

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

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقدير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2016

المحتويات

الصفحة

4 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع
7	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
40 – 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة رأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2016، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء تأثير الأمر المبين في فقرة *أساس الرأي المتحفظ* الواردة في تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016، وأدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

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

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والوارد ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ.

فقرة توضيحية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاحي 3 و27 من هذه البيانات المالية المجمعة، والذين يبيّنان آثر الوضع الأمني الراهن في العراق على عمليات إحدى الشركات التابعة وعدم التأكيد المرتبط بنتائج عدة مطالبات مرفوعة ضدها على التوالي. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية

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

أ) تحقق الإيرادات

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

يتضمن الإيضاح 2.19 من البيانات المالية المجمعة السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات.

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

ب) انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2016، بلغت الشهرة المسجلة 623 مليون دينار كويتي وهو ما يمثل 20% من إجمالي الموجودات. يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة أمراً جوهرياً لتدقيقنا نظراً لأن تقييم القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعد أمراً معقداً ويطلب إصدار حكاماً جوهرياً من جانب الإدارة. يستند تقييم التدفقات النقدية المتوقعة إلى تقييمات الإدارة للمتغيرات مثل النمو في قطاع الاتصالات والظروف الاقتصادية ومعدلات التضخم المتوقعة والعوازد. وبالتالي، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.

قمنا بتقدير الافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس احتساب قيمة الاستخدام الخاصة بالمجموعة والتي تتضمن توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم. كما قمنا أيضاً بمقارنة التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وما إذا كانت الاختلافات في نطاق مقبول. وقمنا بتقدير مجمل معقولية توقعات التدفق النقدي، ومقارنة معدل الخصم ومعدل النمو مع بيانات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل الحساسية مثل أثر انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم على التقييم. كما قمنا أيضاً بتقدير مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة الواردة في إيضاح 13 من البيانات المالية المجمعة عن تلك الافتراضات والتي تكون نتائج اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية تجاهها. إن سياسة الشركة المتعلقة بتقدير الانخفاض في قيمة الشهرة مبينة في إيضاح 2.12 من البيانات المالية المجمعة.

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

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

إن إعادة إصدار البنود غير النقدية والمعلومات المالية التاريخية للشركة التابعة بوحدة القياس الجاري بتاريخ بيان المركز المالي وتحديد صافي الربح أو الخسارة النقدية هو أمراً معقداً ويطلب تطبيق بعض الإجراءات واتخاذ بعض الأحكام من جانب الإدارة. لقد قمنا بمقارنة مؤشر الأسعار العام المستخدم لإعادة إصدار البنود غير النقدية، واحتساب صافي الأرباح النقدية وترجمة المعلومات المالية التاريخية مع الأسعار المعلنة من قبل حكومة جنوب السودان وقمنا بتقدير صحة ودقة إعادة الإصدار وقيمة صافي الأرباح النقدية. معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وتتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها. فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهيرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتبع علينا رفع تقرير حول تلك الواقع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

تمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

❖ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

❖ فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

❖ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

❖ استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكّاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تحرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

❖ تقييم العرض الشامل وهيكيل ومحويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تغير عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

❖ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام ب أعمال التدقيق للمجموعة، وتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات المسادة مساهمي شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. (النهاية)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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



طلال يوسف المزيني
سجل مراقب الحسابات رقم 209 فئة أ
دليوليت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 19 فبراير 2017

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان المركز المالي المجمع - كما في 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي مالم يذكر خلاف ذلك)

2015	2016	إيضاح	
359,799	208,752	4	الموجودات
406,581	450,386	5	الموجودات المتداولة
27,593	16,418	6	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,164	964	7	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
<u>795,137</u>	<u>676,520</u>		ضياعة
			استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
26,598	22,134	7	الموجودات غير المتداولة
219,902	190,396	8	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
350,673	381,661	10	مستحق من شركات زميلة
15,880	15,598	11	موجودات أخرى
901,679	798,156	12	ممتلكات ومعدات
1,185,312	1,007,237	13	موجودات غير ملموسة وشهرة
<u>2,700,044</u>	<u>2,415,182</u>		
<u>3,495,181</u>	<u>3,091,702</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
761,758	570,920	14	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
213,310	219,154	15	المستحق للبنوك
<u>975,068</u>	<u>790,074</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
751,569	830,193	15	المستحق للبنوك
40,454	48,953	16	مطلوبات أخرى غير متداولة
<u>792,023</u>	<u>879,146</u>		
			حقوق المساهمين
			العادية إلى مساهمي الشركة
432,706	432,706	17	رأس المال
1,707,164	1,707,164		علاوة إصدار أسهم
(567,834)	(567,834)	17	أسهم خزينة
216,353	216,353	17	احتياطي قانوني
(756,643)	(1,100,094)	17	احتياطي ترجمة عمالات أجنبية
1,967	1,967		احتياطي أسهم خزينة
(1,446)	3,484		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(216)	(120)		احتياطي التوط
<u>510,641</u>	<u>571,503</u>		أرباح مرحلة
<u>1,542,692</u>	<u>1,265,129</u>		
<u>185,398</u>	<u>157,353</u>		
<u>1,728,090</u>	<u>1,422,482</u>		
<u>3,495,181</u>	<u>3,091,702</u>		
			حقوق غير مسيطرة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع الموجودات وحقوق المساهمين

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

م. سكوت جيبينهايم
الرئيس التنفيذي

اسعد أحمد البنوان
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب.ع.

بيان الربح أو الخسارة المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي مالم يذكر خلاف ذلك)

2015	2016	إيضاح	
1,137,547	1,087,774	18	الإيرادات
<u>(259,945)</u>	<u>(266,764)</u>		تكاليف المبيعات
877,602	821,010		مُجمل الربح
(373,797)	(308,174)	19	مصاريف تشغيلية وإدارية
(212,751)	(222,307)	13 و 12	استهلاكات وإطفاءات
(5,303)	(1,296)	5	مخصص الانخفاض في القيمة – مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
285,751	289,233		ربح التشغيل
7,243	5,992		إيرادات فوائد
(5,863)	(3,925)	20	إيرادات استثمارات
(29,297)	(30,781)	9 و 8	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(4,832)	(22,793)		(إيرادات) / مصاريف أخرى
(29,029)	(32,598)		أعباء تمويل
(22,119)	(42,044)		خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية
-	30,781	32	صافي الربح النظري
201,854	193,865		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(715)	(666)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(7,231)	(6,138)	21	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(27,515)	(28,051)	22	مصاريف ضريبة دخل
(275)	(275)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
166,118	158,735		ربح السنة
154,314	156,702		العاد إلى:
11,804	2,033		مساهمي الشركة
166,118	158,735		حقوق غير مسيطرة
40	40	23	ربحية السهم
40	40		ربحية السهم الأساسية – فلس
			ربحية السهم المخففة – فلس

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بآلاف دينار كويتي مالم يذكر غير ذلك)

2015	2016	
166,118	158,735	ربح السنة
(73,395)	(342,525)	الدخل الشامل الآخر:
(5,269)	847	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
2,618	4,083	فرق عملات من ترجمة العمليات الأجنبية
1,715	96	صافي الخسارة غير المحولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع متاحة للبيع
91,787	(178,764)	صافي الخسارة المحولة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع (بالصافي من خسائر الانخفاض في القيمة) تحوط التدفقات النقدية
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
73,742	(181,723)	إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
18,045	2,959	مساهمي الشركة
91,787	(178,764)	حقوق غير مسيطرة

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(بعص البالغ بـ ١٤٣٧ هـ، تغير معمليات غير مدقق)

حقوق الملكية العاملة إلى مساهمي الشركة													
النوع	المجموع	حقوق غير مسيطرة	الربح	مرحلا	احتياطي القبضة العاملة	رأس المال	إصدار أسهم						
		أسهم قانوني	أسهم خارجية	أسهم خارجية	أسهم خارجية	أسهم خارجية	أسهم خارجية	أسهم خارجية	أسهم خارجية	أسهم خارجية	أسهم خارجية	أسهم	أسهم
1,728,090	185,398	510,641	(216)	(1,446)	-	-	-	-	-	-	-	432,706	1,707,164
(18)	981	(999)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,707,164
(148,844)	(31,803)	(117,041)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(753)	(182)	-	-	(571)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22,771	22,771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(178,764)	2,959	156,702	96	4,930	-	-	-	-	(343,451)	-	-	-	-
<u>1,422,482</u>	<u>157,353</u>	<u>571,503</u>	<u>(120)</u>	<u>3,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,967</u>	<u>(1,100,094)</u>	<u>216,353</u>	<u>(567,834)</u>	<u>1,707,164</u>
1,793,969	168,566	512,780	(1,931)	1,205	-	1,967	(677,007)	216,353	(567,834)	1,707,164	432,706	2016	الرصيد في 1 يناير 2016
690	690	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شراهم حصص غير مسيطرة
235	106	129	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أثر تحويل حصص ملكية
(157,896)	(1,843)	(156,053)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2015) توسيعات تقديرية
(695)	(166)	-	(529)	(529)	-	-	-	-	-	-	-	-	أثر تحويل معملة إصدار أسهم
<u>91,787</u>	<u>18,045</u>	<u>154,314</u>	<u>1,715</u>	<u>(2,651)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(79,636)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>الرصيد كمالي للدخل الشامل للسنة</u>
<u>1,728,090</u>	<u>185,398</u>	<u>510,641</u>	<u>(216)</u>	<u>(1,446)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,967</u>	<u>(756,643)</u>	<u>216,353</u>	<u>(567,834)</u>	<u>1,707,164</u>	<u>432,706</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل للسنة</u>
الرصيد كمالي 31 ديسمبر 2015													

إن الإسهامات المرفقة تتلخص جزءاً يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد كمالي 31 ديسمبر 2015
إجمالي الدخل الشامل للسنة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي مالم يذكر غير ذلك)

