ المطالبة بالكامل. كما في 30 سبتمبر 2018، لدى أثير التزاماً يقضى بسداد مبلغ 97 مليون دولار أمريكي بما يعادل 29.381 مليون دينار كويتي، بالصافي من الدفعات السابقة (31 ديسمبر 2017: 128 مليون دولار أمريكي بما يعادل 38.63 مليون دينار كويتي) على ثمان وعشرين قسطاً.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

وفي مايو 2017، أصدرت الهيئة قراراً برفض الاعتراضات على السنوات المذكورة أعلاه من دون إبداء أي أسباب. وفي 7 يونيو 2017، قدمت شركة أثير طعون على قرارات الهيئة لدى لجنة الطعون التابعة للهيئة. في 9 نوفمبر 2017، أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات 2004-2007 برفض طعون أثير بحجة أن أثير لم يكن لها الحق في تقديم الاعتراضات الأصلية في نوفمبر 2016، مما يعني أن لجنة الطعون لم تعد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. وفي 21 ديسمبر 2017، أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات 2008-2010 برفض طعون أثير على أساس أنه في حين أن أثير قد قدمت الاعتراضات في الوقت المحدد لكنها لم تدفع المبالغ المطلوبة بموجب القانون كي يتم اعتبار تقديم الاعتراضات مقبولاً من الناحية الشكلية مما يعني مرة أخرى أن لجنة الطعون لم تعد بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية.

وفي 21 نوفمبر 2017، قدمت أثير طعناً آخر لدى لجنة التمييز بالهيئة فيما يتعلق بالسنوات 2004-2007، وقدمت أيضاً طعناً مماثلاً لدى لجنة التمييز في 2 يناير 2018 للسنوات 2008-2010. في 12 فبراير 2018، أصدرت لجنة التمييز قرارات لصالح شركة أثير فيما يتعلق بالسنوات 2004-2010 بحفظ حق شركة أثير في الطعن وتوجيه لجنة الطعون لإعادة النظر في تلك الطعون استناداً إلى أن اتفاق شركة أثير المبرم مع وزارة المالية لم يكن باطلاً. واستأنفت لجنة الطعون جلساتها في يونيو 2018، حيث قدمت شركة أثير بياناً لتوضيح حججها. وفي 25 سبتمبر 2018، قررت لجنة الطعون تعليق القرار النهائي في هذه القضية حتى وصول الرد من مجلس الوزراء في هذا الشأن بناءً على توصيات لجنة داخلية بوزارة المالية. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى شركة أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

شركة بيلا – الأردن

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 12.449 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 – 12.474 مليون دينار كويتي). وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا. وقامت شركة بيلا برفع دعاوى قضائية ضد مطالبة السلطات الرقابية بمبلغ 9.527 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 9.504 مليون دينار كويتي) عن السنوات من 2002 إلى 2005 على أساس أن شركة بيلا قامت فعلياً وفي وقت سابق بدفع المبالغ المترتبة عليها عن تلك السنوات. كما قامت شركة بيلا باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات الرقابية مطالبة باسترداد رسوم الترخيص المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها 11.663 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 11.934 مليون دينار كويتي) عن سنوات سابقة. وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

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

19. الأدوات المالية

19.1 فئات الموجودات والمطلوبات المالية

يمكن تصنيف القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما هي مفصّل عنها في بيان المركز المالي المجمع والمكثف على النحو التالي:

(غير مدققة) 30 سبتمبر 2018	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	(غير مدققة) 30 سبتمبر 2017
ألف دينار كويتي		
تكاليف مطفأة / قروض ومدينون:		
نقد وأرصدة بنكية	282,185	283,932
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	587,018	491,095
موجودات العقود (متداولة وغير متداولة)	68,670	-
مستحق من شركات زميلة	-	407,265
موجودات أخرى	12,116	12,068
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	13,181	989
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	7,030	-
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	-	17,110
16,118	17,110	16,118

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

19.2 تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع والمكثف وفقاً لتسلسل القيمة العادلة. يصنف هذا التسلسل الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاث مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المتطابقة؛

