

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

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

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

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 المجمع 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 أو الدخل الشامل الآخر المجمعين والمكثفين لفترة الثلاثي التسعة 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 نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

### أساس الاستنتاج المتحفظ

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

بدر

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 الائتمانية 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	14 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	22 ربح القيمة العادلة الناتج من حصص الملكية المحتفظ بها سابقاً
(30,596)	(44,555)	(10,749)	(24,738)	أعباء تمويل
(21,292)	(9,648)	-	-	20 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)	20 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)	الإدارة
(4,904)	(4,065)	(1,522)	(2,160)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(11,558)	(15,226)	(3,862)	(7,122)	ضريبة دعم العمالة 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
				ربحية السهم
31	32	10	12	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 المجمع 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
<b>الدخل الشامل الآخر</b>				
البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
(54,135)	(99,766)	(21,563)	5,450	فروق صرف ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
1,004	-	96	-	صافي ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع
				صافي الخسارة المحققة / (الربح المحقق) المحول إلى بيان الربح أو الخسارة
(251)	-	73	-	المرحلي المجمع والمكثف الناتج من استثمارات متاحة للبيع (بالصافي من الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة)
(127)	651	73	1,072	تحوطات التدفقات النقدية
				حصة في شركة زميلة محولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع والمكثف (إيضاح 22)
-	(16,395)	-	(16,395)	
<u>(53,509)</u>	<u>(115,510)</u>	<u>(21,321)</u>	<u>(9,873)</u>	
<b>البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:</b>				
				التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(812)	-	(654)	
<u>72,208</u>	<u>27,391</u>	<u>20,468</u>	<u>44,360</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<b>مجموع الدخل الشامل العائد لـ:</b>				
70,848	20,541	19,290	38,892	مساهمي الشركة
1,360	6,850	1,178	5,468	حقوق غير مسيطرة
<u>72,208</u>	<u>27,391</u>	<u>20,468</u>	<u>44,360</u>	

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

شركة الاتصالات المتقلة ش.م.ك.ع  
الكويت

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

المجموع	حقوق غير مسيطرة		حقوق الملكية المملوكة لمساهمي الشركة							
	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي التقييم المائل للاستثمار	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	أسهم ترجمة احتياطي عملاء أجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
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)	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	

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

الرصيد في 1 يناير 2018  
التغيرات 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 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

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

إن الإيضاحات المرفقة تُعد جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع والمكثف.

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 الهوائيات 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.ك.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. تترقب 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.

التغيرات 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 التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة**

فيما يلي ملخص التغييرات 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 التغييرات في رأس المال العامل وبنود التدفقات النقدية الأخرى.

نتج عن الاعتراف بالإيرادات والتغييرات المحاسبية الأخرى بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 أثر في المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة للمجموعة كما حددتها 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 وعندها 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 توييب 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 تقديم الخدمة.

*عنصر التمويل الهام*

إذا كان بإمكان العميل الدفع مقابل المعدات 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 إطفاؤها 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 الأجل على مدار فترة العقد. وفي حالة عملاء الدفع المسبق، يتم تحميل تكاليف العمولات كمصروف عند تكبدها. كما أن المجموعة قد تختار تخصيص مصروف مقابل تكاليف تلك العمولات إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل أو إذا كانت غير جوهرية.

برامج ولاء العملاء

تطبق المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. وتخصص المجموعة المقابل المقبوض فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات المقدمة في 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 المحققة 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 المبلغ 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 التغيير 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 المترجمة 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 استعادة 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 المترجمة 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 لشرط 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" الاستطاعي. 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. وتنتقل 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 تضرر 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 تضرر 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. تنطلق 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 التضرر وقيمة التعرض عند التضرر ومعدل الخسارة عند التضرر. تتمثل احتمالية التضرر في احتمالية تضرر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما على مدى فترة 12 شهر (احتمالية التضرر على مدى 12 شهر) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التضرر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التضرر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تضرر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التضرر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التضرر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التضرر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حد تضرر 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 رقم 9 و15 في الأرباح الافتتاحية المرحلة كما في 1 يناير 2018.