2015	2016	
193,633	186,786	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تسويات لـ:
212,751	222,307	استهلاكات وإطفاءات
(7,243)	(5,992)	إيرادات فوائد
5,863	3,925	إيرادات استثمارات
29,297	30,781	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
29,029	32,598	أعباء تمويل
22,119	42,044	خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية
(290)	(129)	ربح بيع ممتلكات ومعدات
<u>-</u>	<u>(30,781)</u>	صافي الربح النقدي
485,159	481,539	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(55,721)	(99,142)	الزيادة في مدینین تجاریین وأرصدة مدینة أخرى
(11,844)	9,463	النقد / (الزيادة) في البضاعة
(3,734)	(56,124)	مخصصات مستخدمة (بالصافي)
44,547	(67,794)	(النقد) / الزيادة في دانین تجاریین وأرصدة دانة أخرى
<u>458,407</u>	<u>267,942</u>	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		منفوعات لـ:
(14,874)	(53,819)	ضريبة الدخل
(700)	(500)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,403)	(13,869)	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
<u>439,430</u>	<u>199,754</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(8,984)	99,931	ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر وأرصدة بنكية محتجزة (إيضاح 4)
(4,330)	(53)	استثمارات في شركات تابعة
3,302	5,995	المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
(2,368)	(1,350)	استثمارات في أوراق مالية
(217,058)	(167,372)	شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(148,124)	(41,160)	شراء موجودات غير ملموسة
6,817	5,239	فوائد مستلمة
1,111	703	توزيعات مستلمة
<u>(369,634)</u>	<u>(98,067)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
606,912	247,911	المحصل من قروض بنكية
(462,320)	(169,544)	سداد قروض بنكية
(23,300)	(28,164)	قرض لشركات زميلة
(155,956)	(117,840)	توزيعات مدفوعة
(1,788)	(15,059)	توزيعات مدفوعة لمساهمي الحق غير المسيطرة
(24,443)	(24,619)	أعباء تمويل مدفوعة
<u>(60,895)</u>	<u>(107,315)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
8,901	(5,628)	صافي (النقد) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
(1,656)	(45,488)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
<u>221,021</u>	<u>228,266</u>	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>228,266</u>	<u>177,150</u>	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح 4)

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

نبذة عن الشركة .1

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") والشركات الزميلة بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في دولة الكويت وفي 8 دول أخرى (31 ديسمبر 2015 - الكويت و8 دول أخرى) بموجب ترخيص من حكومات الدول التي تزاول نشاطها فيها حيث تقوم بتشغيل وشراء وتوريد وتركيب وإدارة وصيانة أجهزة ومعدات الهاتف المتنقلة ونظم المناداة وكذلك استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في أوراق مالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 19 فبراير 2017 وتحضرن موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة .2

أساس الإعداد .2.1

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتقديرات الصادرة عن لجنة تقييمات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل ليعكس أثر التضخم في حالات الشركات التي تزاول نشاطها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع، والمعدل بإعادة التقييم وفقاً لقيمة العادلة للموجودات المالية المحافظ عليها "بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" و"كمتاحة للبيع" و"الأدوات المالية المشتقة". تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي مقربة لأقرب ألف.

اصبح اقتصاد جمهورية جنوب السودان يتسم بالتضخم المرتفع في 2016. ونتيجة لذلك، فقد تم التعديل في سنة 2016 عن الناتج والتغيرات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان بوحدة القياس الجارية بتاريخ التقرير. إن الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة والتعديلات التي تم إدخالها على شركات المجموعة التي تزاول نشاطها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع مبنية بشكل أكثر استفاضة في السياسات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة.

في 2015، لاحظت المجموعة أن اقتصاد جمهورية السودان، التي تعمل بها شركات تابعة للمجموعة، قد يتعرض للتضخم المرتفع اعتباراً من مطلع 2015 استناداً إلى مؤشر المستوى العام للأسعار الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي للثلاث سنوات يتتجاوز نسبة 100% في ذلك الوقت. غير أن معيار المحاسبة الدولي رقم 29 المتعلق بالتقدير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع لا يحدد مطلقاً لتعريف التضخم المرتفع، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتياهاد. وإضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لعام 2014، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة 2016 يقارب 57%， وبالتالي فإن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 خلال سنة 2015 قد يترتب عليه الدخول ضمن نطاق التضخم المرتفع 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.

وفي 2016، لاحظت المجموعة أن تقرير آفاق الاقتصاد العالمي والصادر عن صندوق النقد الدولي في أبريل 2016 يشير إلى أن النسبة التقديرية لتضخم أسعار المستهلكين في السودان للستين 2016 و2017 تبلغ 13% و12.3% على التوالي، كما أن معدل التضخم التراكمي قد يصل إلى ما يقارب 61% في نهاية سنة 2016. وبناءً عليه، ترى المجموعة أن تقديرها في عام 2015 بشأن عدم وجود أساس محدد ونهائي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 لا يزال سارياً.

في حال كان قد تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 29 وتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلية كما في 1 يناير 2015، فإنه كان من الممكن أن يزيد 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. ويتبع تلك قيام المجموعة بإجراء اختبار لتحديد ما إذا كان هناك خسارة يتغير تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة الانخفاض في القيمة الدفترية المعدلة لاستشاراتها في زين السودان وقيمة الشهادة المتعلقة بها البالغة 73 مليون دينار كويتي. وبغض النظر عما إذا كان قد نتج عن ذلك انخفاض قيمة الشهادة بالكامل في ذلك الوقت، فإن صافي الأثر الكلي على بيان المركز المالي المجمع للمجموعة يتمثل في إمكانية ارتفاع كل من صافي حقوق الملكية والموجودات غير النقدية المذكورة أعلاه والمتعلقة بشركة زين السودان بمبلغ 102 مليون دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015: 108 مليون دينار كويتي. ومن ناحية أخرى، كان من الممكن أن يقل ربح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 18 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 37 مليون دينار كويتي).

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ل.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقييرات وأفتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادرة عنها التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقييرات والأفتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم 32.

**2.2 معايير محاسبية جديدة ومعدلة
سارية المفعول لسنة الحالية**

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق السياسة المحاسبية الخاصة بالتقرير المالي في الاقتراحات ذات التضخم المرتفع على النحو المبين في إيضاح رقم 2.23.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها دون أي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38: توضيح الطرق المقبولة لاستهلاك والإطفاء توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ممتلكات وألات ومعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 للموجودات غير الملموسة والذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأصول (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستنكرة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك الممتلكات والألات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة. تسرى التعديلات في المستقبل وليس لها أي أثر على البيانات المالية المجمعة المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 الخاص بمبادرات الإفصاح توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم 1، دون إدخال أي تغييرات جوهرية عليها. توضح التعديلات ما يلي:

- متطلبات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 1
- أنه يمكن الفصل بين البنود المحددة في بيان الدخل وبين الدخل الشامل وبين المركز المالي
- أن الشركات تتمتع بالمرنة في اختيارها لكيفية ترتيب عرض الإيضاحات حول البيانات المالية
- أنه يجب عرض الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة وشركات المحاسبة المحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية بصورة مجمعة في بند فردي واحد، وتوزيعها بين هذه البنود التي سوف – أو لن – يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.

فضلاً عن ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تسرى عند عرض بنود الإجمالي الفرعية الإضافية في بيان المركز المالي وبين الدخل وبين الدخل الشامل، ليس لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معايير صدراة ولكن لم يسر مفعولها بعد تم إصدار المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات التالية ولكنها لم يسر مفعولها حتى الآن ولم تطبق بشكل مبكر من قبل المجموعة. تلزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالأدوات المالية

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في صيغته النهائية ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بتطبيقه مبكراً. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود بيع أو شراء الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 للأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، إلا أنه من غير المتوقع أن يكون له تأثيراً جوهرياً على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. يقدم المعيار الجديد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس مدى الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. إن المجموعة يصدق تغير أثر هذا المعيار على البيانات المالية المجمعة للمجموعة عند تطبيقه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الخاص بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في مايو 2014، والذي يقوم نموذج فردي شامل للشركات لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بتطبيقه مبكراً. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 كيفية وتوقيت اعتراف المنشأ بالإيرادات، كما أنه يلزم المنشأة بتزويد المستخدمين بالتفاصيل ذات صلة تتضمن المزيد من المعلومات. يطرح المعيار نموذجاً فردياً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبدأ ينطبق على كافة العقود مع العملاء. يلغى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإرشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الخاص بالإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 الخاص بعقود الإئتمان بالإضافة إلى التفسيرات ذات الصلة عند سريانها. تقوم المجموعة حالياً بتحقيق أثر هذا المعيار.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب.ع
إيصالات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الخاص بعقود الإيجار في 13 يناير 2016، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والذي يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. بحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 الخاص بعقود الإيجار مع تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 15 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 27 اعتباراً من تاريخ السريان. يحدد هذا المعيار الجديد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض وإيصالات عقود الإيجار، بهدف ضمان قيام المستأجرين والمؤجرين بالإفصاح بشكل صادق عن المعلومات ذات الصلة التي تمثل تلك المعاملات. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار. ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى أي أثر مادي على المركز أو الأداء المالي المجمع للمجموعة. سيتم إدخال إيصالات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

2.3 اندماج الأعمال

دمج الأعمال هي عملية تجميع أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول منشأة واحدة وهو المشتري على السيطرة على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم استخدام طريقة الاقتناء المحاسبية لاحتساب عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المدفوع للاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات المحولة والأسماء المصدرة والمطلوبات المتکبدة أو تلك التي يتم تحملها في تاريخ العملية. إن المبلغ المحول يتضمن القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب شراء محتمل. يتم تحويل التكاليف التي تتصل بعملية الاقتناء كمصاريف عند تكبدها. يتم مدينناً قياس الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية دمج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية دمج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحق غير المسيطرة في صافي الموجودات الشركة المقتناة.