المستوى 2: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المتضمنة في المستوى 1 والملاحظة للأصل أو الالتزام سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى 3: مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تستند إلى معلومات سوق ملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

يتم تحديد المستوى الذي يندرج ضمنه تصنيف الأصل أو الالتزام المالي استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

30 سبتمبر 2018

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
3,825	9,356	-	13,181
1,079	395	5,556	7,030
4,904	9,751	5,556	20,211

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2017

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

مجموع الموجودات

30 سبتمبر 2017

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
ألف دينار كويتي			
989	-	-	989
4,106	8,158	-	12,264
5,095	8,158	-	13,253

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

مجموع الموجودات

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير أساليب وطرق التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بالسنة السابقة.

20 ارتفاع معدل التضخم - زين جنوب السودان

صافي الربح النقدي / (الخسارة النقدية)

بات اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في 2016. ونتيجة لذلك، فقد تم الإفصاح عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس الجارية بتاريخ التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29 "التقرير المالي". إن الأثر على صافي المركز النقدي متضمن في بيان الربح أو الخسارة المجموع والمكثف كـ "صافي ربح نقدي".

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

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

المؤشر	عامل التغير
30 سبتمبر 2018	5,943
31 ديسمبر 2017	1.00
31 ديسمبر 2016	1.32
31 ديسمبر 2015	2.87
31 ديسمبر 2014	2,068
31 ديسمبر 2013	16.66
31 ديسمبر 2012	357
	34.96
	170
	38.41
	155
	35.03
	170

مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات

ارتأت المجموعة أن القيمة الدفترية لموجودات شبكتها في شركة زين جنوب السودان تتجاوز قيمتها الاستردادية كما هو محدد بقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وتم تقدير الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة بمبلغ 9.648 مليون دينار كويتي (30 سبتمبر 2017: 21.292 مليون دينار كويتي). تم تحديد القيمة العادلة باستخدام نهج تكلفة الاستبدال الحالية استناداً إلى مدخلات المستوى 3 من تسلسل القيمة العادلة بالإضافة إلى قدرة الموجودات على تقديم الخدمات باعتبارها المدخل غير الملحوظ والأكثر أهمية. تم تحديد الاستخدام الحالي على أنه أفضل وأمثل استخدام. تخضع خسارة انخفاض القيمة لإعادة القياس في نهاية كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كانت لم تعد موجودة أو تم تخفيضها وفي هذه الحالة يتم عكسها بمقدار هذا الحد.

21. الأدوات المالية المشتقة

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

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

في 30 سبتمبر 2018:

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
ألف دينار كويتي			

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح

- 271 96,473

في 31 ديسمبر 2017:

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
ألف دينار كويتي			

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح – حصة في شركة زميلة

- 78 96,454

في 30 سبتمبر 2017:

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
ألف دينار كويتي			

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلات معدلات الربح – حصة في شركة زميلة

- 127 108,133

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

22.

اندماج الأعمال

الاستحواذ على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

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

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

ألف دينار كويتي	المقابل المحول نقدًا
200	القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ لحصص الملكية المحتفظ بها سابقًا
133,720	حصة الحقوق غير المسيطرة
181,483	المجموع
315,403	

ناقصاً:

المبالغ المعترف بها للموجودات المقتناة والمطلوبات المترتبة القابلة للتحديد:

103,802	نقد وأرصدة بنكية
187,047	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
6,990	بضائع
504,878	ممتلكات ومعدات
1,256,140	موجودات غير ملموسة
44,161	موجودات أخرى
370,164	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
887,592	قروض طويلة الأجل
556,987	مطلوبات أخرى غير متداولة
288,275	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد

27,128

شهرة ناتجة عن اندماج أعمال

إن الشهرة المذكورة أعلاه متعلقة بربحية الأعمال المقتناة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بإيرادات بمبلغ 157.813 مليون دينار كويتي وربح فترة بمبلغ 3.88 مليون دينار كويتي في صافي نتائج المجموعة. في حال كان تاريخ الاستحواذ 1 يناير 2018، لكانت إيرادات المجموعة للفترة أكثر بمبلغ 282.537 مليون دينار كويتي.

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