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

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 المرحلية	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 ومدفونين	التكلفة المطفأة	244,398	(6,497)	237,901
مدفونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	قروض ومدفونين	التكلفة المطفأة	389,186	(14,572)	374,614
موجودات العقود	قروض ومدفونين	التكلفة المطفأة	56,467	(5,465)	51,002
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	778	-	778
استثمار في أوراق مالية	استثمارات متاحة للبيع	الدخل الشامل الآخر القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6,454	-	6,454
استثمار في أوراق مالية مستحق من شركات زميلة	استثمارات متاحة للبيع	الربح أو الخسارة	9,664	-	9,664
موجودات أخرى	قروض ومدفونين	التكلفة المطفأة	415,759	(1,082)	414,677
مجموع الموجودات المالية	قروض ومدفونين	التكلفة المطفأة	12,072	-	12,072
			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 تعترم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، صنفت المجموعة هذه الاستثمارات كما في تاريخ التطبيق المبني كمناسبة 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 كـ 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 المجموع 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
<b>الموجودات المتداولة</b>			
287,916	5,731	-	282,185
685,215	9,867	88,140	587,208
-	3,913	(59,779)	55,866
26,984	-	-	26,984
1,621	(11,560)	-	13,181
7,656	-	-	7,656
1,009,392	7,951	28,361	973,080
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
-	1,551	(14,355)	12,804
-	(7,030)	-	7,030
18,590	18,590	-	-
64,785	(242)	(3,645)	68,672
15,285	-	-	15,285
1,188,077	-	-	1,188,077
2,189,258	-	3,859	2,185,399
3,475,995	12,869	(14,141)	3,477,267
4,485,387	20,820	14,220	4,450,347
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
901,192	(3,481)	1	904,672
107,518	-	-	107,518
331,317	-	-	331,317
1,340,027	(3,481)	1	1,343,507
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
1,160,848	-	-	1,160,848
323,283	-	-	323,283
1,484,131	-	-	1,484,131
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>العائد لمساهمي الشركة</b>			
432,706	-	-	432,706
1,707,164	-	-	1,707,164
216,353	-	-	216,353
(1,305,915)	-	-	(1,305,915)
5,008	4,114	-	894
398	-	-	398
263,056	19,344	15,979	227,733
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
4,485,387	20,820	14,220	4,450,347
<b>حقوق غير مسيطرة</b>			
<b>مجموع حقوق الملكية</b>			
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>			

شركة الاتصالات المتفائلة ش.م.ك.ع  
الكويت

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

(ب) يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان الربح أو الخسارة والمجموع للمكثف للفترة الثلاثة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

التقسمة الشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)		التقسمة الشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)		التقسمة الشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)		التقسمة الشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
المبلغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام و:15	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	كما هو موضح عنه	المبلغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام و:15	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	كما هو موضح عنه
911,435	-	5,175	906,260	402,043	-	(1,055)	403,098
(280,352)	-	3,002	(283,354)	(120,500)	-	829	(121,329)
631,083	-	8,177	622,906	281,543	-	(226)	281,769
(288,037)	-	1,092	(289,129)	(122,491)	-	491	(122,982)
(158,977)	-	(6,521)	(152,456)	(77,296)	-	(1,741)	(75,555)
(15,643)	(15,643)	-	-	(6,843)	(6,843)	-	-
-	9,649	-	(9,649)	-	3,848	-	(3,848)
168,426	(5,994)	2,748	171,672	74,913	(2,995)	(1,476)	79,384
15,641	-	-	15,641	1,191	-	-	1,191
(210)	(1,896)	-	1,686	(141)	(1,529)	-	1,388
(3,627)	-	-	(3,627)	(74)	-	-	(74)
(34,034)	-	-	(34,034)	(17,005)	-	-	(17,005)
30,931	-	-	30,931	30,931	-	-	30,931
(44,555)	-	-	(44,555)	(24,738)	-	-	(24,738)
(9,648)	-	-	(9,648)	-	-	-	-
(9,496)	-	-	(9,496)	(1,691)	-	-	(1,691)
45,714	-	-	45,714	(4,555)	-	-	(4,555)
159,142	(7,890)	2,748	164,284	58,831	(4,524)	(1,476)	64,831
(1,022)	79	(27)	(1,074)	(534)	45	15	(594)
(3,885)	276	(96)	(4,065)	(1,950)	158	52	(2,160)
(15,257)	(6)	(25)	(15,226)	(7,141)	(6)	(13)	(7,122)
(206)	-	-	(206)	(68)	-	-	(68)
138,772	(7,541)	2,600	143,713	49,138	(4,327)	(1,422)	54,887