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

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

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

2.4 التجميع

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

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

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

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

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

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

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

• الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتنة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتنة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. إن مجموع الدخل الشامل يتم توزيعه على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينبع عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الفقرية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقداً أو تسليم موجودات مالية أخرى لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

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

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

2.5 الأدوات المالية

التصنيف

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

الاعتراف / عدم الاعتراف

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

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

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

القياس

الأدوات المالية

يتم مديانياً قياس كافة الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة مباشرةً بعملية الاقتناء أو الإصدار، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ل.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

قروض ومتغيرات

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

متاحة للبيع

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

المطلوبات المالية / حقوق الملكية

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

الضمادات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

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

تحوط القيمة العادلة

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

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

تحوط التدفقات النقية

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

عندما يؤثر تحوط التدفقات النقية على بيان الربح أو الخسارة المجمع، يتم "إعادة معالجة" الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط في بند الإيرادات أو المصروفات المقابل لها ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. في حالة انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة موجودة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق المساهمين وتُسجل عندما يتم الاعتراف بمعاملة التحوط المستقبلية في بيان الربح أو الخسارة المجمع. عندما تكون معاملة التحوط المستقبلية غير متوقعة الحدوث، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم تحويلها مباشرةً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تحوط صافي الاستثمار

يتم المحاسبة عن تحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية بنفس طريقة تحوطات التدفقات النقدية. توثق المجموعة عند بداية الاعتراف بالمعاملة العلاقة بين أدوات التحوط والبنود المتحوط لها وكذلك أهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية إجراء معاملات التحوط المختلفة. كما توثق المجموعة تقييمها، عند بداية الاعتراف بأدوات التحوط وكذلك على أساس مستمر، حول ما إذا كانت المشقات المستخدمة في معاملات التحوط لها تأثير فعل في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

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

الانخفاض في القيمة

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

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

2.6

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

2.7

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

2.8

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

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، إن حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بعد الاقتضاء يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع كما يتم الاعتراف ضمن حقوق المساهمين بحصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاقتضاء في الاحتياطيات والتي تعرف بها الشركة الزميلة مباشرة في حقوق المساهمين. إن الحركات المتراكمة لما بعد الاقتضاء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديلها مباشرةً على القيمة الدفترية للشركة الزميلة. يتم إجراء التعديلات الملائمة مثل الاستهلاك والإطفاء وخسائر انخفاض القيمة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة بعد الاقتضاء للمحاسبة عن أثر تعديلات القيمة العادلة التي تمت وقت الاقتضاء.

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

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

2.9 حصص في مشاريع مشتركة

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

2.10 الممتلكات والمعدات

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

سنوات

50 - 8
20 - 3
10 - 8
5

مباني وتحسينات على مباني مستأجرة
شبكات خلوية ومعدات أخرى
طائرة
أثاث وتركيبات

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

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

2.11 الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى أعمالها الإنتاجية. فيما يتعلق بأعمال الشبكات المقتنة التي تخضع عملياتها لزراخيص محددة المدة، فإن فترة الإطفاء تحدد بصفة أساسية بناءً على فترة سريان الترخيص وشروط التجديد. يتم إطفاء رسوم ترخيص نظام الاتصالات المتنقلة بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الترخيص. يتم إطفاء القليات وحقوق استغلال برامج الحاسوب الآلي بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات لحقوق استغلال برامج الحاسوب الآلي وعلى مدى فترة الاستغلال لعقود الإيجار التشغيلي. يتم إطفاء عقود وعلاقات العملاء على مدار فترة تتراوح من 4 إلى 5 سنوات. يتم معاملة تكاليف الهاتف المباعة للعملاء عند تقديم الخدمة باتفاقيات تقديم خدمة مع الجهاز كـ تكاليف مشتركة ويتم إدراجها كموجودات غير ملموسة وإطفاؤها على مدار مدة العقد.

يقصد بحق الاستخدام غير القابل للإبطال أنه الحق في استخدام جزء من سعة كابل الإرسال الأرضي أو البحري ويتم منحه لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابل للإبطال بالتكلفة كأصل عندما تمتلك المجموعة حق محدد غير قابل للإبطال لاستخدام جزء محدد من الأصل الأساسي، ويمثل بصفة عامة الألياف البصرية أو جزء مخصص من ذلك الأصل، أو السعة النطافية لطول الموجة المخصصة. وتمتد مدة حق الاستخدام خلال الجزء الأكبر من فترة استخدام الأصل الأساسي. ويتم الاعتراف بتلك الحقوق على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الاستخدام المتوقعة ومدة سريان العقد التي تتراوح ما بين 10 إلى 20 سنة، أيهما أقل.

الشهرة

تشا شهرة من دمج الأعمال ويتم احتسابها بأنها الزيادة في مجموع المبلغ المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتنة إن وجدت. وبالنسبة لدمج الأعمال على مراحل، تضاف القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنة بها سابقاً في الشركة المقتنة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتنة والمطلوبات المتبقية. إن أي عجز هو ربح من صفة الشراء ويتم إدراجها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

2.12 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة 2.13

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

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

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

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأفضل والأمثل للأصل أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل بأفضل وأمثل استخدام له. تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ باللكل بمليار كروبي ما لم يذكر غير ذلك)

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

وبالنسبة للأدوات المالية غير المسورة، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالإعتماد على التتفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل المسافرة.

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

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

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

2.14 ضرائب الدخل

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

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

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقع تطبيقها للفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يتم تسويته الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو المجازة فعلاً في نهاية تاريخ بيان المركز المالي.

تحتفظ الموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع، بما في ذلك الأرصدة المرحلة لخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يمكن فيه استخدام هذه الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتهي. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل بيان مركز مالي ويتم تخفيضها للحد الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام كلي أو جزئي لهذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

2.15 مخصص التزامات

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

2.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب لائحة مزايا محددة وذلك وفقاً لقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بالافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي، ويستخدم هذا الافتراض لتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

2.17 أسهم الخزينة

يتم تصنيف تكاليف الشركة المشترأة بما فيها التكاليف المباشرة في بيان حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب مستقل في حقوق المساهمين وهي غير قابلة للتوزيع. لا يحق لأسهم الخزينة أية توزيعات نقية، ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتغيير متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2.18 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ المؤجر خلالها بمنافع ومخاطر الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحويل بيان الربح أو الخسارة المجمع بالمبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

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

الإيرادات 2.19

تتكون إيرادات التشغيل من الإيرادات متكررة الحدوث مثل فواتير العملاء لرسوم الاشتراكات الشهرية ورسوم خدمة التجوال والخطوط المؤجرة والاتصالات وتكون أيضاً من الإيرادات غير متكررة الحدوث مثل رسوم الاتصال التي تدفع لمرة واحدة ومبيعات معدات الهواتف ومكملاتها. تتحقق الإيرادات المتكررة عند تقديم الخدمة المرتبطة بها وتشمل القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق من بيع البضائع وت تقديم الخدمات في الأنشطة الاعتيادية للأعمال. يتم التحقق من الإيرادات الأخرى التي تنشأ من عقود الخدمات وبيع الهواتف ومكملاتها أو أية خدمات أخرى في الفترة التي تم خلالها تقديم البضائع والخدمات.

إن التكاليف المباشرة المرتبطة ببطاقات الدفع المسبق والتي تتضمن تكلفة شراء البطاقات وكذلك هامش ربح الموزعين يتم الاعتراف بها عند تكبدها بينما يتم الاعتراف بتكاليف الاتصالات عند تحقق الإيرادات. إن إيرادات الدفع المسبق والمحصلة مقدماً يتم تأجيلها والاعتراف بها على أساس الاستخدام الفعلي أو انتهاء صلاحية فترة الاستخدام، أيهما أقرب.

يتم تحويل تكاليف محددة لجذب بعض العملاء غير تلك المدرجة كموجودات غير ملموسة على بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تفعيل خدمة المشتري.

يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريق العائد الفعلي، كما يتحقق الإيراد من توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

المنح الحكومية 2.20

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

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

تكاليف الاقتراض 2.21

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

العملات الأجنبية 2.22

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البلد الذي تزاول نشاطها فيه. وبالنسبة للشركة، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الرئيسية بشكل عام هي العملة الوطنية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة. يتم تسجيل المعاملات التي يتم إبرامها بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقية بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

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

يتم ترجمة النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة والزمالة للمجموعة (شركات المجموعة)، التي يتم المحاسبة عنها كشركات تزاول نشاطها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع والتي تمتلك عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض الخاصة بالمجموعة، إلى عملة العرض الخاصة بشركتها الأم وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. نظراً لأن علية عرض المجموعة تخص اقتصاد غير مرتفع التضخم، فإنه لا يتم تعديل أرقام المقارنة الخاصة بأي من شركات المجموعة لتعكس التغيرات في مستوى الأسعار أو معدلات الصرف خلال السنة الحالية.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

2.23 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

يتم تعديل البيانات المالية لشركات المجموعة التي تكون عمالتها الوظيفية هي عمالات الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع بوحدة القیاس الجارية بنهاية فترة التقرير.

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

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

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

يتم إعادة عرض جميع البنود المعترف بها في بيان الدخل بتطبيق التغير في مؤشر الأسعار العام من التواريخ الأولية لتحقق بنود الإيرادات أو تکيد بنود المصارييف.

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

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

2.24 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

الشركات التابعة والشركات الزميلة

.3

تتمثل الشركات التابعة والشركات الزميلة الرئيسية فيما يلي:

نسبة الملكية	2015	2016	بلد التأسيس	الشركة التابعة
%100	%100	هولندا		شركة زين الدولية بي في "ZIBV"
%96.516	%96.516	الأردن		شركة بيلال للاستثمار – "Pella"
%54.78	%54.78	البحرين		شركة زين البحرين ش.م.ب. "MTCB"
%100	%100	لبنان		شركة الاتصالات المتنقلة – لبنان ش.م.م. "MTCL"
%100	%100	السودان		الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين السودان"
%100	%100	السودان	جنوب	الشركة الكويتية السودانية القابضة
%100	%100	السودان		الشركة السودانية للهاتف السيار المحدودة "زين جنوب السودان"
%76	%76	العراق		شركة الخاتم للاتصالات – (الخاتم)
%76	%76	جزر الكaiman		شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة – "Atheer"
%99.1	%99.1	الأردن		شركة المواحة للخدمات اللوجستية والاتصالات
%60	%84.66	الإمارات		مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م
%37.045	%37.045	السعودية		الشركات الزميلة
%15.5	%15.5	المغرب		شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "SMTC"
				شركة وانا (شركة زميلة لمشروع مشترك وهو شركة زين الأجيال)

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

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

إن الشركة الأردنية لخدمات الهاتف المتنقلة وشركة زين البحرين وزين السودان وزين جنوب السودان وشركة أثير يقومون بتشغيل شبكة الهاتف المتنقلة في الأردن والبحرين والسودان وجنوب السودان والعراق على التوالي. كما تقوم شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية بإدارة شبكة الاتصالات المتنقلة المملوكة من الحكومة اللبنانية في لبنان. وتقدم شركة المواحة للخدمات اللوجستية والاتصالات خدمات تقبية واي ماكس في الأردن.

الخاتم / أثير

إن الأضطرابات في العراق منذ يونيو 2014 كان لها أثر على عمليات المجموعة وأدت إلى الإغلاق الجيري لبعض المواقع وحظر الوصول إليها. ونتيجة لذلك قد تكون شركة أثير غير قادرة على إجراء رقابة فعالة على الموجودات التي تبلغ صافي قيمتها الدفترية 3,381 مليون دينار كويتي تقريباً. وفيما يتعلق بهذا الأمر وبالنظر لحالة عدم التأكيد العام المصلحة، فإن المجموعة لا تتوقع في الوقت الحالي أي أثر جوهري له على عمليات المجموعة أو سيطرتها الفعلية على ممتلكاتها ومعداتها في المستقبل المنظور.

زين جنوب السودان

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

الدعم المالي لشركات المجموعة

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

4. نقد وأرصدة لدى البنوك

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

2015	2016	
264,651	153,852	نقد في الصندوق ولدى البنوك
94,519	54,608	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
629	292	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة
359,799	208,752	
(128,818)	-	ناقصاً:
(2,086)	(770)	أرصدة بنكية محتجزة (أنظر إيضاح 27)
-	(30,540)	نقد مرهون لدى البنوك
(629)	(292)	ودائع ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
228,266	177,150	شهادات إيداع حكومية محتفظ بها من قبل شركات تابعة باستحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر

تم الإفراج عن أرصدة الحسابات المحتجز عليها لدى البنوك العراقية خلال ديسمبر 2016.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بآلاف دينار كويتي ما لم يذكر خير ذلك)

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
93,694	126,571	مدينون تجاريون:
9,982	7,443	عملاء
35,857	29,771	موزعون
17,887	17,058	مشغلون آخرون لخدمات الهواتف النقالة (الربط البيني)
<u>(53,740)</u>	<u>(52,461)</u>	شركاء تجوال
<u>103,680</u>	<u>128,382</u>	مخصص الانخفاض في القيمة
3,640	1,900	أرصدة مدينة أخرى:
1,718	4,124	إيرادات مستحقة
154,990	174,133	موظفو
143,572	144,566	مدفوعات مقدماً وسلف وتأمينات لدى الغير
<u>(1,019)</u>	<u>(2,719)</u>	آخر (انظر الإيضاح أدناه)
<u>302,901</u>	<u>322,004</u>	مخصص الانخفاض في القيمة
<u>406,581</u>	<u>450,386</u>	

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

كما في 31 ديسمبر 2016، لم تستحق ولم يطرأ انخفاض على قيمة أرصدة مدينون تجاريون بمبلغ 63,096,000 دينار كويتي (2015 – 37,098,000 دينار كويتي). واستحقت أرصدة مدينون تجاريون بمبلغ 55,286,000 دينار كويتي (2015 – 66,582,000 دينار كويتي) ولكن لم تنخفض قيمتها. ترتبط هذه المبالغ بعدد من العملاء الذين لا يوجد لهم سجل تعثر حديث. إن هذه الأرصدة المدينة التجارية بدون ضمانات وتستحق كما يلي:

2015	2016	
24,236	13,364	حتى ثلاثة أشهر
12,841	18,856	3 – 6 أشهر
13,155	18,911	6 – 12 شهر
<u>16,350</u>	<u>14,155</u>	أكثر من 12 شهر
<u>66,582</u>	<u>65,286</u>	

كما في 31 ديسمبر 2016، انخفضت قيمة مدينون تجاريون بمبلغ 52,461,000 دينار كويتي (2015 – 53,740,000 دينار كويتي) وتحتفظ المجموعة مقابلها بمخصص بمبلغ 52,461,000 دينار كويتي (2015 – 53,740,000 دينار كويتي). الأرصدة المدينة التي انخفضت قيمتها على أساس إفرادي تعود لعملاء الدفع الأجل. وقد تم التقدير بأنه سيتم استرداد جزء من هذه الأرصدة المدينة.

القيمة الدفترية لبند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة مقسمة بالعملات التالية:

2015	2016	
51,346	69,288	دينار كويتي
215,960	228,128	دولار أمريكي
14,297	14,944	دينار بحريني
17,759	10,526	جنيه سوداني
17,989	21,882	دينار أردني
86,070	101,290	دينار عراقي
<u>3,160</u>	<u>4,328</u>	أخرى
<u>406,581</u>	<u>450,386</u>	

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

الحركة في مخصص انخفاض قيمة مدینون تجاریون وأرصدة مدینة أخرى كما يلي:

2015	2016	
50,172	54,759	الرصيد الافتتاحي - 1 يناير
31	-	نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة
(1,571)	(2,016)	المشطوبات
5,303	1,296	المحمل للسنة
824	1,141	تعديلات (بالصافي)
54,759	55,180	الرصيد الختامي - 31 ديسمبر

البضاعة .6

2015	2016	
30,744	19,809	أجهزة هواتف وكمالياتها
(3,151)	(3,391)	مخصص تقادم البضاعة
27,593	16,418	

استثمارات في أوراق مالية .7

2015	2016	
1,164	964	استثمارات متداولة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.
17,250	13,582	أوسم مسورة
7,138	6,579	استثمارات غير متداولة متاحة للبيع.
2,210	1,973	أوسم مسورة صناديق
26,598	22,134	أوسم غير مسورة

يتم الاستثمار في أوراق مالية مقومة بالعملات التالية:

2015	2016	
20,032	14,558	دينار كويتي
3,631	3,855	دولار أمريكي
4,099	4,685	عملات أخرى
27,762	23,098	

إن الاستثمارات المتاحة للبيع تتضمن أوراق مالية غير مدرجة بقيمة 1.973 مليون دينار كويتي (2015 – 2.210 مليون دينار كويتي) مدرجة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة حيث أنه ليس من الممكن قياس قيمها العادلة بشكل موثوق فيه.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

8. استثمارات في شركات زميلة

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

ملخص المعلومات المالية حول شركة الاتصالات المتنقلة السعودية:

2015	2016	
331,111	269,701	موجودات متداولة
1,774,626	1,896,961	موجودات غير متداولة
525,339	540,621	الالتزامات متداولة
1,212,441	1,334,971	الالتزامات غير متداولة
367,957	291,070	صافي الموجودات لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية
544,973	563,968	إيرادات
(77,868)	(78,804)	خسارة
4,630	259	مجموع الدخل الشامل
%37.045	%37.045	نسبة حصة ملكية المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
136,310	107,827	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
12,429	12,515	شهرة
148,739	120,342	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

كما في 31 ديسمبر 2016، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية 145.958 مليون دينار كويتي (2015 – 146.317 مليون دينار كويتي)، والتي تتمثل في سعر السهم المعلن في السوق المالية السعودية. نشأت الشهرة نتيجة شراء أسهم حقوق ملكية إضافية بواقع 12.045% في 2012 وذلك خلال فترة حقوق الإصدار لأسهم جديدة وإعادة هيكلة رأس المال.

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

- استناداً إلى قرار رسمي صادر بتاريخ 1 أكتوبر 2016، حصلت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية على:
- تمديد رخصة الاتصالات الصادرة لها لمدة خمسة عشر عاماً إضافياً حتى يناير 2047، شريطة حصول الدولة على نسبة (5%) من صافي الأرباح السنوية للشركة خلال مدة تمديد الرخصة.
 - رخصة اتصالات موحدة تسمح لشركة الاتصالات السعودية المتنقلة بتقديم كافة خدمات الاتصالات.
 - تصريح بمناقشة الحلول البديلة الخاصة بتسوية المبالغ المستحقة لصالح الحكومة مع وزارة المالية.

قامت شركة اتحاد اتصالات ("موبايلي") برفع دعوى قضائية بمبلغ 2.2 مليار ريال سعودي (179.124 مليون دينار كويتي) بالإضافة إلى الغرامات ضد شركة الاتصالات المتنقلة السعودية نتجت عن اتفاقية الخدمات المبرمة بين الطرفين في مايو 2008. وفي نوفمبر 2016، أمرت لجنة التحكيم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بدفع مبلغ 219.464 مليون ريال سعودي فقط (17.868 مليون دينار كويتي) ورفضت جميع الطلبات الأخرى المقيدة ضد الشركة. وقررت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية عدم تقديم طعن على الحكم، ودفع المبلغ الوارد في نص الحكم.

9. حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة 70.054 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 71.163 مليون دينار كويتي في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة 31% من أسهم وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة). تم إدراج حصة المجموعة في خسارة المشروع المشترك للسنة البالغة قيمتها 1,588,000 دينار كويتي (2015: حصة من خسارة بمبلغ 451,000 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجمع. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة الدفترية ونتائج الأعمال للمشروع المشترك للسنة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى معلومات الإدارة المقدمة من قبل شركة وانا.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

.10 المستحق من شركات زميلة

2015	2016	قرض آخر
228,625	258,432	
122,048	123,229	
350,673	381,661	

تستحق هذه المبالغ من شركة الاتصالات المتنقلة السعودية، وهي مساندة لقرضها المقدمة من البنك (راجع إيضاح 8). تتضمن القروض قرض مقوم بالدولار الأمريكي بمبلغ 725.578 مليون دولار أمريكي (221.593 مليون دينار كويتي) (2015: 632.327 مليون دولار أمريكي – 191.786 مليون دينار كويتي) ومبلغ 36.839 مليون دينار كويتي (2015: 36.839 مليون دينار كويتي) وتحمل تلك القروض معدل فائدة فعلي يوافع %6.75 و%64.25 سنويًا فوق سعر الفائدة بين البنك في المملكة العربية السعودية (سيبور) لفترة ستة وثلاثة أشهر على التوالي. وتتضمن المبالغ الأخرى أتعاب إدارة والقيمة الحالية لفائدة المستحقة على القروض.

.11 موجودات أخرى

تشمل "الموجودات الأخرى" مبلغ 40 مليون دولار أمريكي؛ أي ما يعادل 12.216 مليون دينار كويتي (2015 – 40 مليون دولار أمريكي؛ أي ما يعادل 12.132 مليون دينار كويتي) مستحقة من أحد المساهمين المؤسسين لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية وهو بضمانت اتفاقية تضيي بتحويل ملكية أسهمه لصالح المجموعة. وفي عام 2013، حصلت المجموعة على حكم قضائي لصالحها باسترداد هذا المبلغ، وتقوم المجموعة حالياً باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ هذا الحكم في المملكة العربية السعودية.

.12 ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	شبكات خلوية وتحسينات على معدات أخرى	أراضي ومبانٍ وتحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
1,704,567	157,018	1,471,917	75,632	كما في 31 ديسمبر 2014
13,309	-	13,309	-	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
237,990	124,109	101,926	11,955	إضافات
-	(129,944)	129,125	819	تحويلات
(65,706)	(2,181)	(63,104)	(421)	استبعادات
(71,956)	(8,758)	(58,654)	(4,544)	تعديلات على ترجمة عملات أجنبية
1,818,204	140,244	1,594,519	83,441	كما في 31 ديسمبر 2015
171,564	137,612	33,552	400	إضافات
-	(109,323)	106,934	2,389	تحويلات
(77)	-	(89)	12	تعديلات
(20,278)	(41)	(20,221)	(16)	استبعادات
(225,423)	(60,808)	(143,349)	(21,266)	تعديلات على ترجمة عملات أجنبية
1,743,990	107,684	1,571,346	64,960	كما في 31 ديسمبر 2016
851,977	-	830,459	21,518	استهلاكات متراكمة
8,740	-	8,740	-	كما في 31 ديسمبر 2014
116,991	-	115,607	1,384	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
(43,449)	-	(43,397)	(52)	المحمل للسنة
(17,734)	-	(17,715)	(19)	نتيجة للاستبعادات
916,525	-	893,694	22,831	تعديلات على ترجمة عملات أجنبية
119,577	-	118,092	1,485	كما في 31 ديسمبر 2015
(18,684)	-	(18,669)	(15)	المحمل للسنة
-	-	(4)	4	نتيجة للاستبعادات
(71,584)	-	(71,085)	(499)	تعديلات على ترجمة عملات أجنبية
945,834	-	922,028	23,806	كما في 31 ديسمبر 2016
798,156	107,684	649,318	41,154	صافي القيمة الدفترية
901,679	140,244	700,825	60,610	كما في 31 ديسمبر 2016
				كما في 31 ديسمبر 2015

إن التعديلات على ترجمة العملات الأجنبية تتضمن أثر التضخم المرتفع.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي مالم يذكر غير ذلك)

13. الموجودات غير الملموسة والشهرة

المجموع	آخرى	رسوم ترخيص	شهرة	التكلفة
1,495,916	210,734	569,104	716,078	كما في 31 ديسمبر 2014
154,085	82,507	69,395	2,183	إضافات
89	89	-	-	إضافات نتيجة دمج أعمال
(70,107)	(70,107)	-	-	نتيجة للاستبعادات / المشطوبات
43,979	4,670	20,322	18,987	تعديلات على ترجمة عملات أجنبية
1,623,962	227,893	658,821	737,248	كما في 31 ديسمبر 2015
41,098	38,752	2,346	-	إضافات
-	-	-	-	تعديلات
(30,219)	(30,219)	-	-	إضافات نتيجة دمج أعمال
(121,270)	(4,482)	(14,201)	(102,587)	نتيجة للاستبعادات / المشطوبات
1,513,571	231,944	646,966	634,661	تعديلات على ترجمة عملات أجنبية
				كما في 31 ديسمبر 2016
الإطفاء المتراكمة وخسائر الانخفاض في القيمة				
400,931	164,217	224,772	11,942	كما في 31 ديسمبر 2014
95,760	49,354	46,406	-	المحمل للسنة
74	74	-	-	إضافات نتيجة دمج أعمال
(70,091)	(70,091)	-	-	نتيجة للاستبعادات / المشطوبات
11,976	3,681	8,295	-	تعديلات على ترجمة عملات أجنبية
438,650	147,235	279,473	11,942	كما في 31 ديسمبر 2015
102,730	56,135	46,595	-	المحمل للسنة
(29,641)	(29,641)	-	-	إضافات نتيجة دمج أعمال
(5,405)	(483)	(4,922)	-	نتيجة للاستبعادات / المشطوبات
506,334	173,246	321,146	11,942	تعديلات على ترجمة عملات أجنبية
				كما في 31 ديسمبر 2016
صافي القيمة الدفترية				
1,007,237	58,698	325,820	622,719	كما في 31 ديسمبر 2016
1,185,312	80,658	379,348	725,306	كما في 31 ديسمبر 2015
تم توزيع الشهرة على كل دولة من دول العمليات والتي تعتبر كوحدة توليد للنقد المتوقع أن تحصل على منافع من عمليات دمج الأعمال. كما أنها تعد أقل مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة. إن الشهرة ووحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها وتاريخ انتهاء صلاحية ترخيصها هي كما يلي:				
2015	2016	التاريخ	صلاحية	
79,516	79,516	يناير 2031	2031	شركة بيلال للاستثمار، الأردن
178,958	73,176	فبراير 2029	2029	الشركة السودانية للهاتف الميال المحدودة - (زين - السودان)
457,881	461,050	أغسطس 2022	2022	شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة - جزر الكايمان
6,768	6,794	ديسمبر 2021	2021	شركة المواحة للخدمات اللوجستية والاتصالات
2,183	2,183			مجموعة نكستجن للاستشارات، المنطقة الحرة ذ.م.م
725,306	622,719			

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ باللأسافين كروبي ما لم يذكر غير ذلك)

اختبار الانخاض في القيمة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مرة واحدة سنويًا على الأقل. ويطلب ذلك تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده استنادًا إلى طريقة قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع، أيهما أعلى. استخدمت إدارة المجموعة الأسلوب التالي لتحديد القيم التي سيتم استخدامها في تعين الافتراضات الأساسية لاحتساب القيمة تحت الاستخدام:

الأساس المستخدم لتحديد القيمة لافتراض الأساسي

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

ترواح معدل نمو الإيرادات السنوي المركب من 6% إلى 19% (2015: تراوح من 4% إلى 10%) خلال فترة الأربع أو الخمس سنوات المقدرة. تعكس القيمة المحددة الخبرة السابقة والغيرات في البيئة الاقتصادية.

إن التدفقات النقدية بعد فترة أربع إلى خمس سنوات تم الوصول إليها باستخدام معدل نمو يصل إلى 2% (2015 - 2.5%). هذا المعدل لا يتحقق متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

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

ترواح معدلات الخصم من 13.70% إلى 26.40% (2015: 15.40% إلى 20.90%). إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية عن طريق تطبيق المدخلات بعدة هوامش وتحديد ما إذا نتج عن التغير في المدخلات أي تغير في الشهرة المتعلقة بوحدات توليد النقد وانخفاضها. في هذه العمليات الحساسية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الضرائب استنادًا إلى الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة تتراوح ما بين أربع وخمس سنوات. وكان المبلغ الممكن استرداده والذي تم الحصول عليه بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

دائعون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

.14

2015	2016	
439,056	374,494	دائنون تجاريون ومستحقات
57,599	51,674	إيرادات مؤسفة
32,410	40,356	المستحق لمثني خدمات التجوال
26,992	17,918	مستحق للمشغلين الآخرين (الربط البيئي)
4,695	4,851	مستحق إلى سلطة تنظيمية
90,516	48,841	ضرائب مستحقة
23,278	-	أتعاب ترخيص مستحقة
14,085	13,290	توزيعات أرباح مستحقة
58,942	3,149	مخصصات
275	275	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
13,910	16,072	دائنون آخرون
761,758	570,920	