الإيرادات  
تكلفة المبيعات  
مُجمل الربح  
مصاريف عمومية وإدارية  
استهلاك واطفاء  
مدينة أخرى  
مخصص انخفاض القيمة - مدينون تجاريون وأرصدة  
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  
أعضاء تمويل  
مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات  
خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات  
صافي الربح التقدي  
الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي  
وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة  
وخصائب الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
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	مدققة	غير مدققة	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	2018	
ألف دينار كويتي			
103,796	125,484	138,078	نقد بالصندوق ولدى البنوك
179,870	118,673	149,666	ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك
266	241	172	شهادات حكومية لودائع محتفظ بها من قبل شركات تابعة
283,932	244,398	287,916	
-	-	(5,731)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
283,932	244,398	282,185	
(7,548)	(7,545)	(7,573)	نقد مرهون لدى بنك
(30,170)	(30,180)	(30,290)	ودائع ذات استحقاق يتجاوز ثلاثة أشهر
(266)	(241)	(172)	شهادات حكومية لودائع ذات استحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر محتفظ بها من قبل شركات تابعة
245,948	206,432	244,150	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

استنادًا 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 ملخص المعلومات المالية لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية لفترات المقارنة:

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	2018	
ألف دينار كويتي			
355,495	302,248	-	موجودات متداولة
1,830,307	1,784,895	-	موجودات غير متداولة
1,175,420	924,335	-	مطلوبات متداولة
719,893	876,084	-	مطلوبات غير متداولة
290,489	286,724	-	صافي موجودات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
449,003	604,913	-	إيرادات
4,586	955	-	الربح
(4,929)	(577)	-	الدخل الشامل الأخر
(343)	378	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
37.045%	37.045%	-	نسبة حصة ملكية المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
107,612	106,217	-	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
12,363	12,367	-	الشهرة
119,975	118,584	-	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

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	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	2018	
ألف دينار كويتي			
650,822	636,094	1,066,602	صافي الموجودات الثابتة
96,767	107,492	121,475	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
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	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	2018	
ألف دينار كويتي			
326,865	309,372	1,572,162	موجودات غير ملموسة
608,231	602,258	613,237	شهرة
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 أبنوك

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	2018	
ألف دينار كويتي			
			الشركة
176,421	110,540	110,870	قروض قصيرة الأجل
604,688	621,940	618,395	قروض طويلة الأجل
781,109	732,480	729,265	
			زين المملكة العربية السعودية
-	-	609,935	قروض طويلة الأجل
			زين - البحرين
3,867	1,501	-	قروض طويلة الأجل
			أثير - العراق
141,208	136,220	152,965	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	مدققة	غير مدققة	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	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	مدققة	غير مدققة	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	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 انتماني 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 انتماني متجدد قائم بمبلغ وقدره 500 مليون دولار أمريكي.

تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) 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 (بيبور). سوف تستحق هذه التسهيلات المطفاة 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 المرابحة 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 الليبور لثلاثة أشهر.

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	ودائع الصلاء
25,713	21,996	31,572	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
83	10,916	76,640	أخرى
-	-	209,374	مستحق لوزارة المالية – المملكة العربية السعودية (انظر أدناه)
29,230	38,482	323,283	

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 خزنتها 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

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:

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		
122,450	137,075	40,164	50,624	ربح الفترة المتاح للمساهمين
سهم	سهم	سهم	سهم	
3,952,806,911	4,327,058,909	4,054,048,178	4,327,058,909	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
فلس	فلس	فلس	فلس	
31	32	10	12	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)

المجموع	أخرى	30 سبتمبر 2018					
		المملكة العربية السعودية	الأحزاب	العراق	السودان	الأردن	
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 (صند نقطة زمنية محددة)

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب

إيرادات فوائد  
إعفاء تمويل  
مصاريف ضريبية الدخل

بنود غير موزعة:

إيرادات استثمار

حصصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

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 الأكل الشامل الأخر

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

أخرى

الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع

مستحق البنوك

بنود غير موزعة:

مستحق البنوك

أخرى

المطلوبات المجمعة

صافي الموجودات المجمعة

تكاليف رأسمالية متكددة خلال الفترة

غير موزعة

إجمالي التكاليف الرأسمالية

استهلاك وأطفاء

غير موزعة

إجمالي الاستهلاك والأطفاء

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

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

المجموع	30 سبتمبر 2017					
	أخرى	البحرين	السعودية	السودان	الأردن	الكويت
767,431	19,522	44,910	246,098	95,702	112,527	248,672
135,033	2,449	2,430	16,952	19,046	31,847	62,309
879	117	22	100	459	168	13
(16,741)	(2,859)	(201)	(9,858)	-	(3,823)	-
(11,085)	(532)			(4,097)	(6,456)	
108,086	(825)	2,251	7,194	15,408	21,736	62,322
502						
1,067						
16,062						
<b>125,717</b>						
2,126,418	118,710	83,681	1,057,093	237,896	304,027	325,011
989						
17,110						
189,877						
407,265						
378,567						
<b>3,120,226</b>						
736,707	222,426	26,724	211,009	52,388	133,170	90,990
145,075	-	3,867	141,208	-	-	-
881,782	222,426	30,591	352,217	52,388	133,170	90,990
781,109						
(152,045)						
<b>1,510,846</b>						
<b>1,509,380</b>						
84,391	166	1,559	21,482	31,907	12,146	17,131
10,608						
94,999						
140,831	6,436	11,083	56,800	10,906	21,058	34,548
1,018						
<b>141,849</b>						