بموجب شروط اتفاقية بيع الأسهم (SSA) لشركة زين أفريقيا بي في، دفعت المجموعة تعويضات تتعلق بعدد من الدعاوى القضائية المرفوعة ضدها في نيجيريا وهولندا بالإضافة إلى مطالبات ضريبية ومبالغ أخرى مستحقة بموجب دعاوى قضائية لم يتم تكوين مخصصات لها بعد تاريخ الإقال الأول لاتفاقية بيع الأسهم. في أكتوبر 2016، أقررت المجموعة اتفاقية تسوية عن طريق دفع مبلغ 128.954 مليون دولار أمريكي (39.382 مليون دينار كويتي) كتسوية كاملة ونهائية لهذه الالتزامات باستثناء تلك المتعلقة بمطالبة ضريبية في إحدى البلدان.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

15. المستحق للبنوك

2015	2016	
171,894	172,338	الشركة
623,722	722,638	قروض قصيرة الأجل
795,616	894,976	قروض طويلة الأجل
2,079	765	زين - السودان تمويل مرابحة قصير الأجل
14,078	7,834	زين - البحرين قرض طويل الأجل
153,106	145,772	أثير - العراق
964,879	1,049,347	قرض طويل الأجل
فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:		
2015	2016	
213,310	219,154	مطلوبات متداولة
751,569	830,193	مطلوبات غير متداولة
964,879	1,049,347	

إن القيم الدفترية لقرض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

2015	2016	
837,884	930,623	دولار أمريكي
110,838	110,125	دينار كويتي
16,157	8,599	عملات أخرى
964,879	1,049,347	

يتراوح معدل الفائدة الفعالة كما في 31 ديسمبر 2016 من 1.75% إلى 12.00% (1.18% إلى 12.00%) سنوياً.

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

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

الشركة

خلال السنة، قامت الشركة:

- بسحب مبلغ 430 مليون دولار أمريكي (130.391 مليون دينار كويتي) من التسهيل الائتماني المتعدد البالغ 800 مليون دولار أمريكي والممنوح في فبراير 2014. كما في 31 ديسمبر 2016 كان هناك مبلغ 580 مليون دولار أمريكي (177.132 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2015 - 127.386 مليون دينار كويتي) من هذا التسهيل قائماً.
- سداد قروض تبلغ 116.045 مليون دينار كويتي، متضمناً مبلغ 270 مليون دولار أمريكي (81.449 مليون دينار كويتي) من التسهيل الائتماني المتعدد البالغ 800 مليون دولار أمريكي والممنوح في فبراير 2014.
- تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لمدة شهر أو 6 أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

زين - البحرين

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك بع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

شركة آثير

قروض طويلة الأجل تشمل:

- قرض بقيمة 400 مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه في 2011 من مجموعة مؤسسات تمويل وتنمية دولية وبنوك أجنبية. تستحق هذه التسهيلات السداد على 24 قسط متساوٍ حتى يناير 2018. كما في 31 ديسمبر 2016، كان هناك مبلغ 83.080 مليون دولار أمريكي (25.373 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2015: 45.434 مليون دينار كويتي) من هذا التسهيل قائمًا.
 - قرض بقيمة 300 مليون دولار أمريكي (91.62 مليون دينار كويتي) (2015: 90.990 مليون دينار كويتي) تم الحصول عليه من بنك تجاري وتم تمديد موعد سداده كقرض طويل الأجل ليستحق السداد في ديسمبر 2019.
 - قرض طويل الأجل بمبلغ 55 مليون دولار أمريكي (16.797 مليون دينار كويتي) (2015: 16.682 مليون دينار كويتي) تم الحصول عليه في 2015 من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول مارس 2020.
 - قرض طويل الأجل بمبلغ 30 مليون دولار أمريكي (9.162 مليون دينار كويتي) تم الحصول عليه في 2016 من بنك تجاري ويستحق السداد بحلول ديسمبر 2019.
- تعهدت الشركة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور لـ 3 أشهر.

زبن السودان

يمثل هذا البند تمويلاً قصيراً للأجل مقوم بالجنيه السوداني تم الحصول عليه من بنك إسلامي محلي ويحمل معدل فائدة فعلي يواقع 12% سنوياً (2015: 12%). إن هذا التسهيل منوح بضمان مبلغ نقدى معادل مودع لدى البنك (إيضاح 4).

مطلوبات أخرى غير متداولة .16

2015	2016	
5,020	4,552	تأمينات العملاء
32,554	34,154	مكافأة نهاية الخدمة
2,880	10,247	ودائع مستردة وأخرى
<u>40,454</u>	<u>48,953</u>	

.17

رأس المال والاحتياطيات

رأس المال (بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لكل سهم)

2015	2016	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
<u>4,327,058,909</u>	<u>4,327,058,909</u>	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

أسهم الخزينة

2015	2016	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
<u>4,327,058,909</u>	<u>4,327,058,909</u>	
العدد	النسبة (%)	
425,711,648	9.84	عدد الأسهم
148,999	148,999	نسبة الأسهم المصدرة
567,834	567,834	القيمة السوقية (ألف دينار كويتي)
567,834	567,834	التكلفة (ألف دينار كويتي)

وهي تمثل أسهم تم شراوها بناءً على تفويض مجلس الإدارة من قبل المساهمين وفقاً لأحكام القرار الوزاري رقم 10 لسنة 1987 والقرار الوزاري رقم 11 لسنة 1988. إن الاحتياطيات التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة المحافظ عليها غير قابلة للتوزيع حتى يتم بيع هذه الأسهم بالكامل.

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيده بحد أقصى إلى 50% من رأس المال. يسمح قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة بوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل رصيده إلى 50% من رأس المال. ونظراً لتجاوز الاحتياطي القانوني هذا الحد، أوقفت الشركة التحويل إلى الاحتياطي القانوني. يجوز استعمال الاحتياطي القانوني فقط لتامين توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة المرحلة بتامين هذا الحد.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز أن يقترح مجلس الإدارة إجراء تخصيصات على الاحتياطي الاختياري بحد أقصى 65% من رأس المال. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة أية تحويلات (2015: لا شيء).

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك بع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016

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

توزيعات 2015
اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 المنعقدة بتاريخ 23 مارس 2016 توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم لسنة 2015.

توزيعات أرباح مقترحة
أوصى أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 35 فلس لكل سهم (2015 – 30 فلس لكل سهم) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

	الإيرادات .18
2015	2016
1,110,314	1,046,084
27,233	41,690
1,137,547	1,087,774

اشتراكات وبيانات وإيرادات مكالمات
إيرادات متاجرة

مصاريف تشغيلية وإدارية .19
إن هذا البند يتضمن تكاليف موظفين بقيمة 89.617 مليون دينار كويتي (2015 – 96.002 مليون دينار كويتي).

	إيرادات استثمارات .20
2015	2016
(778)	(206)
(3,433)	(4,025)
(2,763)	(397)
1,111	703
(5,863)	(3,925)

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

	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة .21
2015	2016
2,151	2,387
859	1,289
4,221	2,462
7,231	6,138

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

إن ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة في الكويت تمثل قيمة الضرائب المستحقة إلى وزارة المالية في دولة الكويت بموجب قانون دعم العمالة الوطنية رقم 19 لسنة 2000 وقانون الزكاة رقم 46 لسنة 2006 على التوالي.

مصاريف ضريبة الدخل .22
تمثل في مصاريف ضريبة دخل الشركات التابعة والضرائب المستقطعة (انظر أيضًا 24).

	ربحية السهم .23
2015	2016
154,314	156,702
سهم	سهم
3,901,347,261	3,901,347,261
3,901,347,261	3,901,347,261
فلس	فلس
40	40
40	40

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
أثر التخفيف

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال السنة المعونة بأثر التخفيف

ربحية السهم الأساسية
ربحية السهم المخففة

معلومات القطاع .24
تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها. بعض النظر عن عمليات الشركة في الكويت، تعمل الشركة أيضًا من خلال شركاتها التابعة الأجنبية في الأردن والبحرين ولبنان والسودان وجنوب السودان والعراق. وبشكل هذا الأمر أساس القطاعات الجغرافية.
استنادًا إلى معايير الإفصاح، قامت المجموعة بتحديد عملياتها المتمثلة في الاتصالات في الكويت والأردن والسودان وال العراق والبحرين كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

شريعة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
اشتراك رقم ١٣٢٠١٦ - الجمعية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

﴿كَمْ كُوِّهُمْ وَلَهُمْ كُوِّهٌ هُنَّ أَنْجَانٌ لَنْ يَرَوُا إِلَيْهِمْ مُّقْرَبٌ﴾

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب
إيضاخات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

(بعض البيانات مدخل غير مدقق على غير المدقق)

	المجموع	أخرى	العراق	السودان	السودان	العراق	العراق	السودان	السودان	أردن	أردن	العرب
1,137,547	36,995	57,475	366,470	215,573	138,081	322,953						
248,378	(7,742)	4,659	52,518	51,202	53,422	94,319	صافي الربح قبل الفوائد والضرائب					
3,112	164	28	39	2,211	669	1	إيرادات فوائد					
(18,467)	(2,503)	(575)	(12,768)	-	(2,621)		إيجام تحويل					
<u>(26,596)</u>	<u>(4,284)</u>	<u>(3,245)</u>	<u>(4,359)</u>	<u>(14,708)</u>	<u>(36,762)</u>	<u>94,320</u>	مساريف ضريبة الدخل					
<u>206,427</u>	<u>(14,365)</u>	<u>4,112</u>	<u>36,544</u>	<u>49,054</u>	<u>36,762</u>	<u>94,320</u>						
(5,863)	(29,297)											
<u>(5,149)</u>	<u>166,118</u>											
2,576,573	73,290	94,767	1,226,360	543,886	343,408	294,862	ربح السنة					
1,164							موارد غير موزعة:					
26,598							غير ادارات استثمار					
219,902							حصة في تنازع شركات زميلة ومشاريع مشتركة					
350,673							أخرى					
<u>320,271</u>	<u>3,495,181</u>											
800,882	180,533	29,904	244,560	75,204	157,189	113,492	موارد القطاع منفعة الشهادة					
<u>169,263</u>	<u>970,145</u>	<u>180,533</u>	<u>14,078</u>	<u>153,106</u>	<u>2,079</u>	<u>157,189</u>	<u>113,492</u>					
795,616	1,330						مطالبات القطاع					
<u>1,765,091</u>	<u>1,728,090</u>						المستحق للبنوك					
362,413	14,767	17,775	133,077	71,328	25,946	99,520	مطالبات البنوك					
<u>29,662</u>							غير مطرد موزع:					
<u>392,075</u>							غير مطرد للبنوك					
211,356	18,398	17,927	68,002	24,997	22,620	59,412	أخرى الموجبات المجمعة					
<u>1,395</u>							صافي الموجبات المجمعة					
<u>212,751</u>							مقدرات رأسمالية متقدمة خلال السنة					
مجموع المصروفات الأساسية							غير موزعة					
استيلات وإطهاءات												
غير موزعة												
مجموع الاستيلات والإطهاءات												

صافي الموجبات المجمعة
مقدرات رأسمالية متقدمة خلال السنة
غير موزعة

مجموع المصروفات الأساسية
استيلات وإطهاءات
غير موزعة

مجموع الاستيلات والإطهاءات

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب.ع
ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

25 شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهرية
ان ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهرية مبين أدناه.

زين البحرين		الخاتم، العراق		
2015	2016	2015	2016	
25,734	24,304	251,043	184,752	موجودات متداولة
69,034	71,446	805,374	765,863	موجودات غير متداولة
(35,956)	(40,991)	(241,286)	(269,610)	مطلوبات متداولة
(8,026)	(1,763)	(156,380)	(145,875)	مطلوبات غير متداولة
27,821	29,032	500,618	406,673	حقوق ملكية عائدة إلى:
22,965	23,964	158,133	128,457	- مالكي الشركة
57,475	52,792	366,470	327,189	- حصص غير مسيطرة
4,112	3,413	36,544	(1,743)	إيرادات
-	-	-	-	(خسارة) / ربح السنة
4,112	3,413	36,544	(1,743)	الدخل الشامل الآخر
				مجموع الدخل الشامل
2,253	1,870	27,772	(1,325)	مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
1,859	1,543	8,772	(418)	- مساهمي الشركة
4,112	3,413	36,544	(1,743)	- حصص غير مسيطرة
(631)	(644)	-	(13,148)	توزيعات نقدية مدفوعة لمحصل غير مسيطرة
25,708	23,607	130,507	71,622	صافي التدفق النقدي الوارد من أنشطة التشغيل
(16,180)	(17,368)	(128,529)	100,887	صافي التدفق النقدي الوارد / (ال الصادر) من
(5,629)	(8,194)	(10,135)	(120,668)	أنشطة الاستثمار
3,899	(1,955)	(8,157)	51,841	صافي التدفق النقدي الصادر من أنشطة التمويل
				صافي الزيادة / (النقص) في التدفقات النقدية

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

2015	2016	مكافأة الإدارة العليا
2,917	2,892	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
849	755	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		الارتباطات والالتزامات المحتملة

2015	2016	ارتباطات رأسمالية
77,999	46,021	ارتباطات رأسمالية – حصة الشركة الزميلة
80,771	57,773	رأس مال غير مستدعي من شركات مستثمر فيها
11,815	2,430	خطابات ضمان
470,905	456,800	

تتضمن البنود أعلاه ضمانت بمبلغ 405.615 مليون دينار كويتي (2015 – 419.851 مليون دينار كويتي) تتعلق بقروض تم منحها لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.
قامت الشركة بمنح ضمانت مقابل تسهيلات ائتمانية بمبلغ 10.677 مليون دينار كويتي (2015 – 10.604 مليون دينار كويتي) لأحد مؤسسي شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. وترى الشركة بأن الضمانت المتقدمة من المساهم المؤسس صالح البنك كافة لتخطية قيمة التسهيلات الائتمانية.

مطالبات غرامات ورسوم في العراق

في 2011، قامت الجهة التنظيمية للاتصالات في العراق، وهي هيئة الإعلام والاتصالات بمطالبة شركة أثير بسداد مبلغ إجمالي قيمته 262 مليون دولار أمريكي 80.015 مليون دينار كويتي) مدعية عدم التزام أثير ببعض شروط الترخيص. وتم البت في هذه المطالبات بشكل نهائي لصالح أثير خلال الرابع الثاني من سنة 2015. غير أنه في مارس 2016، قدم الرئيس التنفيذي لهيئة الإعلام والاتصالات شكوى لدى لجنة الاستئناف التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات بمطالبة بمبلغ 100 مليون دولار أمريكي (30.54) مليون دينار كويتي) وذلك فيما يتعلق بالأمر نفسه الذي تم البت فيه سابقاً ثلاثة مرات لصالح شركة أثير من قبل مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ 13 يوليو 2016، أصدرت لجنة الاستئناف التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ 8 سبتمبر 2016، قامت أثير بتقديم طعن 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. تتوافق أثير الطعن على قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات أمام محكمة البداءة. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى المجموعة أن فرص نسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

في 30 مايو 2016، أرسل المدير العام لهيئة الإعلام والاتصالات كتاباً إلى أثير يطالبه فيه بسداد مبلغ يقارب 61 مليون دولار أمريكي (18.629 مليون دينار كويتي) كرسوم للأطيف الترددية للفترة بدءاً من 2010. ينص كلٌ من قرار سلطة الاتلاف المؤقت رقم 65 (تأسيس هيئة الإعلام والاتصالات) واتفاقية الترخيص المبرمة بين أثير وهيئة الإعلام والاتصالات (المؤرخة 31 أغسطس 2007) بوضوح على أنه لا يجوز فرض أي رسوم على أثير باثر رجعي وبدون إخطار أثير بذلك الرسوم بشكل واضح قبل فترة من فرضها وبما يتوافق مع القوانين الدولية. إضافة إلى ذلك، كان مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات قد أقر في وقت سابق بأن إجراءات احتساب رسوم الأطيف الترددية وقرار المدير العام الصادر بتاريخ 30 مايو 2016 مخالفتين لقرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وعليه، فقد طعنت أثير على هذا القرار أمام مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات بتاريخ 28 يونيو 2016. بتاريخ 9 نوفمبر 2016، أصدر مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً ضد أثير برفض الطعن المقدم من قبلها. وفي 15 ديسمبر 2016، قامت أثير برفع دعوى أمام محكمة البداءة في بغداد طاعنة في عدم قانونية القرار الذي يقضي بفرض رسوم الطيف الترددية من جانب واحد، بالإضافة إلى تطبيقه باثر رجعي. وقد ارتكزت دفعه أثير على أسباب تعاقبية وقانونية ودستورية. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى المجموعة أن أثير سوف تتوجه في نسوية هذا الأمر لصالحها.

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 (74.518 مليون دينار كويتي) والمطالب بها من قبل الهيئة العامة للضرائب العراقية (الهيئة)، فإنه يحق لشركة أثير تقديم اعتراضها على ضريبة الدخل المطالب بها من قبل الهيئة للسنوات من 2004 إلى 2010، وسداد 25% من المبلغ المطالب به، وجدولة الرصيد المتبقى البالغ 173 مليون دولار أمريكي (52.834 مليون دينار كويتي). على خمسين قسط شهري متتساو اعتباراً من ديسمبر 2016، بالصافي من المبالغ المسددة بالفعل.
- قيام شركة أثير بتسوية مطالبة ضريبة الأرباح الرأسمالية البالغة قيمتها 93 مليون دولار أمريكي (28.402 مليون دينار كويتي) والتي تمثل نسبة 50% من أصل مبلغ المطالبة، استناداً إلى موافقة مجلس الوزراء العراقي الصادرة في نوفمبر 2016.
- إلغاء تجميد الحسابات البنكية الخاصة بشركة أثير ورفع الحجز على جزء من أسهم المجموعة في شركة الخاتم.

قامت أثير بسداد المبالغ المتفق عليها في ديسمبر 2016 وهو ما ترتيب عليه إلغاء تجميد حساباتها البنكية ورفع الحجز على أسهم المجموعة في شركة الخاتم. في نوفمبر 2016، قدمت أثير طعنها ضد المطالبة الضريبية المقدمة بمبلغ 244 مليون دولار أمريكي (74.518 مليون دينار كويتي) مبنيةً اعتراضها على مبلغ المطالبة بالكامل. وفيما يخص الجزء المسدد من الضرائب المتعلقة بشركة عراقاً، فإن المجموعة تواصل إجراءات التقاضي للمطالبة بحقها التعادي في استرداد ما يصل إلى 60 مليون دولار أمريكي (18.324 مليون دينار كويتي) بالإضافة إلى الفوائد والمصاريف الأخرى من شركة أوراسكوم تليكوم العراق المحدودة (بائع شركة عراقاً).

كما في 31 ديسمبر 2016، لدى أثير التزام يقضى بسداد مبلغ 169 مليون دولار أمريكي (51.613 مليون دينار كويتي) على تسعه وأربعين قسط. وبناءً على تقرير خبرائها القانونيين، تتوقع إدارة أثير أن تصب نتيجة الطعن المقدم في نوفمبر 2016 في صالحها.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن شركة بيللا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها 8.893 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015 – 8.749 مليون دينار كويتي). وبناء على تقرير الخبراء القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في صالح شركة بيللا.

وقامت شركة بيللا برفع دعاوى قضائية مطالبة ضد السلطات التنظيمية بمبلغ 9.622 مليون دينار كويتي (2015 – 9.556 مليون دينار كويتي) للسنوات من 2002 إلى 2005 نظرا لقيامها بسداد هذا المبلغ بالفعل حيث تم إزامها بسداده عن تلك السنوات في وقت سابق. وبناء على تقرير خبرائها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في صالح شركة بيللا.