إيرادات القطاع

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب

إيرادات فائدة

إعفاء تمويل

مصاريق ضريبة الدخل

يلود غير موزعة:

إيرادات استثمار

حصصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة

أخرى (تتضمن إيرادات فائدة وإعفاء تمويل غير موزعة)

ربح الفترة

موجودات القطاع بما في ذلك الشهرة

يلود غير موزعة:

استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

مستحقات من شركات زميلة

أخرى

الموجودات المجمعة

مطلوبات القطاع

مستحق البنوك

يلود 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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة والمكثفة – 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) 2017		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2017		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2018	
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي	
3,725	1,229	1,264	10	إيرادات			
1,193	1,120	261	225	تكلفة المبيعات			
2,132	2,026	1,042	-	أتعاب الإدارة (متضمنة في الدخل الأخر)			
14,588	11,587	5,703	-	إيرادات فوائد قروض لشركة زميلة			

مكافأة الإدارة العليا

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2017		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2017		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2018	
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي	
2,187	2,382	699	822	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل			
333	527	109	125	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			

الأرصدة

غير مدققة 30 سبتمبر 2017	مدققة 31 ديسمبر 2017	غير مدققة 30 سبتمبر 2018	
ألف دينار كويتي			
7,710	16,553	4	مديون تجاريون
2,622	9,851	219	دائنون تجاريون

18. التزامات ومطلوبات محتملة

غير مدققة 30 سبتمبر 2017	مدققة 31 ديسمبر 2017	غير مدققة 30 سبتمبر 2018	
ألف دينار كويتي			
61,903	37,727	201,363	تكاليف رأسمالية
60,552	60,835	-	تكاليف رأسمالية - حصة في شركة زميلة
4,736	4,685	1,988	رأس مال غير مستدعي في شركات مستثمر فيها
453,628	453,691	81,474	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.



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

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

وفي 21 نوفمبر 2017، قدمت أثير طعنًا آخر لدى لجنة التمييز بالهيئة فيما يتعلق بالسنوات 2004-2007، و قدمت أيضًا طعنًا مماثلًا 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 استنادًا إلى أن اتفاق شركة أثير المبرم مع وزارة المالية لم يكن باطلًا. واستأنفت لجنة الطعون جلساتها في يونيو 2018، حيث قدمت شركة أثير بيانًا 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 مطالبةً 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.

الأدوات المالية 19.

فئات الموجودات والمطلوبات المالية 19.1

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 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	(غير مدققة) 30 سبتمبر 2018
ألف دينار كويتي			
<b>تكاليف مطفاة / قروض ومدنيون:</b>			
نقد وأرصدة بنكية	283,932	244,398	282,185
مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	491,095	455,472	587,018
موجودات العقود (متداولة وغير متداولة)	-	-	68,670
مستحق من شركات زميلة	407,265	415,759	-
موجودات أخرى	12,068	12,072	12,116
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	989	778	13,181
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	7,030
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	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 التغيير	
5,943	1.00	30 سبتمبر 2018
4,502	1.32	31 ديسمبر 2017
2,068	2.87	31 ديسمبر 2016
357	16.66	31 ديسمبر 2015
170	34.96	31 ديسمبر 2014
155	38.41	31 ديسمبر 2013
170	35.03	31 ديسمبر 2012

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.

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق			في 30 سبتمبر 2018:
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
ألف دينار كويتي			
96,473	271	-	مشتقات محتفظ بها للتحوط: تحوط التدفقات النقدية مبادلات معدلات الربح
القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق			في 31 ديسمبر 2017:
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
ألف دينار كويتي			
96,454	78	-	مشتقات محتفظ بها للتحوط: تحوط التدفقات النقدية مبادلات معدلات الربح – حصة في شركة زميلة
القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق			في 30 سبتمبر 2017:
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
ألف دينار كويتي			
108,133	127	-	مشتقات محتفظ بها للتحوط: تحوط التدفقات النقدية مبادلات معدلات الربح – حصة في شركة زميلة

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 المكتتاة 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 المكتتاة. 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 الأخر.