كما قامت شركة بيللا باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات التنظيمية مطالبة باسترداد رسوم الترخيص المنفوعة بالإضافة وبالنسبة قيمتها 11.780 مليون دينار كويتي (2015 – 11.698 مليون دينار كويتي) عن سنوات سابقة. بالإضافة إلى ذلك، تم رفع عدة دعاوى قضائية لصالح ضد المجموعة أمام بعض السلطات القضائية. وبناء 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.

الالتزامات بموجب إيجار تشغيلي – المجموعة كمستأجر

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

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

2015	2016	
14,588	13,521	أقل من سنة
43,181	46,375	أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
49,746	52,434	أكثر من 5 سنوات
<u>107,515</u>	<u>112,330</u>	

إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كالتالي:

.28

متاحة للبيع	موجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	قروض و مدینون	31 ديسمبر 2016	
			نقد وأرصدة لدى البنك	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	208,752	استثمارات في أوراق مالية	مستحق من شركات زميلة
-	-	449,760	-	موجودات أخرى
22,134	964	-	-	-
-	-	381,661	-	-
-	-	12,216	-	-
<u>22,134</u>	<u>964</u>	<u>1,052,389</u>	31 ديسمبر 2015	نقد وأرصدة لدى البنك
-	-	359,799	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	-
-	-	406,278	-	-
26,598	1,164	-	-	-
-	-	350,673	-	-
-	-	12,132	-	-
<u>26,598</u>	<u>1,164</u>	<u>1,128,882</u>	31 ديسمبر 2015	موجودات أخرى

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015 كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة".

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عوامل المخاطر المالية

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

أ. مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية من مثل مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ودائنوں تجاریون وارصدة دائنة أخرى والمستحق للبنوك.

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

العملة	2015	2016
الدولار الأمريكي	14,756	6,533
اليورو	65	56
الريال السعودي	192	205

(2) مخاطر أسعار الأسهم

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

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

سوق الكويت للأوراق المالية	2015	2016	مؤشرات السوق
الأثر على صافي الربح	الأثر على صافي الربح	الأثر على حقوق الملكية	الأثر على حقوق الملكية
±1,106	±58	±871	±48

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

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

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

(3) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة
تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

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

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

كما في 31 ديسمبر 2016، إذا تغيرت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بالارتفاع أو الانخفاض 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيتأثر بالارتفاع أو الانخفاض بمبلغ 4,884,000 دينار كويتي (2015 – 4,909,000 دينار كويتي).

بـ. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل والسداد والمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والقروض لشركات زميلة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع بإشعارات قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين ملزمة مع القدرة على إقالة المراكز السوقية بهمة قصيرة. يقوم مجلس إدارة الشركة بزيادة الاستعانة بشركات تحصيل متخصصة. تعتقد المجموعة أن الجودة الائتمانية للمبالغ التي لم تستحق ولم تتتحقق قيمتها بأنها عالية.

لمزيد من المعلومات يمكن الرجوع إلى إيضاحات 4 و 5 و 10 و 11.

جـ. مخاطر السيولة

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

لقد تعهدت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لبعض شركاتها التابعة (أنظر إيضاح 3). فيما عدا النقد والأرصدة البنكية المعادلة لمبلغ 29.744 مليون دينار كويتي (2015 – 77.277 مليون دينار كويتي) والمحفظ بها بالجنيه السوداني وبمبلغ 0.972 مليون دينار كويتي (2015 – 2.050 مليون دينار كويتي) والمحفظ بها بجنيه جنوب السودان، إن كافة النقد والأرصدة البنكية الأخرى محفظ بها في عمليات قابلة للتحويل بسهولة.

يحل الجدول أدناه التزامات المجموعة المالية من خلال مجموعات متقاربة بناءً على المدة المتبقية لتاريخ الاستحقاق التعاقدي كما في تاريخ بيان المركز المالي. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الرصيد المستحق خلال 12 شهراً يساوي القيم الدفترية، إذ أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

أكثر من 5 سنوات	بين 5 و 2 سنوات	بين 2 و سنتين	و سنتين	أقل من سنة	كم في 31 ديسمبر 2016
145,296	453,765	265,341	242,363		قرض بنكية
382	510	204	518,150		دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
3,854	-	698			تأمينات العملاء
-	-	85			تأمينات مستردة وأخرى
123,030	306,762	362,697	232,493		كم في 31 ديسمبر 2015
482	507	203	702,967		قرض بنكية
-	3,896	1,124	-		دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
-	-	84			تأمينات العملاء
					تأمينات مستردة وأخرى

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ب^{جع}
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي مالم يذكر غير ذلك)

الأدوات المالية المشتقة 29

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

يوضح الجدول أدناه القيمة العادلة والأسالية للأدوات المالية المشتقة بالإضافة إلى القيمة 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 القيمة الاسمية هي بمثابة مؤشر لحجم المعاملات القائمة كما في نهاية السنة المالية ولا تعطي مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. يتم تقييم كافة عقود المشتقات على أساس معلومات سوق مقارنة.

كما في 31 ديسمبر 2016

الموجبة	السلبية	القيمة العادلة	إجمالي القيمة	أجل	أجل	أجل	أجل
سنة	أشهر	أشهر	أشهر	3	3	3	3
130,161	-	130,161	120	-	-	-	-

مشتقات محفظتها للتحوط:
 تحوط التدفقات النقدية
 مبالغات مبالغات الربح - حصة في
 شركة زميلة

كما في 31 ديسمبر 2015

الموجبة	السلبية	القيمة العادلة	إجمالي القيمة	أجل	أجل	أجل	أجل
سنة	أشهر	أشهر	أشهر	3	3	3	3
129,234	-	129,234	216	-	-	-	-

مشتقات محفظتها للتحوط:
 تحوط التدفقات النقدية
 مبالغات مبالغات الربح - حصة في
 شركة زميلة

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

إدارة مخاطر رأس المال 30

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

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

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

بلغ معدل المديونية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع الآتي:

2015	2016
964,879	1,049,347
<u>(359,799)</u>	<u>(208,752)</u>
605,080	840,595
1,728,090	1,422,482
2,333,170	2,263,077

%26

%37

معدل المديونية

إجمالي القروض
 ناقصاً: النقد والنقد المعادل (أنظر أيضًا 4)
 صافي الدين
 إجمالي حقوق المساهمين
 إجمالي رأس المال

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ باللأن دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

31. القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

31 ديسمبر 2016

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
964	-	-	964	موجودات مالية بالقيمة العادلة
20,161	-	6,580	13,581	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
21,125	-	6,580	14,545	استثمارات متاحة للبيع
				مجموع الموجودات

31 ديسمبر 2015

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
1,164	-	-	1,164	موجودات مالية بالقيمة العادلة
24,388	-	7,138	17,250	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
25,552	-	7,138	18,414	استثمارات متاحة للبيع
				مجموع الموجودات

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع أوراق مالية غير مدرجة بمبلغ 1.973 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 2.210 مليون دينار كويتي) مسجلة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة نظراً لعدم التمكن من قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيه.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

32

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

التقديرات

دمج الأعمال

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

تصنيف الاستثمارات

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

الانخفاض في القيمة

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

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تشا المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مزكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تغييرها بصورة معقولة. إن عملية تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات أو التزامات محتملة نتيجة حكم قضائي تستند إلى تقديرات الإدارة.

التضخم المرتفع

تمارس المجموعة بعض الأحكام والتقديرات الهامة لتحديد بداية ظهور التضخم المرتفع في البلدان التي تزاول فيها أعمالها، وما إذا كانت العملة الوظيفية لشركاتها التابعة والزمالة والمشاريع المشتركة هي عملة اقتصاد مرتفع التضخم.

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي مالم يذكر غير ذلك)

- تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشمل هذه الخصائص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:
- ما إذا كان عام الناس يفضلون الاحتفاظ بثرواتهم بموجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت الأسعار محلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشتريات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة إقمان قصيرة،
- ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار؛ و
- ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن 100%.

تمارس الإدارة بعض الأحكام الهامة عندما يكون إعادة إصدار البيانات المالية لإحدى شركات المجموعة أمرًا ضروريًا. بناء على تغيرات الإدارة، تم المحاسبة عن الشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان كشركة تراول أنشطتها في اقتصاد ذو تضخم مرتفع. تم إظهار النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة زين جنوب السودان بوحدة القياس الجاري بتاريخ التقرير.

فيما يلي المؤشرات العامة للأسعار المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة زين جنوب السودان والتي استندت إلى مؤشر أسعار المستهلكين الصادر من قبل مركز جنوب السودان للإحصاء والتقويم:

عامل التغير	المؤشر	الموعد
1	2,068	31 ديسمبر 2016
6	357	31 ديسمبر 2015
12	170	31 ديسمبر 2014
13	154	31 ديسمبر 2013
12	170	31 ديسمبر 2012

مصادر عدم التأكيد من التقديرات

القيمة العادلة - استثمارات في أوراق مالية ليس لها أسعار محلنة ودمج الأعمال

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

حسابات مدنية

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

الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات الملموسة وغير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة. قد تتسبب التغيرات في التكنولوجيا أو فترة استخدام تلك الموجودات بالإضافة إلى التغيرات في المؤشرات المستقبلية للأعمال أو العوامل الاقتصادية لمجال الأعمال في تغيير تقييم الأعمار الإنتاجية لمثل هذه الموجودات.

الضرائب

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

إن أي تغيرات في هذه التغيرات والإفتراءات وكذلك استخدام تغيرات وإفتراءات منطقية مختلفة قد يؤثر على القيمة الضريبية للموجودات الضريبية المؤجلة.

انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

أرقام المقارنة

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

.33